

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**



**T E S I S**

**Control interno y el gasto público en el Gobierno Regional de Junín 2023**

**Para optar el título profesional de:**

**Licenciada en Administración**

**Autores:**

**Bach. Elda ALCANTARA BARDALES**

**Bach. Mary Luz RAU LOPEZ**

**Asesor:**

**Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA**

**Cerro de Pasco – Perú – 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**



**T E S I S**

**Control interno y el gasto público en el Gobierno Regional de Junín 2023**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. José Antonio CARDENAS SINCHE**

**PRESIDENTE**

---

**Dra. Jannet Karim FUSTER GOMEZ**

**MIEMBRO**

---

**Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEON**

**MIEMBRO**



---

## **INFORME DE ORIGINALIDAD N° 058-2024-UI/FACE-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

**Mary Luz RAU LÓPEZ - Elda ALCANTARA BARDALES**

Escuela de Formación Profesional

### **ADMINISTRACIÓN**

Tipo de trabajo:

**Tesis**

### **Título del trabajo**

Control interno y el gasto público en el Gobierno Regional de Junín 2023

**Asesor:**

**Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA**

Índice de Similitud: **18%**

Calificativo

**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 25 de Noviembre de 2024.



Firmado digitalmente por CARDENAS  
SINCHE Jose Antonio FAU  
20154605046 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 25.11.2024 09:36:05 -05:00

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE  
Dr. José Antonio CARDENAS SINCHE  
DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN

## **DEDICATORIA**

A nuestras familias, por su apoyo y  
contribución incondicional en nuestra formación  
profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por cada bendición recibida y por las personas maravillosas que ha puesto en mi vida, quienes me han apoyado y motivado a lo largo de este viaje académico.

A nuestras familias, por su amor, apoyo incondicional y por enseñarnos el valor del esfuerzo y la perseverancia. Gracias por creer en nosotros y ser nuestra mayor inspiración.

A nuestra alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por brindarnos los conocimientos y destrezas necesarias, que han sido fundamentales en este camino académico.

A nuestros amigos, por su compañerismo y por hacer de esta etapa de mi vida una experiencia inolvidable.

Y a todos aquellos que, de una u otra manera, han contribuido a la realización de este trabajo. Este logro también es suyo.

## RESUMEN

El control interno es vital para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente en la ejecución presupuestaria en nuestro país. En ese sentido, nuestra tesis tuvo como finalidad determinar el grado de relación existente entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el periodo 2023. El diseño de la investigación fue no experimental de corte transeccional o transversal, dado que no se manipuló ninguna de las dos variables de trabajo. La población estuvo conformada por 185 trabajadores de esa entidad y se trabajó con una muestra de 125 trabajadores a quienes se respondieron los cuestionarios validados para esta investigación. Entre los resultados que se arribaron, es que existe una correlación positiva moderada de 0,557 entre las variables control interno y gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023, que han sido determinadas con Rho de Spearman y que determina que a mayor control interno habrá mejor eficiencia en la ejecución del gasto público.

**Palabras Clave:** Control interno, gasto público, ejecución presupuestal.

## **ABSTRACT**

Internal control is vital to ensure that public resources are used efficiently in budget execution in our country. In this sense, our thesis aimed to determine the degree of relationship between the internal control process and public spending in the budget execution of the Junín Regional Government during the period 2023. The research design was non-experimental and cross-sectional, since neither of the two working variables was manipulated. The population consisted of 185 workers from that entity and a sample of 125 workers was used to answer the questionnaires validated for this research. Among the results that were reached, there is a moderate positive correlation of 0.557 between the variables internal control and public spending in the Junín Regional Government during 2023, which have been determined with Spearman's Rho and which determines that the greater the internal control, the better the efficiency in the execution of public spending.

**Keywords:** Internal control, public spending, budget execution.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación ha sido realizada en el Gobierno Regional de Junín con el objetivo de encontrar la asociatividad entre la variable independiente control interno y la variable dependiente gasto público y sus dimensiones. Para el cual, hemos utilizado un diseño no experimental de corte transeccional, puesto que no se manipuló ninguna de las variables.

Este informe de tesis, está constituido de cuatro capítulos, donde: se describe el problema a investigar; se presenta las bases teóricas y científicas necesarias, se explica los métodos y técnicas de investigación utilizados; y se detalla el análisis de los resultados producto de la investigación. Así mismo, presentamos las conclusiones y recomendaciones que permitirán establecer algunas pautas para mejorar la problemática citada.

Tenemos la seguridad, que esta investigación contribuirá a solucionar problemas similares y a la vez pueda constituirse como la base y referencia para otros trabajos similares.

Los autores.



## ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema. ....	1
1.2.	Delimitación de la investigación. ....	4
1.3.	Formulación del problema. ....	4
1.3.1.	Problema general. ....	4
1.3.2.	Problemas específicos. ....	4
1.4.	Formulación de objetivos. ....	5
1.4.1.	Objetivo general. ....	5
1.4.2.	Objetivos específicos. ....	5
1.5.	Justificación de la investigación. ....	6
1.5.1	Justificación teórica. ....	6
1.5.2	Justificación práctica. ....	6
1.5.3	Justificación social. ....	6
1.5.4	Justificación legal. ....	7
1.6.	Limitaciones de la investigación. ....	7

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes de estudio. ....	8
2.1.1	Antecedentes nacionales. ....	8
2.1.2	Antecedentes internacionales. ....	10
2.2.	Bases teóricas – científicas. ....	11
2.2.1.	Control interno. ....	11
2.2.2.	Control gubernamental. ....	13
2.2.3.	Presupuesto participativo. ....	14
2.2.4.	Etapas del gasto público. ....	15
2.3.	Definición de términos básicos. ....	20
2.4.	Formulación de Hipótesis. ....	22
2.4.1.	Hipótesis general. ....	22
2.4.2.	Hipótesis específicas. ....	22
2.5.	Identificación de variables. ....	23
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores. ....	23

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

3.1.	Tipo de investigación. ....	24
3.2.	Nivel de investigación. ....	25
3.3.	Métodos de investigación. ....	25
3.4.	Diseño de la investigación. ....	25
3.5.	Población y muestra. ....	26
3.5.1.	Población. ....	26
3.5.2.	Unidad de análisis. ....	26

3.5.3.	Muestra de la investigación.....	27
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.6.1.	Técnica de recolección de datos.....	28
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	28
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	30
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	31
3.9.	Tratamiento estadístico.....	31
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	32

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	34
4.1.1.	Gobierno Regional de Junín.....	34
4.1.2.	Recolección y análisis de datos.....	35
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	36
4.2.1.	Resultados de la variable independiente Control interno.....	36
4.2.2.	Resultados de la variable dependiente Gasto público.....	39
4.3.	Prueba de Hipótesis.....	44
4.3.1.	Prueba de normalidad.....	44
4.3.2.	Prueba de la primera hipótesis específica.....	46
4.3.3.	Prueba de la segunda hipótesis específica.....	48
4.3.4.	Prueba de la tercera hipótesis específica.....	50
4.3.5.	Prueba de la cuarta hipótesis específica.....	52
4.3.6.	Prueba de la hipótesis general.....	54
4.4.	Discusión de resultados.....	56

### **CONCLUSIONES**

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Delimitación de la investigación .....	4
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de variables.....	23
<b>Tabla 3</b> Esquema del cuestionario de control interno.....	29
<b>Tabla 4</b> Esquema del cuestionario de gasto público.....	29
<b>Tabla 5</b> Validación del instrumento de recolección de datos .....	30
<b>Tabla 6</b> Baremo por niveles.....	32
<b>Tabla 7</b> Respuestas a la dimensión inspección de la variable independiente Control interno.....	36
<b>Tabla 8</b> Respuestas a la dimensión actividades y monitoreo de la variable Control interno.....	37
<b>Tabla 9</b> Respuestas a la dimensión certificación presupuestal de la variable Gasto público .....	39
<b>Tabla 10</b> Respuestas a la dimensión compromiso de la variable dependiente Gasto público .....	40
<b>Tabla 11</b> Respuestas a la dimensión devengado de la variable dependiente Gasto público .....	42
<b>Tabla 12</b> Respuestas a la dimensión girado de la variable dependiente Gasto público.....	43
<b>Tabla 13</b> Prueba de Kolmogorov- Smirnov.....	45
<b>Tabla 14</b> Correlación entre la variable control interno y la dimensión certificación presupuestaria .....	47
<b>Tabla 15</b> Correlación entre la variable control interno y la dimensión comprometida ..	49
<b>Tabla 16</b> Correlación entre la variable control interno y la dimensión devengada .....	51
<b>Tabla 17</b> Correlación entre la variable control interno y la dimensión pagada.....	53
<b>Tabla 18</b> Correlación entre las variables control interno y gasto público .....	55

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Control interno de acuerdo a la Ley 27785.....	12
<b>Figura 2</b> Etapas del gasto público.....	15
<b>Figura 3</b> Diseño de la investigación .....	26
<b>Figura 4</b> Fórmula para calcular el tamaño de una muestra.....	27
<b>Figura 5</b> Frontis del Gobierno Regional de Junín - Huancayo.....	35
<b>Figura 6</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión inspección.....	37
<b>Figura 7</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión actividades y monitoreo.....	38
<b>Figura 8</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión certificación presupuestal .....	40
<b>Figura 9</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión compromiso.....	41
<b>Figura 10</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión devengado .....	43
<b>Figura 11</b> Proporción descendente de respuestas de la dimensión girado .....	44
<b>Figura 12</b> Interpretación de correlación de Spearman.....	46
<b>Figura 13</b> Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión certificación .....	47
<b>Figura 14</b> Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión comprometida .....	49
<b>Figura 15</b> Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión devengada .....	51
<b>Figura 16</b> Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión pagada.....	53
<b>Figura 17</b> Gráfico de la correlación de las variables control interno y gasto público ...	55

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema.**

El control interno es un proceso vital para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y efectiva en la ejecución presupuestaria en el Perú. Sin embargo, existen problemas en la implementación del control interno que pueden afectar la gestión de los gastos públicos.

En el desarrollo regional del Perú, el manejo adecuado del gasto público se considera vital para mejorar el bienestar de la población y fortalecer la confianza en los gobiernos regionales y locales. Sin embargo, diversas evaluaciones de la Contraloría General de la República han revelado importantes deficiencias en los sistemas de control interno de la región Junín. Estas limitaciones afectan directamente, la ejecución eficiente y transparente de los recursos públicos, generando posteriormente, impactos negativos en la ejecución de los proyectos programados y en la calidad de los servicios prestados a la población.

Estos últimos años, la región Junín ha enfrentado problemas recurrentes en la ejecución presupuestal en diversas áreas prioritarias para la ciudadanía, como en infraestructura vial, en salud y en educación. Según informes recientes, en el 2023 se tuvo una ejecución de menos del 75% del presupuesto asignado para proyectos de inversión; además, se detectaron diversas irregularidades en los procesos de contratación y ejecución de las obras. Sumado a ello, diversos medios de comunicación a nivel regional y nacional, reportaron la existencia de varios casos de malversación de fondos; los cuales han puesto en evidencia, diversas deficiencias en los procesos de supervisión, evaluación y control interno a nivel de la entidad regional.

De la misma manera, la falta de coordinación entre los distintos niveles de gobierno y las entidades públicas a cargo de la entidad regional, ha dificultado la identificación de los riesgos y la implementación de los controles necesarios para prevenir y detectar irregularidades en la ejecución presupuestaria; Finalmente, la existencia de una falta de transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los gastos públicos, ha dificultado la evaluación de la eficacia y eficiencia de los gastos públicos.

Por otro lado, la aplicación de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en el Gobierno Regional de Junín ha sido limitada debido a diversos factores como la falta de personal capacitado, el insuficiente compromiso institucional y la escasa implementación de herramientas tecnológicas de monitoreo; los cuales han dificultado el fortalecimiento del control interno dentro de esta institución gubernamental.



Este panorama no solo retrasa el cumplimiento de las metas presupuestales; sino que también, genera una percepción menos favorable de la gestión gubernamental ante la población de la región.

Dentro de este contexto, es esencial analizar el impacto que genera el proceso de control interno en la gestión del gasto público de la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023, de modo que se pueda asumir alternativas que permitan optimizar la ejecución de los recursos públicos en beneficio de los habitantes de la mencionada región.

## 1.2. Delimitación de la investigación.

Nuestra investigación, establece límites en función al espacio, tiempo, universo y del contenido.

**Tabla 1**

Delimitación de la investigación

<b>Delimitación</b>	<b>Límite</b>
Delimitación espacial	Gobierno Regional de Junín
Delimitación temporal	Periodo de ejecución presupuestal 2023
Delimitación del universo	Funcionarios y técnicos de la entidad regional
Delimitación del contenido	Gestión Pública

Fuente: elaboración propia

## 1.3. Formulación del problema.

### 1.3.1. Problema general.

¿En qué medida se da la relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?

### 1.3.2. Problemas específicos.

- a) ¿Cuál es el nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?
- b) ¿Qué relación existe entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?

- c) ¿En qué medida se da relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?
- d) ¿Cuál es el nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?

#### **1.4. Formulación de objetivos.**

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

Determinar el grado de relación existente entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el periodo 2023.

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

- a) Conocer el nivel de relación existente con el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- b) Determinar la relación existente entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- c) Identificar la relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- d) Conocer el nivel de relación existente con el proceso de control interno y la dimensión pagado de la ejecución presupuestaria en el Gobierno Regional de Junín durante el periodo 2023.

## **1.5. Justificación de la investigación.**

La importancia de esta investigación, radica en fortalecer la capacidad del Gobierno Regional de Junín para gestionar eficientemente los recursos públicos que se le asigna anualmente. Ante ello, la justificación es fundamentada en diversas dimensiones que respaldan su relevancia e impacto en los siguientes ámbitos:

### **1.5.1 Justificación teórica.**

Nuestra investigación busca fortalecer el conocimiento respecto a los sistemas de control interno y la influencia que ejercen en la gestión del gasto público. En el caso particular del Gobierno Regional de Junín, se espera poder generar significativos aportes en la comprensión de la vinculación entre la implementación del control interno con la eficiencia en la ejecución presupuestal. Nuestros resultados, constituirán la base para futuras investigaciones en otras regiones e instituciones del país con modelos que se adapten a las particularidades locales.

### **1.5.2 Justificación práctica.**

Los resultados de nuestra investigación, serán de utilidad para los funcionarios públicos decisores del Gobierno Regional de Junín; ya que, con ellos se podrán diseñar estrategias instituciones y planes de acción que se orienten a la mejora de la ejecución presupuestal, y optimizar los recursos disponibles para proyectos y obras en beneficio de la población de la región en estudio.

### **1.5.3 Justificación social.**

La correcta gestión de los recursos públicos es fundamental para garantizar el desarrollo sostenible y el bienestar social de la región Junín, que se caracteriza por la existencia de necesidades apremiantes en infraestructura,

educación y salud. Mejorar la administración del gasto público, tiene un impacto directo en la calidad de vida de la población; por ello, esta investigación pretende contribuir con el fortalecimiento institucional del Gobierno Regional en estudio.

#### **1.5.4 Justificación legal.**

Desde una perspectiva legal, nos enmarcamos a fomentar el cumplimiento de la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) y las disposiciones legales enmarcadas en el Presupuesto del Sector Público, de tal forma que se pueda, a través de otras investigaciones, proponer estrategias de mejora que garanticen el buen desempeño institucional con los estándares legales vigentes.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación.**

La disponibilidad de tiempo en la ejecución del instrumento de recolección de datos (encuesta) por parte de los funcionarios del Gobierno Regional de Junín, ha sido la principal limitante que hemos tenido que afrontar. Sin embargo, ha sido superado gracias al apoyo desinteresado de jefaturas clave que han solicitado los resultados de la misma, al concluir nuestra investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio.**

Para afianzar el desarrollo de esta tesis, hemos tomado como referencia diversos antecedentes, los cuales citamos a continuación.

##### **2.1.1 Antecedentes nacionales.**

En primera instancia tenemos a Guevara (2021), quien en su tesis de licenciatura establece como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en el gasto público de los periodos 2019 y 2020 en la Municipalidad Provincial de Moyobamba; para ello, realizaron una investigación con enfoque cuantitativo del nivel descriptivo – explicativo, utilizando guías de entrevista, listas de cotejo y guías de análisis documental. Entre sus resultados, se destaca que el 70% de los componentes del control interno presentan deficiencias, y que el 57% del Presupuesto Institucional Modificado en el periodo 2019 no se ha ejecutado. Se ha llegado a concluir que, debido a que el control interno no se ha implementado en su totalidad, esta variable ha influenciado en el

incumplimiento de las metas y objetivos en la ejecución del gasto público de la entidad en estudio.

En segundo lugar, tenemos a Morocho (2021) quien, en su investigación realizada en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre de Piura, plantea establecer una relación entre la eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público; para ello, utiliza métodos deductivos y estadísticos aplicando una encuesta a una muestra no probabilística de 24 trabajadores de dicha entidad. Como principales resultados, se destaca que eficacia del sistema de control interno, es evaluado como regular por el 75% de personal jerárquico y como malo por el 66,6% de empleados; por otro lado, la eficiencia del gasto público, es evaluado como bueno por el 62,5% del personal directivo y como malo por el 66,6% de empleados. Además, se determina que las dos variables se relacionan de manera directa en una correlación positiva moderada, mediante el cálculo de la correlación Rho de Spearman  $r_s=0,747$  que es altamente significativa ( $p=0,000 < 0,05$ ).

Así mismo, se ha podido acceder a la tesis de maestría de Infazón (2021) cuyo propósito fue determinar la relación del control interno y gasto público en la Municipalidad Provincial de Espinar durante el 2017. Debido a ser una investigación del tipo no experimental y de análisis correlacional – descriptivo y con enfoque cuantitativo, se ha aplicado una encuesta a una muestra de 25 trabajadores de la entidad seleccionados de modo no probabilístico. Los resultados muestran que para comprobar la relación entre las variables en estudio se ha utilizado el estadístico Tau b de Kendall que determino un coeficiente de alta correlación de 0,890 con un p-valor de alta significancia ( $p=0,000 < 0,05$ ) y

que permite concluir la relación alta y significativa entre el Control Interno y el Gasto Público en la municipalidad en estudio.

### **2.1.2 Antecedentes internacionales.**

Casimba y Chamorro (2023), en su tesis de licenciatura propone realizar el análisis de la gestión económica en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial Rural La Libertad, localizado en el cantón Espejo, en la provincia del Carchi, Ecuador, durante los periodos del 2020 y 2021; diseñando su investigación en un enfoque mixto como un estudio de caso que ha utilizado una investigación documental para definir el marco referencial y la posterior aplicación de un cuestionario a la Secretaria – Tesorera de dicha entidad gubernamental. Los resultados de la investigación concluyen que la administración del GAD presenta deficiencias en la planificación debido a la no concordancia entre los valores por partida presupuestaria y los gastos ejecutados; conllevando al incumplimiento de la ejecución de las obras programadas para el 2020 por no contar con personal idóneo.

Así mismo, se tiene el artículo de revisión de Álvarez et al. (2021) en la revista Dictamen Libre, cuyo objetivo fue conceptualizar y caracterizar al Modelo Estándar de Control Interno en las entidades públicas de Colombia, y el cual se ha podido contextualizar al nivel de los sistemas de control de los países vecinos. Dentro de las principales conclusiones que ha determinado, se menciona la importancia de la existencia del órgano de control interno, con personal altamente calificado para el logro de los objetivos nacionales, mediante el asesoramiento y acompañamiento constante en la solución de las contingencias que se puedan presentar y especialmente para la mejora en la calidad de la prestación de los servicios que conlleven a cambio en la cultura organizacional del estado.



Finalmente, referenciamos a Avilés y Aguirre (2020), quien en su tesis de titulación presento como objetivo general la prevención de fraudes en entidades públicas del Ecuador mediante la evaluación de la efectividad del control interno. Sus conclusiones determinan que la entidad reguladora y fiscalizadora del sistema de control interno de las instituciones públicas es la Contraloría General del Estado; para ello, emite normas de control interno para garantizar la correcta administración de los bienes y recursos del estado, y de adopción de medidas de solución y que eviten el incremento de riesgo de fraudes. Sin embargo, los investigadores han evidenciado la debilidad del sistema de control interno en las entidades públicas debido a deficiencias comunes que van desde la mala selección del personal hasta la inobservancia e incumplimiento de la legislación en materia de adquisiciones.

## **2.2. Bases teóricas – científicas.**

Alcanzar una gestión pública de calidad, exige la introducción de buenas prácticas en la gestión de recursos acompañado de un adecuado control en sus actividades. Por ello, hemos considerado las siguientes bases teóricas para reforzar el desarrollo de nuestra investigación.

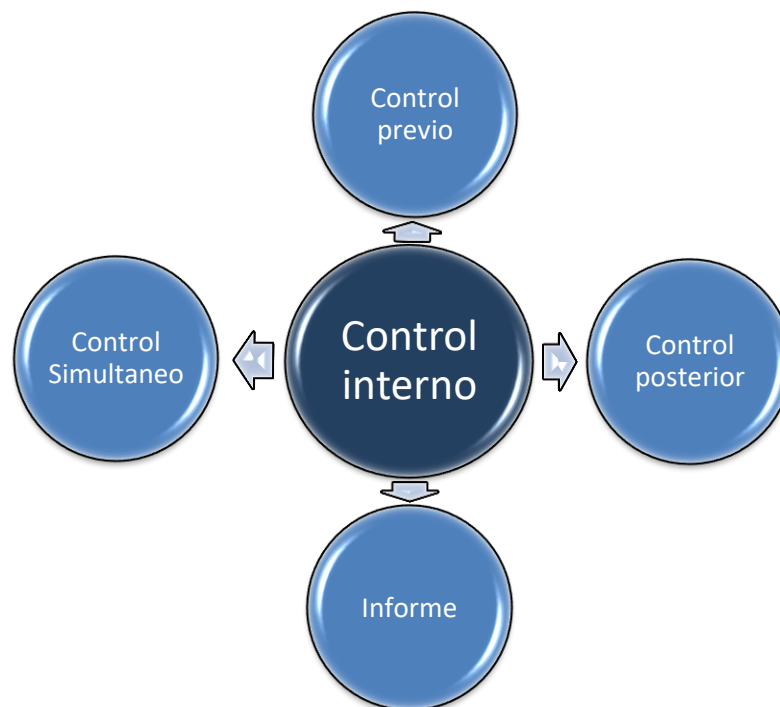
### **2.2.1. Control interno.**

El artículo 7° de la Ley 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y CGR (2009), define al control interno como un conjunto de acciones que realiza la entidad sujeta a control con el objetivo de asegurar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos, la legalidad de las operaciones y la protección de los activos de la entidad. Dichas acciones pueden ser realizadas de manera previa, simultánea o posterior a las actividades y gestiones institucionales.

Por otro lado, Morgan et al. (2022), definen al control interno como el proceso que puede ser realizado por el órgano de gobierno, la alta dirección y/o los trabajadores de una organización, con el objetivo de brindar seguridad para poder alcanzar los objetivos organizacionales; los cuales están categorizados en: la efectividad y la eficiencia en las operaciones, que buscan el logro de los objetivos organizacionales de rentabilidad, rendimiento y protección de activos; la confiabilidad de la información financiera y no financiera, vinculados con la transparencia de las actividades operativas de la institución; y el cumplimiento de políticas, leyes y normas nacionales.

**Figura 1**

*Control interno de acuerdo a la Ley 27785*



Fuente: elaboración propia

El control previo, es una función de competencia exclusiva de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las instituciones estatales. Esta responsabilidad está enfocada en asegurar que las actividades y decisiones

administrativas se lleven a cabo conforme a la normativa vigente y de forma eficiente, a fin de prevenir irregularidades o actos de corrupción en las instituciones públicas.

Por otro lado, el control interno simultáneo, es un proceso de vigilancia objetiva desarrollado dentro del transcurso de gestión de una entidad del estado, su objetivo es poder identificar y comunicar aspectos críticos para asegurar la eficiencia y transparencia del manejo de los recursos asignados a dicha institución.

Finalmente, el control interno posterior, implica la verificación de lo actuado luego de la adquisición de bienes o ejecución de servicios y obras; su finalidad es de evaluar la gestión comprobando el cumplimiento de la normativa vigente y al mismo tiempo, evaluar los resultados esperados de la ejecución de dichas actividades. Las acciones de control interno posterior, incluyen auditorías a los estados financieros y a los informes de control interno preventivo.

### **2.2.2. Control gubernamental.**

El artículo 6° de la Ley del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República (2009), define al control gubernamental como la supervisión, vigilancia y verificación de las acciones y los logros de la gestión pública, buscando garantizar se cumpla con la normativa vigente y los objetivos establecidos en la planeación institucional anual.

Al respecto, Vilorio (2021) menciona que el control gubernamental es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución; orientados a promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada que permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales. De la misma manera, tiene como

finalidad la preservación del patrimonio que presenta riesgos de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. En ese sentido, se enfatiza el respeto a la normativa vigente; y se estimula el compromiso de los integrantes de la organización con las políticas y objetivos institucionales, que permitan conseguir oportunamente los datos financieros y de gestión, que sean consistentes y confiables.

En ese sentido, Escobar et al. (2022) mencionan que el control gubernamental aporta en la protección y optimización del logro de los objetivos y metas, estimulando la adecuación a las modificaciones operativas recomendadas. Constituyen la forma de verificación a los métodos y estrategias adoptados por la alta dirección para alcanzar los propósitos institucionales de forma eficiente y efectiva, previniendo y recuperándose de situaciones riesgosas en la organización.

### **2.2.3. Presupuesto participativo.**

Huárac et al. (2022) señalan que el presupuesto participativo es una forma, de elegir la inversión total o parcial de los fondos públicos; es decir, se constituye en una alternativa de optimización de la democracia, con el propósito de legitimar la decisión del empleo del gasto público, a través de un mecanismo de consultas y discusión en el seno de las poblaciones.

Por su parte, Sáenz y Guzmán (2021), manifiesta que, el presupuesto participativo es una manifestación ciudadana que determina las decisiones más importantes de un gobierno en la asignación del gasto público, con la finalidad de evitar gastos innecesarios o la práctica de actos corruptos por parte de los servidores públicos; y al mismo tiempo, permitir a los ciudadanos ser partícipes de las decisiones relevantes que benefician a su comunidad. El presupuesto

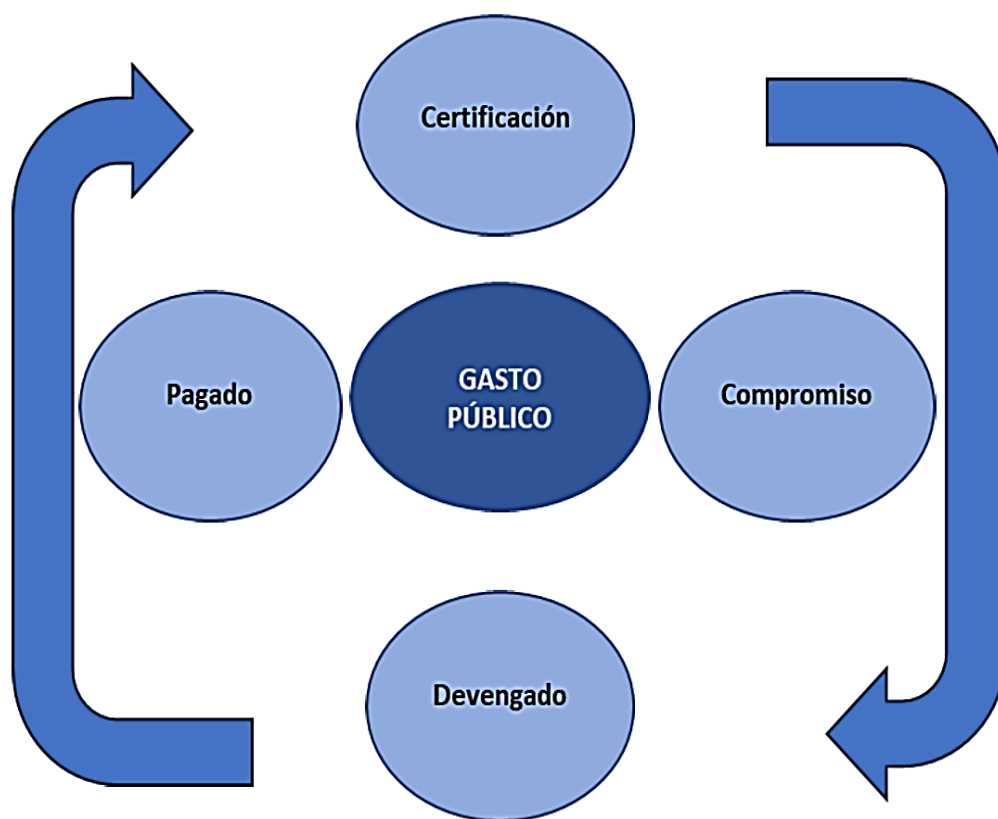
participativo, es entendido como la mejor expresión mundial de la participación ciudadana.

#### 2.2.4. Etapas del gasto público.

La Certificación de crédito presupuestal, el compromiso, el devengado y el pago; son las fases del gasto público, las cuales permiten gestionar de manera ordenada y eficiente los recursos del estado para satisfacer las necesidades públicas.

**Figura 2**

*Etapas del gasto público*



Fuente: Elaboración propia

#### A. Dimensión certificación presupuestal.

La certificación presupuestal, es un proceso de validación que asegura la existencia y disponibilidad de recursos presupuestarios, previo a la ejecución de un gasto por la entidad. Esta certificación, basada en la Ley del Sistema

Nacional de Presupuesto Público, es fundamental para asegurar que los compromisos financieros sean realizados dentro de los límites presupuestales.

Las principales características de la certificación presupuestaria son:

- Garantía de disponibilidad presupuestal, puesto que permite asegurar la disponibilidad de los recursos asignados en el presupuesto institucional para evitar sobregiros en el presupuestario institucional.
- Registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF); con el que los recursos, pasan a modo de "reserva" para el gasto especificado.
- Es de carácter previo y obligatorio.
- La responsabilidad de los funcionarios que emiten la certificación presupuestal, se extiende a la verificación que el gasto esté alineado con los objetivos presupuestales y con la normativa.
- La vigencia de la certificación presupuestaria es limitada y vinculada al período presupuestario correspondiente, generalmente en el ejercicio fiscal en curso.

La importancia de la certificación presupuestaria radica en que: se puede prevenir el exceso de gasto y se puede garantizar que los compromisos asumidos se encuentren respaldados por los recursos institucionales disponibles; se pueda fortalecer la transparencia de la gestión pública institucional y se pueda asegurarse que los fondos asignados a programas o proyectos se utilicen para los fines previstos; y, se pueda evitar que se generen pasivos o deudas que no puedan ser asumidas en forma oportuna por la entidad pública.

## **B. Dimensión compromiso.**

El compromiso, de acuerdo al D.L. 1440, es el acto mediante el cual se acuerda la realización de gastos, luego de haber cumplido con los trámites legalmente establecidos. Esto forma parte del Sistema Nacional de Presupuesto Público y se enmarca dentro de la normativa que regula la programación y ejecución del presupuesto.

Sin embargo, es necesario mencionar que la normativa aclara que el compromiso, debe ser realizado posterior al cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en la normativa vigente, a los contratos y convenios firmados. Así mismo, se afecta a la cadena de gasto generada, reduciendo el saldo disponible del crédito presupuestario.

Las principales características del compromiso, las podemos sintetizar en:

- El compromiso implica el reconocimiento formal de una obligación de pago por parte de la entidad pública, derivada de un acto administrativo o contrato por ejecución de servicios u obras y por adquisición de bienes.
- Todo compromiso debe ser registrado en el SIAF, con la finalidad de llevar un control sobre los recursos comprometidos y los que aún están disponibles por la entidad.
- El compromiso debe tener respaldo de documentos válidos, como contratos, órdenes de compra o convenios, en los que se detallen las condiciones y montos del gasto comprometido.
- Carácter vinculante, una vez asumido el compromiso, la entidad ha generado una obligación legal y administrativa que implica el cumplimiento del pago, sujeto a las reglas de ejecución presupuestal.

La importancia del compromiso radica en que: asiste a las entidades estatales a gestionar sus recursos de manera eficiente, garantizando que los gastos estén debidamente programados y respaldados por el presupuesto; imposibilita que las entidades públicas asuman obligaciones sin contar con los recursos necesarios, promoviendo la disciplina fiscal en la institución; y, vincula los compromisos asumidos con las metas y objetivos presupuestales, distribuyendo los recursos con las prioridades de la gestión pública.

**C. Dimensión de devengado.**

El devengado, de acuerdo con el Decreto Legislativo 1440, se refiere al reconocimiento de una obligación de pago a favor de un tercero por la recepción de bienes, servicios o la ejecución de obras contratadas, sin que esto signifique un pago.

Las principales características del devengado según la normativa en mención, son:

- Reconocimiento de la obligación, el devengado sucede cuando la entidad pública reconoce que tiene una obligación de pago hacia un proveedor o contratista, requiriéndose de la conformidad de la recepción de bienes, servicios o la ejecución de obras.
- El devengado es registrado al tenerse la certeza de que el contrato o compromiso pactado ha sido entregado o se ha ejecutado de manera total o parcial.
- Los servidores públicos responsables de autorizar o registrar el devengado, deben de tener la seguridad de que se ha cumplido las condiciones legales y contractuales.



- El registro del devengado debe tener respaldado documental válidos como facturas, órdenes de compra, actas de conformidad, entre otros.
- Principio de causalidad, todo devengado debe de tener relación con la finalidad para la cual se presupuestaron los recursos.

Esta etapa cobra gran importancia, porque garantiza una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, asegurando que los compromisos asumidos, estén debidamente registrados y sustentados.

#### **D. Dimensión girado.**

El girado, de acuerdo a la normativa nacional, es el acto administrativo que dispone el pago efectivo de una obligación previamente devengada. Constituye, parte del proceso final de la ejecución del gasto público, donde se concreta el desembolso de los recursos a favor del beneficiario correspondiente.

Las características principales del girado son:

- El girado representa la orden formal para la realización del pago de una obligación, respaldado por un devengado registrado.
- Al igual que los anteriores, debe ser registrado en el SIAF, para garantizar la transparencia y el control de los recursos públicos.
- Finalidad específica, cada girado está asignado a un gasto previamente planificado, con un objetivo y meta específica, y con sustento en el presupuesto aprobado por la entidad.
- Los responsables del girado deben de asegurarse que los pagos tengan sustento de ejecución o entrega correspondientes a obligaciones legítimas y que cumplan con las normas presupuestales institucionales.

- El pago posterior al girado, puede efectuarse con transferencia bancaria, con emisión de cheques o con otros mecanismos establecidos.

El girado es importante porque: asegura que las entidades públicas cumplan con sus compromisos financieros, reforzando la confianza de proveedores y contratistas; porque el registro del girado permite llevar un control riguroso de los desembolsos realizados y mantener la trazabilidad de los recursos que se vienen manejando.

Por ello, el girado es una etapa crítica en la ejecución del gasto público debido a que asegura el cumplimiento de las obligaciones financieras de las entidades públicas de manera ordenada, transparente y alineada con las normas presupuestales.

### 2.3. Definición de términos básicos.

- **Auditoría:** Examen sistemático y objetivo de las actividades y recursos de una entidad para evaluar su conformidad con las normativas, detectar irregularidades y proponer mejoras (Contraloría General de la República, 2020).
- **Control gubernamental:** Labor de vigilancia, supervisión y evaluación ejercida por entidades estatales que aseguren la adecuada gestión de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales (Contraloría General de la República, 2020).
- **Control interno:** Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y medidas adoptadas en una institución con la finalidad de proteger sus recursos, garantizando la confiabilidad y pertinencia de su información. El control interno promueve la eficiencia operativa y el cumplimiento de la normativa vigente (Contraloría General de la República, 2020).

- **Corrupción:** Uso indebido del poder conferido en un cargo para obtener beneficios particulares. La corrupción, puede manifestarse en prácticas como el soborno, el fraude y el desvío de fondos públicos (Transparencia Internacional, 2023).
- **Eficacia:** Es la capacidad para alcanzar los objetivos propuestos de manera efectiva, sin importar la cantidad de recursos utilizados (INEI, 2022).
- **Eficiencia:** Es la capacidad para lograr los objetivos establecidos utilizando los recursos de manera óptima, reduciendo costos y mejorando los resultados esperados (INEI, 2022).
- **Ejecución presupuestal:** Es el proceso de utilización de los recursos financieros para el cumplimiento de las actividades y proyectos planificados y que han sido previstos en el presupuesto institucional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).
- **Gestión pública:** Proceso gubernamental de planificación, organización, dirección y control de los recursos públicos para alcanzar objetivos y metas para el desarrollo económico y social de una determinada población (López, 2020).
- **Gasto público:** Utilización de los recursos económicos por parte del Estado, para cumplir sus objetivos y responsabilidades en la implementación de políticas de desarrollo (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).
- **Normativa:** Instrumentos legales, como leyes, reglamentos y disposiciones; que regulan la actividad estatal, las cuales establecen las directrices de legalidad y eficacia en la gestión pública (Ley N° 28716, 2006).

- **Rendición de cuentas:** Proceso informativo donde los gestores públicos justifican el manejo de recursos en relación con el cumplimiento de objetivos planificados (Pérez, 2021).
- **Transparencia:** Principio político y democrático, que implica el acceso abierto a la información sobre la gestión y el uso de los recursos públicos, fomentando la rendición de cuentas y es una forma de prevenir los actos de corrupción (Pérez, 2021).

## **2.4. Formulación de Hipótesis.**

### **2.4.1. Hipótesis general.**

Existe relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

- a) Existe nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- b) Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- c) El proceso de control interno se relaciona con la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- d) Existe nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.

## 2.5. Identificación de variables.

Las variables identificadas de acuerdo a la temática de nuestra investigación, son:

- **Variable independiente:** Control interno.
- **Variable dependiente:** Gasto público.

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

A través de la siguiente tabla, explicaremos la operacionalización de nuestras variables investigativas.

**Tabla 2**

*Operacionalización de variables.*

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>V.I. Control interno</b>	Conjunto de acciones, normativas, documentos de gestión, procesos y procedimientos, incluyendo el esfuerzo de las personas, establecidos para lograr un adecuado manejo de las operaciones y recursos de la entidad, en cumplimiento de sus objetivos (Ley 27785).	Inspección	Componentes	<i>Escala de Likert:</i> 1. Totalmente inefectivo 2. Inefectivo 3. Indiferente 4. Efectivo 5. Totalmente efectivo
			Análisis	
			Tarea de intervención	
		Actividades de monitoreo	Informe	
			Examen	
			Acciones correctoras	
Implementación				
<b>V.D. Gasto público</b>	Uso de los recursos financieros asignados a las entidades del sector público para la provisión de bienes y servicios a la población, la ejecución de inversiones públicas, y otras actividades que contribuyen al logro de los objetivos y metas de las políticas públicas (D.L. N° 1440).	Certificación presupuestaria	Acatamiento	<i>Escala de Likert:</i> 1. Completamente falso 2. Falso 3. Indiferente 4. Verdadero 5. Totalmente verdadero
		Compromiso	Provisores	
			Compra	
		Devengado	Afectación	
			Registro contable	
			Legal	
		Girado	Evaluación	
			Ejecución	
	Disposición			
	Pagado			

Fuente: elaboración propia

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación.**

Nuestra investigación es del tipo básica con un enfoque cuantitativa correlacional, orientado a generar conocimiento teórico y asociaciones fundamentales entre las variables de estudio, sin un propósito directo de aplicación a un problema específico. Por otro lado, la investigación cuantitativa está basada en el análisis de datos numéricos para establecer patrones y relaciones entre variables.

En este caso, nuestra investigación se centra en consolidar creencias ya formuladas en una teoría, y en establecer patrones de comportamiento en una población. Por lo tanto, la investigación cumple con las características de una investigación básica y cuantitativa. De la misma manera, nuestra investigación es del tipo asociativo correlacional, debido a que busca establecer relaciones o asociaciones entre distintas variables o factores, sin afirmar una relación de causa y efecto.

### **3.2. Nivel de investigación.**

En el desarrollo de esta investigación, se empleó el nivel descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo; el cual, de acuerdo con Carrasco (2016), se conceptualiza como un nivel para: Conocer, identificar, describir y relacionar las características de fenómeno social.

### **3.3. Métodos de investigación.**

Se ha utilizado el método cuantitativo, mediante el análisis de datos numéricos a través de técnicas estadísticas y matemáticas, para investigar relaciones causales entre variables.

Así mismo, se ha trabajado con un método descriptivo, debido a que los resultados son explicados tal como se presentan y evitando distorsionar dichos resultados.

### **3.4. Diseño de la investigación.**

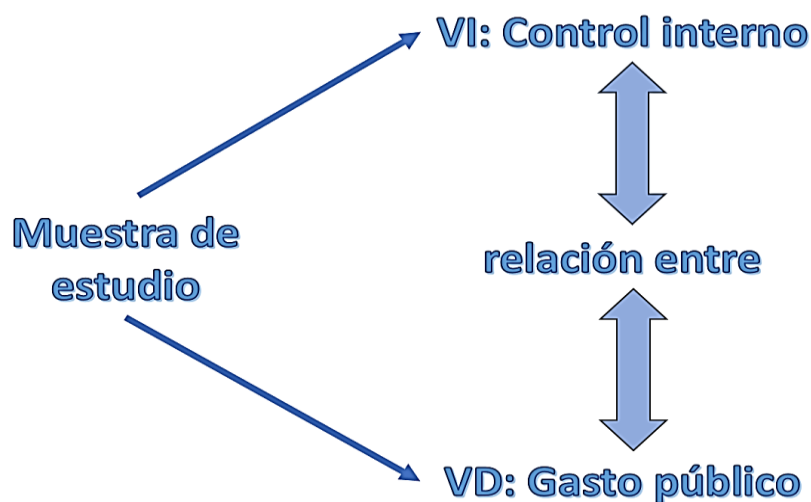
De acuerdo al nivel de investigación y a las variables en estudio, se ha utilizado un diseño no experimental de corte transeccional o transversal, debido a que se han recopilado los datos en un solo momento (Liu, 2008 y Tucker, 2004). Nuestro propósito de trabajar con este diseño, es la descripción de las variables y el análisis de su incidencia e interrelación de las mismas.

El diseño de investigación es el plan detallado que se establece antes de llevar a cabo un estudio empírico. Se trata de una estrategia que se utiliza para recolectar y analizar datos con el fin de responder una pregunta de investigación específica.

El diseño de investigación es un proceso que implica la planificación cuidadosa de todas las etapas del estudio, con el objetivo de asegurar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

### Figura 3

*Diseño de la investigación*



Fuente: elaboración propia

### 3.5. Población y muestra.

#### 3.5.1. Población.

La población de una investigación está formada por los individuos que tienen una característica similar relevante para el estudio en cuestión. En nuestro caso, dicha característica para formar parte de esa población es ser trabajador de la institución en estudio.

Por lo tanto, y de acuerdo al reporte de Rendición de Cuentas (2023), la Oficina de Recursos Humanos de dicha institución ha informado que vienen laborando 185 trabajadores, los cuales conformaran nuestra población en estudio.

#### 3.5.2. Unidad de análisis.

La unidad de análisis en una investigación se refiere a la entidad que se está estudiando o a la unidad que se selecciona para ser analizada en el estudio. Esta unidad puede ser un individuo, un grupo, una organización, un evento o una medida, dependiendo del enfoque de la investigación y de la pregunta de investigación. En nuestra investigación la unidad de análisis son los trabajadores del Gobierno Regional de Junín.



### 3.5.3. Muestra de la investigación.

La muestra de una investigación se refiere a un subconjunto seleccionado de la población que se está estudiando. Utilizamos la muestra, para sacar generalizaciones respecto a una población más amplia.

Una muestra representativa permitirá obtener resultados precisos y generalizables a la población, por ello su selección es importante en la investigación. La muestra debe ser seleccionada mediante técnicas de muestreo adecuadas para minimizar la posibilidad de sesgos o errores.

En nuestro caso, trabajaremos con una muestra no probabilística cuyo tamaño se ha calculado con la siguiente fórmula:

#### Figura 4

*Fórmula para calcular el tamaño de una muestra*

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

**n** = Tamaño de muestra buscado

**N** = Tamaño de la Población o Universo

**z** = Parámetro estadístico que depende el Nivel de Confianza (NC)

**e** = Error de estimación máximo aceptado

**p** = Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito)

**q** = (1 - p) = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

Fuente: QuestioPro.com

Los valores que asumirán las variables para el cálculo de nuestra muestra son:

- N = 185 trabajadores (tamaño de la población)
- Z = 1.96 (margen de confiabilidad para un nivel de confianza al 95%)
- e = 0.05 (significa el máximo error permisible que es del 5%)

- $p = 0.5$  (proporción que representa el 50% de la población de referencia que presenta el fenómeno en estudio)
- $q = 0.5$  (proporción que representa el 50% de la población de referencia que no presenta el fenómeno en estudio; representado con  $1 - p$ )

Con dichos datos, procedemos a calcular el tamaño de la muestra reemplazando dichos valores en la fórmula descrita:

$$n = \frac{(185). (1.96)^2. (0.5). (0.5)}{(0.05)^2. (185 - 1) + (1.96)^2. (0.5). (0.5)}$$

$$n = 125$$

Luego de realizados los cálculos necesarios, se ha obtenido una muestra de 125 trabajadores del Gobierno Regional de Junín que participaron en nuestra investigación.

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

#### **3.6.1. Técnica de recolección de datos.**

Las distintas formas usadas en la obtención de información, corresponden a la estrategia para recolectar datos. En el caso de nuestra investigación, la técnica aplicada es la aplicación de encuestas, los cuales son cuestionarios estructuradas que se han aplicado a nuestra muestra para obtener información sobre las variables investigativas en estudio.

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.**

Son los medios que se emplean para recoger y almacenar la información. En nuestro caso, se ha diseñado un cuestionario tomando como referencia investigaciones similares, y adaptándolas a nuestra realidad.

En ese sentido, nuestro instrumento de recolección (cuestionario) presenta la siguiente estructura:

**Tabla 3***Esquema del cuestionario de control interno.*

<b>Variable independiente</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems del cuestionario</b>
<b>Control interno</b>	Inspección	Componentes	Del 1 al 10
		Análisis	
		Tarea de intervención	
		Informe	
	Actividades de monitoreo	Examen	Del 11 al 14
		Acciones correctoras	
	Implementación		

Fuente: elaboración propia

**Tabla 4:***Esquema del cuestionario de gasto público.*

<b>Variable dependiente</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems del cuestionario</b>
<b>Gasto público</b>	Certificación presupuestaria	Acatamiento	Del 15 al 18
		Provisores	
	Compromiso	Compra	Del 19 al 22
		Afectación	
	Devengado	Registro contable	Del 23 al 31
		Legal	
Evaluación			
Girado	Ejecución	Del 32 al 35	
	Disposición		
	Pagado		

Fuente: elaboración propia

Se ha usado la Escala de Likert para medir las percepciones de los encuestados, presentándose las siguientes alternativas en el cuestionario de la variable independiente control interno:

- Totalmente inefectivo
- Inefectivo
- Indiferente
- Efectivo
- Totalmente efectivo

De la misma manera, y usando una escala similar la variable dependiente gasto público, presentó las siguientes alternativas:

1. Completamente falso
2. Falso
3. Indiferente
4. Verdadero
5. Totalmente verdadero

Siendo luego, analizados por el baremo por niveles que se describe más adelante

### **3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.**

La evaluación para autenticar la validez del instrumento de investigación fue realizada posterior a la revisión del asesor de tesis, respecto al diseño y contenido de dicho instrumento.

La revisión ha sido realizada a través del cálculo del Alpha de Cronbach, cuyos resultados se presentan en la tabla siguiente.

**Tabla 5**

*Validación del instrumento de recolección de datos*

<b>Variables y dimensiones</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
<b>Control interno</b>	<b>0.819</b>
Dimensión inspección	0.617
Dimensión actividades y monitoreo	0.796
<b>VD. Gasto público</b>	<b>0.726</b>
Dimensión certificada	0.933
Dimensión comprometida	0.7
Dimensión devengada	0.72
Dimensión girada	0.938
<b>Promedio</b>	<b>0.781</b>

Fuente: elaboración propia

Al observar en el cuadro podemos advertir que el instrumento descrito en el apartado anterior, es confiable dado que, el Alpha de Cronbach promedio es de 78.1%.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

La elección de la técnica de procesamiento y análisis de datos depende del tipo de datos recolectados, la pregunta de investigación y el marco teórico utilizado. Debemos tener en cuenta que, es importante seleccionar la técnica adecuada para garantizar resultados precisos y válidos.

Las técnicas de procesamiento y análisis de datos son métodos utilizados para convertir los datos recolectados en información útil que pueda ser interpretada y utilizada para responder a las preguntas de investigación. Tal es así, que para ponderar nuestras respuestas estamos utilizando el modelo de la escala de Likert, tal como se ha descrito en el apartado que describe el instrumento de recolección de datos.

Para el análisis utilizaremos la estadística, que nos permite resumir y analizar datos, identificar patrones y relaciones, y hacer inferencias sobre la población.

### **3.9. Tratamiento estadístico.**

El análisis estadístico de nuestra investigación ha sido trabajado en sus dos ramas: la estadística descriptiva y la estadística inferencial.

La estadística descriptiva es una técnica que se utiliza para describir y resumir los datos a través de medidas estadísticas como la media, la mediana, la moda, la desviación estándar y los percentiles. En el caso de nuestra investigación se trabajó en tres pasos, los cuales son:

1. Creación de dimensiones derivadas de las variables de estudio.

2. Elaboración del baremo que sirve para medir o evaluar los resultados.
3. Elaboración de las tablas de frecuencia, así como los gráficos y la explicación de los resultados.

**Tabla 6**

*Baremo por niveles*

<b>Variables y dimensiones</b>	<b>Nivel bajo</b>	<b>Nivel medio</b>	<b>Nivel alto</b>
<b>Control interno</b>	32 - 35	36 - 38	39 - 40
Inspección	32 - 35	37 - 38	40 - 40
Actividad de monitoreo	10 - 13	14 - 15	16 - 17
<b>Gasto Público</b>	50 - 64	65 - 66	67 - 68
Certificación	7 - 8	9 - 12	13 - 15
Compromiso	8 - 16	17 - 18	19 - 20
Devengado	16 - 22	23 - 25	26 - 27
Girado	11 - 15	16 - 17	18 - 19

Fuente: elaboración propia

Por otro lado, la estadística inferencial Es una técnica que se utiliza para hacer inferencias sobre la población a partir de los datos de la muestra. Esto se logra mediante la estimación de parámetros poblacionales y la prueba de hipótesis. En nuestro caso, utilizamos el análisis de correlación que nos ha permitido medir la relación entre dos o más variables utilizando la correlación de Spearman para la prueba de hipótesis respectiva.

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

La orientación ética en la investigación es fundamental para garantizar que se realice de manera responsable, respetuosa y confiable. Algunos principios éticos importantes para considerar en la investigación incluyen:

- **Consentimiento informado:** Los participantes han sido informados claramente sobre el propósito de la investigación, los procedimientos, los

riesgos y beneficios, y tener la opción de participar o no. En todos los casos, Se ha contado con su consentimiento explícito antes de la participación.

- Confidencialidad y privacidad: Garantizamos que las respuestas de los participantes son protegidos de la divulgación no autorizada y que su información será manejada de manera confidencial y segura.
- Evitar el daño: Los investigadores aseguramos que hemos tomado medidas para minimizar cualquier daño o riesgo a los participantes, incluyendo físico, psicológico, social o económico.
- Equidad: Los participantes han sido tratados con justicia e igualdad, y la selección de los participantes ha sido aleatoria y no discriminatoria.
- Declaración de conflictos de intereses: Los investigadores declaramos cualquier repercusión por conflicto de intereses, producto de nuestros hallazgos y aseguramos que tomaremos medidas para mitigar un posible impacto adverso.
- Integridad y honestidad: Los investigadores declaramos haber realizado la investigación de manera honesta, confiable y transparente, y somos responsables de sus acciones y resultados.

Es importante tener en cuenta que estos principios éticos no son exhaustivos, y que puede haber otros principios y normas éticas que se apliquen en una investigación específica. Los investigadores hemos considerado los principios éticos y las normas relevantes en la planificación, ejecución y divulgación de la investigación, que son descritos en el Código de Ética del Investigador de nuestra universidad (Resolución N° 0412–2019–CU–UNDAC).

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo.**

##### **4.1.1. Gobierno Regional de Junín.**

Es el órgano regional de derecho público y patrimonio propio, encargado promover y conducir el desarrollo social, cultural y económico de la región Junín. Su sede se encuentra en la capital regional, la ciudad de Huancayo; y tiene diversas gerencias y oficinas desconcentradas.

El Gobierno Regional de Junín es responsable de la ejecución de obras y proyectos en la región, con la finalidad de lograr el bienestar de la población y el desarrollo regional. En ese sentido; su misión, de acuerdo a su portal web institucional, es: “Promover y conducir el desarrollo integral de la región Junín, con competitividad, enfoque de cambio climático y gestión de riesgos, derechos e igualdad de oportunidad en el marco de la modernización del estado”.

Actualmente es liderado por el Magister Zósimo Cárdenas Muje y el Consejo Regional está formado por 13 representantes de las 9 provincias de la



región Junín. Así mismo, el Gerente General Regional es el Economista Roy Tomás Gonzales Mayta.

### **Figura 5**

*Frontis del Gobierno Regional de Junín - Huancayo*



Fuente: Portal Web del GRJ

#### **4.1.2. Recolección y análisis de datos.**

Cada integrante de nuestra muestra, participó de manera activa completando los cuestionarios, en un tiempo promedio de 9 minutos dentro de su ámbito laboral. Consecutivamente, se revisó la homogeneidad de los datos, comprobando que sus respuestas estén complementadas adecuadamente

Las respuestas obtenidas, fueron digitalizadas en una base de datos para que puedan ser tratadas en el software SPSS versión 26, la cual nos permitió elaborar las tablas y gráficos estadísticos, los cuales se muestran en el siguiente apartado, para su posterior análisis.

## 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

### 4.2.1. Resultados de la variable independiente Control interno.

A continuación, mostramos los resultados de respuestas por dimensiones al primer cuestionario que corresponde a la variable control interno.

#### A. Dimensión inspección

El consolidado de respuestas para la dimensión inspección de la variable control internos se detallan a continuación:

**Tabla 7**

*Respuestas a la dimensión inspección de la variable independiente Control interno*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Totalmente inefectivo	8	6,4%	6,4%	6,4%
Inefectivo	44	35,2%	35,2%	41,6%
Indiferente	48	38,4%	38,4%	80,0%
Efectivo	16	12,8%	12,8%	92,8%
Totalmente efectivo	9	7,2%	7,2%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado.

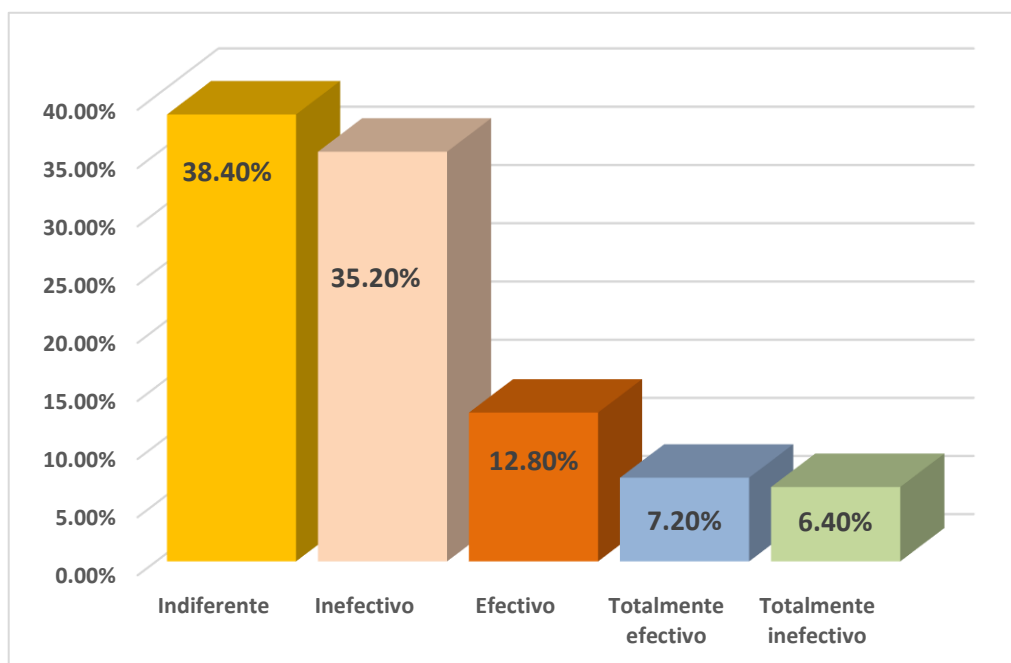
#### **Interpretación:**

En la tabla anterior, podemos apreciar que, el 38,40% ha respondido tener una percepción de indiferencia respecto al grado de satisfacción de esta variable; así mismo, el 35,20% y el 6,40% mencionaron el control interno es inefectivo y totalmente inefectivo respectivamente; mientras que el 12,8% respondió que es efectivo y solamente el 7,2% mencionó ser totalmente efectivo el control interno. Con ello podemos concluir que, en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023, los colaboradores consideran que el control interno no tiene efectividad en la dimensión inspección, puesto que

más del 40% han considerado esa respuesta; teniendo en cuenta que la postura de indiferencia también ha obtenido similar proporción de respuestas.

**Figura 6**

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión inspección*



Fuente: Cuestionario aplicado

## **B. Dimensión actividades y monitoreo**

De la misma forma, se tiene el consolidado de respuestas para la dimensión actividades y monitoreo de la variable control interno.

**Tabla 8**

*Respuestas a la dimensión actividades y monitoreo de la variable Control interno*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Indiferente	17	13,6%	13,6%	13,6%
Efectivo	68	54,4%	54,4%	68,0%
Totalmente efectivo	40	32,0%	32,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado.

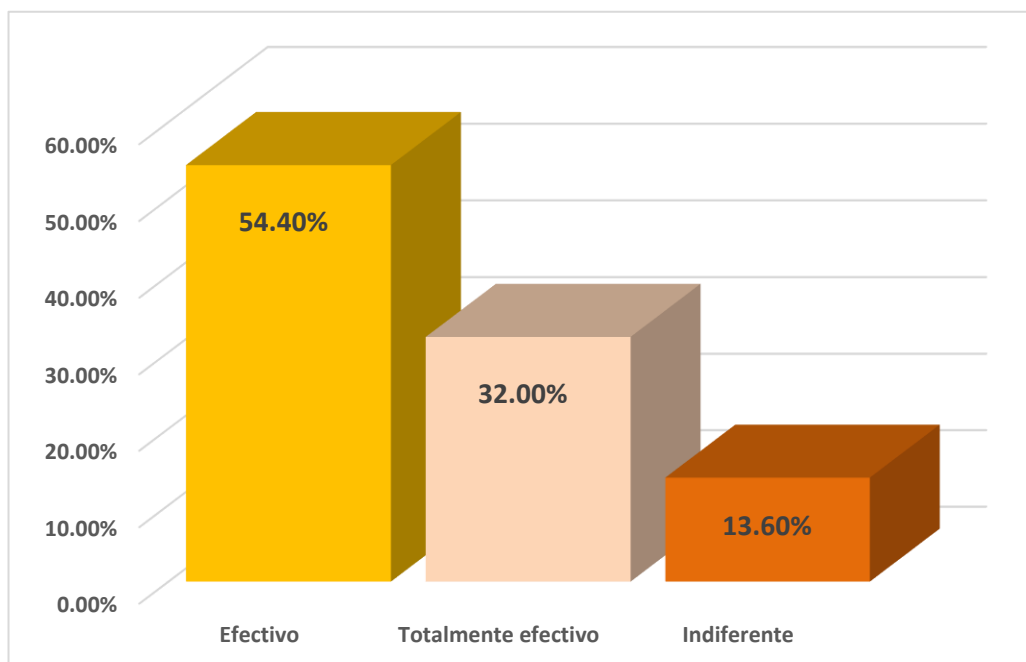
### Interpretación:

La tabla 8, describe el nivel de percepción de los colaboradores del Gobierno Regional de Junín, respecto a la dimensión actividades y monitoreo; donde el 54,40% contestó efectivo y el 32,0% dijo totalmente efectivo. Por otro lado, solo el 13,6% tiene una percepción indiferente a esta dimensión.

Se puede concluir con ello que, durante el 2023 los colaboradores del Gobierno Regional de Junín consideran efectivo el desarrollo de la dimensión actividades y monitoreo de la variable control interno, ya que más del 86% tienen una percepción de efectividad.

### Figura 7

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión actividades y monitoreo*



Fuente: Cuestionario aplicado

#### 4.2.2. Resultados de la variable dependiente Gasto público.

Así mismo, mostramos los resultados de las respuestas por dimensiones al segundo cuestionario, entorno a la variable dependiente gasto público de acuerdo al instrumento aplicado.

##### A. Dimensión certificación presupuestal

Los resultados de las respuestas de esta dimensión son presentados en la siguiente tabla:

**Tabla 9**

*Respuestas a la dimensión certificación presupuestal de la variable Gasto público*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Indiferente	68	54,4%	54,4%	54,4%
Falso	17	13,6%	13,6%	68,0%
Completamente falso	40	32,0%	32,0%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

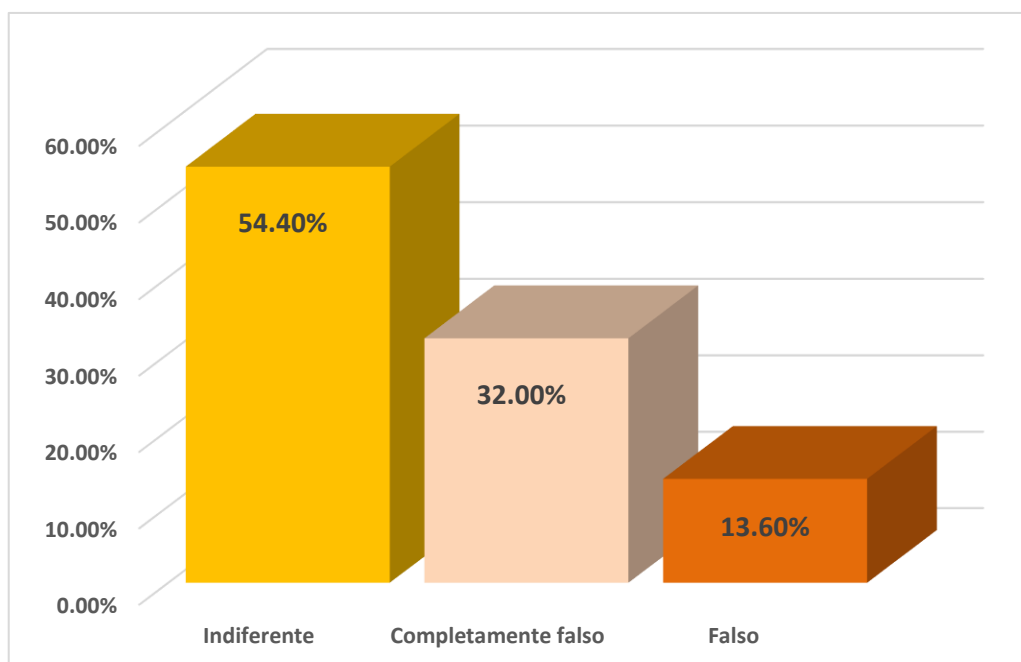
Fuente: Cuestionario aplicado.

##### **Interpretación:**

Respecto a la dimensión certificación presupuestal, se puede apreciar que el nivel de percepción de los colaboradores del Gobierno Regional de Junín manifiesta que el 54,40% ha contestado como indiferente la posición de los enunciados del cuestionario, mientras que el 32,0% considera una respuesta de completamente falso a dichas situaciones planteadas y el 13.6% contestó Falso a dichas ocurrencias de la dimensión en estudio. Por lo tanto, se puede concluir que, durante el 2023, los colaboradores del Gobierno Regional tienen una posición de indiferencia a la relación de la dimensión certificación con la variable independiente.

**Figura 8**

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión certificación presupuestal*



Fuente: Cuestionario aplicado

## **B. Dimensión compromiso**

A continuación, presentamos los resultados de las respuestas de la dimensión compromiso.

**Tabla 10**

*Respuestas a la dimensión compromiso de la variable dependiente Gasto público*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Verdadero	33	26,4%	26,4%	26,4%
Falso	68	54,4%	54,4%	80,8%
Completamente falso	24	19,2%	19,2%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado.

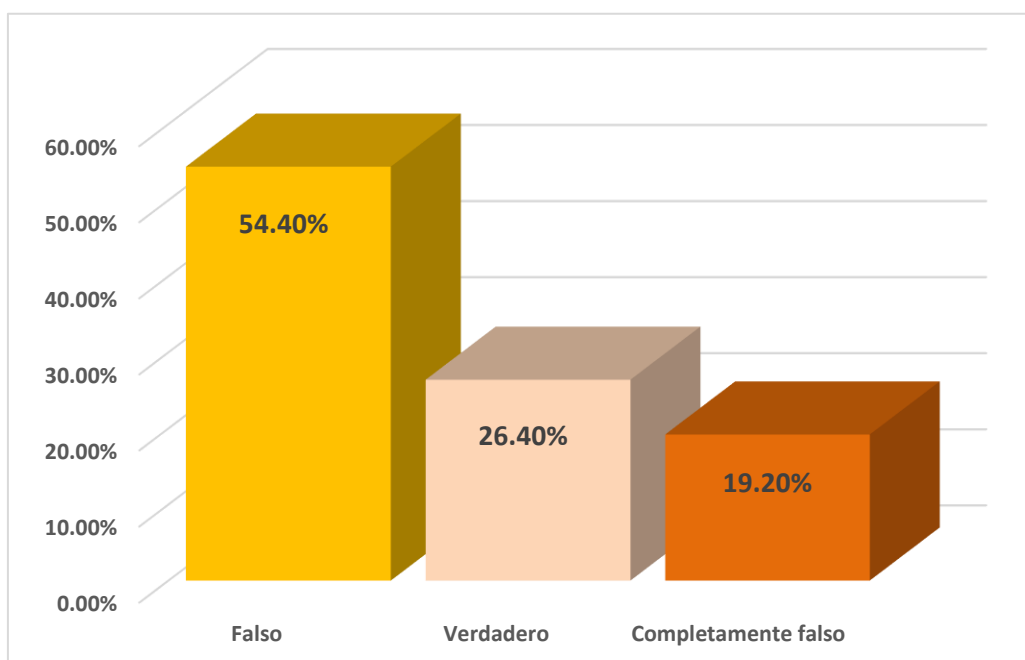
### **Interpretación:**

Los resultados a la dimensión compromiso, describen que el 54,40% y el 19,20% de los trabajadores del Gobierno Regional de Junín contestaron que los enunciados del cuestionario son falsos y completamente falsos respectivamente; mientras que el 26,40% han contestado como verdadero.

Estos resultados, nos llevan a concluir que los trabajadores del Gobierno Regional de Junín consideran que es falso la relación de la dimensión compromiso con la variable independiente durante el 2023 de acuerdo a los resultados de la aplicación del instrumento de recolección de datos.

**Figura 9**

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión compromiso*



Fuente: Cuestionario aplicado

### **C. Dimensión de devengado**

Seguidamente, tenemos los resultados de las respuestas de la dimensión devengado de la variable dependiente de nuestra investigación, que corresponde al gasto público.

**Tabla 11***Respuestas a la dimensión devengado de la variable dependiente Gasto público*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Totalmente verdadero	9	7,2%	7,2%	7,2%
Indiferente	24	19,2%	19,2%	21,4%
Falso	40	32,0%	32,0%	58,4%
Completamente falso	52	41,6%	41,6%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado.

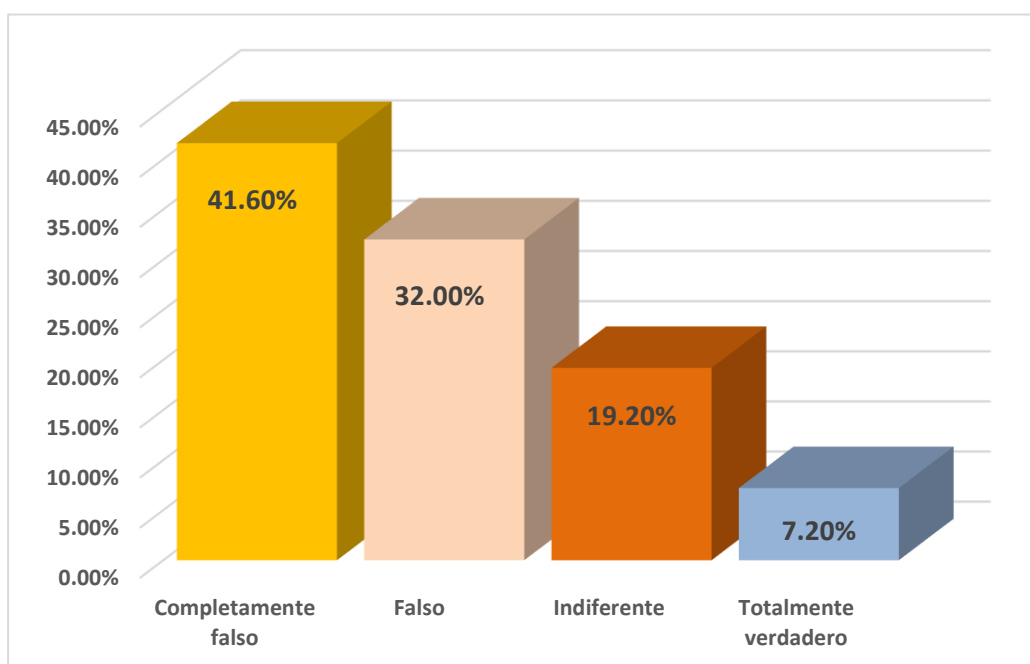
**Interpretación:**

En cuanto a los resultados de la dimensión devengado, la percepción de los trabajadores del Gobierno Regional de Junín describe que el 41,60% contestaron que los enunciados del cuestionario son completamente falsos y el 32,0% respondieron que son falsos; mientras que solo el 7,20% manifestaron que son verdaderos. Hay que tener en cuenta que existe un 19,20% que mostró indiferencia a esta dimensión en estudio. Con estos resultados, Se concluye que, los colaboradores del Gobierno Regional de Junín en el año 2023, consideran completamente falso la relación de la dimensión devengado con la variable independiente de nuestra investigación.



**Figura 10**

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión devengado*



Fuente: Cuestionario aplicado

#### **D. Dimensión girado**

Finalmente, tenemos los resultados de las respuestas de la dimensión girado, que se detallan a continuación.

**Tabla 12**

*Respuestas a la dimensión girado de la variable dependiente Gasto público*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Indiferente	17	13,6%	13,6%	13,6%
Falso	52	41,6%	41,6%	55,2%
Completamente falso	56	44,8%	44,8%	100,0%
<b>Total</b>	<b>125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado.

#### **Interpretación:**

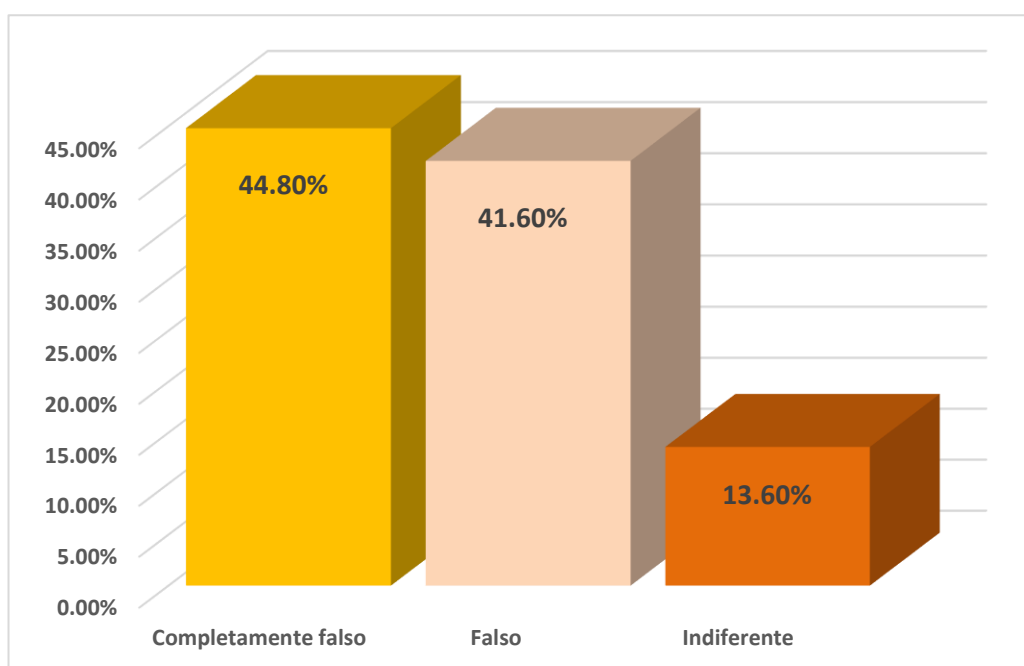
La tabla anterior, nos muestra la percepción de los trabajadores del Gobierno Regional de Junín respecto a la dimensión girado, la cual hace mención que el 44,80% contestaron completamente falso el desarrollo de esta

dimensión y el 41,60% solo falso; además, el 13,60% manifestó su indiferencia al desarrollo de esta dimensión.

Con dichos resultados, se concluye que los trabajadores del Gobierno Regional de Junín, tienen una percepción de falso que la dimensión girado tenga relación a nuestra variable independiente, ya que nadie contesto como verdadero.

**Figura 11**

*Proporción descendente de respuestas de la dimensión girado*



Fuente: Cuestionario aplicado

### **4.3. Prueba de Hipótesis.**

#### **4.3.1. Prueba de normalidad.**

En primera instancia, es necesario realizar la prueba de normalidad correspondiente a los datos generados en los instrumentos de recolección de datos. Para ello, planteamos las hipótesis siguientes:

- H0: Los datos tienen una distribución normal
- Ha: Los datos no tienen una distribución normal

La prueba a utilizarse es la Kolgomorov – Smirnov, debido a que nuestra muestra es superior a las 50 unidades de investigación a un nivel de significancia del 5% ( $\alpha = 0.05$ ). Por lo tanto, nuestros criterios de decisión serán:

- Si  $p < 0,05$  rechazamos la  $H_0$  y acepta la  $H_a$
- Si  $p > 0,05$  aceptamos la  $H_0$  y rechazamos la  $H_a$

En ese sentido, haciendo uso del software estadístico SPSS se ha obtenido los siguientes resultados para el estimador elegido.

**Tabla 13**

*Prueba de Kolmogorov- Smirnov*

<b>Variable</b>	<b>Estadístico</b>	<b>Grados de libertad</b>	<b>Sig. (p-valor)</b>
VI: Control interno (agrupada)	0,348	125	0,000
VD: Gasto público	0,224	125	0,000

Nota: Se tiene una corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo a la significancia obtenida (p-valor); el cual es menor que el nivel requerido en ambas variables ( $0,000 < 0,05$ ), rechazamos la hipótesis nula  $H_0$  y acepta la hipótesis alterna  $H_a$ , es decir los datos no tienen una distribución normal.

Por lo tanto, aplicamos estadística no paramétrica en las pruebas de hipótesis generales y específicas, para evaluar la asociación entre las dos variables; específicamente, el coeficiente de correlación de Spearman o Rho de Spearman, cuya interpretación se muestra en la siguiente figura.

## Figura 12

### Interpretación de correlación de Spearman

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativo grande y perfecta
-0.9 a - 0.99	Correlación negativo grande muy alta
-0.7 a 0.89	Correlación negativo alta
-0.4 a 0.39	Correlación negativo moderada
-0.2 a 0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a 0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
De 0,20 a 0,39	Correlación positiva baja
De 0,40 a 0,69	Correlación positiva moderada
De 0,70 a 0,89	Correlación positiva alta
De 0,9 a 0.9	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Revista Scielo

#### 4.3.2. Prueba de la primera hipótesis específica.

La comprobación de esta hipótesis nos permitirá medir la relación entre las variables control interno y la dimensión certificación presupuestaria de la variable gasto público; razón por el cual, las hipótesis formuladas para esta prueba de hipótesis son las siguientes:

- $H_0: r_{v12} = 0$  No existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- $H_1: r_{v12} \neq 0$  Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.

Calculando la correlación Spearman con el software estadístico SPSS a un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05$  con el cual se comparará el p-valor de la prueba, tenemos los siguientes resultados:

**Tabla 14**

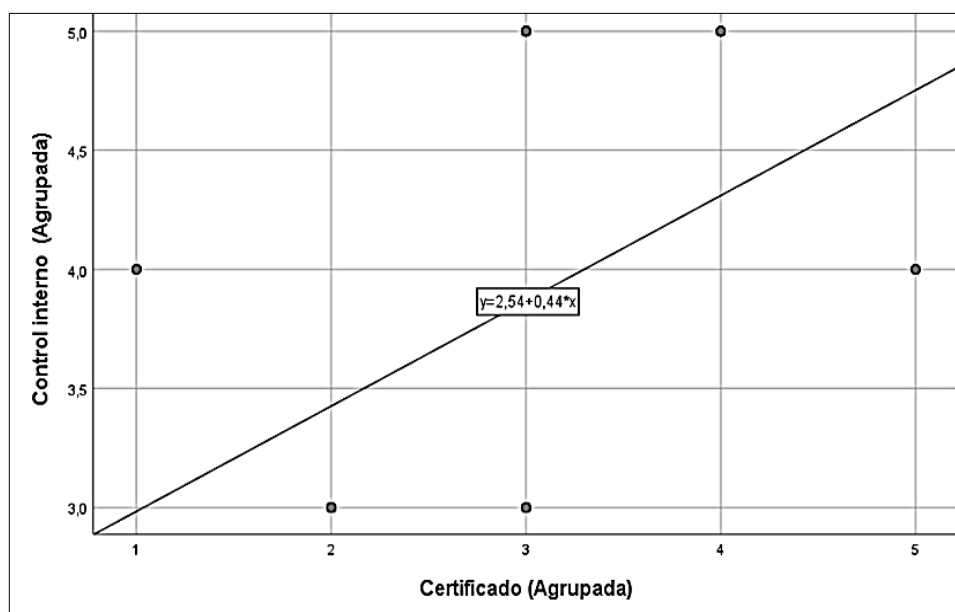
*Correlación entre la variable control interno y la dimensión certificación presupuestaria*

Correlaciones		Control interno (Agrupada)	Certificación (Agrupada)
VI: Control interno (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	1,000	0,877**
	Sig. (bilateral)		0,009
	N	125	125
D1: Certificación presupuestaria (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	0,877**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,009	
	N	125	125

Nota: \*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Figura 13**

*Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión certificación*



Fuente: Cuestionario aplicado

La tabla y figura anterior, nos muestra que existe una correlación positiva de 0.877 entre las variables control interno y la dimensión certificación presupuestaria de la variable gasto público; demostrándose de este modo que existe relación directa. Además, es altamente significativa por que el p-valor es menor al nivel de significancia ( $0,009 < 0,05$ ), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Por lo tanto, se concluye que existen suficiente evidencia empírica para relacionar las variables control interno y la dimensión certificación presupuestaria de la variable gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023; y que, si mejoramos el control interno, mejoraremos también la certificación presupuestal, debido a la correlación positiva alta de 0,877 que se ha calculado.

#### **4.3.3. Prueba de la segunda hipótesis específica.**

La comprobación de esta hipótesis nos permitirá medir la relación entre las variables control interno y la dimensión comprometida de la variable gasto público; razón por el cual, las hipótesis formuladas para esta prueba son las siguientes:

- $H_0: r_{v12} = 0$  No existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión comprometido en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- $H_1: r_{v120} \neq 0$  Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión comprometido en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.

Calculando la correlación Spearman con el software estadístico SPSS a un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05$  con el cual se comparará el p-valor de la prueba, tenemos los siguientes resultados:

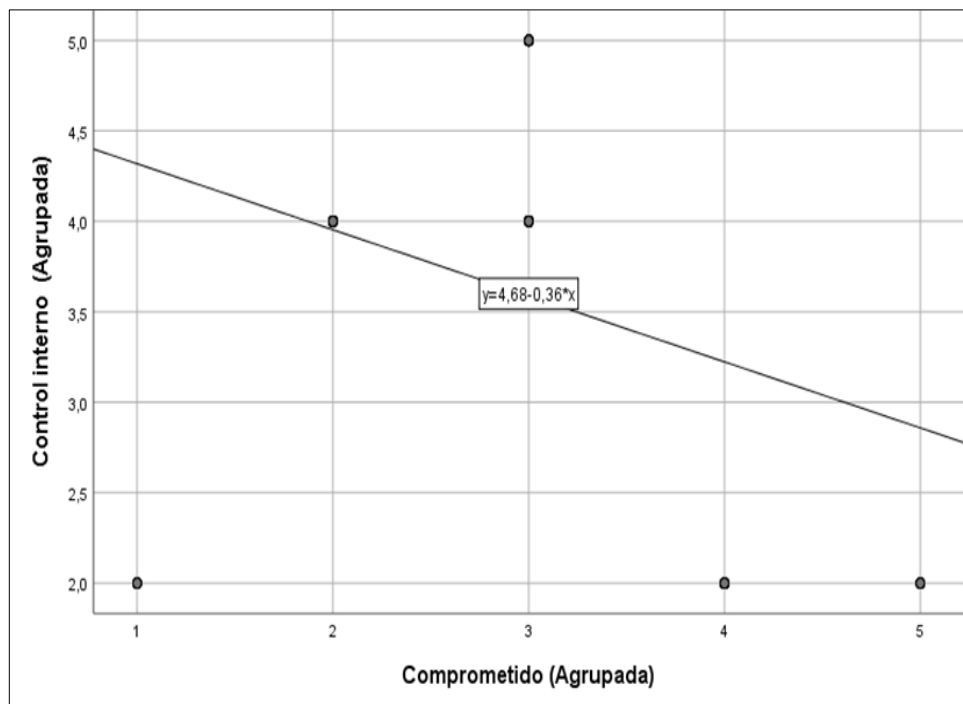
**Tabla 15***Correlación entre la variable control interno y la dimensión comprometida*

Correlaciones		Control interno (Agrupada)	Comprometido (Agrupada)
VI: Control interno (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	1,000	-0,473**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	125	125
D2: Comprometido (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	-0,473**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	125	125

Nota: \*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Figura 14**

*Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión comprometida*



Fuente: Cuestionario aplicado

La tabla y figura anterior, nos muestra que existe una correlación negativa de -0.473, entre las variables control interno y la dimensión comprometida de la variable gasto público; demostrándose de este modo que existe relación inversa. Además, es altamente significativa por que el p-valor es menor al nivel de significancia ( $0,000 < 0,05$ ), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Por lo tanto, se concluye que existen suficiente evidencia empírica para relacionar las variables control interno y la dimensión comprometida de la variable gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023; y que, la mejora del control interno, no necesariamente hace que mejore el compromiso en la ejecución presupuestaria de la entidad en estudio, debido a la correlación negativa moderada de -0,473 que se ha calculado.

#### **4.3.4. Prueba de la tercera hipótesis específica.**

La comprobación de esta hipótesis nos permitirá medir la relación entre las variables control interno y la dimensión devengada de la variable gasto público; razón por el cual, las hipótesis formuladas para esta prueba son las siguientes:

- $H_0: r_{12} = 0$  No existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- $H_1: r_{12} \neq 0$  Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.



Calculando la correlación Spearman con el software estadístico SPSS a un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05$  con el cual se comparará el p-valor de la prueba, tenemos los siguientes resultados:

**Tabla 16**

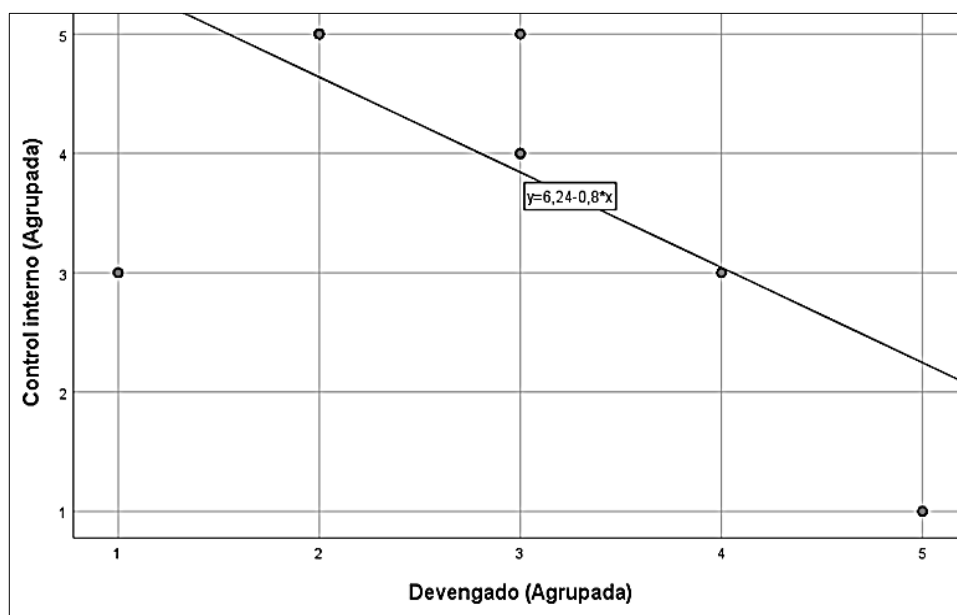
*Correlación entre la variable control interno y la dimensión devengada*

Correlaciones		Control interno (Agrupada)	Devengado (Agrupada)
VI: Control interno (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	1,000	-0,650**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	125	125
D3: Devengado (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	-0,650**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	125	125

Nota: \*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Figura 15**

*Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión devengada*



Fuente: Cuestionario aplicado

La tabla y figura anterior, nos muestra que existe una correlación negativa de -0.65, entre las variables control interno y la dimensión devengada de la variable gasto público; demostrándose de este modo que existe relación inversa. Además, es altamente significativa por que el p-valor es menor al nivel de significancia ( $0,000 < 0,05$ ), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Por lo tanto, se concluye que existen suficiente evidencia empírica para relacionar las variables control interno y la dimensión devengada de la variable gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023; y que, la mejora del control interno, no necesariamente hace que mejore el devengado en la ejecución presupuestaria de la entidad en estudio, debido a la correlación negativa moderada de -0,65 que se ha calculado.

#### **4.3.5. Prueba de la cuarta hipótesis específica.**

La comprobación de esta hipótesis nos permitirá medir la relación entre las variables control interno y la dimensión pagada de la variable gasto público; razón por el cual, las hipótesis formuladas para esta prueba de hipótesis son las siguientes:

- $H_0: r_{12} = 0$  No existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.
- $H_1: r_{12} \neq 0$  Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.

Calculando la correlación Spearman con el software estadístico SPSS a un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05$  con el cual se comparará el p-valor de la prueba, tenemos los siguientes resultados:

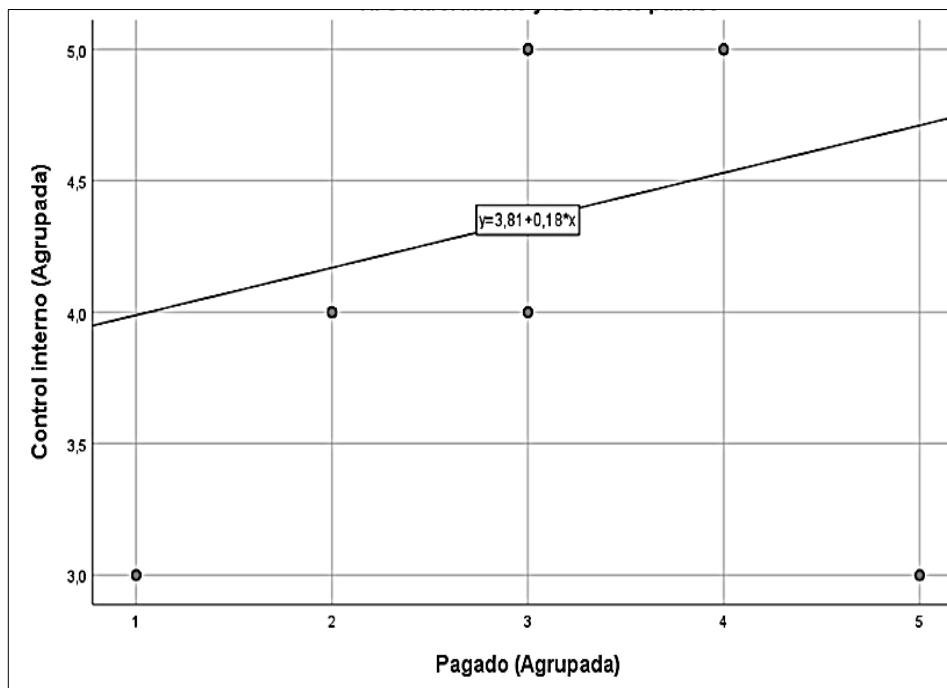
**Tabla 17***Correlación entre la variable control interno y la dimensión pagada*

Correlaciones		Control interno (Agrupada)	Pagado (Agrupada)
VI: Control interno (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	1,000	0,473**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	125	125
D4: Pagado (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	0,473**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	125	125

Nota: \*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Figura 16**

*Gráfico de la correlación de las variables control interno y la dimensión pagada*



Fuente: Cuestionario aplicado

La tabla y figura anterior, nos muestra que existe una correlación positiva de 0.473 entre las variables control interno y la dimensión pagada de la variable gasto público; demostrándose de este modo que existe relación directa. Además, es altamente significativa por que el p-valor es menor al nivel de significancia ( $0,000 < 0,05$ ), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Por lo tanto, se concluye que existen suficiente evidencia empírica para relacionar las variables control interno y la dimensión pagada de la variable gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023; y que, si mejoramos el control interno, mejoraremos también la dimensión pagada, debido a la correlación positiva moderada de 0,473 que se ha calculado.

#### **4.3.6. Prueba de la hipótesis general.**

La comprobación de esta hipótesis nos permitirá medir la relación entre las variables control interno y gasto público; razón por el cual, las hipótesis planteadas para esta prueba de hipótesis son las siguientes:

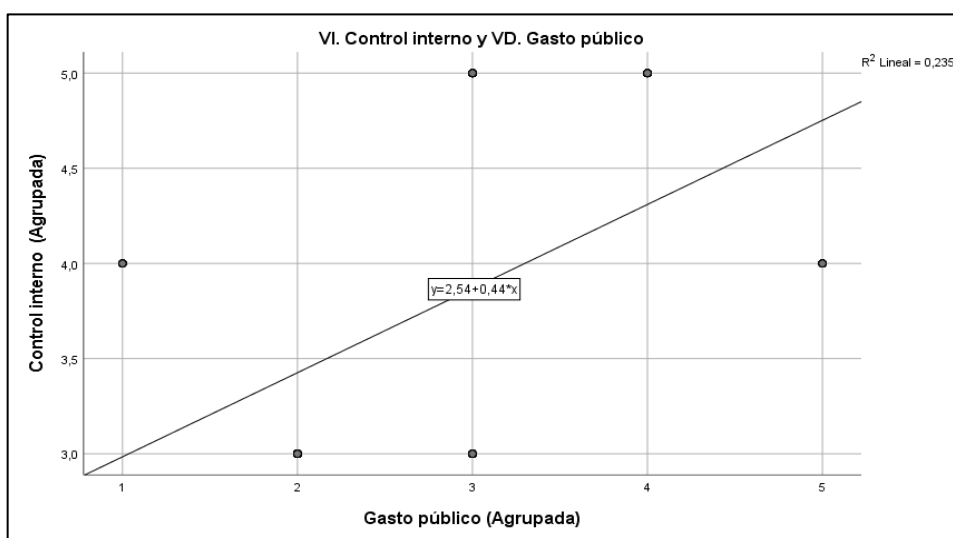
- $H_0: r_{12} = 0$  No existe relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín 2023.
- $H_1: r_{12} \neq 0$  Existe relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín 2023.

Calculando la correlación Spearman con el software estadístico SPSS a un nivel de significancia de  $\alpha = 0,05$  con el cual se comparará el p-valor de la prueba, tenemos los siguientes resultados:

**Tabla 18***Correlación entre las variables control interno y gasto público*

Correlaciones		Control interno (Agrupada)	Gasto público (Agrupada)
VI: Control interno (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	1,000	0,557**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	125	125
VD: Gasto público (Agrupada)	Coefficiente de Correlación	0,557**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	125	125

Nota: \*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Figura 17***Gráfico de la correlación de las variables control interno y gasto público*

Fuente: Cuestionario aplicado

La tabla y figura anterior, nos muestra que existe una correlación positiva de 0.557, es decir, del 55.7% entre las variables control interno y el gasto público; demostrándose de este modo que existe relación directa, por lo que podemos afirmar, que a mayor control interno mayor aplicación en el gasto público. Además, es altamente significativa por que el p-valor es menor al nivel de

significancia ( $0,000 < 0,05$ ), lo que nos lleva a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y aceptar la hipótesis alterna  $H_1$ .

Por lo tanto, se concluye que existen suficiente evidencia empírica para relacionar las variables control interno y el gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023; y que, si mejoramos el control interno, mejoraremos también el gasto público, debido a la correlación positiva moderada de 0,557 que se ha calculado.

#### **4.4. Discusión de resultados.**

Nuestros resultados respecto a la relación entre la variable independiente control interno y la dimensión certificación presupuestaria de la variable dependiente, indica que existe una correlación positiva alta; por el cual, si se aplica el control interno en el Gobierno Regional de Junín con mayor incidencia, esto repercutiría en una eficiente certificación presupuestaria institucional; y contrariamente, si no se aplica el control interno, la certificación presupuestaria sería deficiente. Ante ello, los resultados de la investigación de Guevara (2021), concuerdan con los nuestros, ya que el mencionado autor mencionó que, al no estar completamente implementado el control interno en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, no se logró cumplir con las inversiones proyectadas durante los años 2019 y 2020.

Con respecto, a la relación entre la variable control interno y la dimensión compromiso de la variable gasto público, nuestros resultados determinan que existe una correlación negativa moderada; que se entiende que, si se aplica con mayor preponderancia el control interno, ésta incidiría en forma contraria a la etapa del compromiso en la ejecución del gasto público, y si no tiene alta incidencia se tendría mejores resultados en dicha etapa. Estos resultados, podrían

ser justificables a los hallazgos de Avilés y Aguirre (2020), quienes evidenciaron deficiencias comunes que van desde la mala selección del personal hasta la inobservancia e incumplimiento de la legislación en materia de adquisiciones.

Similar análisis y discusión, compete a la relación entre la variable control interno y la dimensión devengada, que también ha sido determinada como una correlación moderada, sin embargo, su grado de relación es más alto respecto al análisis de asociación anterior.

Respecto a la relación entre la variable control interno y la dimensión pagada, se ha obtenido una correlación positiva moderada; que indica que un efectivo control interno incidirá en una correcta etapa de pagado en la ejecución del gasto público, actuando contrariamente si dicho control no es efectivo. Al respecto, Morocho (2021) también determina una correlación positiva moderada con valores muy cercanos al nuestro en su investigación realizada en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre de Piura.

Finalmente, al relacionar las variables control interno y gasto público, se determinó una correlación positiva moderada de acuerdo al coeficiente de Spearman de 0,557 calculado, que determina una relación directa en la efectividad de una variable respecto a la otra. Estos resultados coinciden con las estimaciones de Morocho (2021) que calculo una correlación Rho de Spearman de 0,747 entre estas variables en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre de Piura; con las estimaciones de Infazón (2021) que determino un coeficiente de alta correlación de 0,890 en la Municipalidad Provincial de Espinar durante el 2017 utilizando Tau b de Kendall. Así mismo, sus conclusiones son coincidentes con los antecedentes internacionales que hemos tenido la oportunidad de revisar.

## CONCLUSIONES

Al culminar nuestra investigación, arribamos a las siguientes conclusiones:

1. Podemos afirmar que, existe evidencia empírica que existe una correlación positiva moderada de 0,557 entre las variables control interno y gasto público en el Gobierno Regional de Junín durante el 2023, que determinaría que a mayor control interno habrá mejor eficiencia en la ejecución del gasto público.
2. El nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023, está calculado en una correlación positiva alta de 0,877; la cual indica que existe una asociación directa entre las variables.
3. La relación entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023 está calculado en una correlación negativa moderada de -0,473, que indica que existe una asociación indirecta entre las variables.
4. El proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023 presentan una correlación negativa moderada de -0,65, que indica que existe una asociación indirecta entre las variables.
5. El nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023, está calculado en una correlación positiva moderada de 0,473; la cual indica que existe una asociación directa entre las variables.



## **RECOMENDACIONES**

Así mismo; finalizada nuestra investigación, nos permitimos realizar las siguientes recomendaciones:

1. Dadas las evidencias empíricas que se han demostrado en esta investigación, las cuales demuestran la relación entre las variables en estudio en el Gobierno Regional de Junín, es necesario mejorar el sistema de control interno institucional, lo que consecuentemente mejorará la eficiencia en la ejecución del gasto público de los recursos asignados a esta región.
2. La alta dirección del Gobierno Regional de Junín, debe implementar directivas y lineamientos para superar las deficiencias que presenta el control interno institucional con el objetivo de lograr la eficiencia en sus procesos desarrollados.
3. Es necesario contratar personal altamente especializados y capacitados en la gestión públicas que tengan cierto dominio en los sistemas administrativos para una eficiente y eficaz aplicación de la normatividad.
4. Se requiere capacitar al personal de las áreas inmersas a las etapas del gasto público, para mejorar su desempeño sensibilizándolos en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y de la gestión en curso.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, H., Sánchez, J., López, R., & Figueroa, V. (2021). Modelo estándar de control interno en el sector público en Colombia: una revisión general a sus elementos constitutivos. *Dictamen Libre*, 12(13), 2–13.  
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/3120>
- Avilés, D., & Aguirre, J. (2020). Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>
- Casimba, A., & Chamorro, S. (2023). Análisis de la gestión presupuestaria y financiera del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural la liberta de Cantón Espejo, Provincia del Carchi del periodo 2020 [Universidad Técnica del Norte].  
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13278>
- D.L. 1436 Marco de la Administración Financiera del SP. (2018). D.L. 1436 Marco de la administración financiera del sector público.  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18192-decreto-legislativo-n-1436-2/file>
- D.L. 1438 Sistema Nacional de Contabilidad. (2018). D.L. 1438 Sistema Nacional de Contabilidad.  
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18182-dl-1438/file>
- D.L. 1440 Sistema Nacional de Presupuesto Público. (2018). Decreto legislativo N° 1440.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL\\_1440.pdf?v=15942480](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf?v=15942480)

D.L. 1441 Sistema Nacional de Tesorería. (2018). D.L. 1441 Sistema Nacional de Tesorería.

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>

Escobar, H. W., Surichaqui, L. M., & Calvanapón, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(No 1 (Enero-Junio)), 160–181.

<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Gobierno Regional de Junín 2022. (2022). Memoria Anual Gobierno Regional de Junín.

<https://www.bing.com/ck/a?!&&p=3ea642558e722ae7JmltdHM9MTY5ODg4MzIwMCZpZ3VpZD0wMDViZmQzMC1kYjM0LTZlZGUtMjY3Yy1lZmY5ZGE4ZDZmMTgmaW5zaWQ9NTE4Ng&ptn=3&hsh=3&fclid=005bfd30-db34-6ede-267ceff9da8d6f18&psq=gobierno+regiona+de+junin+memoria+anual&u=a1aHR0cDovL3d3dy5yZWdpb25qdW5pbi5nb2lucGUvZ3JlcG8vbm9tYnJlZlIwMTUwNzI4MTc0NjMwX21lbW9yaWFzX2FudWFsZXMv&ntb=1>

Guevara, Y. (2021). Control interno y el gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, periodo 2019 – 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/69681>

Huárac, Y., Díaz, M., & Cuba, E. (2022). Presupuesto participativo y gestión del gasto público. *Número Especial*, XXVIII.

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>

Infanzón, G. (2021). El Control Interno y el Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Espinar, 2017 [Universidad César Vallejo ].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/37748>

- Ley 27785 Sistema Nacional de Control y CGR. (2009). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY No 27785. In ROF) R. No. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales>
- Morgan, R., Perilla, J., & López, A. (2022). Control Interno y Gestión Gubernamental: Vol. II (Primera edición 2022). [https://sug.unam.mx/docs/publicaciones/libros/control\\_interno.pdf](https://sug.unam.mx/docs/publicaciones/libros/control_interno.pdf)
- Morocho, Y. (2021). Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad distrital Veintiséis de Octubre - Piura [Universidad Nacional de Piura ]. <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1208>
- Sáenz-Vela, H. M., & Guzmán-Giraldo, Á. M. (2021). Determinantes del gasto de los hogares en salud en México. *Problemas Del Desarrollo*, 52(205), 3–25. <https://doi.org/10.22201/ieec.20078951e.2021.205.69644>
- Viloria, N. (2021). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 8(Núm 11, julio-diciembre), 1–7. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Instrumento de recolección de datos para la variable independiente



### CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO

El presente instrumento es de carácter anónimo y tiene como objetivo de conocer la relación del control interno con el gasto público en el Gobierno Regional de Junín, a fin de elaborar un sistema de estrategias para mejorar los niveles de satisfacción, con el propósito de crear indicadores evaluativos para contribuir a la mejora de la calidad de servicio público.

Por ello se le solicita responda los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole respetuosamente su colaboración.

1. Totalmente inefectivo	2. Inefectivo	3. Indiferente	4. Efectivo	5. Totalmente efectivo
--------------------------	---------------	----------------	-------------	------------------------

<b>V.I. Control Interno</b>					
<b>Dimensión: Componentes</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. La gerencia del GRJ impronta valores y ética.					
2. El GRJ diseña el plan estratégico de CP, y LP con coherencia.					
3. El área de planeamiento y gestión de riesgos en el GRJ está operativo.					
4. El GRJ tiene está preparado para identificar riesgos de manera oportuna					
5. Los procedimientos procesos están bien definidos con autorización y aprobación.					
6. El GRJ separar las responsabilidades de las actividades que intervienen en la formulación de los EEFF.					
5. El GRJ implementan procedimientos para medir la labor y los resultados del servidor público.					
6. Existe fuentes de información confiable para garantizar la información y la toma de decisión en el GRJ.					
7. La información en el GRJ está diseñada con eficiencia y eficiencia.					
8. El monitoreo del control en el GRJ son tácticas para mitigar problemas y garantizar procesos de manera efectiva.					
9. Los resultados y seguimiento en el GRJ es básico para examinar la efectividad de las tácticas para una mejor decisión.					
10. El GRJ tiene compromiso de calidad continua como factor fundamental para la excelencia institucional					
<b>Dimensión: Actividades de monitoreo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11. Hay controles muy débiles, en los procesos de el GRJ, para mejorar y fortalecer.					
12. Es efectivo los procesos en el GRJ, se minimizan los riesgos para el cumplimiento de objetivos institucionales.					
13. Es responsable el control interno en todos los miembros del GRJ.					
14 La confianza en el trabajo es clave para el logro de objetos en el GRJ logra comunicación efectiva y cooperación.					

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos para la variable dependiente



### CUESTIONARIO PARA EL GASTO PÚBLICO

El presente instrumento es de carácter anónimo y tiene como objetivo de conocer la relación del control interno con el gasto público en el Gobierno Regional de Junín, a fin de elaborar un sistema de estrategias para mejorar los niveles de satisfacción, con el propósito de crear indicadores evaluativos para contribuir a la mejora de la calidad de servicio público.

Por ello se le solicita responda los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole respetuosamente su colaboración.

1. Completamente falso	2. Falso	3. Indiferente	4. Verdadero	5. Totalmente verdadero
------------------------	----------	----------------	--------------	-------------------------

<b>V.D. Gasto público</b>					
<b>Dimensión: Certificación presupuestal</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
15. En el GRJ se otorgan certificación presupuestaria para la compra de bienes y servicios previo análisis de las metas presupuestarias					
16. La certificación presupuestaria se otorga cuando existe recursos asignados para tal fin.					
17. En el GRJ el certificado presupuestario garantiza los gastos según lo establecido en el presupuesto.					
18. En el GRJ a pedido de proveedores se les brinda información de los recursos para sus futuros pagos.					
<b>Dimensión: Compromiso</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
19. En la compra de bienes y servicios el GRJ los montos tienen autorización según normatividad vigente					
20. La utilización del SIAF nos facilita y viabilizan la ejecución presupuestaria.					
21. Existe recursos asignados como las fuentes para financiar proyectos del GRJ para el cumplimiento de metas.					
22. En el GRJ los ingresos así como los gastos está registrado en SIAF.					
<b>Dimensión: Devengado</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
23. El proveedor de bienes y/o servicios otorga servicios al GRJ luego cumple con el compromiso de pago en el corto plazo.					
24. En el GRJ el devengado se registra ingresos y gastos de manera inmediata y no después de recibido o pagado.					
25. El área de contabilidad del GRJ realiza el control previo de las compras realizadas.					
26. El desarrollo de los devengados en el GRJ se hace de manera correcta según normas vigentes.					
27. Las adquisiciones de bienes o servicios se realizan transparentemente de acuerdo a normatividad					
28. En el GRJ los gastos se efectúan según directiva de ejecución del gasto público,					

29. Las discrepancias en el ingreso de materiales solicitados en el GRJ se aplican procedimientos para efectuar reclamos de proveedores.					
30. En el GRJ se cumple los acuerdos redactados con los proveedores.					
31. Es razonable el cumplimiento de los gastos y los ingresos como fuente de financiamiento.					
<b>Dimensión: Girado</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
32. En el GRJ los pagos pendientes se deja una constancia con conocimiento de la Dirección que corresponda.					
33. El reconocimiento de obligaciones de pago con proveedores en el GRJ se ejecuta de manera eficiente.					
34. La ejecución presupuestal a veces causa molestia e inconvenientes en el GRJ.					
35. Se aplican seguimientos y controles constantes en los procedimientos de gastos en proyectos de inversión.					

¡Eternamente agradecido por su colaboración!!!





3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
3	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	3	4	1	3	5	4	4	2	2	2	2	4	1	4	4
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	4	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
3	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	3	4	1	3	5	4	4	2	2	2	2	4	1	4	4
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	4	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
3	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	3	4	1	3	5	4	4	2	2	2	2	4	1	4	4
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	4	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3

4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	3	4	1	3	5	4	4	2	2	2	2	4	1	4	4
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	4	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	2	4	2	5	4
3	3	4	1	3	5	4	4	2	2	2	2	4	1	4	4
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	4	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	3	5	1	2	5	4	3	1	2	2	2	5	1	4	3
3	2	2	1	2	5	3	3	1	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	4	3	2	3	3	2	5	5	1	4	3
4	2	2	3	4	3	3	2	3	4	2	5	5	4	4	2
1	5	2	3	4	3	1	2	4	4	3	5	3	4	2	2
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
5	5	1	3	1	2	1	5	4	4	3	1	3	5	1	1
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4
2	4	4	2	3	4	5	4	2	1	4	4	4	2	5	4

### Anexo 4: Base de datos de la variable dependiente

Variable dependiente: Gasto público																		
Dimensión: Certificado				Dimensión: Comprometido				Dimensión: Devengado						Dimensión: Girado				
GP.Certi ficcacion 17	GP.Certi ficcacion 18	GP.Certi ficcacion 19	GP.Certi ficcacion 20	GP.Com promiso 21	GP.Com promiso 22	GP.Com promiso 23	GP.Com promiso 24	GP.Deve	GP.Deve	GP.Deve	GP.Deve	GP.Deve	GP.Deve	GP.Deve	GP.Gira do32	GP.Gira do33	GP.Gira do34	GP.Gira do35
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	3	1	2	4	4	3	5	3	3	4	4	2	2	4	5	5	2	4
2	3	2	3	4	5	3	5	3	3	4	4	2	3	4	5	5	1	5
4	3	2	3	5	5	3	5	3	3	4	3	1	3	5	5	4	1	5
4	3	2	3	5	5	2	4	3	3	4	3	1	4	5	5	4	1	5
4	3	2	3	5	5	2	4	3	2	4	3	1	4	5	5	4	1	5
4	4	2	3	2	5	2	4	2	2	3	2	4	4	5	5	4	1	5
4	4	3	4	2	5	2	4	2	2	3	2	4	4	5	5	3	4	2
3	4	3	4	2	5	2	4	2	1	2	2	4	4	3	3	3	4	2
3	4	4	4	2	3	1	2	1	1	2	1	3	5	3	3	2	5	1
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	3	1	2	4	4	3	5	3	3	4	4	2	2	4	5	5	2	4
2	3	2	3	4	5	3	5	3	3	4	4	2	3	4	5	5	1	5
4	3	2	3	5	5	3	5	3	3	4	3	1	3	5	5	4	1	5
4	3	2	3	5	5	2	4	3	3	4	3	1	4	5	5	4	1	5
4	3	2	3	5	5	2	4	3	2	4	3	1	4	5	5	4	1	5
4	4	2	3	2	5	2	4	2	2	3	2	4	4	5	5	4	1	5
4	4	3	4	2	5	2	4	2	2	3	2	4	4	5	5	3	4	2
3	4	3	4	2	5	2	4	2	1	2	2	4	4	3	3	3	4	2
3	4	4	4	2	3	1	2	1	1	2	1	3	5	3	3	2	5	1
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	2	1	2	4	4	4	5	4	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4
2	3	1	2	4	4	3	5	3	3	4	4	2	2	4	5	5	2	4
2	3	2	3	4	5	3	5	3	3	4	4	2	3	4	5	5	1	5
4	3	2	3	5	5	3	5	3	3	4	3	1	3	5	5	4	1	5





### Anexo 5: Matriz de Consistencia

Control interno y el gasto público en el Gobierno Regional de Junín 2023						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicadores	Metodología
<b>General:</b> ¿En qué medida se da la relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?	<b>General:</b> Determinar el grado de relación existente entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el periodo 2023.	<b>General:</b> Existe relación entre el proceso de control interno y el gasto público en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.	<b>Variable Independiente:</b> Control Interno	Inspección	Componentes Análisis Tarea de intervención Informe Examen	<b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo  <b>TIPO:</b> Descriptivo – Correlacional
				Actividades de monitoreo	Actividades correctivas Inspección	
<b>Específicos:</b> a) ¿Cuál es el nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023? b) ¿Qué relación existe entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023? c) ¿En qué medida se da relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023? d) ¿Cuál es el nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023?	<b>Específicos:</b> a) Conocer el nivel de relación existente con el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. b) Determinar la relación existente entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. c) Identificar la relación entre el proceso de control interno y la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. d) Conocer el nivel de relación existente con el proceso de control interno y la dimensión pagado de la ejecución presupuestaria en el Gobierno Regional de Junín durante el periodo 2023.	<b>Específicos:</b> a) Existe nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión certificación presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. b) Existe relación entre el proceso de control interno y la dimensión compromiso en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. c) El proceso de control interno se relaciona con la dimensión devengado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023. d) Existe nivel de relación entre el proceso de control interno y la dimensión pagado en la ejecución presupuestaria del Gobierno Regional de Junín durante el 2023.	<b>Variable dependiente:</b> Gasto público	Certificación presupuestaria	Acatamiento Provisores	<b>MÉTODO:</b> Descriptivo, estadístico, análisis- síntesis, entre otros.  <b>DISEÑO</b> No Experimental, transversal correlacional  <b>DISEÑO</b> No Experimental, transversal correlacional  <b>POBLACIÓN</b> La población que está constituida por 185 colaboradores del Gobierno Regional de Junín  <b>MUESTRA:</b> 125 colaboradores del Gobierno Regional de Junín
				Compromiso	Compra Afectación	
				Devengado	Registro contable Legalidad Evaluación Ejecución	
				Girado	Disponibilidad Pagado	