

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera  
en el gobierno Regional Pasco - 2022**

**Para optar el grado académico de Maestro en:**  
**Ciencias de la Administración**  
**Mención: Gestión Pública y Desarrollo Local**

**Autor:**

**Bach. Jorge Luis Cabello Ventocilla**

**Asesor:**

**Mg. Jannet Karim FUSTER GOMEZ**

**Cerro de Pasco – Perú – 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**T E S I S**

**Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera  
en el gobierno Regional Pasco – 2022**

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

---

**Dr. Edgar CONDOR CAPCHA**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Otto MENDIOLAZA ZUÑIGA**  
**MIEMBRO**

---

**Mg. Juan Antonio RICALDI BALDEON**  
**MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión  
Escuela de Posgrado  
Unidad de Investigación

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0126-2023- DI-EPG-UNDAC**

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado 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:  
**Jorge Luis CABELLO VENTOCILLA**

Escuela de Posgrado:  
**MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**MENCIÓN: GESTIÓN PÚBLICA Y DESARROLLO LOCAL**

Tipo de trabajo:  
**Tesis**

**TÍTULO DEL TRABAJO:**

**"RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO REGIONAL PASCO - 2022."**

**ASESOR (A): Mg. Jannet Karen FUSTER GÓMEZ**

Índice de Similitud:  
**29%**

Calificativo  
**APROBADO**

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

Cerro de Pasco, 14 de noviembre del 2023



Dr. Julio César Carhuarera Meza  
Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado  
UNDAC  
Pasco - Perú

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi Dios, que supo guiarme por el buen camino, que me dio la fuerza y el coraje para seguir adelante y no rendirme en las situaciones críticas que se presentaban, y que me enseñó la adversidad para enfrentarme sin perder jamás. mi dignidad o intentando avanzar y triunfar.

Mis padres y hermanos, quienes me amaron, apoyaron y comprendieron incondicionalmente y quienes siempre estuvieron a mi lado a lo largo de mi vida de estudio y familia; los que siempre tenían una palabra de aliento en los momentos y goles más difíciles.

Jorge Luis Cabello Ventocilla

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a Dios por acompañarme y guiarme en cada momento de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por superar muchas adversidades en la vida, por darme una vida de aprendizaje, experiencia y sobre todo felicidad.

Como simple gesto de agradecimiento, quiero dedicar mi humilde trabajo, Grado, contenido en este informe, a mis padres que me dieron la luz del día. Gracias a su amor, su ejemplo, su comprensión, me han apoyado, animado y ayudado a alcanzar mis metas y tareas.

A mis profesores de la Universidad Nacional Daniel A. Carrión, a quienes debo gran parte de mis conocimientos, les agradezco por prepararme para un futuro competitivo no solo como un profesional de alto nivel, sino como un mejor ser humano y con gran humildad

Jorge Luis Cabello Ventocilla

## RESUMEN

Nuestra investigación intitulada “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco - 2022”, cuyo problema principal es ¿Cómo el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022?

Trata de relacionar las variables control interno y ejecución presupuestal nuestro propósito es: Determinar en qué medida el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022. Es decir, busca determinar el nivel de significancia y el nivel de asociatividad entre estas variables y sus dimensiones para determinar el grado de relación. Nuestras variables se componen en variable independiente control interno y la variable dependiente ejecución presupuestaria.

En la presente investigación la población, se compone por 152 colaboradores del gobierno regional de Pasco. En consecuencia, la muestra está conformada por funcionarios técnicos y profesionales del Gobierno Regional de Pasco. Se utilizó la técnica de la encuesta para recolectar datos durante la investigación. Como instrumento nos sirve un cuestionario autoconstruido a partir de las variables que nos interesan.

La metodología utilizada fue la siguiente: El estudio se realizó según el enfoque correlacional, lo que permitió el análisis de la situación del control interno y su ejecución de gastos. Se determinó que existía evidencia suficiente para concluir que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que sugiere que el control interno está relacionado con la ejecución presupuestaria de gobierno regional de Pasco.

Utilizando el estadístico correlación de Spearman entre la aplicación del control interno y la ejecución de gastos se obtuvieron resultados que indican una diferencia

significativa ( $P = 0,000 < 0,05$ ) entre las calificaciones del control interno y la ejecución presupuestaria; Es decir, a mayor nivel de control interno, mayor nivel de ejecución presupuestaria ( $P = 0,000$ ); Esto permitió rechazar la hipótesis de  $H_0$  y aceptar la hipótesis de investigación de que existe una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestaria y cada uno de sus dimensiones como es la certificación, el compromiso, el devengado y el pagado. Las herramientas de investigación se validaron con el alfa de Gronbach.

**Palabras claves:** Control interno, Ejecución presupuestaria, certificación

## **ABSTRACT**

Our investigation entitled "Relation of internal control and budgetary and financial execution in the Pasco Regional Government - 2022", whose main problem is How internal control in the Pasco Regional Government is related to financial budget execution for fiscal year 2022?

It tries to relate the variables internal control and budget execution, our purpose is: To determine to what extent internal control in the Regional Government of Pasco is related to the financial budget execution for fiscal year 2022. That is, it seeks to determine the level of significance and the level of associativity between these variables and their dimensions to determine the degree of relationship. Our variables are made up of an independent internal control variable and a dependent variable of budget execution.

In the present investigation the population is made up of 152 collaborators of the regional government of Pasco. Consequently, the sample is made up of technical and professional officials of the Pasco Regional Government. The survey technique was used to collect data during the investigation. As an instrument we use a self-constructed questionnaire from the variables that interest us.

The methodology used was the following: The study was carried out according to the correlational approach, which allowed the analysis of the internal control situation and its execution of expenses. It was determined that there was sufficient evidence to conclude that the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted, which suggests that internal control is related to the budget execution of the regional government of Pasco.

Using the Spearman correlation statistic between the application of internal control and the execution of expenses, results were obtained that indicate a significant



difference ( $P = 0.000 < 0.05$ ) between the qualifications of internal control and budget execution; That is, the higher the level of internal control, the higher the level of budget execution ( $P = 0.000$ ); This allowed rejecting  $H_0$ 's hypothesis and accepting the research hypothesis that there is a correlation between internal control and budget execution and each of its dimensions such as certification, commitment, accrued and paid. The research tools were validated with Cronbach's alpha.

**Keywords:** Internal control, budget execution, certification

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, debido a las nuevas normativas de la gestión pública se encuentran en un entorno de adaptabilidad, por lo que el servidor público es visto como el activo muy importante en las instituciones públicas, por lo que los empleados son parte importante para garantizar un servicio de calidad y así lograr la satisfacción y de la ciudadanía.

El trabajo de investigación titulado “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco - 2022”, tiene como objetivo Determinar en qué medida el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022, teniendo en cuenta el desarrollo de los colaboradores en su entorno laboral, individualmente y en equipo.

El problema central es ¿Cómo el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022?. En los siguientes capítulos se describen en detalle en la encuesta. Capítulo I: Definición del problema, donde el problema arriba mencionado y en el Capítulo II: Marco Teórico damos el contexto del estudio, conceptualizamos las variables independientes como es el control interno y sus dimensiones e indicadores y variables dependientes ejecución presupuestaria, y definimos los principales dimensiones e indicadores y variables, también definimos los objetivos de la investigación con el siguiente propósito: Determinar en qué medida el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022.

Por tal motivo, el presente estudio titulado relacionado al control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco - 2022”, tiene como

objetivo identificar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria del gobierno regional de Pasco.

El trabajo consta de cinco capítulos divididos de la siguiente manera: El primero se refiere al planteamiento y formulación del problema, la argumentación, los objetivos, el propósito, la hipótesis y la definición práctica de los términos. El segundo capítulo consta de una reseña bibliográfica relativa a las investigaciones y estudios que se han realizado sobre el tema.

El tercer capítulo contiene el material y método, abarcando el nivel de investigación, especie y método, y una descripción del área, población, técnica e instrumento, procedimiento de recolección de datos, procedimiento de procesamiento, presentación, análisis e interpretación. Datos; mientras que el cuarto capítulo contiene los resultados y su discusión. Las lecciones aprendidas, las recomendaciones y las limitaciones se presentan al final, seguidas de apéndices y referencias relevantes.

EL AUTOR

## ÍNDICE

**Página.**

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE CUADROS

ÍNDICE DE FIGURAS

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y planteamiento del problema .....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	5
1.2.1.	Delimitación espacial: .....	5
1.2.2.	Delimitación temporal: .....	5
1.2.3.	Delimitación social: (Unidad de análisis).....	5
1.3.	Formulación del problema.....	5
1.3.1.	Problema general .....	6
1.3.2.	Problema específico.....	6
1.4.	Formulación de objetivos .....	6
1.4.1.	Objetivo general .....	6
1.4.2.	Objetivo específico .....	6
1.5.	Justificación de la investigación .....	7
1.5.1.	Justificación teórica .....	7
1.5.2.	Justificación metodológica .....	7
1.5.3.	Justificación practica .....	8
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	8

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio .....	9
------	-------------------------------	---

2.2.	Bases teóricas - científicas.....	17
2.3.	Definición de términos .....	31
2.4.	Formulación de hipótesis.....	33
2.4.1.	Hipótesis general .....	33
2.4.2.	Hipótesis específica .....	33
2.5.	Identificación de variables.....	34
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	36

### CAPITULO III

#### METODOLOGÍA Y TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo y nivel de investigación .....	37
3.2.	Nivel de investigación .....	37
3.3.	Métodos de investigación .....	38
3.4.	Diseño de la investigación.....	38
3.5.	Población y muestra .....	39
3.5.1.	Población .....	39
3.5.2.	Muestra .....	39
3.6.	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	40
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	42
3.8.	Técnica de procesamiento y análisis de datos .....	42
3.9.	Tratamiento estadístico.....	43
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	43

### CAPÍTULO IV

#### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo .....	44
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	45
4.3.	Prueba de hipótesis .....	53
4.4.	Discusión de resultados .....	61

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍAS

ANEXOS

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Página.</b>
Cuadro 1 Puntaje obtenido por el Perú en el Índice de percepción de la corrupción de Transparencia Internacional (2008-2017).....	3
Cuadro 2 Perjuicio económico extrapolado nacional por nivel de gobierno 2019.....	4
Cuadro 3 Tipos de control utilizados.....	21
Cuadro 4 Productos de los servicios de control por tipo de servicio.....	25
Cuadro 5 Alfa de Cronbach.....	42
Cuadro 6 Prueba de normalidad .....	44
Cuadro 7 Variable independiente: Control interno (agrupado).....	45
Cuadro 8 Dimensión: control previo (agrupado).....	46
Cuadro 9 Dimensión: Control simultáneo (agrupado) .....	47
Cuadro 10 Dimensión: Control posterior (agrupado).....	47
Cuadro 11 Variable 2: Ejecución presupuestaria y financiera (agrupado).....	48
Cuadro 12 Dimensión: Certificación (agrupado) .....	49
Cuadro 13 Dimensión: Compromiso (agrupado) .....	50
Cuadro 14 Dimensión: Devengado (agrupado).....	51
Cuadro 15 Dimensión: pagado (agrupado).....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Página.</b>
Figura 1 Pasos básicos del proceso de control .....	19
Figura 2 Variable independiente: Control interno.....	46
Figura 3 Dimensión: control previo (agrupado).....	46
Figura 4 Dimensión: Control simultáneo (agrupado).....	47
Figura 5 Dimensión: Control posterior (agrupado).....	48
Figura 6 Variable 2: Ejecución presupuestaria y financiera (agrupado) .....	49
Figura 7 Dimensión: Certificación (agrupado).....	50
Figura 8 Dimensión: Compromiso (agrupado).....	50
Figura 9 Dimensión: Devengado (agrupado) .....	51
Figura 10 Dimensión: pagado (agrupado).....	52
Figura 11 Coeficiente de correlación de Spearman.....	53

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

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

(Ley 27785 Sistema Nacional de Control, 2019) Según Nelson Shack “La reforma del control gubernamental en el Perú coincidió con el destape del caso Lava Jato, considerada una de las mayores operaciones de corrupción del mundo que involucraba a una empresa privada brasileña con gobernantes y altos funcionarios públicos de once países de la región”.

Shack (2022), del mismo modo el referido autor actual contralor de la República dice “los servicios de control simultáneo surgen para complementar y compensar las limitaciones a la metodología tradicional reactiva de supervisión, que canaliza la mayoría de sus servicios en el control posterior (posterior). La introducción del control simultáneo como enfoque alternativo en los servicios de control ha conseguido un incremento en el uso de mecanismos preventivos y de



alerta temprana, y esto se ve reflejado en el mayor número de servicios de control simultáneo registrados desde el 2017 hasta la actualidad.”

Según el documento de (Ley 27785 Sistema Nacional de Control, 2019) en el documento que presente esta entidad del control gubernamental dice “Un factor determinante para la reforma del control gubernamental en el Perú fue la promulgación, en marzo del 2018, de la Ley N° 30742, Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, que tiene como objetivo establecer las normas y disposiciones requeridas para modernizar, mejorar y asegurar el ejercicio oportuno, efectivo y eficiente del control gubernamental, así como optimizar sus capacidades de prevención y lucha contra la corrupción”.

Según (Kaufmann, 2015) El mencionado autor se refiere a cerca de la corrupción en el sector público “La corrupción –entendida como el mal uso del poder público o privado para obtener una ventaja o beneficio indebido, afectando bienes públicos y el ejercicio de derechos fundamentales se ha ido convirtiendo en la mayor preocupación de los peruanos y peruanas en torno a los problemas públicos. Si bien la corrupción se origina en un acto individual –es decir, en una decisión personal–, su proliferación es un síntoma del fracaso institucional para gestionar los riesgos de este fenómeno”. (p. 21).

De acuerdo a la (Ley 27785 Sistema Nacional de Control, 2019) en el documento nos especifica respecto a los tipos de delitos tipificados por la normatividad vigente “En cuanto a los tipos de delitos de corrupción en los gobiernos regionales y locales, se registra una mayor incidencia del peculado y la colusión, es decir, “cuando el funcionario aprovecha el cargo para beneficiarse patrimonialmente apropiándose o utilizando los bienes o recursos del Estado, o en casos en los que en el marco de una contratación, licitación o concurso público

hay concertación con los interesados en beneficio propio y en perjuicio de los intereses del Estado”.

(PPEDC, 2018). Más aún, un estudio de la Fundación Konrad Adenauer y del Instituto de Ética y Desarrollo de la Universidad Antonio Ruiz de Montoya (2018), “con datos proporcionados por la PPEDC para el periodo 2013-2017, estima que cada municipalidad distrital enfrenta en promedio seis casos de corrupción, mientras que cada gobierno regional afronta 143 casos. Estos hallazgos tienen una implicancia política importante, ya que demuestran que para alcanzar mayor eficacia en el control gubernamental se requiere, entre otros aspectos, de la focalización territorial como metodología” (Shack, 2005 p.18).

**Cuadro 1** Puntaje obtenido por el Perú en el Índice de percepción de la corrupción de Transparencia Internacional (2008-2017)

<b>Año</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Puesto</b>	<b>Total de países</b>
2008	5	2	80
2009	7	5	80
2010	5	7	78
2011	4	10	83
2012	3	3	76
2013	3	3	77
2014	3	5	75
2015	5	3	68
2016	5	11	76
2017	7	5	80

Fuente (Shack, Perez & Portugal 2022)

*Cuadro 2 Perjuicio económico extrapolado nacional por nivel de gobierno 2019*

<b>Nivel de gobierno</b>	<b>Ejecución presupuestal (S/.)</b>	<b>Perjuicio económico extrapolado (S/.)</b>	<b>(%)</b>
Gobierno subnacional	S/58,052,994,102.00	S/9,626,298,968.00	16.60%
Gobierno nacional	S/98,225,580,918.00	S/13,670,737,714.00	13.90%
Gobierno general	S/156,278,575,020.00	S/23,297,036,682.00	14.90%

Fuente (Shack, Perez & Portugal 2022)

Como se apreciará es necesario reanalizar el estudio para determinar la correlación o asociación de las variables control interno y sus dimensiones control previo la cual es un mecanismo a priori para el buen cumplimiento de la normatividad para prevenir las posibles casos de incumplimiento de normatividad o corrupción así como el control simultáneo lo cual que nos conduce al control simultáneo trabajo de acompañamiento simultáneo y sistemático multidisciplinario con fines de evaluación aplicando distintas técnicas. “La dimensión control posterior herramienta de control que utiliza el estado a través de la contraloría general de la república con fines de cumplimiento estricto de la normatividad en términos de eficiencia y eficacia”.

Por otro lado, “la variable ejecución presupuestaria periodo temporal que inicia el 1 de enero culminando el 31 de diciembre del año fiscal la cual nos conlleva a la obligación de gasto según la existencia de los créditos presupuestarios autorizados y financiera que deriva las dimensiones de certificación, compromiso, devengado y pagado”. (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

“El año 2022, en el Gobierno Regional de Pasco del 2016 al 2030 se encuentra en cartera 13 proyectos en ejecución. Asimismo, el GOREPA Pasco implemento 31 programas presupuestales. El año 2022, el 75% de los devengados se centraron en: 036 Gestión Integral de Residuos Sólidos, 0138 Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte. Y en 9001: Acciones centrales y 9002 Asignaciones presupuestales que no resultan en productos. Comparativo entre los devengados 2022-2019: El año 2022, el devengado creció en 5% con respecto al devengado 2019, debido a los devengados en la 0138, 0001, 0016, 0017, 0140, 0148, 9002 entre otros, pero en 11 Programas presupuestales, los devengados fueron negativos en relación al año 2019”. Nuestro problema central se resume en la siguiente pregunta ¿Cómo el control interno en el Gobierno Regional de Pasco - 2022 se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022?

## **1.2. Delimitación de la investigación**

### **1.2.1. Delimitación espacial:**

El trabajo de investigación se realizará dentro del Gobierno Regional de Pasco.

### **1.2.2. Delimitación temporal:**

Se iniciará la presente investigación desde el 20 de noviembre del 2022 hasta el 30 de abril de 25023

### **1.2.3. Delimitación social: (Unidad de análisis)**

Todos los trabajadores del Gobierno Regional de Pasco. En el Distrito de Yanacancha Provincia de Pasco Departamento de Pasco.

## **1.3. Formulación del problema**

### **1.3.1. Problema general**

¿Cómo el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022?

### **1.3.2. Problema específico**

- a. ¿En qué medida el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022?
- b. ¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022?
- c. ¿En qué medida se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022?
- d. ¿De que manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022?

## **1.4. Formulación de objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar en qué medida el control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022.

### **1.4.2. Objetivo específico**

- a. Identificar en qué medida el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

- b. Establecer el nivel de significancia del control interno y su relación con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.
- c. Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.
- d. Identificar la relación existente en el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

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

Las razones por las cuales planteamos la presente investigación son de carácter teórica, metodológica y práctica.

### **1.5.1. Justificación teórica**

Nuestra investigación en referencia pretende mediante los fundamentos de corpus teóricos relacionados a nuestra variable de control interno y ejecución presupuestaria de tal manera que nos permita generar análisis reflexión acerca del conocimiento existente, será necesario confrontar el conjunto de teorías existentes para contrastar los resultados obtenidos.

### **1.5.2. Justificación metodológica**

Nuestra razón metodológica es argumentar y el propósito de verificar o rechazar los aspectos teóricos relacionados al objeto de estudio como es la relación existente entre las variables control interno y ejecución presupuestaria. Con la cual se pretende identificar el grado de relación que existe entre las

variables materia de estudio. De esta manera los resultados de la investigación nos apoyaran para validar las técnicas de investigación.

### **1.5.3. Justificación practica**

El resultado de la investigación propuesta nos ayudará en la solución de problemas en la toma de decisiones respecto a las variables control interno y ejecución presupuestaria y financiera. Por naturaleza el estudio de investigación a nivel de posgrado es de carácter práctico de modo tales nos ayuden solucionar problemas reales existentes.

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

En todo trabajo de investigación se presentan múltiples limitaciones, como: sociales, económicas, laborales, de información; sin embargo considero poder superarlos, porque la entidad donde desarrollaremos la investigación se ubica geográficamente en la región, además cuento con la asesoría y orientación de mi docente de la Metodología de Investigación Científico experto en el tema, un equipo de trabajo para la recolección de la información y que además cuento con los libros y tesis en la Biblioteca virtual.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

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

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

(Mamani, 2018) en su tesis para obtener el grado de magister intitulado “Gerencia de presupuesto y gestión pública en el gobierno regional de puno: 2011 – 2017” escuela de posgrado programa de maestría, Universidad Nacional del Altiplano. El resultado obtenido es el siguiente:

“Existe una amplia literatura en derecho, economía y administración que establece una relación estrecha entre la gerencia pública y la gestión pública que comprende a los organismos que desempeñan una función de interés público, especialmente de provisión de servicios y/o regulación de los comportamientos e intereses de la sociedad, el mercado, así como del propio Estado y sus instituciones. En el periodo de estudio 2011 – 2017, la priorización de la inversión



pública de parte de la gerencia de presupuesto regional medido por ejecución de gasto en las actividades permanentes y proyectos de inversión incide negativamente en la gestión de Gobierno Regional de Puno. Debido a que existe demasiada interferencia política, extensa y abundante normatividad, escaso apoyo a la innovación y muy poca capacidad de responder con inteligencia a situaciones cambiantes. Las estadísticas del Ministerio de Economía y Finanzas, en los últimos 7 años (2011-2017), muestran para la Región Puno un presupuesto institucional de apertura que fluctúa entre (2,517 millones a 4,123 millones). en los tres niveles de gobierno. Al respecto se puede distinguir el porcentaje promedio de distribución de la inversión pública de 53% a nivel nacional, 29% a nivel regional y 18% a nivel de gobierno local. Los gasto de inversión total del Gobierno Regional de Puno (Incluye gastos corrientes y proyectos) se evidencia un aumento en tres sectores: en el sector educación se ha multiplicado por 2 veces, es decir, ha incrementado en 434 millones de soles (497 año 2011 a 931 año 2017); en sector salud se muestra un crecimiento significativo en el gasto corriente y proyectos en 196 millones (195 año 2011 a 391 año 2017) y, un leve crecimiento del gasto en el sector transporte de 63 millones de soles, en otros sectores el gasto de inversión es casi. Sin embargo, en el periodo de estudio persiste la brecha de 32.4% en pobreza; mientras 9.35% en extrema pobreza. Región de Puno se ubica en el cuarto lugar después de Huancavelica, Apurímac y Huánuco en pobreza a nivel nacional”.

(Vivanco, 2019) en la tesis para optar el grado académico de doctor titulado *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* Universidad César

Vallejo escuela de posgrado doctorado en gestión pública y gobernabilidad, la autora arribó a las siguientes conclusiones:

“Se ha logrado afirmar que existe una relación altamente significativa entre el del control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018; puesto que  $p = 0,000 < a 0,05$ ; también se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0,480, que demuestra que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables. La correlación entre la variable control interno y la dimensión de certificación del crédito presupuestario es de 0,475, demostrando que existe una correlación positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,000 < a 0,05$ , por lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre la variable de control interno y la dimensión certificación del crédito presupuestario evaluado a un 95% de confianza. Se apreció el coeficiente de correlación de 0.494, entre la variable de control interno y la dimensión de compromiso con lo que se afirmó, que existe una correlación lineal positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,000 < a 0,05$ , afirmando que existe relación altamente significativa entre el control interno y la dimensión de compromiso evaluado a un 95% de confianza. Del análisis del coeficiente de 0,357 de Rho de Spearman entre la variable control interno y la dimensión fase de devengado demostró que existe una correlación lineal positiva baja entre la variable y dimensión; asimismo, de la prueba de significación o contraste de hipótesis resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,001 < a$

0,05, con lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre el control interno y devengado evaluado a un 95% de confianza. Finalmente, del análisis de Rho de Spearman, se apreció el coeficiente de correlación de 0,507, entre la variable del control interno y la dimensión de pagado afirmando que existe una correlación lineal positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig. 0,000 < a 0,05, afirmando que existe una relación significativa entre el control interno y la dimensión de pagado evaluado a un 95% de confianza”.

(Gamarra, 2021) Tesis para optar el grado de maestro investigación intitulado Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2018 Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, escuela de posgrado, el mencionado autor llegó a las siguientes conclusiones:

“La significancia asintótica (p valor calculado es igual a 0.000), siendo este menor que el nivel de significancia (p valor igual a 0.05). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis general del investigador): existe relación directa y significativa entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018. Teniendo una correlación de Rho de Spearman de 0.887, siendo una correlación positiva y alta de acuerdo a la escala de Bisquerra. Es decir, en la Municipalidad Distrital de Independencia se tiene en cuenta moderadamente un adecuado ambiente

de control, evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados; es por ello que la ejecución del Gasto Publico en la institución mencionada es también moderada. La significancia asintótica (p valor calculado es igual a 0.000), siendo este menor que el nivel de significancia (p valor igual a 0.05). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (primera hipótesis específica del investigador): existe relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la etapa Preparatoria para la Ejecución presupuestal de las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018. Teniendo una correlación de Rho de Spearman de 0.798, siendo una correlación positiva y moderada de acuerdo a la escala de Bisquerra. Es decir, la Municipalidad Distrital de Independencia pocas veces cuenta con un adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados; es por ello que la etapa de preparatoria para la Ejecución presupuestal de las Unidades Orgánicas en la institución mencionada también es moderada. La significancia asintótica (p valor calculado es igual a 0.000), siendo este menor que el nivel de significancia (p valor igual a 0.05). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (segunda hipótesis específica del investigador): existe relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la etapa de Ejecución presupuestal de las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia,

Huaraz, 2018. Teniendo una correlación de Rho de Spearman de 0.872, siendo una correlación positiva y alta de acuerdo a la escala de Bisquerra. Es decir, en la Municipalidad Distrital de Independencia se aplica moderadamente un adecuado ambiente de control, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados; es por ello que la etapa de Ejecución presupuestal de las Unidades Orgánicas en la institución mencionada también es moderada”.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

(Guachi, 2017) tesis para optar el título profesional con la investigación “Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa” de la Universidad estatal del Sur de Manabí, la autora arribó a los siguientes resultados:

“Departamentos como el de presupuesto y la dirección de participación ciudadana y control social y entre otros departamentos del cabildo no coordinaron de forma eficaz la elaboración y la formulación del presupuesto del año en curso, incumpliendo el Art. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma de Control Interno 402 – 04. Los diversos actores de la institución y otros departamentos no coordinaron de forma eficaz el archivo de los documentos en forma ordenada de acuerdo al proceso. Departamentos Financiero y la máxima autoridad del cabildo no coordinaron de forma eficaz la legalización de los infórmenos de las cédulas presupuestarias el Art. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma de Control Interno 402 – 04”.

(Poaquiza, 2017) en la tesis para optar el título profesional con el trabajo de investigación intitulado “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos” de la Universidad Técnica de Ambato facultad de contabilidad y auditoría en la cual la autora arribo a las siguientes conclusiones:

“Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas. No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área. Esta situación busca tener controles eficientes que ayuden a llevar un mejor control de los procesos que se realiza en cada área, por lo cual están implementando el nuevo sistema y

corregir las falencias que tenga en los mismos. Al analizar los procedimientos en la gestión administrativa que se ejecuta, en esta entidad, se concluye que se debe plantear mecanismos de planificación, que esté acorde a los procedimientos que se lleva para la contratación de nuevas planificaciones de obras. Se debe hacer énfasis que los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ya no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria”.

(Vega, 2018) en la tesis de pre grado intitulado “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2017” de la Escuela superior politécnica de Chimborazo facultad de administración de empresas, cuyos resultados presentamos a continuación”

“El estudio y diagnóstico de la situación actual de la Institución permitió conocer las necesidades para el Área Financiera, en la que se registra: Inexistencia de una Manual de Control Interno para el sistema e-SIGEF y e- SIPREN. El análisis de conceptos y definiciones emitidas por diferentes autores sobre aspectos relacionados con el tema ayudaron a un mejor

entendimiento en la labor del Manual. La Dirección Financiera es responsable de mantener la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones realizadas, por la necesidad de cumplir la misión y objetivos institucionales. El control es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del Departamento Financiero. El no poseer un control adecuado para el pago de obligaciones hace que se demore su cancelación dañando así la imagen fiel de la Institución”.

## **2.2. Bases teóricas - científicas**

### **Conceptualización de la variable control interno**

Según (Contreras & Diaz-Barrios, 2013) El autor se refiere al control interno como “el control mide resultados con la finalidad de evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos. La función de control tiene dos aspectos: uno tendente a asegurar la ejecución consecuenta con los planes, y otro que opera de manera más dinámica y supone una actuación preventiva o correctora mediante la comparación de los resultados con respecto al parámetro establecido, proporcionando una retroalimentación”. (p. 45)

De acuerdo a (Benjamín 2013) referente al control interno el autor en su artículo dice “el propósito del control interno es preservar la existencia de la organización y apoyar su desarrollo. Sobre esta base, el autor define el control como un proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción, que se adhiere a las actividades de la entidad”. (p. 18)



Por otro lado (Robbins & Judge, 2009) en su libro de administración y comportamiento el mencionado autor refiere “el control administrativo, es un esfuerzo sistemático, por lo tanto, obedece a un proceso definido para su ejecución exitosa: Establecimiento de normas de desempeño con objetivos de planificación, diseño de sistemas de re-información, comparación de resultados reales con las normas previa-mente establecidas, determinación de desviaciones y su importancia relativa. Así como la toma de medidas correctivas en caso de desviaciones, para garantizar que los recursos de la empresa se usen de manera eficaz (para alcanzar los objetivos establecidos) y con el máximo de eficiencia posible”.

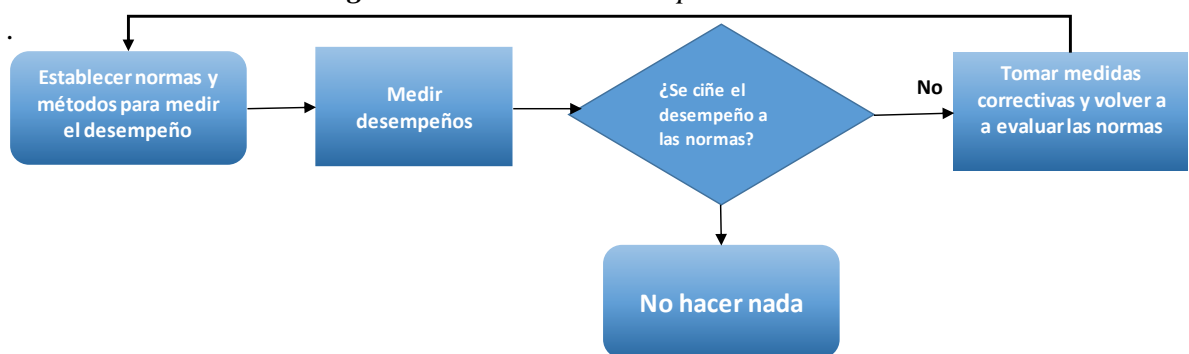
Asimismo, (Koontz et al., 2012) en su libro de administración dice “El control previo o anterior, previene los problemas de manera anticipada, tiene lugar antes de la actividad verdadera y con visión futurista, define procesos y procedimientos, codifica elementos, verifica legalidad. De esta manera, organiza la acción, e introduce elementos con los cuales evita los problemas, más que corregirlos.

(Koontz et al., 2012) El mencionado autor en su libro de administración hace referencia al control interno de la siguiente manera “Por su parte, el control simultáneo, tiende a informar las variaciones en los procesos mientras se desarrolla la actividad, pudiendo corregir las situaciones potencialmente problemáticas, antes de que se vuelvan costosas. La forma mejor conocida del control simultáneo es la supervisión directa, además de la verificación del proceso en tiempo real, sin embargo, es menester que haya una clara definición de responsabilidades de cada una de las partes para que la supervisión sea proactiva”.

(Koontz et al., 2012) En su libro de administración dice “Finalmente, el control posterior, es aquel que tiene lugar después de la acción, es decir, se basa en la retroalimentación y debido a que tiene lugar cuando ya ha finalizado el proceso, su utilización básica es a futuro. Se expresa en las revisiones periódicas en cada cierre de proceso. Es muy útil en los procesos de planificación por-que permite conocer los aciertos y desaciertos del pasado e incluir este conocimiento en los planes”.

El autor (Stoner et al., 1996) Por su parte en su libro de administración moderna dice “Las organizaciones utilizan a los procedimientos de control para asegurarse de que están avanzando, satisfactoriamente, hacia sus metas y de que están usando sus recursos de manera eficiente. El control ayuda a los gerentes a monitorear la eficacia de la planificación, la organización y la dirección y a tomar medidas correctivas conforme se van necesitando. Aunque el control es la cuarta de las cuatro funciones de la administración que se expusieron en el capítulo 1, no por ello tiene menos importancia”.

*Figura 1 Pasos básicos del proceso de control*



Fuente: Stoner (1996)

División del control en los cuatro pasos que se presentan

El autor (Mockler 2010) por otro lado en su artículo científico señala “Establecer normas y métodos para medir el rendimiento. En un plano ideal, las metas y los objetivos que se han establecido en el proceso de planificación están definidos en términos claros y mensurables, que incluyen fechas límite específicas. Esto es importante por varios motivos”.

(Koontz et al., 2012) En su libro de administración “Medir los resultados. Al igual que todos los demás aspectos del control, la medición es un proceso constante y repetitivo. La frecuencia con la que se mida dependerá del tipo de actividad que se mida”.

“Determinar si los resultados corresponden a los parámetros. En muchos sentidos, éste es el paso más fácil del proceso de control. Las dificultades, presuntamente, se han superado con los dos primeros pasos. Ahora, es cuestión de comparar los resultados medidos con las metas o criterios previamente establecidos. Si los resultados corresponden a las normas, los gerentes pueden suponer que todo está bajo control”.

(Mockler 2010) otro autor con autoridad en control interno refiere “Tomar medidas correctivas. Este paso es necesario si los resultados no cumplen con los niveles establecidos (estándares) y si el análisis indica que se deben tomar medidas. Las medidas correctivas pueden involucrar un cambio en una o varias actividades de las operaciones de la organización”.

### ***Tipo de control***

De acuerdo a la Contraloría General de la República en la resolución de contraloría N° 072-98-CG en la cual se refiere a las normas técnicas de control

interno que se utiliza en el sector público se dan los conceptos y definiciones de control

*Cuadro 3 Tipos de control utilizados*

<b>Tipo de control</b>	<b>Hallazgos</b>
<b>Previo</b>	Previo Se utiliza en un nivel alto: Se utiliza el plan único de cuentas, se verifican proveedores, no en todos los casos se organizan previamente los soportes por mes.
<b>Simultáneo</b>	Simultáneo Se utiliza en un nivel medio: Supervisión permanente; no siempre la verificación de cheques es diaria, no en todos los casos están definidas la tareas y responsabilidades de empleados. No se promueve la auto responsabilidad
<b>Posterior</b>	Posterior Es la verificación del cumplimiento de los objetivos previstos ex ante. Así mismo provee la información necesaria para el mejoramiento de futuras evaluaciones de proyecto. Finalmente sirve para transparentar la gestión de los recursos públicos.

Fuente: Contreras y Días-Barrios (2012)

### *Control previo*

Asimismo, mencionaremos a (Gorriti 2007) Según el autor podemos señalar que “el control previo es el “Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos”.

Asimismo, señala que “Dentro de las funciones y los ejercicios del servidor público ejercen procedimientos establecidos en la normatividad, así como es sabido toda organización se regula con disposiciones normas, directivas que utilizan técnicas como: La autorización, que significa delinear roles de las áreas en temas como son la fijación de los límites del techo presupuestario. El registro, toda la entidad del sector público están obligados a revisar el registro.

Respecto al registro contable el procedimiento comienza con el compromiso anual, registro administrativo que consiste en el compromiso, devengado girado, pagado, la rendición de cuenta, luego el documento entregado, a continuación, las notas de contabilidad. La verificación, es la comprobación o ratificación sobre la autenticidad de los documentos contables y su veracidad”. (Gorriti 2007 p. 67)

“La evaluación, está insertado dentro del marco teórico del sector público la cual persigue la producción de información con relevancia con las decisiones políticas administrativas información útil que nos permita resolver problemas concretos” (Gorriti 2007)

La seguridad y protección de bienes y recursos de la institución

“El control interno propio, es el conjunto de planes, métodos, procedimientos entre otras medidas para ofrecer seguridad razonable de acuerdo a los objetivos del control interno. El control interno tiene que ver desde su aplicación en niveles de efectividad y eficacia en las operaciones del sector público”. (Gorriti 2007)

### ***Control simultáneo***

(Contraloría General de la República, 2021) “consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución de un proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a las disposiciones establecidas”. (p. 20), del mismo modo señala taxativamente que es “una modalidad del control gubernamental que se desarrolla en el momento en que están sucediendo las actividades de las entidades públicas para la prestación de los servicios al ciudadano, de tal forma que la gestión pueda adoptar las acciones para mitigar los riesgos detectados” (p. 40).

De acuerdo a la Resolución de Contraloría 432-2016-CG conceptualiza el control simultáneo de la siguiente manera:

“Aquel que se realiza a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de la entidad sujeta a control gubernamental, con objeto de alertar oportunamente al Titular de la entidad sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de sus objetivos, a fin de que la entidad defina las acciones que correspondan para el tratamiento de estos. El ejercicio del control simultáneo no conlleva a la injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, no supone la conformidad de los actos de la gestión ni limita el ejercicio del control posterior por parte de los órganos del Sistema. El control simultáneo se efectúa de manera selectiva, conforme a las modalidades establecidas en la presente directiva, en el marco de los lineamientos impartidos por la Contraloría; y se rige por los principios establecidos en el artículo 9° de la Ley N° 27785”. (p.3)

### ***Control posterior***

Respecto al control posterior en las normas legales señala “son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares”.

(Ley 27785 Sistema Nacional de Control, 2019) “El control posterior viene a ser la evaluación de resultados de los procesos de una gestión, que permitirá estudiar, verificar, evaluar y aseguramiento que las actividades

realizadas como parte del proceso se han realizado cumpliéndose las normas establecidas previamente. Evaluar y calcular los resultados, así como el cumplimiento de objetivos, con eficiencia, eficacia, economía, equidad, razonabilidad de estados e informes y efectividad del Control Interno; así como el aseguramiento de la calidad”.

### ***Control Posterior a los procedimientos administrativos***

Por otro lado, en el control posterior respecto a los procedimientos administrativos la Ley 27785 dice “El Control se ha convertido en parte fundamental de toda organización empresarial, es un sistema dinámico e importante que ayuda a conseguir las metas institucionales de la organización, regulado por Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” (Art. 6º de la Ley N° 27785).

#### Productos de los servicios de control por tipo de servicio

(Contraloría General de la República, 2021) Referente a los productos de los servicios de control dice “Los productos de los servicios de control se pueden dividir según la oportunidad del tipo de control ejercido, como se observa en el si consideramos que los productos asociados por cada servicio deben tener un impacto disuasivo o punitivo respecto de un acto de corrupción, entonces podríamos identificar a la cobertura de estos servicios como causante de su limitado alcance para frenarla. Por otro lado, si más bien identificamos que el problema no es de cobertura, sino que los efectos de los productos de control son limitados, entonces estaríamos ante una situación de calidad insuficiente e ineficiencia. En ambos casos habría que considerar los factores internos y externos asociados con estos problemas, con el propósito de desarrollar las bases de una reforma del control gubernamental en el Perú2. (p. 25)

*Cuadro 4 Productos de los servicios de control por tipo de servicio*

<b>Tipo de control</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Productos</b>
<b>Previo</b>	Adicionales a la obra	Autorización previa de ejecución y pago
	Adicionales de servicios de supervisión de obra	Autorización previa de ejecución y pago
	Operaciones de endeudamiento	Riesgos técnicos, legales y financieros
	Secreto militar o de orden interno	Opinión favorable previa
<b>Simultáneo</b>	Acción simultánea	Identificación de aspectos relevantes
	Orientación de oficio	Identificación de situaciones que puedan llevar a la entidad a incurrir en errores, omisiones o incumplimientos
	Visita de control	Identificación de aspectos relevantes
	Visita preventiva	Identificación de aspectos relevantes
	Veedurías	Aspectos observados comentarios y sugerencias de actos, actividades u otros.
<b>Posterior</b>	Examen especial	Observaciones de hechos de presunta responsabilidad civil o penal
	Auditoría de cumplimiento	Identificación de responsabilidades administrativas, civiles o penales y recomendaciones de mejora de gestión.
	Auditoría de desempeño	Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega de bien o servicio público.
	Auditoría financiera	Evaluación de razonabilidad de los estados presupuestarios y financieros de una entidad.
	Auditoría de gestión	Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la gestión pública. Producción y entrega de bien o servicio público.
	Desarrollo de acciones rápidas	Verificación de denuncias

Fuente: Normas generales de control gubernamental aprobadas mediante resolución de contraloría N° 273-2016-CG.



## **Conceptualización de la variable ejecución presupuestaria financiera**

### ***El presupuesto***

(Díaz-Barrios & Pacheco, 2017) El mencionado autor conceptualiza el término presupuesto “El presupuesto es una de las herramientas más importantes dentro de la gestión de una organización, ya que, como expresión financiera de los objetivos, permite delinear planes, ejecutarlos, medirlos y evaluarlos de una forma precisa y expedita”. (p.59)

Según las normas legales del estado (D.L. N° 1436 Administración Financiera del sector público, 2018) “El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”.

(Romero 2001), El presupuesto público, sostiene el autor “es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a los gobiernos planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos, a fin de que la planeación sea muy cercana a la ejecución”. (62)

(Mostajo, 2012) el mencionado autor detalla de manera sucinta respecto al proceso presupuestario la cual señala:

“El proceso presupuestario del gobierno central está normado por la constitución donde se señala que su aprobación y sus modificaciones están sujetas a ley. Asimismo, tiene como instituciones presupuestarias o marco normativo anual principalmente a las siguientes leyes y normas: La Ley de Gestión Presupuestaria del Estado que establece las normas

fundamentales que rigen las distintas fases del proceso presupuestario, los criterios técnicos y los mecanismos operativos. La Ley de Presupuesto del Sector Público que aprueba el presupuesto de cada año fiscal. La Ley de Equilibrio Financiero que indica las fuentes y usos de recursos que permiten lograr el equilibrio financiero del presupuesto. La Ley de Endeudamiento del Sector Público que determina los montos máximos, condiciones y requisitos de las operaciones de endeudamiento externo e interno. La Ley de Prudencia y Transparencia Fiscal que establece los lineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas, con prudencia y transparencia fiscal, así como también crea el Fondo de Estabilización Fiscal. La Ley de Acceso Ciudadano a Información sobre Finanzas Públicas”. (p.13)

(Mostajo, 2012) agrega respecto a la ejecución presupuestaria y financiera “La ejecución presupuestaria toma en cuenta la calendarización y la proporción de recursos ejecutados en el ejercicio anterior (resultantes de la evaluación de metas físicas de ejecución) privilegiando así prácticas de “gastar todo”: de lo contrario los recursos no utilizados regresan a la DNPP y lo más probable es que se pierdan y no se reprogramen”. (p.18)

(D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018) en la normatividad podemos mencionar respecto al sistema nacional de presupuesto “El Sistema Nacional de Presupuesto Público es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que conducen el proceso presupuestario de las Entidades Públicas”.

### ***El sistema nacional de presupuesto***

Respecto al sistema de presupuesto (Shack, 2005) el actual contralor de la República define lo que es el sistema nacional de presupuesto “EL sistema nacional DE presupuesto Público es un Sistema Administrativo, compuesto por el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación”.

### ***Fase de ejecución presupuestaria***

De acuerdo al Artículo 33. del (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018) “Ejecución Presupuestaria La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones”.

Asimismo, debemos señalar que en el mismo decreto legislativo señala tácitamente en el Artículo 34. La exclusividad y limitaciones de los Créditos Presupuestarios, y en el inciso 34.1 dice “El crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizado en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme al presente Decreto Legislativo”.

### ***Programación de Compromisos Anual (PCA)***

Según el (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018) en el inciso 37.1 dice: “La Programación de Compromisos Anual (PCA) es un instrumento de

programación del gasto público, de corto plazo, por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de las reglas fiscales vigentes”.

Del mismo modo el Art. 40 en el D.L. 1440 se refiere a la ejecución del gasto. “La ejecución del gasto comprende las etapas siguientes: Certificación, compromiso, devengado, pago”.

### ***Certificación del crédito presupuestario***

Según el Art. 41 del (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018) “La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso”

### ***Compromiso***

En la misma norma legal en el Art. 42 inciso 14.1 referente al compromiso dice “El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal” (D.L. 1441 Sistema nacional de tesorería, 2018)

### ***Devengado***

Asimismo, en el Art. 43 inciso 43.1 señala taxativamente respecto al devengado “El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas”.(D.L. 1441 Sistema nacional de tesorería, 2018)

También se puede señalar que en el Artículo 17 respecto a la gestión de pagos inciso 17.4 señala al respecto “El Devengado formalizado y registrado al 31 de diciembre de cada año fiscal puede ser pagado hasta el 31 de enero del año fiscal siguiente.(D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

### ***Pago***

Finalmente, dentro del proceso de la ejecución presupuestaria está la etapa de pagado al respecto en el inciso 17.5 del artículo 17 del D.L. 1441 del sistema nacional de tesorería dice al respecto “La ejecución del pago de las obligaciones del devengado debidamente formalizado, con cargo a fondos públicos centralizados en la CUT, es de responsabilidad de la correspondiente Unidad Ejecutora y se realiza a través de los siguientes medios: Transferencias electrónicas de manera obligatoria, como Planillas de Remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas y a proveedores y acreedores del Estado. Pagos en efectivo, conforme a las modalidades contempladas por la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería”(D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

Respecto al Artículo 46. Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Institucional, inciso 46.1 dice al respecto “Constituyen modificaciones presupuestarias en el Nivel Institucional: los Créditos Suplementarios y las Transferencias de Partidas, los que son aprobados mediante Ley: Los Créditos

Suplementarios, constituyen incrementos en los créditos presupuestarios autorizados, provenientes de mayores recursos respecto de los montos establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. Las Transferencias de Partidas, constituyen traslados de créditos presupuestarios entre Pliegos”.(D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

### 2.3. Definición de términos

**Control interno.** - “el propósito del control interno es preservar la existencia de la organización y apoyar su desarrollo. Sobre esta base, el autor define el control como un proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción, que se adhiere a las actividades de la entidad”. (Benjamín 2013 p. 18).

**Control previo.** – “Se utiliza en un nivel alto: Se utiliza el plan único de cuentas, se verifican proveedores, no en todos los casos se organizan previamente los soportes por mes”.(Gallardo & Zapata, 2013)

**Control simultáneo.** – “Se utiliza en un nivel medio: Supervisión permanente; no siempre la verificación de cheques es diaria, no en todos los casos están definidas la tareas y responsabilidades de empleados”.

**Control posterior.** – “Es la verificación del cumplimiento de los objetivos previstos exante. Así mismo provee la información necesaria para el mejoramiento de futuras evaluaciones de proyecto. Finalmente sirve para transparentar la gestión de los recursos públicos”. (Gallardo & Zapata, 2013)

**Evaluación.-** “consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución de un proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a las disposiciones establecidas”. (p. 20), del mismo modo señala taxativamente que es “una modalidad del control gubernamental que se desarrolla en el momento en que están sucediendo las actividades de las entidades

públicas para la prestación de los servicios al ciudadano, de tal forma que la gestión pueda adoptar las acciones para mitigar los riesgos detectados” (p. 40).(Gamarra, 2021; Hernandez, 2014)

**El presupuesto.** - “El presupuesto es una de las herramientas más importantes dentro de la gestión de una organización, ya que como expresión financiera de los objetivos, permite delinear planes, ejecutarlos, medirlos y evaluarlos de una forma precisa y expedita”. - (Diaz-Barrios & Pacheco, 2017p.59).

### **Certificación del crédito presupuestario**

Según el Art. 41 del (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)  
“La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso”.

**Compromiso.** - En la misma norma legal en el Art. 42 inciso 14.1 referente al compromiso dice “El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal”(D.L. 1441 Sistema nacional de tesorería, 2018)

**Devengado.** - “El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas”.(D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

**Pago.-** “La ejecución del pago de las obligaciones del devengado debidamente formalizado, con cargo a fondos públicos centralizados en la CUT, es de responsabilidad de la correspondiente Unidad Ejecutora y se realiza a través de los siguientes medios: Transferencias electrónicas de manera obligatoria, como Planillas de Remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas y a proveedores y acreedores del Estado. Pagos en efectivo, conforme a las modalidades contempladas por la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería”. (D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, 2018)

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022.

### **2.4.2. Hipótesis específica**

- a. El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.
- b. El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.



- c. Existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.
- d. Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022

## **2.5. Identificación de variables**

### **V1: Control interno**

#### **Dimensiones**

#### **Control previo**

#### **Indicadores:**

X<sub>1</sub> Administración del control

X<sub>2</sub> Normatividad

X<sub>3</sub> Procesos

X<sub>4</sub> Organización

X<sub>5</sub> Riesgos

#### **Control Simultáneo**

#### **Indicadores:**

X<sub>6</sub> Certificado

X<sub>7</sub> Expediente

X<sub>8</sub> Contratación de Bs y Ss

X<sub>9</sub> Devengado

X<sub>10</sub> Control

X<sub>11</sub> Monto a devengar

#### **Control posterior**

#### **Indicadores:**

X<sub>12</sub> Cumplimiento

X<sub>13</sub> Difusión de observaciones

X<sub>14</sub> Supervisión y seguimiento

X<sub>15</sub> Información

## **V2 Ejecución presupuestaria financiera**

### **Dimensión**

#### **Certificación del crédito presupuestario**

##### **Indicadores:**

Y<sub>1</sub> Certificación

Y<sub>2</sub> Atención gastos

Y<sub>3</sub> Programación compromiso anual (PCA)

#### **Compromiso**

##### **Indicadores**

Y<sub>4</sub> Acreditación

Y<sub>5</sub> Metas y objetivos

#### **Devengado**

##### **Indicadores**

Y<sub>6</sub> Control

Y<sub>7</sub> Monto a pagar

#### **Pagado**

##### **Indicadores**

Y<sub>8</sub> Girado

Y<sub>9</sub> Comprobante de pago.

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Variables	Variable conceptual	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala		
V.I: Control interno	"Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable al alcance de la misión y objetivos de la entidad". (Contraloría, 2021, p. 21).	Control previo	Administración del control	del 1 al 14	Escala de Likert: 1. Siempre 2. La mayoría de las veces sí 3. Indiferente 4. La mayoría de las veces no 5. Nunca		
			Normatividad				
			Procesos				
			Organización				
		Control Simultáneo	Certificado expedientes	del 15 al 23			
			Contratación de Bs y Ss				
			Devengado				
		Control posterior	Cumplimiento de observaciones	Del 24 al 29			
			Supervisión y seguimiento				
			Información				
		V.D: Ejecución presupuestaria y financiera	"que constituye una herramienta de programación de gastos a corto plazo por toda fuente de financiamiento con la finalidad de compatibilizar la programación del presupuesto autorizado y la capacidad de financiamiento de la entidad". (Nunja, 2017)	Certificación del Crédito Presupuestario (CCP)		Certificación	Del 30 al 32
						Atención de gastos	Del 33 al 35
Programación compromiso anual	Del 35 al 38						
Compromiso	Acreditación			Del 39 al 42			
	Metas y objetivos			Del 43 al 44			
Devengado	Control			Del 45 al 46			
	Monto a devengar			Del 47 al 49			
Pagado	Girado			Del 50 al 53			
	Comprobante de pago			Del 53 al 55			

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICA DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

(Bernal, 2010) El autor nos dice que “En la ciencia existen diferentes tipos de investigación y es necesario conocer sus características para saber cuál de ellos se ajusta mejor a la investigación que va a realizarse”. El tipo de investigación es básica aplicada.

Según la clasificación de (Hernández-Sampieri et al., 2014) el tipo de investigación es: Investigación cuantitativo básica, descriptiva y aplicada este último será aplicada por cuanto se logrará aplicar en la Escuela de formación profesional de educación primaria.

#### **3.2. Nivel de investigación**

El nivel de investigación es correlacional asimismo seccional o transversal. Salkind (1998), “la investigación correlacional tiene como propósito

mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro”. Por tanto se aplicará la teoría de la variable de control interno, del mismo modo la ejecución presupuestaria financiera, el problema está establecido con las variables materia de investigación y es conocido por el investigador por cuanto laboramos en el área de presupuesto. Nos centraremos específicamente en cómo se puede mejorar la ejecución presupuestaria de los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Huancayo. Según Zoila Rosa Vargas Cordero (2008)

### **3.3. Métodos de investigación**

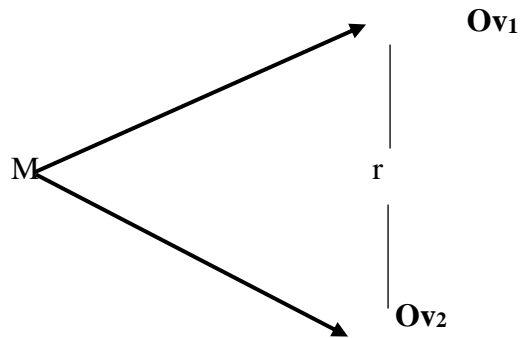
En la presente investigación se utilizará el método científico por cuanto utilizaremos una serie de procedimientos de tipo lógico y no experimental de modo tal que nos permitan comprobar las hipótesis asimismo se utilizará el método cuantitativo para lo cual utilizaremos la encuesta para la recolección de datos a través de cuestionarios estadístico y de análisis - síntesis, entre otros. En el estadístico inferencial utilizaremos la correlación de Spearman así como la estadística descriptiva cuadros y figuras estadísticas.

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

(Hernández-Sampieri et al., 2014) “El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al diseños de investigación y aplicarlos al contexto particular de su estudio”. Como estrategia para el desarrollo de la investigación se utilizará “el diseño no experimental de corte transeccional o transversal por cuanto en la investigación recopilaremos datos en un solo momento” (Liu, 2008 y Tucker,

2004). Nuestro “propósito es describir y variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

Esta investigación podemos diagramar de la siguiente manera:



**M** = muestra

**Ov<sub>1</sub>** = Observación variable 1: Control interno

**Ov<sub>2</sub>** = Observación variable 2: Ejecución presupuestaria financiera

**r** = correlación

### 3.5. Población y muestra

#### 3.5.1. Población

La población es finita teniendo en cuenta que una “población finita es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador, por lo menos desde el punto de vista del conocimiento que se tiene sobre su cantidad total” Según Ramírez (1999), por tanto, nuestra población estará constituida por 250 trabajadores de diferentes oficinas del Gobierno Regional de Pasco .

#### 3.5.2. Muestra

De acuerdo con nos dice (Bernal, 2010) que “Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés datos, y que tiene que definirse y delimitarse con precisión, además de que debe ser representativo de la

población”. Pujay, O. (2015) indicia que “la muestra es un fragmento de la población, con la que se realizara el estudio, el cual se selecciona con la finalidad de obtener información de manera representativa”. Es muestra probabilística simple por cuanto al momento de realizar la encuesta se encuestará de manera aleatoria. Para calcular la muestra se utilizará la siguiente fórmula:

Fórmula

$$n_0 = \frac{N Z^2 P \cdot Q}{(N-1) E^2 + P \cdot Q Z^2}$$

n =? (Tamaño de la muestra)

N = 250 (Tamaño de la población)

Z = 1.96 (Nivel de confianza)

P = 0.5 (Variabilidad positiva)

Q = 0.5 (Variabilidad negativa)

E = 5% (Margen de error)

$$n_0 = \frac{250(1.96)^2 0.5 \cdot 0.5}{(250 - 1) (0.05)^2 + (0.5) (0.5) (1.96)^2} = \frac{83.5548}{1.1754} =$$

Entonces  $n_0 =$  La muestra es **152** colaboradores

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

#### 3.6.1. Técnica

Para la presente investigación se utilizará la recolección de datos a través de la técnica de las encuestas.

La encuesta se clasifica como directa, dado que los datos fueron obtenidos del personal que labora en las áreas de adquisiciones y procesos, en cual se desarrolla la investigación.

- a) Para la variable X: control interno (Encuesta directa )
- b) Para la variable Y: Ejecución presupuestal financiero (Encuesta directa)

### **3.6.2. Cuestionario**

El cuestionario está basado por los ítems las cuales se deriva de las variables, así como de las dimensiones e indicadores. Esta guía de encuesta será aplicada a los diferentes colaboradores de el Gobierno Regional de Pasco - 2022 de manera aleatoria para corroborar la hipótesis perteneciente a la presente investigación.

### **3.6.3. Instrumentos**

Se aplicará el cuestionario. Para ello en primer término tendremos que elaborar una guía de cuestionario producto de la opracioalización de nuestras variables dimensiones e indicadores, esta encuesta se realizará con la escala de Likert para determinar el nivel de competencias y habilidades de los colaboradores y su desempeño laboral.

Para la variable control interno se utilizará la siguiente escala de Likert:

1. Siempre
2. La mayoría de las veces sí
3. Indiferentes
4. La mayoría de las veces no
5. Nunca.



Mientras para la variable ejecución del presupuesto financiero se utilizará la siguiente escala de Likert:

1. Muy de acuerdo
2. De acuerdo
3. Neutral
4. En desacuerdo
5. Muy de acuerdo

La tabulación de datos se hará en forma manual y con herramientas informáticas en lo que corresponda.

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

Hallando la confiabilidad estadística con el alfa de Cronbach.

*Cuadro 5 Alfa de Cronbach*

#### **Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,883	,755	31

El alfa de Cronbach es 0.883 por la que está ciertamente cerca a 1 en consecuencia es confiable nuestros instrumentos.

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

Dentro de las técnicas estadísticas a utilizar en nuestro estudio está el análisis descriptivo a través de la estadística descriptiva hallaremos la mediana los cuadros estadísticos de doble entrada los gráficos para determinar la proporcionalidad así como la estadística inferencial utilizando el estadístico de

correlación de sperman para determinar el grado de asociatividad de las variables y las dimensiones.

Los análisis a ejecutar serían:

Para hallar la confiabilidad, utilizaremos el estadístico del Alpha de Cronbach.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

Las técnicas de tratamiento estadística serán descriptiva e inferencial. En la parte descriptiva se presentará al fenómeno de estudio con cuadro y gráficos y su interpretación, Mientras que en la inferencial aplicaremos el coeficiente de correlación de SpermanLa estadística de test será la correlación de sperman cuy formula se detalla a continuación

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{r(r^2 - 1)}$$

r = Coeficiente de correlación de Sperman

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

“El contenido de la investigación se enmarca en el cumplimiento del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, se ha salvaguardado la identidad de los encuestados, como se ha cumplido con las Norma APA”.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Descripción del trabajo de campo

##### Prueba de normalidad

**Ho:** La variable control interno en la población tiene distribución normal

**Ha:** La variable control interno en la población no tiene distribución normal

Prueba estadística: Kolmogorov Smirnov o Shapiro Wilk.

**Cuadro 6** Prueba de normalidad

		Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
Ejecución presupuestaria (Agrupada)	Indiferente	,526	90	,000	,363	90	,000
	La mayoría de las veces no	.	30	.	.	30	.
	Nunca	,434	32	,000	,585	32	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

### **Interpretación:**

Por tener menos de 50 datos u observaciones utilizaremos el shapiro-Wilk y descartamos Kolgorov-Smimov, dado que el resultado que le nivel de significancia es de 0.000 menor que el valor p es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 por consiguiente rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna por tanto afirmamos que “La variable control interno en la población no tiene distribución normal”.

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

*Cuadro 7 Variable independiente: Control interno (agrupado)*

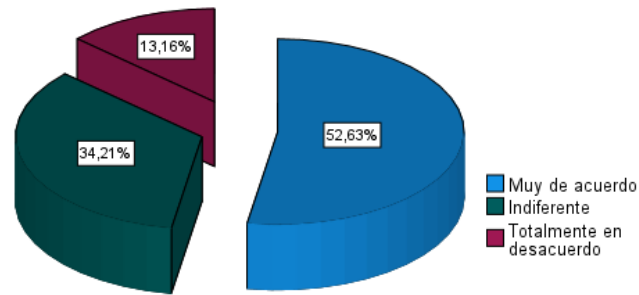
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy de acuerdo	80	52,6	52,6
Indiferente	52	34,2	86,8
Totalmente en desacuerdo	20	13,2	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### **INTERPRETACIÓN:**

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la variable dependiente ejecución presupuestaria se obtuvieron los resultados siguientes el 52,60% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron muy de acuerdo, entre tanto el 34,20% escogió la alternativa indiferente, mientras que el 13.20% respondió totalmente de acuerdo la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 2** Variable independiente: Control interno



**Cuadro 8** Dimensión: control previo (agrupado)

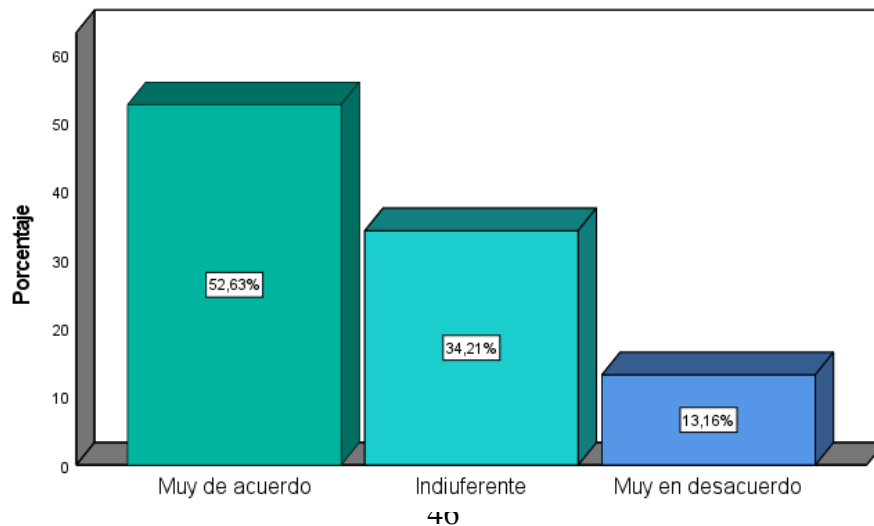
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy de acuerdo	80	52,6	52,6
Indiferente	52	34,2	86,8
Muy en desacuerdo	20	13,2	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### INTERPRETACIÓN:

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión control previo se obtuvieron los resultados siguientes: el 52,60% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron muy de acuerdo, entre tanto el 34,20% escogió la alternativa indiferente, mientras que el 13,20% respondió totalmente de acuerdo la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 3** Dimensión: control previo (agrupado)



**Cuadro 9 Dimensión: Control simultáneo (agrupado)**

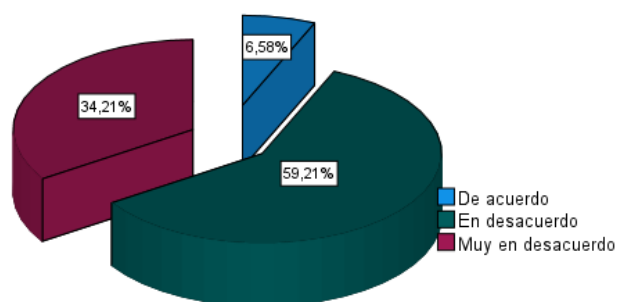
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	10	6,6	6,6
En desacuerdo	90	59,2	65,8
Muy en desacuerdo	52	34,2	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### INTERPRETACIÓN:

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión control simultaneo se obtuvieron los resultados siguientes: el 59,20% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron en desacuerdo, entre tanto el 34,20% escogió la alternativa muy de acuerdo, mientras que el 6.60% respondió de acuerdo la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 4 Dimensión: Control simultáneo (agrupado)**



**Cuadro 10 Dimensión: Control posterior (agrupado)**

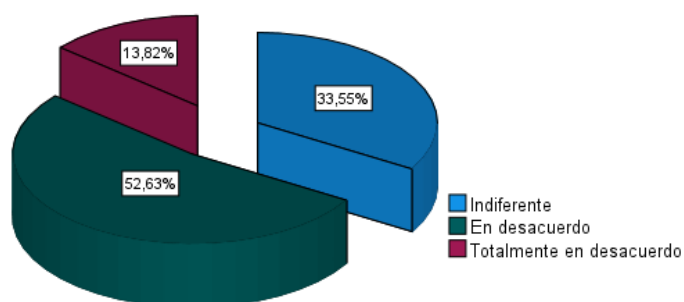
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Indiferente	51	33,6	33,6
En desacuerdo	80	52,6	86,2
Totalmente en desacuerdo	21	13,8	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### INTERPRETACIÓN:

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión control posterior se obtuvieron los resultados siguientes: el 52,60% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron en desacuerdo, entre tanto el 33,60% escogió la alternativa indiferente, mientras que el 13,80% respondió totalmente en desacuerdo la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

*Figura 5 Dimensión: Control posterior (agrupado)*



*Cuadro 11 Variable 2: Ejecución presupuestaria y financiera (agrupado)*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Indiferente	90	59,2	59,2
La mayoría de las veces no	30	19,7	78,9
Nunca	32	21,1	100,0
Total	152	100,0	

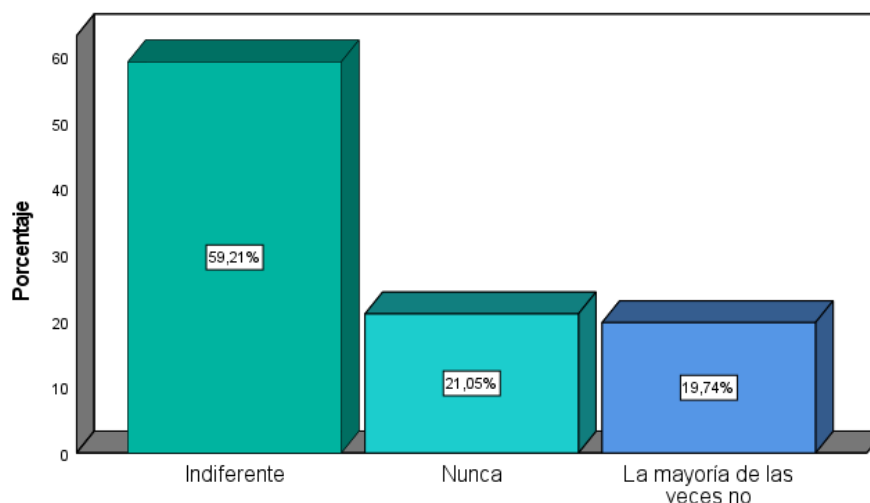
Fuente: Elaborado por el investigador

### INTERPRETACIÓN:

En el Tabla y figura respecto a la variable dependiente ejecución presupuestaria se obtuvieron los resultados siguientes: el 59,20% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron indiferente, entre tanto el 21,10%

escogió la alternativa nunca, mientras que el 19.70% respondió la mayoría de las veces de la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 6** Variable 2: Ejecución presupuestaria y financiera (agrupado)



**Cuadro 12** Dimensión: Certificación (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Indiferente	90	59,2	59,2
La mayoría de las veces no	30	19,7	78,9
Nunca	32	21,1	100,0
Total	152	100,0	

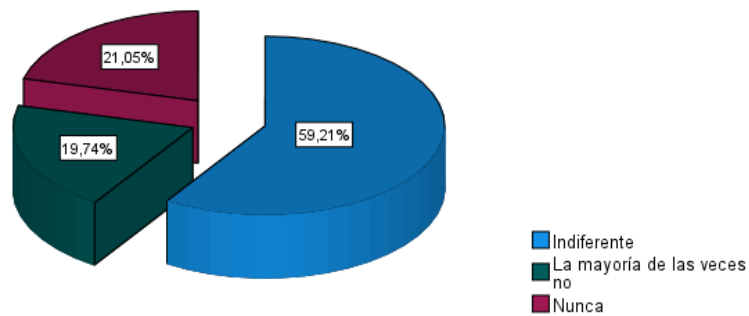
Fuente: Elaborado por el investigador

### **INTERPRETACIÓN:**

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión certificación previo se obtuvieron los resultados siguientes: el 59,20% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron indiferente, entre tanto el 21,10% escogió la alternativa nunca, mientras que el 19.70% respondió la mayoría de las veces de la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”



**Figura 7 Dimensión: Certificación (agrupado)**



**Cuadro 13 Dimensión: Compromiso (agrupado)**

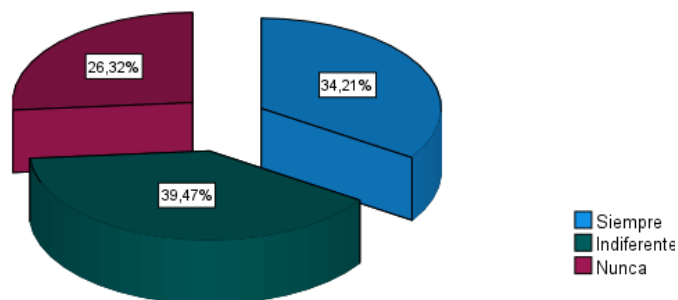
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Siempre	52	34,2	34,2
Indiferente	60	39,5	73,7
Nunca	40	26,3	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

**INTERPRETACIÓN:**

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión compromiso se obtuvieron los resultados siguientes: el 39,50% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron indiferente, entre tanto el 34,20% escogió la alternativa siempre, mientras que el 26,30% respondió nunca de la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 8 Dimensión: Compromiso (agrupado)**



*Cuadro 14 Dimensión: Devengado (agrupado)*

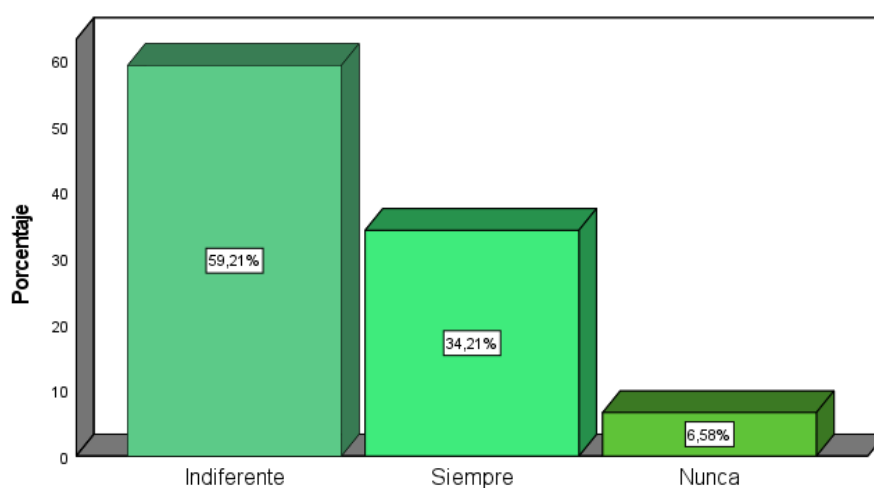
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Siempre	52	34,2	34,2
Indiferente	90	59,2	93,4
Nunca	10	6,6	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### **INTERPRETACIÓN:**

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión devengado se obtuvieron los resultados siguientes: el 59,20% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron indiferente, entre tanto el 34,20% escogió la alternativa siempre, mientras que el 6.60% respondió nunca de la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

*Figura 9 Dimensión: Devengado (agrupado)*



**Cuadro 15 Dimensión: pagado (agrupado)**

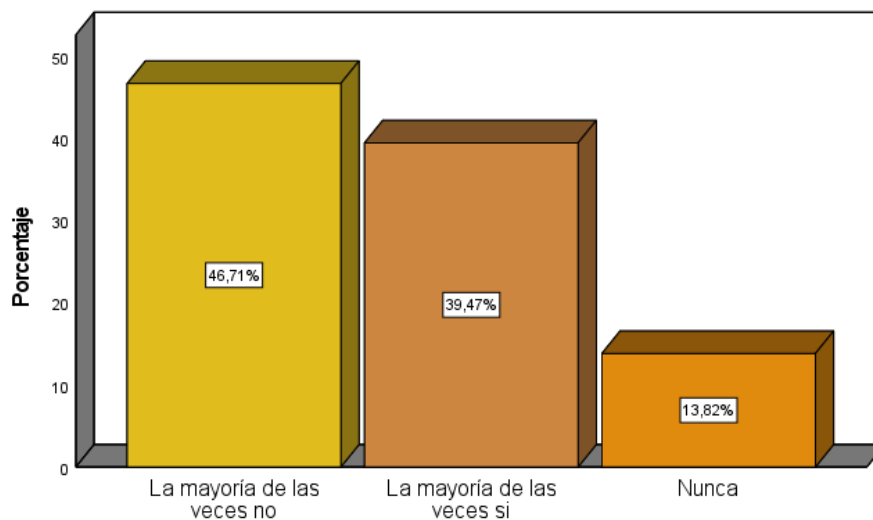
La mayoría de las veces si	60	39,5	39,5
La mayoría de las veces no	71	46,7	86,2
Nunca	21	13,8	100,0
Total	152	100,0	

Fuente: Elaborado por el investigador

### **INTERPRETACIÓN:**

En el Tabla y figura respecto a la variable independiente control interno y la dimensión pagado se obtuvieron los resultados siguientes: el 46,70% de encuestados del gobierno regional de Pasco contestaron la mayoría de las veces no, entre tanto el 39,50% escogió la alternativa la mayoría de las veces si, mientras que el 13,80% respondió nunca de la muestra representativa es de 152 colaboradores encuestadas en el presente estudio “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el gobierno Regional Pasco – 2022”

**Figura 10 Dimensión: pagado (agrupado)**



### 4.3. Prueba de hipótesis

A continuación, encontramos una prueba de hipótesis con una correlación no paramétrica de Spearman que tiene la siguiente tabla de calificación:

*Figura 11* Coeficiente de correlación de Spearman

Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman	
Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.39	Correlación negativa 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
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.9	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Cielo.org.mx

#### Hipótesis general

##### a) Hipótesis

**Ho:** El control interno en el Gobierno Regional de Pasco no se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022.

**Ha:** El control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022.

##### b) Nivel de significancia:

Nuestro nivel de significancia es el 0.5% con un nivel de confianza del 95%.

##### c) Elección de la prueba estadística

El estadígrafo para utilizar es la correlación de Spearman por cuanto se trabajó con variables cualitativas ordinales (escala de likert) cuya fórmula es la siguiente:

$r$  R= Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d$  = Diferencias entre los rangos (x menos y)

$n$  = Números de datos

Variable independiente: Control interno / Variable dependiente:

Ejecución presupuestaria (Agrupada)

### Correlaciones

			V.I. Control interno (Agrupada)	VD. Ejecución presupuestaria (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,750**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	Ejecución presupuestaria (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,750**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

#### d) Estimación del p – valor

El valor de p significa la probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta.

Un valor de  $p < 0.05$  significa que la hipótesis nula es falsa

Un valor de  $p > 0.05$  significa que la hipótesis nula es cierta.

En vista que el valor p es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula.

#### e) Toma de decisión:

Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna,

en consecuencia, El control interno en el Gobierno Regional de Pasco se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera año fiscal 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.750 es correlación positiva alta.

### **Hipótesis específicas**

#### **a) Hipótesis específica 1**

**Ho:** El control interno no se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

**Ha:** El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

#### **b) Nivel de significancia:**

Nuestro nivel de significancia es el 0.5% con un nivel de confianza del 95%.

#### **c) Elección de la prueba estadística**

El estadígrafo a utilizar es la correlación de Spearman por cuanto se trabajó con variables cualitativas ordinales (escala de likert) cuya fórmula es la siguiente:

$r R =$  Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d =$  Diferencias entre los rangos (x menos y)

$n =$  Números de datos

Utilizando el SPSS versión 26 obtenemos los siguientes resultados:

Variable independiente: Control interno / Dimensión certificación  
(Agrupada)

## Correlaciones

		Control interno (Agrupada)	Dimensión certificación (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	152
	Dimensión certificación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,750**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	152

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

### d) Estimación del p – valor

El valor de p significa la probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta.

Un valor de  $p < 0.05$  significa que la hipótesis nula es falsa

Un valor de  $p > 0.05$  significa que la hipótesis nula es cierta.

En vista que el valor p es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula.

### e) Toma de decisión:

Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.750 es correlación positiva alta.

### a. Hipótesis específica 2

**Ho:** El control interno no se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

**Ha:** El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.

**b. Nivel de significancia:**

Nuestro nivel de significancia es el 0.5% con un nivel de confianza del 95%.

**c. Elección de la prueba estadística**

El estadígrafo a utilizar es la correlación de Spearman por cuanto se trabajó con variables cualitativas ordinales (escala de likert) cuya fórmula es la siguiente:

$r_R =$  Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d =$  Diferencias entre los rangos (x menos y)

$n =$  Números de datos

Utilizando el SPSS versión 26 obtenemos los siguientes resultados:

Variable independiente: Control interno / Dimensión compromiso (Agrupada)

**Correlaciones**

			Control interno (Agrupada)	Dimensión compromiso (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,592**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	Compromiso (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,592**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

**d. Estimación del p – valor**

El valor de p significa la probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta.



Un valor de  $p < 0.05$  significa que la hipótesis nula es falsa

Un valor de  $p > 0.05$  significa que la hipótesis nula es cierta.

En vista que el valor  $p$  es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula.

**e. Toma de decisión:**

Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.592 es correlación positiva moderada alta.

**a) Hipótesis específica 3**

**Ho:** No existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022

**Ha:** Existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco – 2022

**b) Nivel de significancia:**

Nuestro nivel de significancia es el 0.5% con un nivel de confianza del 95%.

**c) Elección de la prueba estadística**

El estadígrafo a utilizar es la correlación de Spearman por cuanto se trabajó con variables cualitativas ordinales (escala de likert) cuya fórmula es la siguiente:

$r_R$  = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d$  = Diferencias entre los rangos ( $x$  menos  $y$ )

n = Números de datos

Utilizando el SPSS versión 26 obtenemos los siguientes resultados:

Variable independiente: Control interno / Dimensión: devengado  
(Agrupada)

### Correlaciones

			Control interno (Agrupada)	Dimensión devengada (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,540**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	Dimensión devengada (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,540**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

#### d) Estimación del p – valor

El valor de p significa la probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta.

Un valor de  $p < 0.05$  significa que la hipótesis nula es falsa

Un valor de  $p > 0.05$  significa que la hipótesis nula es cierta.

En vista que el valor p es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula.

#### e) Toma de decisión:

Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.540 es correlación positiva moderada alta.

**a. Hipótesis específica 4**

**Ho:** No existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022

**Ha:** Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco – 2022.

**b. Nivel de significancia:**

Nuestro nivel de significancia es el 0.5% con un nivel de confianza del 95%.

**c. Elección de la prueba estadística**

El estadígrafo a utilizar es la correlación de Spearman por cuanto se trabajó con variables cualitativas ordinales (escala de likert) cuya fórmula es la siguiente:

$r R =$  Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

$d =$  Diferencias entre los rangos (x menos y)

$n =$  Números de datos

Utilizando el SPSS versión 26 obtenemos los siguientes resultados:

Variable independiente: Control interno / Dimensión: pagado (Agrupada)

**Correlaciones**

			Control interno (Agrupada)	Dimensión pagada (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,740**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	152	152
	Dimensión pagada (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,740**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	152	152

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

**d. Estimación del p – valor**

El valor de p significa la probabilidad de que la hipótesis nula sea cierta.

Un valor de  $p < 0.05$  significa que la hipótesis nula es falsa

Un valor de  $p > 0.05$  significa que la hipótesis nula es cierta.

En vista que el valor p es 0.000 menor a valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula.

**e. Toma de decisión:**

Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.740 es correlación positiva alta.

**4.4. Discusión de resultados**

En las variables control interno y ejecución presupuestaria el investigador (Mamani, 2018) en su tesis para obtener el grado de magister intitulado “Gerencia de presupuesto y gestión pública en el gobierno regional de puno: 2011 – 2017” escuela de posgrado programa de maestría, Universidad Nacional del Altiplano. El resultado obtenido es el siguiente:

“Existe una amplia literatura en derecho, economía y administración que establece una relación estrecha entre la gerencia y la gestión públicas que comprende a los organismos que desempeñan una función de interés público, especialmente de provisión de servicios y/o regulación de los comportamientos e intereses de la sociedad, el mercado, así como del

propio Estado y sus instituciones. En el periodo de estudio 2011 – 2017, la priorización de la inversión pública de parte de la gerencia de presupuesto regional medido por ejecución de gasto en las actividades permanentes y proyectos de inversión incide negativamente en la gestión de Gobierno Regional de Puno.

Mientras que en nuestra investigación concluimos que Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.750 es correlación positiva alta.

En la dimensión certificación crediticia presupuestal el autor (Vivanco, 2019) en la tesis para optar el grado académico de doctor titulado *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* Universidad César Vallejo escuela de posgrado doctorado en gestión pública y gobernabilidad, la autora arribó a las siguientes conclusiones:

“Se ha logrado afirmar que existe una relación altamente significativa entre el del control interno y ejecución presupuestal y financiera en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac 2018; puesto que  $p = 0,000 < a 0,05$ ; también se puede afirmar que el coeficiente de correlación es de 0,480, que demuestra que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables. La correlación entre la variable control interno y la dimensión de certificación del crédito presupuestario es de 0,475,

demonstrando que existe una correlación positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,000 < a 0,05$ , por lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre la variable de control interno y la dimensión certificación del crédito presupuestario evaluado a un 95% de confianza. Se apreció el coeficiente de correlación de 0.494, entre la variable de control interno y la dimensión de compromiso con lo que se afirmó, que existe una correlación lineal positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,000 < a 0,05$ , afirmando que existe relación altamente significativa entre el control interno y la dimensión de compromiso evaluado a un 95% de confianza. Del análisis del coeficiente de 0,357 de Rho de Spearman entre la variable control interno y la dimensión fase de devengado demostró que existe una correlación lineal positiva baja entre la variable y dimensión; asimismo, de la prueba de significación o contraste de hipótesis resultó el valor de Sig. (Bilateral)  $0,001 < a 0,05$ , con lo que se afirma que existe relación altamente significativa entre el control interno y devengado evaluado a un 95% de confianza. Finalmente, del análisis de Rho de Spearman, se apreció el coeficiente de correlación de 0,507, entre la variable del control interno y la dimensión de pagado afirmando que existe una correlación lineal positiva moderada entre la variable y la dimensión; asimismo, se observa la prueba de significación o contraste de hipótesis donde resultó el valor de Sig.  $0,000 < a 0,05$ ,

afirmando que existe una relación significativa entre el control interno y la dimensión de pagado evaluado a un 95% de confianza”.

Respecto a la dimensión certificación en nuestra investigación se concluye que por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.592 es correlación positiva moderada alta.

En la dimensión compromiso el investigador (Guachi, 2017) en la tesis para optar el título profesional con la investigación “Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa” de la Universidad estatal del Sur de Manabí, la autora arribó a los siguientes resultados:

“Departamentos como el de presupuesto y la dirección de participación ciudadana y control social y entre otros departamentos del cabildo no coordinaron de forma eficaz la elaboración y la formulación del presupuesto del año en curso, incumpliendo el Art. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma de Control Interno 402 – 04. Los diversos actores de la institución y otros departamentos no coordinaron de forma eficaz el archivo de los documentos en forma ordenada de acuerdo al proceso. Departamentos Financiero y la máxima autoridad del cabildo no coordinaron de forma eficaz la legalización de los

informenos de las cédulas presupuestarias el Art. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma de Control Interno 402 – 04”.

Respecto a la dimensión compromiso en nuestra investigación arribamos a la siguiente conclusión: Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.540 es correlación positiva moderada alta.

En la dimensión devengado el autor (Poaquiza, 2017) en la tesis para optar el título profesional con el trabajo de investigación intitulado “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos” de la Universidad Técnica de Ambato facultad de contabilidad y auditoría en la cual la autora arribo a las siguientes conclusiones:

“Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo



y ejecución de las obras públicas. No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área. Esta situación busca tener controles eficientes que ayuden a llevar un mejor control de los procesos que se realiza en cada área, por lo cual están implementando el nuevo sistema y corregir las falencias que tenga en los mismos.

En la dimensión compromiso nosotros arribamos a la conclusión siguiente: Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.740 es correlación positiva alta.

## CONCLUSIONES

1. Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.740 es correlación positiva alta.
2. Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.750 es correlación positiva alta.
3. Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, El control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.592 es correlación positiva moderada alta.
4. Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación con el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.540 es correlación positiva moderada alta.
5. Por cuanto el valor es  $p < 0.000$  menor al valor alfa que es 0.05 entonces rechazamos la hipótesis nula, nos quedamos con la hipótesis alterna, en consecuencia, Existe relación entre el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco – 2022. Al obtener el coeficiente de correlación 0.740 es correlación positiva alta.

## RECOMENDACIONES

Con base en los resultados obtenidos en esta investigación, se han propuesto algunas recomendaciones que pueden ser de utilidad para futuras investigaciones sobre nuestro tema.

1. A los titulares de la unidad del gobierno regional de Pasco que se fortalezca la presencia de controles internos adecuados y oportunos para la ejecución del gasto, que los resultados de calidad conduzcan a la eficacia y eficiencia de estos y afecten el desarrollo y crecimiento económico de la sociedad.
2. Se recomienda implementar un plan piloto en el Gobierno Regional de Pasco para implementar un procedimiento para el cumplimiento de los objetivos de control interno en la ejecución de los gastos, con el fin de lograr una mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades, información confiable y oportuna en cada expediente de gastos, ya sea al día fecha o inversión.
3. A los titulares de la unidad del gobierno regional de Pasco, deberán realizar la aplicación de las fases de control en la ejecución del gasto para llevar a cabo la planificación, ejecución y evaluación en tiempo y forma, en cumplimiento de las normas, reglamentos y/o o se establecen los lineamientos del control requerido sobre las recomendaciones de los informes de control, los procedimientos de manejo de cada área, la coordinación con profesionales calificados para que los recursos económicos cumplan sus propósitos en beneficio de la población, y esto finalmente se manifiesta en la valoración del presupuesto y una vez puesto en un papel que corresponde a la realidad no es justo.
4. Implementación de los lineamientos, manuales de procedimientos, sistema de observación de inspección para los jefes de la unidad del gobierno regional de Pasco,

para detectar errores y omisiones con un código puesto a disposición de la administración a través de indicadores de mejora continua, mejora de procesos en base a la legislación, informes de control y actividades administrativas en cada una de las áreas involucradas, lo que nos permite aplicar elementos de control interno de forma estructurada, implementación en red y articulada del gasto y la implementación de evaluaciones de impacto para evaluar la contribución que un proyecto ha hecho o está haciendo al logro de las prioridades políticas de un país y, por lo tanto, tiene una herramienta objetiva para decidir sobre mejoras, enmiendas, cuando se considere necesario .

## BIBLIOGRAFÍAS

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Pearson, Ed.; Tercera ed).
- Contraloría General de la República. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación* (p. 210).  
<https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/pdf>
- Contreras, F., & Diaz-Barrios, J. (2013). *Control interno en la Universidad Pública Study : University of Zulia*. 8(28), 194–204.
- Diaz-Barrios, J., & Pacheco, M. (2017). Control presupuestario en la Universidad del Zulia, Venezuela. *Actualidad Contable FACES*, 18 número(1316–8533), 56–79.  
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363004.pdf>
- D.L. 1441 Sistema nacional de tesorería, normas legales. (2018). Decreto Legislativo N° 1441 - Sistema Nacional de Tesorería. In *Diario oficial el peruano* (pp. 56–71).  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL\\_1440.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf)
- D.L. N° 1436 Administración Financiera del sector público, N. legales. (2018). *Decreto Legislativo N° 1436 Administración Financiera Del Sector Público*.  
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-marco-de-la-administracion-financiera-de-decreto-legislativo-n-1436-1692078-11>
- D.L N 1440 Sistema Nacional de presupuesto, N. legales. (2018). *Decreto Legislativo N° 1440 Sistema Nacional de Presupuesto Público* (pp. 56–71).  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>
- Gallardo, V. M. V., & Zapata, S. A. E. (2013). Propuesta de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo - Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 9(2), 127–144.

- Gamarra, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Guachi, D. (2017). *Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa*. Universidad estatal del sur de Manabí.
- Hernandez, J. (2014). El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas. *Auditoría Pública: Revista de Los Organos Autónomos de Control Externo*, 1(October), 57–70.  
[https://www.researchgate.net/publication/28093766\\_El\\_nuevo\\_Sistema\\_de\\_Control\\_Interno\\_para\\_Europa\\_la\\_problematika\\_de\\_las\\_Agencias\\_Europeas](https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas)
- Hernández-Sampieri, R., Hernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edic). McGraw Hill.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial* (14th ed., Vol. 613). McGraw Hill.
- Ley 27785 Sistema Nacional de Control. (2019). *Ley N° 27785 Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Normas Legales Diario El Peruano. [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
- Mamani, R. (2018). Gerencia de presupuesto y gestión pública en el gobierno regional de Puno: 2011 - 2017 [Universidad Nacional del Altiplano]. In *Factores Que Influyen En El Inicio De Relaciones Sexuales En Los Adolescentes De La Institución Educativa Secundaria Independencia Nacional Puno, 2017*.  
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3277495>
- Mostajo, R. (2012). El sistema presupuestario en el Perú. *ILPES Naciones Unidas*, 92.  
[https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177\\_es.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7267/S023177_es.pdf)

- Poaquiza, A. (2017). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Cevallos* [Universidad Técnica de Ambato].  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2009). *Comportamiento Organizacional* (13th ed.). Pearson Prentice Hall.  
[https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod\\_resource/content/0/ROBBIN S comportamiento-organizacional-13a-ed-\\_nodrm.pdf](https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15550/mod_resource/content/0/ROBBIN%20S%20comportamiento-organizacional-13a-ed-_nodrm.pdf)
- Shack, N. (2005). La programación participativa del presupuesto en el Perú: primeras lecciones de un proceso de concertación. *Reforma y Democracia*, 1–17.  
<https://www.redalyc.org/pdf/3575/357533664006.pdf>
- Stoner, J., Freeman, E., & Gilbert, D. (1996). *Administración* (G. Palafox, Ed.; 6th ed., Vol. 6). Pearson Prentice Hall.  
[https://alvarezrubenantonio.milaulas.com/pluginfile.php/76/mod\\_resource/content/1/LIBRO%20DE%20ADMINISTRACION.pdf](https://alvarezrubenantonio.milaulas.com/pluginfile.php/76/mod_resource/content/1/LIBRO%20DE%20ADMINISTRACION.pdf)
- Vega, J. (2018). *Diseño de un manual de control interno para el departamento financiero en la escuela superior politécnica de Chimborazo - Riobamba, aplicando la nueva normativa y herramientas informáticas que rigen para el sector público en el año 2017* (Vol. 435, Issue 6) [Escuela superior politécnica de Chimborazo].  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf>
- Vivanco, M. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* [Universidad Cesar Vallejo]. [file:///C:/Users/admin/Desktop/ARTICULO 2/PDF/vivanco\\_qm.pdf](file:///C:/Users/admin/Desktop/ARTICULO%202/PDF/vivanco_qm.pdf)

# **ANEXOS**





<p>dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022?</p>	<p>financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.</p>	<p>financiera de la dimensión certificación del crédito presupuestario del Gobierno Regional de Pasco - 2022.</p>		<p><b>Control posterior</b></p>	<p>X<sub>12</sub> Difusión de observaciones X<sub>13</sub> Supervisión y seguimiento X<sub>14</sub> Información</p>	<p>inferencial utilizaremos la correlación de Sperman así como la estadística descriptiva cuadros y figuras estadísticos.</p>
<p>b. ¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022?</p>	<p>b. Establecer el nivel de significancia del control interno y su relación con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.</p>	<p>b. Establecer el nivel de significancia del control interno y su relación con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión compromiso del Gobierno Regional de Pasco - 2022.</p>		<p><b>DIMENSION</b></p>	<p>Y<sub>1</sub> Certificación</p>	
<p>c. ¿En qué medida se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022?</p>	<p>c. Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión devengado del</p>	<p>c. Determinar en qué medida se relaciona el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión</p>	<p><b>V.D. Ejecución presupuestaria y financiera</b></p>	<p><b>Certificación del crédito presupuestario</b></p> <p><b>Compromiso</b></p> <p><b>Devengado</b></p>	<p>Y<sub>2</sub> Atención gastos Y<sub>3</sub> Programación compromiso anual (PCA)  Y<sub>4</sub> Acreditación Y<sub>5</sub> Metas y objetivos  Y<sub>6</sub> Control Y<sub>7</sub> Monto a pagar  Y<sub>8</sub> Girado Y<sub>9</sub> Comprobante de pago</p>	

<p>d. ¿De que manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria y financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022?</p>	<p>Gobierno Regional de Pasco - 2022.  d. Identificar la relación existente en el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.  .</p>	<p>devengado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.  d. Identificar la relación existente en el control interno con la ejecución presupuestaria financiera de la dimensión pagado del Gobierno Regional de Pasco - 2022.  .  .</p>		<p><b>Pagado</b></p>		
---	---	--	--	----------------------	--	--

## Anexo 2: Operacionalización de variables

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala
.I: Control interno	Control previo	Administración del control	del 1 al 14	Escala de Likert: 1. Siempre 2. La mayoría de las veces sí 3. Indiferentes 4. La mayoría de las veces no 5. Nunca
		Normatividad		
		Procesos		
		Organización		
		Riesgos		
	Control Simultáneo	Certificado expedientes	del 15 al 23	
		Contratación de Bs y Ss		
		Devengado		
		Cumplimiento		
	Control posterior	Difusión de observaciones	Del 24 al 29	
		Supervisión y seguimiento		
		Información		
V.D: Ejecución presupuestaria y financiera	Certificación del Crédito Presupuestario (CCP)	Certificación	Del 30 al 32	
		Atención de gastos	Del 33 al 35	
		Programación compromiso anual	Del 35 al 38	
	Compromiso	Acreditación	Del 39 al 42	
		Metas y objetivos	Del 43 al 44	
	Devengado	Control	Del 45 al 46	
		Monto a devengar	Del 47 al 49	
	Pagado	Girado	Del 50 al 53	
		Comprobante de pago	Del 53 al 55	

### Anexo 3 Cuestionario



## UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN ESCUELA DE POSGRADO CUESTIONARIO PARA CONTROL INTERNO

Buen día estamos realizando una investigación, cuyo objetivo es determinar la “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el Gobierno Regional de Pasco - 2022”. Para lo cual se le solicita su colaboración sincera y veraz, para responder las siguientes preguntas, el cuestionario es de carácter anónimo y confidencial.

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente cada pregunta y luego responda marcando con un aspa (x) la respuesta que considere aceptable.

#### SECCIÓN I: Datos generales del encuestado

1. Género	3. Estado civil
Varón 1	Soltero 1
Mujer 2	Conviviente o casado 2
2. Edad	Separado o divorciado 3
.....años	Viudo(a)... 4
3. Área donde labora	5. Nivel de instrucción
	Primaria 1
	Secundaria... 2
	Técnico 3
	Superior universitario 4
	Estudio magister... 5
	grado magister 6

#### SECCIÓN II: Test de opinión de control interno

1. Siempre	2. La mayoría de las veces sí	3. Indiferente	4. La mayoría de las veces no	5. Nunca
------------	-------------------------------	----------------	-------------------------------	----------

<b>Variable 1: Control interno</b>					
Dimensión: control previo	1	2	3	4	5
1. ¿La gestión de GOREPA tiene aprobado controles en la fase de la ejecución presupuestal?					
2. ¿Estos procesos determinan actividades para el aseguramiento de las operaciones presupuestales acorde con la normatividad?					
3. ¿Estos procesos determinan actividades de control en la fase de ejecución presupuestal y financiero de GOREPA?					
4. ¿La gestión de GOREPA establece normatividad interna que fortalezcan el control interno?					
5. ¿Esta normatividad están bajo el lineamiento de los entes rectores nacionales?					
6. ¿La normatividad en la actualidad está actualizada?					
7. ¿Los trabajadores administrativos tiene conocimiento de los procesos según unidades administrativas que tienen a cargo el presupuesto?					
8. ¿La alta dirección de GOREPA apoya la implementación y ejecución del control interno?					
9. ¿La gerencia administrativa actualiza la estructura orgánica?					
10. ¿La gerencia administrativa fomenta la integración de los trabajadores administrativos con fines de crear un ambiente colaborativo?					
11. ¿En GOREPA se prevé los riesgos con capacitaciones al personal administrativo para evitar riesgos relacionados?					
12. ¿Hay una adecuada difusión en GOREPA en las unidades administrativas la definición de riesgo y sus consecuencias?					
13. ¿Se propicia la identificación de riesgos en GOREPA con los trabajadores administrativos que aplican la ejecución presupuestaria?					
14. ¿Hay claridad en el ROF y MOF en GOREPA?					
Dimensión: Control simultáneo	1	2	3	4	5
15. ¿El área de certificación para la autorización de los gastos actúa de acuerdo a la normatividad vigente?					
16. ¿La solicitud de certificación de crédito presupuestaria se aprueba con los requisitos mínimos, según normatividad?					

17. ¿Se está aplicando correctamente en la devolución de expediente con observaciones y recomendaciones pertinentes?					
18. ¿Se realiza el adecuado filtro de los expedientes en las áreas y unidades administrativas correspondientes?					
19. ¿Se está aplicando correctamente el control concurrente en la contratación de bienes y servicios?					
20. ¿Se cumple con diligencia los contratos por bienes y servicios?					
21. ¿En caso de haber controversia en el incumplimiento de contrato, se estudia el caso con áreas y unidades administrativas?					
22. ¿Cree Ud., que se aplica adecuadamente en el control simultáneo a los expedientes antes de devengar?					
23. ¿Cree Ud., que se aplica adecuadamente en el control simultáneo los gastos en la fase devengado?					
Dimensión: Control posterior	1	2	3	4	5
24. ¿Cree Ud., que GOREPA garantiza el cumplimiento de la normatividad de manera adecuada en la ejecución presupuestaria?					
25. ¿Cree Ud., que las unidades administrativas de GOREPA cumplen estrictamente en el uso de los recursos ejecutados?					
26. ¿Cree Ud., que GOREPA cumple estrictamente en la difusión de las observaciones realizadas por OCI en la ejecución del fondo público?					
27. ¿Está de acuerdo que las unidades administrativas oportunamente conocen las deficiencias y los hallazgos encontrados por las entidades auditoras?					
28. ¿Cuándo se identifican errores e irregularidades en las áreas de ejecución presupuestaria son efectivas en las actividades de control, con el propósito de mejorar el gasto?					
29. ¿Cree Ud., que GOREPA evalúa y comunica hallazgos de manera oportuna a las áreas responsables para aplicar medidas correctivas?					
30. ¿En GOREPA la OCI genera confiabilidad de información en la ejecución del gasto?					
31. ¿La OCI garantiza la información respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales?					

¡Eternamente agradecido por su colaboración!!!



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**CUESTIONARIO PARA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Buen día estamos realizando una investigación, cuyo objetivo es determinar la “Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el Gobierno Regional de Pasco - 2022”. Para lo cual se le solicita su colaboración sincera y veraz, para responder las siguientes preguntas, el cuestionario es de carácter anónimo y confidencial.

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente cada pregunta y luego responda marcando con un aspa (x) la respuesta que considere aceptable.

**SECCIÓN I: Datos generales del encuestado**

<b>1. Género</b>	<b>3. Estado civil</b>
Varón 1	Soltero 1
Mujer 2	Conviviente o casado 2
<b>2. Edad</b>	Separado o divorciado 3
.....años	Viudo(a)... 4
<b>3. Área donde labora</b>	<b>5. Nivel de instrucción</b>
	Primaria 1
	Secundaria... 2
	Técnico 3
	Superior universitario 4
	Estudio magister... 5
	grado magister 6

**SECCIÓN II: Test de opinión ejecución presupuestaria y financiera**

1. Muy de acuerdo	2. De acuerdo	3. Indiferente	4. En desacuerdo	5. Muy en desacuerdo
-------------------	---------------	----------------	------------------	----------------------



<b>Variable 2: Ejecución presupuestaria y financiera</b>					
Dimensión: Certificación	1	2	3	4	5
32. ¿Considera Ud., que en GOREPA el crédito presupuestal tiene sustento legal acorde con el marco presupuestal con fines de gasto?					
33. ¿Considera Ud., que en GOREPA el área correspondiente atiende según solicitud del área usuaria con fines de ejecutar los gastos?					
34. ¿Cree Ud., que el responsable de presupuesto de GOREPA otorga y actúa con criterio en la certificación presupuestal?					
35. ¿Considera Ud., que en GOREPA para la atención de los gastos se garantiza con la respectiva certificación presupuestaria?					
36. ¿Considera Ud., que en GOREPA la solicitud de aplicación presupuestal es afectado por el responsable de gasto público?					
37. ¿Cree Ud., que en GOREPA los gastos corresponden a específicas de gastos?					
38. ¿Cree Ud., que en GOREPA se aplica adecuadamente la programación de compromiso anual en la ejecución presupuestal?					
36. ¿Cree Ud., que en GOREPA la comunicación es fluida para la aprobación de la programación compromiso anual a las áreas usuarias que requieren?					
39. ¿Cree Ud., que en GOREPA el otorgamiento de la programación de compromiso anual cumple con la normatividad vigente?					
Dimensión: Compromiso	1	2	3	4	5
40. ¿Considera Ud., que en GOREPA el compromiso se realiza cuando el expediente está acreditado según normatividad?					
41. ¿Considera Ud., que en GOREPA el compromiso se realiza por el monto					
42. ¿Considera Ud., que en GOREPA para la aprobación del compromiso existe sustento documentario según monto certificado?					
43. ¿Cree Ud., que en GOREPA existen procedimientos de control de manera que garantice la aplicación presupuestaria destinada a metas?					
44. ¿Cree Ud., que en GOREPA la aplicación presupuestal cumple con los instrumentos de gestión como POI?					
Dimensión: Devengado	1	2	3	4	5

45. ¿Considera Ud., que en GOREPA que en el devengado se efectúa previo conformidad ostentada por el área usuaria según requerimiento de gasto?					
46. ¿Considera Ud., que en GOREPA el devengado se aplica el control según documento y conformidad de gasto?					
47. ¿Cree Ud., que el devengado del presupuesto es según el monto establecido en la documentación existente?					
48. ¿Cree Ud., que se verifica el expediente de gasto según específica de gasto?					
49. ¿Cree Ud., que en GOREPA el presupuesto afectado a sido utilizado a la meta que fue autorizado?					
50. ¿Cree Ud., que para ser girado en GOREPA el expediente está bien acreditado y visados por las áreas responsables?					
Dimensión: pagado	1	2	3	4	5
51. ¿Considera Ud., que el girado en GOREPA se efectúa al proveedor según documentación?					
52. ¿Considera Ud., que el girado en GOREPA se realiza según autorización del gerente administrativo y tesorero?					
53. ¿Considera Ud., que para el abono a proveedores en GOREPA es aprobado por los responsables de las cuentas bancarias?					
54. ¿Cree Ud., que los comprobantes de pago en GOREPA tiene vización del tesorero, contador y gerente administrativo?					
55. ¿Cree Ud., que los comprobantes de pago en GOREPA tienen el sustento documentario de gasto público según normatividad?					

¡Eternamente agradecido por su colaboración!!!

## Anexo 4. Validación de instrumentos

### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

#### I DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y nombres del experto:** Mg. Margot Corilla Condor
- 1.2. **Grado académico:** Magister
- 1.3. **Cargo e institución donde labora:** UPC
- 1.4. **Título de la investigación:** "Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el Gobierno Regional de Pasco - 2022"
- 1.5. **Autor del instrumento:** Jorge Luis Cabello Ventocilla
- 1.6. **Licenciatura/Maestría/Doctorado:** Maestría
- 1.7. **Nombre del instrumento:** Cuestionario

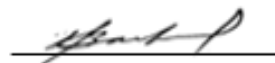
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
	CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD						93%
2. OBJETIVIDAD						87%
3. ACTUALIDAD						80%
4. ORGANIZACION						94%
5. SUFICIENCIA						98%
6. INTENCIONALIDAD						97%
7. CONSISTENCIA						93%
8. COHERENCIA						94%
9. METODOLOGIA					85%	
10. CONVENIENCIA						97%
SUB TOTAL						80%
TOTAL ( PROMEDIO)						87%

VALORACION CUANTITATIVA (TOTAL X 0.20) 19%

VALORACION CUALITATIVA: 90%

OPINION DE APLICABILIDAD: Es aplicable

Lugar y Fecha: Lima 20 DE ABRIL de 2023|

  
Posfirma DNI: 21136060

### FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

#### **1 DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: Paita Pansa Ygnacio Alfredo
- 1.2. Grado académico: Maestro en Gestión Empresarial
- 1.3. Cargo e institución donde labora: Licenciado en Administración
- 1.4. Título de la investigación: "Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el Gobierno Regional de Pasco - 2022"
- 1.5. Autor del instrumento:
- 1.6. Licenciatura/Maestría/Doctorado:
- 1.7. Nombre del instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS QUALITATIVO/ QUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0-30%	31-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD						80
2. OBJETIVIDAD						80
3. ACTUALIDAD					80	
4. ORGANIZACION					80	
5. SUFICIENCIA						80
6. INTENCIONALIDAD					80	
7. CONSISTENCIA						80
8. COHERENCIA					80	
9. METODOLOGIA					80	
10. CONVERGENCIA						80
SUB TOTAL					400	400
TOTAL ( PROMEDIO)						

**VALORACION CUANTITATIVA (TOTAL X 0.20) 85**

**VALORACIÓN CUALITATIVA: Excelente**

**OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable**

**Lugar y Fecha: Cerro de Pasco, 19 de abril de 2023**

  
**Posfirma DNI: 20886641**

**Anexo 5: Base de datos**

Variable Independiente: Control interno																															
Dimensión: Control previo												Dimensión: Control simultáneo								Dimensión: Control posterior											
1	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
4	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	2	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	2	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	3	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	3	1	4	5	3	2	5	5	3	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	2	1	4	5	3	4	5	5	3	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	1	4	3	
1	1	3	3	2	2	4	5	4	3	5	3	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	1	2	1	3	3	
1	1	3	3	2	2	3	5	4	3	5	3	3	5	4	3	4	5	4	5	4	4	3	2	3	2	1	4	1	3	3	
2	1	3	3	2	2	3	5	4	5	5	3	4	5	5	3	4	5	5	5	4	4	3	2	3	2	1	4	1	3	3	
2	2	3	3	2	2	3	5	2	5	5	3	4	5	5	3	4	5	5	4	4	4	3	2	3	2	1	4	1	2	3	
2	3	4	3	2	2	3	5	2	2	5	2	4	5	5	2	4	5	5	4	4	4	3	2	2	2	2	1	4	1	2	4
2	3	4	2	2	4	5	5	2	2	5	2	4	5	5	2	1	5	5	4	3	4	2	2	2	2	2	1	4	3	2	4
2	3	4	2	4	4	2	5	2	2	3	2	4	2	5	2	1	2	3	4	3	2	2	4	2	3	1	4	3	2	4	
4	2	5	5	4	3	2	2	2	5	3	1	4	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	4	2	3	3	3	3	4	1	4
1	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
4	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	2	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	2	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	2	2	4	3	1	4	4	3	4	4	5	3	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	3	1	4	5	3	2	5	5	3	4	4	5	2	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	2	4	2	
1	1	2	4	2	1	4	5	3	4	5	5	3	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4	2	2	1	4	3	
1	1	3	3	2	2	4	5	4	3	5	3	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	1	2	1	3	3	

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

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

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



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

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

**Variable dependiente: Ejecución presupuestaria**

Dimensión: Certificado								Dimensión: Compromiso				Dimensión: Devengado						Dimensión: pagado						
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	5	3	2	2	2	4	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3
2	4	3	1	2	1	3	3	3	1	2	4	2	2	1	2	2	1	3	4	1	1	1	1	3
2	4	4	1	2	1	3	4	3	1	2	2	1	2	1	2	1	1	3	4	1	1	1	1	4
2	5	4	2	1	1	4	4	3	1	3	2	1	2	1	1	1	1	3	4	1	1	2	2	4
3	5	4	2	1	1	4	4	3	1	3	2	1	1	1	1	1	1	3	4	1	1	2	2	4
3	5	4	2	1	1	4	4	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	3	4	5	1	2	2	5
3	5	4	2	1	4	4	4	1	1	4	2	1	1	1	1	3	1	3	4	5	1	2	2	5
4	5	2	2	1	4	4	4	1	1	4	2	3	1	3	1	3	1	3	4	5	1	2	2	5
4	3	2	2	4	4	5	5	1	1	4	2	3	1	3	1	3	1	3	5	4	3	2	2	5
4	3	2	3	4	4	5	5	1	3	4	1	4	4	5	5	2	4	4	5	5	3	3	2	5
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3
2	4	3	1	2	2	5	3	2	2	2	4	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	3
2	4	3	1	2	1	3	3	3	1	2	4	2	2	1	2	2	1	3	4	1	1	1	1	3
2	4	4	1	2	1	3	4	3	1	2	2	1	2	1	2	1	1	3	4	1	1	1	1	4
2	5	4	2	1	1	4	4	3	1	3	2	1	2	1	1	1	1	3	4	1	1	2	2	4
3	5	4	2	1	1	4	4	3	1	3	2	1	1	1	1	1	1	3	4	1	1	2	2	4

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





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

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