



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA**

Control interno y ejecución del gasto público en un programa de
saneamiento nacional ,2023

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Carhuamaca Vilchez, Riquelme (orcid.org/0000-0001-9665-9261)

ASESORES:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josué (orcid.org/0000-0002-7846-3377)

Dr. Prado López, Hugo Ricardo (orcid.org/0000-0003-4010-3517)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

A José y Edelina mis padres, por ese amor incondicional que me brindan, por transmitir en mí el sentido de superación y gracias a ellos he llegado a ser quien soy

AGRADECIMIENTO

Gracias a los docentes de la Escuela de Posgrado de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de abordar este gran desafío académico, quienes apoyaron y proporcionaron conocimiento e información en la realización del presente



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis Completa titulada: "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN UN PROGRAMA DE SANEAMIENTO NACIONAL ,2023", cuyo autor es CARHUAMACA VILCHEZ RIQUELME, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 26 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE DNI: 08117267 ORCID: 0000-0002-7848-3377	Firmado electrónicamente por: AJHORNAR el 07-08- 2023 05:41:34

Código documento Trilce: TRI - 0621081





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CARHUAMACA VILCHEZ RIQUELME estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN UN PROGRAMA DE SANEAMIENTO NACIONAL ,2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
CARHUAMACA VILCHEZ RIQUELME DNI: 41121141 ORCID: 0000000198659261	Firmado electrónicamente por: CCARHUAMACAVI el 19-08-2023 19:57:17

Código documento Trilce: INV - 1250048

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y Operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Niveles de aceptación de la prueba Alfa de Cronbach	20
Tabla 2.	Análisis de Confiabilidad	20
Tabla 3.	Análisis de Confiabilidad	20
Tabla 4.	Dimensión Ambiente de control	22
Tabla 5.	Dimensión Evaluación de riesgos	22
Tabla 6.	Dimensión Actividades de control	23
Tabla 7.	Dimensión Información y comunicación	23
Tabla 8.	Dimensión Supervisión y seguimiento	24
Tabla 9.	Variable Control interno	24
Tabla 10.	Dimensión Compromiso	25
Tabla 11.	Dimensión Devengado	25
Tabla 12.	Dimensión Pago	26
Tabla 13.	Variable Ejecución del Gasto Público	26
Tabla 14.	Tabla cruzada – Control interno Gestión del gasto público	27
Tabla 15.	Tabla cruzada Control interno – Compromiso	28
Tabla 16.	Tabla cruzada Control interno – Devengado	29
Tabla 17.	Tabla cruzada Control interno – Pago	30
Tabla 18.	Prueba de normalidad por dimensiones y variables	31
Tabla 19.	Contrastación de Hipótesis general	32
Tabla 20.	Contrastación de Hipótesis específica 1	33
Tabla 21.	Contrastación de Hipótesis específica 2	34
Tabla 22.	Contrastación de Hipótesis específica 3	35

RESUMEN

El estudio realizado responde al objetivo de establecer la relación entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, teniendo en cuenta que el control interno representa la conjunción de procesos financieros y administrativos requeridos dentro de las organizaciones a fin de poder ejecutar, controlando y llevando a cabo el adecuado funcionamiento de cualquier organización. La metodología responde a una de tipo básica, de carácter cuantitativo, diseño no experimental - transversal, de corte correlacional. La muestra estuvo conformada por 45 colaboradores en el Área Administrativa del Programa de Saneamiento Nacional, a quienes se les encuestó para medir el control interno y la percepción sobre gasto público. Los resultados indicaron que, a través del Alfa de Cronbach, el test para medir Control Interno fue de 0.971, lo que significa según el autor que el coeficiente alfa o confiabilidad es excelente y para la variable Ejecución del Gasto Público el resultado obtenido fue de 0.954, lo que significa que de confiabilidad es excelente. Los resultados indicaron que para la variable control interno, se pudo observar que un 62.2% de los colaboradores consideró que existe un regular nivel en el ambiente de control para la ejecución del gasto público asignado al programa de saneamiento; mientras que el 62.2%. Se concluye que existe un nivel regular en la gestión de control interno para la ejecución del gasto público asignado al programa de saneamiento; mientras respecto al gasto público ha sido una ejecución de nivel media.

Palabras clave: *Compromiso, devengado, pagado, control interno, ejecución del gasto.*

ABSTRACT

The study carried out responds to the objective of establishing the relationship between internal control and execution of public spending in a National Sanitation Program in the period 2023, taking into account that internal control represents the conjunction of financial and administrative processes required within organizations to in order to be able to execute, control and carry out the proper functioning of any organization. The methodology responds to a basic type, of a quantitative nature, non-experimental - cross-sectional design, of a correlational nature. The sample consisted of 45 employees in the Administrative Area of the National Sanitation Program, who were surveyed to measure internal control and perception of public spending. The results indicated that through Cronbach's alpha, the test to measure Internal Control was 0.971, which according to the author means that the alpha coefficient or reliability is excellent and for the variable Public Expenditure Execution the result obtained was 0.954, which means reliability is excellent. The results indicated that for the internal control variable, it was possible to observe that 62.2% of the collaborators considered that there is a regular level in the control environment for the execution of public spending assigned to the sanitation program; while 62.2% it is concluded that there is a regular level in the management of internal control for the execution of public spending assigned to the sanitation program; while regarding public spending it has been a medium level execution.

Keywords: *Commitment, accrued, paid, internal control, expense execution*

I. INTRODUCCIÓN

Se define el término control interno como la conjunción de procedimientos financieros y administrativos que se requiere dentro de las organizaciones y que son regidos por las normas que la misma institución establece y dirigidos por la gerencia a fin de poder ejecutar, controlando y llevando a cabo el adecuado funcionamiento de cualquier organización, el control interno requiere, entonces, una toma de decisiones correctas para poder lograr los objetivos que se haya propuesto alcanzar la organización con eficiencia y eficacia (Calle, 2020). El control interno resulta importante, ya que representa en el sector organizacional el adecuado manejo de los procedimientos y procesos en las áreas que conforman la organización (Marentes y Rozo, 2022).

De otro lado, el gasto público es definido por CEPAL (2020) como parte del desarrollo de la política fiscal, este término se enfoca en analizar la eficiencia del uso de bienes y servicios que son públicos, de manera que estos recursos sean usados cuando y donde corresponda. La importancia de analizar el gasto público es reconocer cómo es que se comporta esta variable para poder alcanzar las metas que se traza cada institución en determinados periodos y lograr el cierre de brechas económicas, además de lograr el bienestar de quienes conformen la comunidad, el desarrollo de sus objetivos y el acceso a diversos programas que como sociedad los beneficie (Comexperú, 2020).

La política fiscal en el mundo los gobiernos requieren de una efectiva gestión, las políticas económicas en el mundo requieren de transparencia fiscal, de la revisión de las políticas de gasto público que representa un elemento clave en el desarrollo fiscal de todos los países (Podesta, 2020). El Banco Mundial (2022), a través de diversos informes sobre el tema de gestión en finanzas públicas para 2022, da relevancia a los esfuerzos que realizan los gobiernos para que se mejore los procesos y sistemas en gestión de finanzas públicas (GFP) en busca de mejorar los resultados generar mejoras en cada país, el informe reconoce que el 80% de los gobiernos no presentan informes financieros que puedan ser sometidos a auditorías.

El informe de Ministerio de Economía de Ecuador permite reconocer que en ese país que los ingresos codificados del presupuesto general del Estado al

2021 representaron el 63.99%, el financiamiento público representa el 28.22% y los ingresos de capital 7.79%.

En el Perú, las estadísticas que se propone en el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2021) acerca de la ejecución de gastos de las entidades nacionales ascienden a casi 130 mil millones que representa un 91.7% del PIM. A nivel de categorías de gastos, los corrientes representan un 72.3% de ejecuciones totales del gobierno nacional, gastos de capital se manifiestan en 16.5% y los servicios que corresponde a deuda (11.2%). Mientras que el tema de control interno aplicado al sector público es un tema delicado de tratar, de manera general la corrupción en gran medida se ha incrementado debido a que no existe control oportuno dentro de las instituciones públicas. Se ha dejado abandonados proyectos de inversión debido al débil sistema de control interno que se maneja (Contraloría General de la República, 2021)

El Programa Nacional de Saneamiento nace con el objetivo de que se atienda a las poblaciones que más necesitan en el entorno urbano y rural, a partir de dotarlos de servicios de agua y saneamiento integral, basados en calidad y con la característica de sostenibilidad que requiere la situación actual, se reconoce como una entidad que adscribe al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, que se encarga del diseño, proveer, ejecutar la política sectorial que contribuya al desarrollo territorial y sostenible del Perú, enfocado en beneficiar a la población con menores recursos. El Primer Reporte de Seguimiento de Plan de Acción (2022) sobre control interno reconoce deficiencias, por lo que se solicitó la realización de charlas acerca a través de cursos de capacitación sobre gestión.

Por las consideraciones anteriores se plantea como interrogante general: ¿Qué relación existe entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023? Y de manera específica: (1) ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023?, (2) ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023?, (3) ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023?.

La justificación teórica, permitirá en el estudio que se conozca de modo correcto el proceso ejecutar el control y gasto dentro en las instituciones, pero basado en diversas teorías que se refieren a las variables y de las cuales se disgrega las dimensiones e indicadores a analizar, se pretende analizar las teorías de gestión pública, gasto público y control interno. Se tiene justificación práctica la cual se basa en la obtención de resultados, mismos que servirán a posteriores estudios como documento de consulta y antecedente. Se justifica metodológica sustenta el desarrollo del estudio en el análisis de las variables incidiendo en la ejecución de dos instrumentos que medirán cada una de las variables y su correlación, con el fin de identificar la problemática y realizar la propuesta de estrategias que permitan mejorar los problemas identificados.

El objetivo general es establecer la relación entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, y de manera específica: (1) Establecer la relación entre control interno y la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, (2) Establecer la relación entre control interno y la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023 y (3) Establecer la relación entre control interno y la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

La hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, y de manera específica: (1) El control interno se relaciona significativamente con la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, (2) El control interno se relaciona significativamente con la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023 y (3) El control interno se relaciona significativamente con la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

II. MARCO TEÓRICO

La problemática reconocida requiere que se cite antecedentes que permitan reconocer la realidad y análisis de las dos variables elegidas, desde el enfoque internacional:

El estudio de Mejía (2022) que propone una metodología descriptiva, explicativa, cuantitativa, desarrollada con el fin de reconocer la necesidad de las instituciones públicas de desarrollarse eficientemente en el aspecto financiero a partir de procedimientos correctos de control interno. La muestra estuvo representada por 10 funcionarios del sector público, quienes respondieron a una encuesta validada por juicio de expertos, cuyos resultados reconocen que el 50% de la muestra considera que existe niveles de confianza promedios de 50% del control interno realizado. El estudio concluye que al ser aplicado a las instituciones públicas, el control interno, no se cumple, existiendo un riesgo de 50%, que impide el efectivo desarrollo financiero y cumplimiento de las necesidades que tenga la población.

Larrañaga et al. (2021) propone la realización de un estudio que se enfoca de manera metodológica en una investigación cualitativa, de modo inductivo, basado en la observación que se desarrolló con el objetivo de implementar políticas de gestión presupuestal y de eficiencia en el gasto público en una empresa encargada de llevar a cabo los servicios públicos en el año 2021. La muestra estuvo representada por funcionarios del sector público, quienes respondieron a una encuesta que fue sometida a la revisión de expertos, quienes lo aprobaron a través de su juicio. La investigación indica como resultado que es inexistente o poco eficiente la política de gestión presupuestal y gasto público en la empresa, por lo que se maneja sobre todo a partir de decisiones personales de la Dirección como actos que perjudican a la organización.

El artículo propuesto por Granados (2021) basado en una metodología exploratoria, descriptiva, mixta (cuantitativa - cualitativa) propuesto con el objetivo de analizar la funcionalidad de un formulario de avance a la gestión para medir la

gestión pública por medio de un modelo integrado de planeación y gestión. La muestra estuvo compuesta por 143 instituciones en quienes se aplicó el Formulario Único de Avance a la Gestión (FURAG). Los resultados mostraron avances favorables a partir de las herramientas que miden el desempeño institucional, la gestión por resultados y consecución de objetivos dentro de las instituciones. El estudio concluye en la importancia de implementar herramientas que permitan medir en las instituciones públicas el control interno y lograr efectos positivos sobre el desempeño, servicios y gestión por resultados.

Otro artículo es el desarrollado por Vega y Marrero (2021) basado en una metodología observacional, cualitativa y descriptiva, estudio que mostró el objetivo reconocer la evolución del sistema de control interno para lograr la integración total. El estudio reconoce que en la evolución de la gestión pública la historia ha ido descubriendo que el control interno se ha desarrollado por diversas etapas como son el génesis, los cambios, el desarrollo y finalmente la integración. El estudio arribó a concluir que tanto el control interno y la gestión manifiestan relación significativa e indisolublemente, ya que constituyen el análisis de procesos efectivos dentro de las instituciones públicas.

El estudio de Tixi (2021) que se basó en una metodología hipotética – deductiva, que representa un diseño de tipo no experimental, basado en el corte cuantitativo y descriptivo que tuvo como objetivo analizar la eficacia, eficiencia, y economía y cómo incide sobre la ejecución del presupuesto en una institución pública. Consideró como muestra a 100 colaboradores de la institución entre ellos aplicó una encuesta cuya validación estuvo a cargo de juicio de expertos. De los datos logrados resultó que existe correlación de nivel significativo de las variables elegidas en un .923 según el estadístico Pearson. El estudio concluye que la eficiencia, eficacia y economía han sido variables mal manejadas que han influido sobre el mal manejo de la ejecución presupuestaria en la organización.

Otro antecedente corresponde al de Rodríguez (2020) cuya metodología representó un estudio exploratorio, descriptivo, de enfoque mixto (cuali-cuantitativo). La investigación propuso como objetivo poder diseñar una propuesta

de intervención que se enfoque en el fortalecimiento del control interno para la institución pública respecto a componentes del control interno. La muestra elegida corresponde a 52 funcionarios y colaboradores del sector público a quienes pudo aplicar un cuestionario – encuesta, validado por medio de juicio de expertos. Los resultados indican que el Sistema de Control Interno dentro de la institución se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial (3,19 sobre 5). El estudio indica como conclusión la presencia de relación muy significativa de las variables elegidas de intervención y el control interno en la organización, que permitirán se fortalezca la ejecución de la inversión efectivamente.

El estudio realizado por Albarado y Galindo (2019) cuya metodología se plasma en un estudio práctico, analítico y descriptivo de proyección empresarial. El estudio propuso como objetivo reconocer cómo es que se realiza la ejecución presupuestal en diversos municipios de Boyacá. La muestra elegida corresponde a funcionarios que colaboran en diversos municipios de la zona de Boyacá. El estudio concluye que el proceso auditor que establece el órgano de control reconoce que se realiza de manera efectivamente legal, técnica, financiera y contable las operaciones que se realizan en los municipios basados en responsabilidad y compromiso de los municipios.

Y desde el enfoque nacional:

Ríos (2022) en su estudio basado en una metodología de corte transversal, no experimental, tipo correlacional y metodológicamente descriptiva, desarrollada con el objetivo de reconocer cómo se relacionan: el control interno y el nivel de ejecución efectiva del gasto público, la muestra considerada correspondió a 40 colaboradores del área de control interno y administración de una municipalidad, se aplicó para recolectar datos se propuso una encuesta, la misma que fue validada a través de expertos y considerando como prueba el Alfa de Cronbach (0,829), cuyos resultados muestran el control interno es 75% de nivel regular y 10% de nivel malo, mientras que acerca de la ejecución del gasto público es 67.5% medio y 200% alto. Concluyen que existe significativa acerca de la relación entre las variables que fueron elegidas.

Navarro y Delgado (2022) en un artículo de metodología de corte no experimental descriptiva, analítica basada en una revisión sistemática, que propuso como objetivo identificar las características que identifican al control interno respecto a la ejecución presupuestal municipal. Estudio que consideró como muestra 15 artículos científicos, de los que se identificó como resultados, que el 40% de los estudios reconoce que el presupuesto a invertir proviene del gobierno nacional, 50% reconocen que el control interno mantiene relación significativa respecto de la ejecución efectiva del gasto público. En el estudio se concluye que si dentro de la organización existe un control interno adecuado se alcanza calidad, eficiencia y eficacia durante el procedimiento para el logro de la ejecución del gasto público, manifestándose que existe impacto de la variable desarrollo sobre la variable crecimiento económico en la sociedad.

Castro (2021) en su estudio que propone la metodología de una investigación correlacional, transversal, no experimental, el principal objetivo fue reconocer el nivel de relación entre el proceso de control interno y la variable que representa la ejecución del gasto público en un municipio. El estudio tuvo en cuenta una muestra de 60 trabajadores del área administrativa de la institución, a ellos se les aplicó una encuesta, la misma se validó a través del juicio de 3 expertos y haciendo uso de la estadística de Alfa de Cronbach de .934. El estudio mostró resultados que indican que existe un coeficiente de Rho de Spearman de 0,399 y con una significancia de 0,002 ($p < .05$) que representan relación. Se concluye que es positiva la correlación, media y relevante entre: control interno y el efectivo proceso de la ejecución y la aplicación del gasto público.

Ordoñez (2020) en su estudio de grado que plasmó una metodología correlacional, de diseño descriptivo, de nivel aplicada, que nace con el fin de reconocer que existe relación del control interno y la ejecución del gasto en la organización. La muestra que fue considerada se compuso por 70 funcionarios y personal administrativo del gobierno Regional de Junín, a quienes se aplicó como herramienta de medición sometida a juicio de expertos y cuyo nivel de confiabilidad resultó de 0,834 es decir confiable para medir la relación. Los resultados indican según Rho de Spearman representa una correlación de la $T_c >$

Tt es decir ($6,299 > 1,98$) aceptándose la hipótesis alterna. El estudio concluye manifiesta que es evidente la relación directa y significativa entre control interno y la efectiva ejecución del gasto dentro de las actividades que desarrolla el Gobierno Regional del departamento de Junín.

Jesús (2019) en su tesis basada en una metodología descriptiva, correlacional – explicativa, el objetivo propuesto se basó en reconocer la correlación que puede existir del control interno y gestión del gasto en la municipalidad distrital de Jauja. La muestra la constituyeron 33 trabajadores de la municipalidad, se recogió información a través de un cuestionario validado por Alfa de Cronbach con indicadores de ,823 que indica ser confiable para aplicar. A partir de los resultados logrados se indica que la t deducida es superior a la t teórica ($8,94 > 2,04$) es decir se rechazó la hipótesis nula, concluyéndose que la correlación es significativa y directa entre las variables elegidas para el estudio.

La base teórica del estudio se basa en la definición de la primera variable y sus dimensiones, entonces el control interno, se refiere según Calle et. al. (2020) al indicar que control interno como término requiere de la toma de decisiones y diseño organizacional adecuado para proporcionar un nivel de seguridad aceptable respecto a la eficacia y eficiencia en el logro de objetivos en una organización. Hablar de control interno dentro de como un elemento crucial a tener en cuenta en el gobierno de una organización que busca administrar del mejor modo el riesgo y lograr el respaldo que permita alcanzar los objetivos que se traza con el fin de dar valor a la empresa, creando, mejorando y protegiendo las partes interesadas (Illanes, 2017).

Las fallas organizacionales consideradas de alto perfil generalmente conducen a que se impongan reglas y requisitos adicionales, conllevando a posteriores esfuerzos de cumplimiento costosos y que requieren mucho tiempo. Pero, el tipo correcto de control interno lo que pretende es el ahorro de tiempo, dinero, y promoción de la creación y preservación del valor en la organización. El control interno es efectivo pues crea ventajas competitivas, pues la organización con controles efectivos asume riesgos adicionales (Vega, González, 2017). A

pesar de que existen pautas sólidas de control interno, a menudo es la aplicación de dichas pautas lo que falla o podría mejorarse aún más en muchas organizaciones.

De otro lado, el control interno, para Isaza (2022) representa un sistema integrado basado en un esquema de organización y planes, normas, principios, métodos procesos y de mecanismos que permiten verificar y evaluar los procedimientos en la institución a fin de que se procure las actividades, actuaciones, además de la administración de información y de recursos, según se indica en la normativa legal y constitucional que está vigente en las políticas de dirección.

Además, hablar de control interno, rápidamente lleva a la definición de lo que se refiere al Informe emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO por su denominación en inglés) como una comisión que representa cinco organizaciones del sector privado, el documento engloba las directivas básicas de gestión, implantación y el control de los sistemas de control que con alto nivel de aceptación surge a partir de 1992 (Salvador, 2016). COSO reconoce además acerca del control interno que este ha evolucionado y mejorando las metodologías de aplicación que facilitan los procesos internos de las organizaciones al proveerlos de herramientas que garanticen su efectividad operativa, estratégica y financiera en pro de resultados adecuados y la mejora continua (Fonseca, 2021). El control interno hace referencia también al plan de organización, que incluye además los métodos coordinados y cómo se debe lograr la adaptación en las organizaciones para proteger los activos (Elizalde, 2018)

De otro lado se tiene a Calle et al. (2020) para quien a través del control interno permite se logra la optimización de los procesos financieros de las empresas. El control interno se basa en el establecimiento de políticas, procedimientos, manuales y especificaciones que crean una cultura ética y de principios dentro de las organizaciones, además de asignar de manera estructural procedimientos idóneos, segregación adecuada de las funciones y procedimientos

de supervisión, además de lograr capacitación efectiva continua entre el personal y los funcionarios que formen parte del equipo de trabajo en pro de mejora continua tras la evaluación de su desempeño.

La primera dimensión corresponde a actividades de control, que según el estudio de Vera (2021) representan los procesos y normas que son indispensables en la ejecución e implementación de las políticas que aseguren se logre desarrollar las actividades que se asignen y las directrices que son establecidas por la Dirección a fin de que se logre los objetivos y se reduzca los niveles de riesgo dentro de una organización. Las actividades de control tienen su origen en las funciones que desarrollan una institución y los niveles que se considera dentro de la misma, como aprobación tanto de los programas, las iniciativas técnicas y las conciliaciones, etc. Las actividades deben ser realizadas o ejecutadas para poder desarrollar el correcto control y que ayuden en el logro de la gestión de operaciones gerenciales e incluye los niveles de la institución. Permite la detección y reducción de los riesgos que podrían evitar que se cumpla las metas trazadas en la organización.

Información y comunicación, es la segunda dimensión, que según la versión del COSO (2013) reconoce que las organizaciones deben mantener comunicación e información requerida dentro de las fuentes externas e internas para el logro de objetivos. Esta dimensión tiene por finalidad lograr la información confiable, oportuna y verídica que reduce el tiempo en los procesos de gestión administrativa.

La tercera dimensión responde al ambiente de control, según COSO (2013) hace referencia a los componentes referidos a estándar, proceso, estructura o método que proporciona el fundamento del control interno dentro de las organizaciones. Esta dimensión brinda a la Junta Directiva y otros entes de la gerencia que se reconozca la importancia del control final.

La cuarta dimensión, es la evaluación de gestión de riesgos, que citando a Vanegas y Pardo (2014) implica el momento dinámico que da paso a identificar,

analizar, realizar una evaluación y proponer el monitoreo de riesgos para alcanzar los objetivos que se propone dentro de la organización, este mecanismo permite que se reduzca los riesgos y se genere mayores oportunidades dentro de la institución para evitar el fracaso. COSO (2013) reconoce entre sus componentes los objetivos establecidos y comunicados, la evaluación del ambiente tanto interno como externo, se logre la identificación de riesgos dentro y fuera y los proyectos o planificación que deben ser incluidos en como indicadores de rendimiento.

Y el monitoreo y supervisión, es la última dimensión que representa la variable control interno, que como componente se encarga de realizar y controlar las frecuentes evaluaciones que separadas o mixtas permiten se compruebe los componentes que se aplican en los principios de control interno. La evaluación continua se logra integrar en procesos comerciales en diversos estamentos de la organización, la evaluación separada se lleva a cabo de manera periódica y varía respecto al alcance y frecuencia según la evaluación de riesgo (COSO, 2013).

La variable segunda corresponde a la ejecución del gasto público, que para el Sistema Integrado de Gestión Administrativa que forma parte del MEF, representa un elemento clave que incide en las dimensiones del desarrollo financiero, el gasto público debe contar con estadísticas detalladas, actualizadas y que puedan ser comparadas entre instituciones y su eficaz uso. Podestá (2020) afirma que el gasto público eficiente permite el logro del desarrollo sostenible, la erradicación de pobreza y reducción de los niveles desigualdad. Los atributos de calidad del gasto público permiten elevar los índices de beneficio que según CEPAL puede entenderse como el conjunto de elementos que garanticen tanto la eficiencia y eficacia en el uso y manejo de los recursos públicos.

Es importante mencionar respecto al gasto público la importancia de la Ley 28411, Ley General sobre el Sistema Nacional del Presupuesto, cuya finalidad es el establecimiento de los principios, procedimientos y procesos que se en carguen de regular el Sistema Nacional de Presupuesto en correspondencia al Art. 11 (Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público) y concordando con el Art. 77 y 78 de la constitución peruana de 1993. Respecto a cómo se aplica la ley,

se engloba el manejo desde el gobierno central (manejo en los gobiernos nacionales, gobiernos regionales y además en los gobiernos locales), empresas de todos estos gobiernos, además del reconocimiento de fondos y organismos que no posean personería jurídica, el Fondo nacional de Financiamiento (FONAFE) cuando la ley lo señale.

Respecto a sus dimensiones, en el Art. 33 de la norma indica que el gasto público se ejecuta considerando diversas etapas: compromiso, devengado y pago. Para la primera dimensión: compromiso, se interpreta que representa el acto a través del que se realiza acuerdo, para cumplir con los trámites que corresponda legalmente el gasto que ha sido de modo previo aprobado; el gasto es efectuado luego de generar la obligación según la ley, convenio o contrato, los compromisos se efectúan de manera preventiva según corresponde a la cadena de gasto, para reducir los importes del saldo del que se dispone según el crédito presupuestario indicado en documentación oficial.

El devengado representa la segunda dimensión, es el acto por el que una obligación es reconocida como obligación de pago, se descompone en gasto aprobado y gasto comprometido, que nace tras la acreditación documentación previa frente a los órganos con competencia de brindar prestaciones, o ante los acreedores. Cuando Se reconoce obligaciones de afectación al Presupuesto Institucional que corresponda además a la cadena que se relaciona al gasto.

La tercera dimensión corresponde al pago, el mismo que representa al acto que se extingue total o parcialmente una obligación previamente reconocida. El pago se formaliza mediante documentos oficiales, no se permite realizar pago de obligación por aquellas que no han sido devengadas. Los pagos se regulan específicamente por medio de normatividad que rige en el Sistema Nacional de Tesorería.

De otro lado, se debe tener en consideración el Decreto Legislativo N° 1440 (que se refiere al Sistema Nacional de Presupuesto Público) cuya base se sustenta en sus principios de: equilibrio en los aspectos fiscal y presupuestario, el

proceso de especialidad a nivel cuantitativo y cualitativo, la manera en que se orienta la población, la efectividad y logro de la calidad en la ejecución del presupuesto, entre otros. Sobre la ejecución del gasto, en el Art. 40° referido a las etapas indica que estas se desarrollan en certificación, compromiso, devengado y pago.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La investigación representa a una básica, como lo reconoce Arias (2022) es una investigación caracterizada por ser fundamental, centrada en reconocer, analizar y comprender un fenómeno específico o particular. Una investigación básica busca que lo desconocido se encargue de disipar las dudas con interrogantes cómo, qué y porqué, a fin de explicar lo que sucede; las investigaciones de este tipo se basan en principios básicos y razones de fenómenos, eventos y procesos que se pueden observar.

De carácter cuantitativo, que como lo interpreta Jiménez (2020) representa un estudio que busca mantener un orden de secuencias numéricas, rigor estadístico y demostración hipotética entre los datos recogidos que permitan brindar aporte a la comunicación científica, las investigaciones cuantitativas mantienen la objetividad de los fenómenos que se han observado y que se traducen de modo numérico.

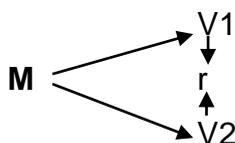
3.1.2 Diseño de Investigación

Corresponde uno no experimental según Arias (2020), ya que no considera estímulos o condiciones a las que se someta una variable, es decir que sin alterar la realidad o situación de la población de estudio se analiza una realidad en su propio contexto, entonces, no se manipula en ningún momento las variables.

Una investigación transversal, pues como reconoce Arias (2020) estas realizan una recolección de información o datos en un solo momento, las investigaciones transversales captan la realidad en un solo momento y luego se encargan de describirla con fines de investigación, para poder mostrar sus alcances, a partir de la exploración, descripción y/o correlación.

De corte correlacional, que como indica Hernández y Mendoza (2018) representa investigaciones cuyo alcance es conocer los grados de asociación o relación que existe entre dos o más conceptos. Las investigaciones correlacionales asocian conceptos, fenómenos, hechos o variables y las miden con el fin de saber en qué momento y punto cruzan sus dimensiones para

reconocer en ellas una situación de correlación. De manera gráfica una investigación correlacional se esquematiza así:



Que significa:

m = Muestra

V1 = Control interno

V2 = Ejecución de gasto público

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1 que corresponde a Control interno

Definición conceptual

El control interno representa el procedimiento dinámico, continuo e integral que forma parte de la gestión que realizar la parte administrativa de una organización, es decir los funcionarios y servidores del entorno administrativo. Esta estrategia ha sido diseñada para hacer frente a los riesgos brindando seguridad para que se alcance los objetivos que se traza una institución (Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, p. 4)

Definición operacional

Basado en los indicadores extraídos de la definición, la operacionalidad de la variable se medirá teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores según los niveles: 1 (malo), 2 (regular) y 3 (malo).

Variable 2 que corresponde a la Ejecución del gasto público

Definición conceptual

Según la Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, publicada en 2020, el gasto público se sostiene en la atención de las obligaciones de las instituciones para poder brindar y prestar los servicios públicos que se requiere, además de las acciones que se desarrollen dentro de cada entidad, para alcanzar resultados y según los presupuestos que se autorice para ejecutar.

Definición operacional

Basado en los indicadores extraídos de la definición, la operacionalidad de la variable para ser medida se tendrá en cuenta las dimensiones e indicadores según los niveles: 1 (malo), 2 (regular) y 3 (malo).

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

En Arias (2021) se reconoce que la población representa al conjunto de elementos finitos o infinitos que manifiestan características comunes. Una población es el total de elementos que pueden ser tomados en cuenta para realizar un estudio, se reconoce como finita a aquella cuya cantidad de elementos se conoce. Para el estudio, la población estuvo compuesta por colaboradores en el Programa de Saneamiento Nacional.

La población también debe ser considerada a partir de criterios de inclusión: formar parte activa de la institución, ser personal nombrado y vinculados al área de control interno dentro de la organización que deseen formar voluntariamente parte de la investigación. Los criterios de exclusión vendrían a ser: personal no activo en la organización, que no deseen de manera voluntaria formar parte del estudio de modo voluntario y que no sea personal nombrado en la institución.

La población estará conformada por colaboradores en el Área Administrativa del Programa de Saneamiento Nacional, los mismos que alcanzan un número de 61 elementos

3.3.2. Muestra

De otro lado, la muestra a decir de Caraballo y Quintana (2021) representa al subgrupo de elementos que dentro del desarrollo de una investigación tienen la misma posibilidad para ser elegidos como parte del estudio. Una muestra representa a los elementos con características de selección comunes para ser elegidos. Para el desarrollo del estudio la muestra está compuesta por un porcentaje de colaboradores que se encuentran activos en el Programa de

Saneamiento Nacional, en el periodo 2023, que en total lo conforman 45 elementos, distribuidos de la siguiente manera.

Ofic. de Tesorería	06 colaboradores
Ofic. de Contabilidad	08 colaboradores
Ofic. de Abastecimiento	26 colaboradores
Ofic. de Recursos Humanos	<u>05 colaboradores</u>
Total	45 colaboradores

3.3.3. Muestreo

En este punto se realiza un muestreo por conveniencia, se elegirá a 45 de los elementos que conforman la muestra para formar parte del estudio y se les aplicará la encuesta a fin de poder recoger los resultados.

3.3.4. Unidad de análisis

Representa, según Arias (2021) los elementos de los que se obtiene los datos, la unidad considerada para análisis, entonces es el personal que se va encuestar.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Representa el modelo abstracto a través del que se recoge la información para convertirse en datos que despejen las hipótesis y permitan alcanzar los objetivos, es el modo en el que el investigador logra recoger las respuestas de la muestra (Ríos, 2017).

Las técnicas usadas corresponden a la aplicación de encuestas, las mismas que se descomponen del siguiente modo, para poder medir el control interno como variable, se hizo uso del cuestionario compuesto de 18 puntos (interrogantes), que será validado por juicio de expertos y que se distribuyen en las dimensiones que se descomponen de la variable, del siguiente modo:

Primera dimensión:	Ambiente de control	(Ítems 1 a 4)
Segunda dimensión:	Evaluación de riesgos	(Ítems 5 a 8)
Tercera dimensión:	Actividades de control	(Ítems 9 a 11)
Cuarta dimensión:	Información y comunicación	(Ítems 12 a 15)

Quinta dimensión: Supervisión y seguimiento (Ítems 16 a 18)

El instrumento para la tabulación de las respuestas, propone una escala de Likert, a lo que se representa:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

La escala de nivel resultante para medir cada una de las dimensiones se define del siguiente modo:

1 = Malo

2 = Regular

3 = Bueno

Para realizar la medición de variable ejecución del gasto público, se realizó un instrumento, el mismo que será validado por juicio de expertos y que se compone de 016 ítems para medir las dimensiones del siguiente modo:

Dimensión 1: Compromiso (Ítems 1 a 6)

Dimensión 2: Devengado (Ítems 7 a 11)

Dimensión 3: Pago (Ítems 12 a 16)

El instrumento para la tabulación de las respuestas, propone una escala de Likert, a lo que se representa:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

La escala de nivel resultante para medir cada una de las dimensiones se define del siguiente modo:

1 = Bajo

2 = Medio

3 = Alto

Respecto a la validez, esta se interpreta como la pertinencia que deba tener un instrumento que se aplique a un estudio, los instrumentos como se indicó anteriormente fueron sometidos a la validación a través de juicio de expertos y teniendo en consideración el juicio de valor que estos emitan.

Acerca de la confiabilidad en el instrumento usado, se aplicará la herramienta Alfa de Cronbach que permite el aseguramiento de confiabilidad en los instrumentos que se aplicaron.

3.5 Procedimientos

Inicialmente se elevó un escrito de solicitud de permiso requerido a la institución con el fin de poder aplicar entre los colaboradores el instrumento para poder recolectar datos. Se tendrá en cuenta que existen criterios de inclusión y exclusión a fin de poder aplicar cómodamente el cuestionario.

Tras la recolección de la información se procede a tabular los resultados de cada uno de los cuestionarios recogidos y que sean válidos, para poder procesar a través de SPSS y lograr las tablas y gráficos que representen la percepción de relación acerca de las dos variables.

Luego de haber obtenido estos resultados se lleva a cabo la discusión del estudio respecto a los antecedentes recogidos en la base teórica y las conclusiones y recomendaciones que requiere el estudio según los objetivos e hipótesis propuestas.

3.6 Método de análisis de datos

La estadística se realizó usando el programa estadístico SPSS en su versión 22, el mismo que calculará los resultados descriptivos y gráficos, la media, desviación, además de ofrecer la contrastación de hipótesis requerida para la consecución de las conclusiones.

- **Análisis de Confiabilidad del Test**

Los niveles de confiabilidad, representan los indicadores de estabilidad o consistencia recogidos para una medida, que son usados para resolver las situaciones o problemas percibidos, el Alfa de Cronbach fue el proceso elegido, a través del que se pudo estimar la confiabilidad mediante un conjunto de elementos, en este estudio, las ocho dimensiones relacionadas a las dos variables propuestas (Cinco por la variable control interno y tres para la variable ejecución del gasto público). Teniendo en cuenta como criterio general, lo que reconoce George y Mallery (2003, p. 231):

Tabla 1.

Niveles de aceptación de la prueba Alfa de Cronbach

Resultados Test Alfa de Cronbach	
Nivel	Grado de Aceptación
$\alpha \leq 0.5$	Inaceptable
$\alpha > 0.5$ y ≤ 0.6	Pobre
$\alpha > 0.6$ y ≤ 0.7	Cuestionable
$\alpha > 0.7$ y ≤ 0.8	Aceptable
$\alpha > 0.8$ y ≤ 0.9	Bueno
$\alpha \geq 0.9$	Excelente

Nota: Según los niveles propuestos por George y Mallery (2003),

Por medio del Alfa de Cronbach, del test que se aplicó para poder medir la variable Control Interno resulta 0.971, reconociéndose que el coeficiente resulta excelente, como se demuestra en la tabla 2.

Tabla 2.

Análisis de Confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
A. Cronbach	N° elementos
0.971	18

Fuente: Basado en el procesamiento en SPSS

Respecto a la prueba de alfa de Cronbach, la tabla 3 muestra que, para la variable Ejecución del Gasto Público el resultado obtenido fue de 0.954, lo que significa que de confiabilidad es excelente.

Tabla 3.

Análisis de Confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
A. Cronbach	N° elementos
0.954	16

Fuente: Elaboración Propia

3.7 Aspectos éticos

La Guía UCV propuesta para la realización de estudios indica que se debe tener en cuenta diversos elementos éticos como la autonomía en la realización del estudio, en el que es el investigador quien marque su pauta de desarrollo guiado por las indicaciones del asesor. Respeto por los principios de beneficencia, que se respete el bienestar y comodidad de los elementos que participen en la

investigación. Respeto por el principio de no maleficencia que procura el respeto que se tiene a los derechos de cada uno de los encuestados, además de considerar su privacidad al no solicitar dato personal alguno. El principio de justicia a que se desarrolle una investigación que imparcialmente y en equidad busca la información solicitada en el estudio. Finalmente se tiene en cuenta que en la aplicación de los instrumentos se responde como primer ítem que los participantes participen de manera voluntaria en el estudio.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Primera Variable: Control interno

- **Dimensión: Ambiente de control**

Tabla 4.

Dimensión Ambiente de control

		Ambiente de control			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	12	26.7	26.7	26.7
	Regular	12	26.7	26.7	53.3
	Bueno	21	46.7	46.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Como se muestra en la tabla 4, los resultados arrojaron que un 46.7% de los colaboradores de la oficina de saneamiento nacional han considerado la existencia de un buen nivel en el ambiente de control dentro de la ejecución de gastos público en la organización, mientras que otro 26.7% percibe que el nivel de control para esta dimensión es solo regular, finalmente el otro 26.7% han considerado que el ambiente de control relacionado a la ejecución del gasto público del programa de saneamiento es malo.

- **Dimensión: Evaluación de riesgos**

Tabla 5.

Dimensión Evaluación de riesgos

		Evaluación de riesgos			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	10	22.2	22.2	22.2
	Regular	28	62.2	62.2	84.4
	Bueno	7	15.6	15.6	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Los resultados detallados en la tabla 5 permitieron determinar que el 62.2% de los colaboradores entrevistados percibe que la gestión de evaluación de riesgos relacionada al gasto público del programa de saneamiento nacional es

regular, mientras que solo el 15.6% de los colaboradores considera que esta gestión de evaluación es buena y, finalmente. El 22.2% de los colaboradores considera que el nivel de evaluación de los riesgos en el proceso de ejecución del gasto público del programa de saneamiento es malo.

- **Dimensión: Actividades de control**

Tabla 6.

Dimensión Actividades de control

Actividades de control					
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	10	22.2	22.2	22.2
	Regular	26	57.8	57.8	80.0
	Bueno	9	20.0	20.0	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

A partir de los resultados, detallados en la tabla 6, se percibe que un 57.8% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional han considerado que el nivel de actividades de control para la ejecución del gasto público es regular y otro 20% de colaboradores considera que el nivel de actividades de control es bueno, mientras que el otro 22.2% restante de colaboradores considera que el nivel de actividades del control interno es malo.

- **Dimensión: Información y comunicación**

Tabla 7.

Dimensión Información y comunicación

Información y comunicación					
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	8	17.8	17.8	17.8
	Regular	23	51.1	51.1	68.9
	Bueno	14	31.1	31.1	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

A partir de los resultados detallados en la tabla 7, se puede observar que, respecto a la dimensión que representan la información y la comunicación determinaron: un 51.1% de los colaboradores considera que existe un nivel regular en los factores de comunicación e información respecto del control interno,

mientras que el 31.1% indica que existe un nivel alto respecto a los factores de comunicación e información; y finalmente, el 17.8% restante de los colaboradores considera que los niveles de información y comunicación del control interno son malos.

- **Dimensión: Supervisión y seguimientos**

Tabla 8.

Dimensión Supervisión y seguimiento

Supervisión y seguimiento					
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	10	22.2	22.2	22.2
	Regular	29	64.4	64.4	86.7
	Bueno	6	13.3	13.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

De los resultados recogidos de los colaboradores, los cuales se detallan en la tabla 8 se observó que, el 64.4% considera que nivel de supervisión y seguimiento de la ejecución del gasto público se representa como regular, mientras que otro 13.3% considera que la supervisión y control tienen un nivel de cumplimiento bueno, y finalmente el 22.2% restante de los colaboradores percibe un nivel de supervisión y seguimiento malo respecto a cómo se ejecuta el gasto público.

- **Variable: Control interno**

Tabla 9.

Variable Control interno

Control Interno					
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Malo	7	15.6	15.6	15.6
	Regular	29	64.4	64.4	80.0
	Bueno	9	20.0	20.0	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

De las encuestas aplicadas para medir control interno, cuyos resultados se detallan en la tabla 9, resulta que 64.4% de colaboradores del programa de saneamiento nacional considera como regular el nivel de desarrollo del control

interno, mientras que solo el 20% lo considera bueno; finalmente, el 15.6% restante de los colaboradores del programa de saneamiento lo percibe como malo.

Variable Ejecución del Gasto Público

- **Dimensión: Compromiso**

Tabla 10.

Dimensión Compromiso

		Compromiso			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	15	33.3	33.3	33.3
	Medio	15	33.3	33.3	66.7
	Alto	15	33.3	33.3	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Según el detalle en la tabla 10, los resultados arrojados por las encuestas permitieron determinar que un 33.3% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional, considera que el nivel de compromiso en la ejecución del gasto público es alto, mientras que otro 33.3% considera que el nivel de compromiso en la ejecución es medio y finalmente, el otro 33.3% considera que el nivel de compromiso en la ejecución del presupuesto público es bajo.

- **Dimensión: Devengado**

Tabla 11.

Dimensión Devengado

		Devengado			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	10	22.2	22.2	22.2
	Medio	14	31.1	31.1	53.3
	Alto	21	46.7	46.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

La tabla 11 demuestra los resultados obtenidos para la dimensión devengados de la ejecución del presupuesto público, a partir de lo cual, se percibe que un 46.7% de colaboradores considera que el nivel de ejecución de

devengados es medio y finalmente el 22.2% de los colaboradores considera que el nivel de devengados es bajo en el modo en cómo se ejecuta el gasto público.

- **Dimensión: Pago**

Tabla 12.

Dimensión Pago

		Pago			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	32	71.1	71.1	71.1
	Medio	13	28.9	28.9	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Según los resultados detallados en la tabla 12, a partir de la aplicación de encuestas se reconoce que, un 71.1% de los colaboradores considera que el cumplimiento de pagos relacionados a la ejecución del presupuesto público es bajo y finalmente el 28.9% restante de los colaboradores considera que es medio.

- **Variable: Ejecución del Gasto Público**

Tabla 13.

Variable Ejecución del Gasto Público

		Ejecución del Gasto Público			
		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	5	11.1	11.1	11.1
	Medio	19	42.2	42.2	53.3
	Alto	21	46.7	46.7	100.0
	Total	45	100.0	100.0	

Según la tabla 13, los resultados para la variable de estudio arrojaron que un 46.7% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que el nivel de ejecución del gasto público es alto, mientras que otro 42.2% lo considera medio; finalmente, el 11.1% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional consideró que el nivel es bajo.

Análisis cruzado

- **Control interno – Ejecución del Gasto Público**

Tabla 14.

Tabla cruzada – Control interno Gestión del gasto público

		Ejecución del Gasto Público			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control Interno	Malo	Recuento	2	5	0	7
		% del total	4.4%	11.1%	0.0%	15.6%
	Regular	Recuento	3	13	13	29
		% del total	6.7%	28.9%	28.9%	64.4%
	Bueno	Recuento	0	1	8	9
		% del total	0.0%	2.2%	17.8%	20.0%
Total	Recuento	5	19	21	45	
	% del total	11.1%	42.2%	46.7%	100.0%	

Los resultados para el análisis cruzado detallados en la tabla 14 arrojaron que, solo un 17.8% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que el control interno realizado en la institución es bueno y por ende también es buena la gestión de cómo se ejecuta el gasto público, mientras que un 28.9% de colaboradores considera que la gestión de control interno es regular, pero la ejecución del gasto público asignado es buena; y un porcentaje igual considera que la gestión de control interno y cómo se ejecuta el gasto público son regulares; solo un 4.4% de los colaboradores considera que la gestión de control interno es mala y por ende la gestión de ejecución del gasto público es baja.

En el análisis global se puede observar que el 64.4% de los colaboradores considera que el control interno realizado por el programa de saneamiento nacional, es regular, mientras que solo el 20% considera que la gestión de control interno es buena, sobre la ejecución del gasto público el 46.7% considera que se realiza un nivel de ejecución alto y otro 42.2% de los colaboradores considera que el programa de saneamiento nacional tiene un nivel de ejecución de gasto público medio.

- **Control interno – Compromiso**

Tabla 15.

Tabla cruzada Control interno – Compromiso

		Compromiso			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control Interno	Malo	Recuento	4	3	0	7
		% del total	8.9%	6.7%	0.0%	15.6%
	Regular	Recuento	11	10	8	29
		% del total	24.4%	22.2%	17.8%	64.4%
	Bueno	Recuento	0	2	7	9
		% del total	0.0%	4.4%	15.6%	20.0%
Total	Recuento	15	15	15	45	
	% del total	33.3%	33.3%	33.3%	100.0%	

Según el detalle que se muestra en la tabla 15, los resultados para el análisis cruzado Control interno – Compromiso, los resultados arrojaron que solo un 15.6% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que la realización del control interno en la institución es bueno y también es buena la gestión de compromiso respecto a cómo se ejecuta el gasto público, mientras que un 17.8% de colaboradores considera que la gestión de control interno es regular, pero el nivel de compromiso de ejecución del gasto público es bueno; y un 22.2% considera que la gestión de control interno es regular y el compromiso en la ejecución del gasto público también de nivel medio; solo un 8.9% de colaboradores considera que la gestión de control interno es mala y por ende el compromiso de gestión de ejecución del gasto público es bajo.

En el análisis global se puede observar que, respecto a la dimensión compromiso de la variable ejecución del gasto público el 33.3% considera que se realiza un nivel de compromiso es alto y otro 33.3% de los colaboradores considera que el programa de saneamiento nacional tiene un nivel de compromiso en la ejecución de gasto público medio.

- **Control interno – Ejecución del Gasto Público**

Tabla 16.

Tabla cruzada Control interno – Devengado

			Devengado			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Control Interno	Malo	Recuento	2	5	0	7
		% del total	4.4%	11.1%	0.0%	15.6%
	Regular	Recuento	8	8	13	29
		% del total	17.8%	17.8%	28.9%	64.4%
	Bueno	Recuento	0	1	8	9
		% del total	0.0%	2.2%	17.8%	20.0%
Total	Recuento	10	14	21	45	
	% del total	22.2%	31.1%	46.7%	100.0%	

Los resultados del análisis cruzado Control interno – Devengado que se detallan en la tabla 16, arrojaron que un 17.8% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que el control interno realizado en la institución es bueno y también es buena la gestión de devengados para la ejecución del gasto público, mientras que un 28.9% considera que la gestión de control interno es regular, pero el nivel de devengados en la ejecución del gasto público es bueno; y un 17.8% considera que la gestión de control interno es regular y el nivel de devengados en la ejecución del gasto público también de nivel medio; solo un 4.4% de colaboradores considera que la gestión de control interno es mala y por ende la gestión de devengados en la ejecución del gasto público es bajo.

En el análisis global se puede observar que, respecto a la dimensión devengado de la variable ejecución del gasto público el 46.7% considera que se realiza un nivel de devengado alto y otro 31.1% de los colaboradores considera que el programa de saneamiento nacional tiene un nivel de devengados en la ejecución de gasto público de nivel medio.

- **Control interno – Pago**

Tabla 17.

Tabla cruzada Control interno – Pago

		Tabla cruzada Control Interno*Pago			
		Pago		Total	
		Bajo	Medio		
Control Interno	Malo	Recuento	7	0	7
		% del total	15.6%	0.0%	15.6%
	Regular	Recuento	20	9	29
		% del total	44.4%	20.0%	64.4%
	Bueno	Recuento	5	4	9
		% del total	11.1%	8.9%	20.0%
Total	Recuento	32	13	45	
	% del total	71.1%	28.9%	100.0%	

Los resultados del análisis cruzado Control interno – Pago, los cuales se detallan en la tabla 17, arrojaron que un 8.9% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que el control interno realizado en la institución es bueno y acerca del nivel de pagos en la ejecución del gasto público se reconoce como medio; y un 20.0% considera que la gestión de control interno es regular tanto como regular es el nivel de pagos en la ejecución del gasto público; mientras que el 44.4% considera que la gestión llevada a cabo en el control interno es regular y la gestión de pagos es de nivel bajo; solo un 15.6% de colaboradores considera que la gestión de control interno es mala y consecuentemente la gestión de pagos incluida en la ejecución del gasto público representa un nivel bajo.

En el análisis global se puede observar que, respecto a la dimensión pago de la variable ejecución del gasto público el 28.9% de los colaboradores considera que se realiza un nivel de pagos medio y otro 71.1% de los colaboradores considera que el programa de saneamiento nacional tiene un nivel de pagos bajo en la ejecución de gasto público de nivel medio.

Análisis inferencial

- **Prueba de normalidad**

Considerando la muestra (50 colaboradores del programa de saneamiento nacional) se aplicó la prueba de normalidad Shapiro Wilk, cuyos resultados

obtenidos determinaron que ambas variables, además de sus dimensiones, tienen una significancia $p < 0.05$, como se demuestra en la tabla 18, por lo tanto concluye que presentan una diferencia significativa a partir de las medias obtenidas, por tanto no presentan distribución normal, y se debe aplicar Rho Spearman como prueba estadística.

Tabla 18.

Prueba de normalidad por dimensiones y variables

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
-Control Interno	0.953	45	0.005
-Ambiente de control	0.938	45	0.018
-Evaluación de riesgos	0.963	45	0.016
-Actividades de control	0.957	45	0.009
-Información y comunicación	0.923	45	0.005
-Supervisión y seguimiento	0.928	45	0.008
-Ejecución del Gasto Público	0.765	45	0.000
-Compromiso	0.794	45	0.000
-Devengado	0.769	45	0.000
-Pago	0.569	45	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Contrastación de hipótesis

- **Hipótesis General.**

H₀: El control interno NO se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

Nivel de significancia : 5% (0,05)

Regla de decisión : Si $p \text{ valor} \leq 0,05$; rechaza la H₀

Tabla 19.*Contrastación de Hipótesis general*

			Correlaciones	
			Control Interno	Ejecución del Gasto Público
Rho de Spearman	-Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,821**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	45	45
	-Ejecución del Gasto Público	Coeficiente de correlación	,821**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	45	45

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

Conclusión:

Según la tabla 19, los resultados para la hipótesis general, a través de la prueba de Rho de Spearman arrojaron una correlación de 0.821, con un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, lo cual indica la existencia de un nivel de relación alto entre la variable control interno y la ejecución del gasto público; entonces, el nivel de confianza que arroja es de 95%, ante esto se rechazó la H_0 y se ha aceptado la hipótesis alterna que pretendía que “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023”.

- **Hipótesis Específica 1.**

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

Nivel de significancia : 5% (0,05)

Regla de decisión : Si $p \text{ valor} \leq 0,05$; se rechaza H_0

Tabla 20.*Contrastación de Hipótesis específica 1*

Correlaciones			Control Interno	Compromiso
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,818**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	45	45
	Compromiso	Coeficiente de correlación	,818**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	45	45

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

Conclusión:

Según la tabla 20, los resultados respecto de la hipótesis específica 1, usando la prueba de Rho de Spearman arrojaron que existe correlación de 0.818, y un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, lo cual permite indicar que existe un nivel de relación alto entre la variable control interno y el compromiso en la ejecución del gasto público; por tanto, con un nivel de confianza de 95%, esto da paso a que se rechace la H_0 y se acepta la hipótesis alterna: “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023”.

- **Hipótesis Específica 2.**

H₀: El control interno NO se relaciona significativamente con la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

Nivel de significancia : 5% (0,05)

Regla de decisión : Si p valor $\leq 0,05$; se rechaza H_0

Tabla 21.*Contrastación de Hipótesis específica 2*

			Correlaciones	
			Control Interno	Devengado
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,776**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	45	45
	Devengado	Coeficiente de correlación	,776**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	45	45

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

Conclusión:

Lo que resultó del análisis de la hipótesis específica 2, mediante la prueba de Rho de Spearman, detallada en la tabla 21, se reconoce una correlación de 0.776, un nivel de significancia de $0.000 < 0.05$, indicándose que existe un nivel de relación alto entre la variable control interno y el devengado en cómo se ejecuta el gasto público; por lo que, se percibe un nivel de confianza promedio de 95%, se rechaza la H_0 y se acepta la hipótesis alterna que indica: “El control interno se relaciona significativamente con la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023”.

- **Hipótesis Específica 3.**

H₀: El control interno NO se relaciona significativamente con la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.

Nivel de significancia : 5% (0,05)

Regla de decisión : Si p valor $\leq 0,05$; se rechaza H_0

Tabla 22.*Contrastación de Hipótesis específica 3*

Correlaciones			Control Interno	Pago
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,643**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	45	45
	Pago	Coeficiente de correlación	,643**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	45	45

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

Conclusión:

A partir de los resultados que arrojó el análisis de la hipótesis específica 3, haciendo uso de la prueba de Rho de Spearman, detallados en la tabla 22, arrojaron una correlación de 0.643, con una significancia de $0.000 < 0.05$, con lo que se reconoce que existe un nivel de relación moderada entre la variable control interno y el pago en la ejecución del gasto público; por lo que se halla un nivel de confianza de 95%, se alcanza a rechazar la H_0 y aceptar la hipótesis alterna que propone: “El control interno se relaciona significativamente con la etapa de pago en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023”.

V. DISCUSIÓN

El control interno cumple un importante y preponderante rol dentro de las instituciones u organizaciones, ya que esta permite que se alcancen los objetivos establecidos y el correcto desarrollo de los planes que tienen estas organizaciones optimizando el uso de recursos y presupuestos asignados, y alcanzando niveles óptimos de gestión, por tanto se deben tomar en cuenta la correcta toma de decisiones y medidas de control que aseguren el alcance de los planes y metas propuestas. Calle et. al. (2020) indicaron que el control interno requiere de la toma de decisiones y diseño organizacional adecuado para proporcionar un nivel de seguridad aceptable respecto a la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de objetivos de una organización.

Según los resultados para el control interno, se pudo observar que un 46.7% de los colaboradores de la oficina de saneamiento nacional consideró que existe un buen nivel del ambiente de control para ejecutar el gasto público asignado al programa de saneamiento; mientras que el 62.2% de los entrevistados indicó que la gestión de evaluación de riesgos relacionada al gasto público ha sido regular y solo el 15.6% de colaboradores considera que la gestión de evaluación es buena. Además, un 57.8% de los colaboradores también cree que el nivel de actividades relacionadas al control en la ejecución del control interno es regular. Larrañaga et al. (2021) en su estudio señaló que la falta de políticas de gestión y control para la ejecución de los presupuestos del gasto publico genera problemas y una mala ejecución de los recursos si bien sus conclusiones son importantes, esta perspectiva no se cumple exactamente dentro del estudio puesto que los colaboradores de la oficina de saneamiento consideran que los niveles de control y políticas utilizadas por la institución se manejan de manera regular o eficiente.

Respecto a la dimensión información y comunicación, un 51.1% de colaboradores consideró que es regular el nivel de gestión en estos factores, mientras que el 31.1% indica que hay alto nivel en los factores de comunicación e información. Según el análisis de percepción de los colaboradores respecto a los niveles de supervisión y seguimiento del control interno, se pudo observar que el 64.4% considera que nivel de supervisión y seguimiento en las ejecuciones de gasto público es regular, y solo un 13.3% considera que la supervisión y control

tuvieron un nivel de cumplimiento bueno. Finalmente, se determinó que un 64.4% de colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que existe un nivel regular en el control interno para la ejecución presupuesto nacional, y solo un 20% considera que este se realiza de buena forma. Granados (2021) también refiere en su investigación que, el control interno ayuda a alcanzar niveles aceptables de medición en las instituciones públicas y esto a la vez permite que se alcancen los planes y metas de inversión que se plantean por tanto, la implementación de herramientas de control es un factor importante dentro de los procesos de gestión. Por su parte Ríos (2022), en su investigación también obtuvo resultados similares a los obtenidos en este estudio puesto que se demostró una relación alta entre las variables propuestas, además su estudio determinó que los niveles de cumplimiento del control interno son regulares en las instituciones peruanas es regular y las inversiones con fondos del gasto público se manera bajo un nivel medio de cumplimiento.

Según el análisis cruzado para las variables, solo un 17.8% de los colaboradores del programa de saneamiento consideró que el control interno realizado por la institución es bueno y que también es buena la gestión de ejecución que se desarrolla con fondos del gasto público, otro 28.9% de colaboradores indicó que la gestión de control es de nivel regular, pero el desarrollo de inversiones de gasto público son buenos; y un porcentaje igual considera que la gestión de control es regular y la inversión del gasto también es regular. En el análisis global también se pudo observar que el 46.7% considera que se realiza un nivel de cumplimiento del gasto es alto y otro 42.2% considera que el programa de saneamiento nacional tiene un nivel medio en la ejecución del gasto. Los valores relacionados a hipótesis general, arrojaron una correlación de 0.821, con significancia inferior a 0.05, demostrando así la existencia de una relación de nivel alto entre las variables propuestas; y permitieron aceptar la hipótesis propuesta en el estudio. Vega y Marrero (2021) en su estudio, también concluyen que hay una relación significativa entre el control y la gestión de las instituciones, por tanto se deben aplicar correctamente las medidas de control asegurando así la transparencia y garantía de los procesos de inversión y ejecución de presupuestos.

Para la hipótesis específica primera, los resultados determinaron que solo un 15.6% de los colaboradores del programa de saneamiento nacional considera que tanto el control y la gestión de compromiso para ejecutar el gasto son buenos, mientras que un 17.8% de colaboradores considera que el control es regular, pero el compromiso tiene un nivel bueno. Otro 22.2% considera que la gestión de control es regular y el compromiso es de nivel medio. En el análisis global se puede observar que, respecto a la dimensión compromiso en la ejecución del gasto público, un 33.3% considera que se realiza un nivel de compromiso es alto y otro 33.3% de los colaboradores considera que el programa de saneamiento nacional tiene nivel de compromiso medio. La prueba para esta hipótesis, arrojó una correlación de 0.818, con significancia aceptable, esto indicó que existe un nivel de relación alto entre la variable control y el compromiso; por tanto, se acepta la hipótesis propuesta. Tixi (2021) en su estudio señaló que la gestión de inversiones de las instituciones públicas debe ser transparente, además es importante que los encargados de dicha ejecución demuestren un compromiso total sobre la ejecución de dichos presupuestos respecto al cumplimiento de las metas planteadas, por ello el control cumple un importante rol para determinar la eficacia y eficiencia en el uso de recursos dentro de los presupuestos otorgados a las organizaciones. Castro (2021) por su parte, en su investigación señaló que, a pesar de la existencia de una relación entre el control y la inversión del presupuesto público, esta es de nivel bajo a medio, ya que, los funcionarios encargados del desarrollo de los proyectos y sus inversiones no demuestran un nivel de compromiso acorde a sus capacidades y las metas de la institución que representan. Ordoñez (2020) también determinó que los niveles de relación entre el control y la ejecución del presupuesto público es significativamente alta en las instituciones del estado

Para la hipótesis específica segunda que se planteó, el análisis cruzado, indicó que un 17.8% de los colaboradores del programa de saneamiento considera que el control realizado por la institución es bueno y que es alto el nivel de gestión de devengados para la aplicación del gasto, además un 28.9% de colaboradores participantes cree que a pesar de que la gestión de control es regular, existe un buen nivel en la ejecución de devengados del gasto público; otro 17.8% considera que el control es regular y el nivel de devengados en la

institución para el gasto público es de nivel medio. Respecto a la prueba de hipótesis para este objetivo en el análisis global se observó que, el Rho Spearman arrojó una correlación de nivel de alto entre la variable control y el devengado; permitiendo así aceptar la hipótesis planteada. En su estudio, Navarro y Delgado (2022) señalaron que es importante tomar medidas de control interno apropiadas que permitan el desarrollo correcto de los presupuestos, pero también es importante realizar un análisis apropiado de los proveedores que se encargarán de desarrollar los planes y proyectos a fin de alcanzar contratos que permitan un correcto uso de los recursos en el tiempo, aplicando devengados apropiados que garanticen el uso del presupuesto planteado. Por su parte Jesús (2019), señaló en su investigación que la relación entre las variables es significativa pero depende mucho de la capacidad que tienen las instituciones para conseguir contratos que beneficien la gestión e inversiones de las instituciones salvaguardando el buen uso de los recursos a través de garantías que aseguren el cumplimiento de los contratos antes de realizar los desembolsos totales acordados.

Finalmente, para la tercera hipótesis específica propuesta, se pudo determinar que, un 8.9% de colaboradores del programa de saneamiento nacional refiere que se realiza una buena gestión de control, pero el nivel de pagos en la ejecución del gasto es medio; y otro 20.0% de colaboradores considera que el control es regular y que la gestión de pagos en la ejecución del gasto también de nivel medio; el 44.4% de colaboradores considera que la gestión de control es regular pero el desarrollo de pagos del presupuesto de gasto público es de nivel bajo. En el análisis de contrastación de hipótesis, respecto a esta dimensión arroja una correlación moderada entre la variable independiente y el pago; por tanto, se acepta la hipótesis propuesta. Estos resultados son similares a los planteados por Mejía (2022), que en su estudio también concluye que los niveles de desarrollo de control para las ejecuciones con presupuesto del estado son mayormente de nivel regular, y existen altos índices de riesgo de incumplimiento en algunos factores, sobre todo en factores de cumplimiento financiero. Por su parte, Rodríguez (2020), concluyó en su investigación que existe significativa relación entre el control interno y la gestión de intervenciones relacionadas a las inversiones económicas ya que estas permitirán una inversión efectiva de los

presupuestos, por ello se debe hacer un seguimiento constante de los pagos y desembolsos que realizan las instituciones ya que de estos depende también el cumplimiento y entrega de los proyectos planteados.

VI. CONCLUSIONES

Primera: El estudio permite concluir que la gestión de control interno en el Programa de Saneamiento Nacional demostró que los colaboradores consideran que existe una gestión alta en los factores del ambiente de control, mientras que la gestión de evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, seguimiento y supervisión se desarrolla una gestión regular del control interno, dentro de la ejecución del gasto público asignado al programa; mientras respecto al gasto público ha sido una ejecución de nivel media, como lo refiere el mayor número de los colaboradores encuestados, además, existe otro grupo de colaboradores que considera que la ejecución del gasto público se desarrolla en un nivel alto, aunque existe un porcentaje menor de los colaboradores que considera que la gestión de control interno es mala y por ende la ejecución del gasto público tiene un desarrollo deficiente, bajo estos resultados del estudio se despejó el objetivo principal determinando que existe una relación significativamente alta entre el control interno y la ejecución del gasto público en el programa de saneamiento durante el periodo 2023, cuyo valor de Rho es de 0.821 y la significancia de 0.00.

Segunda: Respecto a la gestión de control interno aplicado a los niveles de compromiso para la ejecución del gasto público, los resultados determinaron que la gestión de control interno en el Programa de Saneamiento Nacional se desarrolla mayormente de forma regular, pero los niveles de compromiso, según la percepción de los colaboradores encuestados estuvo muy dividida, ya que no existe una tendencia a determinar si el compromiso presentado por la institución dentro de las propuestas de desarrollo y ejecución de gasto público tienen niveles de eficiencia apropiados como indican los resultados en los que las tendencias de eficiencia se encuentran definidas de manera equitativa y demostrando que el nivel de compromiso es entre medio y bajo, por tanto se alcanza el primer objetivo específico que refiere la existencia de una relación de nivel medio entre el control interno y la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, determinando que existe una correlación de 0.818, con una significancia menor que 0.05.

Tercera: Los resultados relacionados a control interno y devengados, indicaron que si bien el nivel de la gestión de control interno en el programa nacional se desarrolla bajo un nivel de satisfacción medio, la gestión de devengados dentro de la ejecución del gasto público asignado es desarrollado en un nivel alto de gestión, por tanto la programación y desarrollo de planes de control sobre esta gestión de devengados se desarrolla eficientemente, con estos resultados se puede concluir que hay una correlación de nivel alto entre la variable independiente y el devengado; permitiendo así alcanzar el segundo objetivo específico planteado que indica que existe relación entre control interno y la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023, determinándose un nivel de significancia en Rho de 0.776.

Cuarta: Finalmente, se pudo determinar desde la perspectiva de los colaboradores encuestados que, la gestión de control interno en el programa de saneamiento dentro de los pagos desarrollados en el presupuesto de inversión anual demuestran también una gestión de nivel medio, pero aun así la ejecución de los planes de pago de presupuesto se desarrollan mayormente de manera ineficiente, principalmente como consecuencia de la falta de organización y de los retrasos en la gestión de desembolsos para cubrir las necesidades y obligaciones con los proveedores por ello respecto al tercer objetivo específico se concluyó que existe una relación moderada entre el control interno y el pago, arrojando un Rho de 0.643 que refleja significancia moderada.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Es recomendable que el estado plantee estrategias y planes de seguimiento y control interno que se adapten a la situación que atraviesan las organizaciones del estado, como es el caso del Ministerio de vivienda, a fin de llevar a cabo sistemas de control que garanticen el buen funcionamiento de los proyectos propuestos y el logro de los planes y objetivos de inversión con fondos del gasto público, para el buen logro, bienestar y transparencia de los resultados que beneficien a otras organizaciones y el pueblo al que sirven.

Segunda: El control cumple un rol fundamental dentro de la gestión y transparencia en las operaciones de una organización, por ello, se recomienda que el Ministerio de vivienda y las otras organizaciones del estado planteen estrategias de convocatoria, selección y asignación de cargos de control de gestión a profesionales capacitados, por tanto, es necesario el uso de filtros de selección rigurosos, para garantizar así la transparencia de los procesos y la correcta implementación de medidas correctivas que optimicen el uso de los recursos asignados.

Tercera: Es de mucha importancia que el ministerio de Vivienda, dentro de los planes de control para la ejecución de los proyectos desarrollados con inversiones del presupuesto público, haga una análisis, seguimiento y evaluación de los contratos y acuerdos que se tienen con los proveedores con licitaciones ganadas para el desarrollo de obras y proyectos aprobados, a fin de determinar el correcto uso y aplicación de políticas que no afecten significativamente las inversiones, con sobrecostos y/o infracciones y por ende no generen pérdidas que trunquen el desarrollo de todos los proyectos asignados y aprobados.

Cuarta: Es importante dentro del Ministerio de Vivienda y del programa de Saneamiento Nacional, a través de sus organismos de control implemente o asigne cargos de control específico y auditorías de evaluación previa y detallada sobre los acuerdos económicos y sus condiciones de pago a fin de asegurar el correcto uso de los recursos y la optimización de inversiones de capital dentro de los plazos y tiempos establecidos.

REFERENCIAS

- Albarado I. y Galindo, L. (2019) *Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho Municipios de Boyacá durante la vigencia 2016*.
https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/handle/001/2760/TGT_1381.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Arias, J. y Covinos, N. (2021) *Diseño y metodología de la investigación*. Editorial Enfoques Consulting EIRL. Primera Edición, junio 2021.
- Arias, J., Holgado, J., Tafvur, T. y Vásquez, M. (2022) *Metodología de la investigación: El método Arias para realizar un proyecto de tesis*.
http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022_Metodologia_de_la_investigacion_El_metodo_%20ARIAS.pdf
- Banco Mundial (2022) PEFA: Global Report on Public Financial Management.
<https://blogs.worldbank.org/es/governance/reflexiones-acerca-del-informe-mundial-sobre-la-gestion-de-las-finanzas-publicas-de-2022>
- Calle G., Narvaez C. y Erazo J. (2020) *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle, G., Narvaez, C. y Erazo, J. (2020) *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Castro, M. (2021) *Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital La Esperanza 2019 – 2020*. Universidad César Vallejo.
- CEPAL (2020) *Gasto público para impulsar el desarrollo económico e inclusivo y lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible*. ISSN 1680-8851.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46276/1/S2000670_es.pdf

- Comexperú (2020) Reporte Eficacia del Gasto Público.
<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-002.pdf>
- Contraloría General de la República (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú.
https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf
- Decreto Legislativo N° 1440 referido al Sistema Nacional de Presupuesto Público.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf?v=1594248074
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la economía*, (noviembre).
- Fonseca A. (2021) Implementación del control interno que forma parte integrante de la gestión de Riesgos como herramienta de competitividad en el desarrollo empresarial de las PYMES
- Granados, J. (2021) *Herramientas de medición de la gestión pública en Colombia: el Formulario Único de Avance a la Gestión como herramienta de medición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión*. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, No. 79, Mar. 2021, pp. 253-288, ISSN 1315-2378.
<https://clad.org/wp-content/uploads/2022/03/079-08-G-1.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018) *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Illanes, A. (2017) *Elementos, objetivos y subjetivos de la determinación tributaria aduanera*. *Revista Análisis Tributario*.
[https://www.ait.gob.bo/DOCUMENTOS/REVISTA/2017/Revista_X_Jornadas-AIT_2017%20-%20copia%20-%20copia%20\(11\).pdf](https://www.ait.gob.bo/DOCUMENTOS/REVISTA/2017/Revista_X_Jornadas-AIT_2017%20-%20copia%20-%20copia%20(11).pdf)
- Isaza, J. (1 de 01 de 2022). Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid.
<https://www.politecnicojic.edu.co/academicas/1714-que-es-el-controlinterno#:~:text=Se%20entiende%20por%20Control%20Interno,y%20actuaciones%2C%20as%20as%20C3%AD%20como%20la>

- Jesús, D. (2019) *El control interno y la ejecución de gastos de las municipalidades distritales de la Provincia de Jauja. Universidad Nacional del Centro del Perú.*
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6389/T01048826807_M-comprimido_compressed.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jiménez, L. (2020) Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Revista Stacientifica.*
https://www.researchgate.net/publication/352750927_IMPACTO_DE_LA_INVESTIGACION_CUANTITATIVA_EN_LA_ACTUALIDAD
- Larrañaga S., Díaz C. y Meses J. (2021) *Propuesta de implementación de la política de gestión presupuestal y eficiencia del gasto público en la empresa de servicios públicos de Sandoná. EMSAN E.S.P. Año 2021.*
<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/18059/TESIS%20PARA%20PRESENTAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Ley N° 28411.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/normativa-basica-presupuestaria/7149-ley-n-28411-3/file>
- Marentes, J. y Rozo, D. (2022) *El Control Interno como Componente de Sostenibilidad Empresarial. Universidad Piloto de Colombia.*
<http://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12110/EI%20Control%20Interno%20como%20Componente%20de%20Sostenibilidad%20Empresarial.pdf?sequence=1>
- MEF (2022) *Informe Global de la Gestión Presupuestaria correspondiente al Año Fiscal 2021.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/presu_sect/Evaluacion_Global_2021.pdf
- Mejía, I. (2021) *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.*
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas de la República de Ecuador (2021) Informe Trimestral de Ejecución. <https://www.finanzas.gob.ec/wp->

[content/uploads/downloads/2021/10/Informe-II-trimstre-ejec-ab-jun-2021_OK.pdf](#)

Navarro, H. y Delgado, J. (2022) El control interno en la ejecución presupuestal municipal. Revista Multidisciplinar Ciencia Latina. DOI:

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

Ordoñez, M. (2020) *El control interno en la ejecución del gasto en el Gobierno Regional de Junín 2017-2018*. Universidad Nacional del Centro del Perú.

Podesta, A. (2020) *Gasto público para impulsar el desarrollo económico e inclusivo y lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible*.

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46276/1/S2000670_es.pdf

Podesta, A. (2022) *Gasto público para impulsar el desarrollo económico e inclusivo y lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible*.

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46276/1/S2000670_es.pdf

Primer Reporte de Seguimiento de Plan de Acción (2022) Reporte entregable.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3943320/SCI%20-%20REPORTE%20DE%20SEGUIMIENTO%20DEL%20PLAN%20DE%20ACCI%C3%93N%20ANUAL%20-%20I%20SEMESTRE%202022.pdf?v=1671209129>

Ríos, K. (2022) *Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2021*. Universidad César Vallejo.

Ríos, R. (2017) *Metodología para la investigación y redacción*.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>

Rodríguez, J. (2020) *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio: Enfoque COSO*. Universidad EAN.

<https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>

Salvador, L. ,. (21 de 07 de 2016). Auditool.

<https://www.auditool.org/blog/controlinterno/4413-que-es-coso/>

- Serrano, P. Señalin, L., Vega F., y Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Espacio, 39, 30.
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventario del año 2017, en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil* (Proyecto de investigación).
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPSGT002144.pdf>
- Tixi, J. (2021) *Análisis de la eficacia, eficiencia y economía en la ejecución presupuestaria de la coordinación Zonal 3-Salud, Riobamba período 2019*. Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8690/1/Tixi%20Torres%20J.%20%282022%29%20An%C3%A1lisis%20de%20la%20Eficacia%2C%20Eficiencia%20y%20Econom%C3%ADa%20en%20la%20Ejecuci%C3%B3n%20Presupuestaria%20de%20la%20Coordinaci%C3%B3n%20Zonal%203-Salud%2C%20Riobamba%20per%C3%ADodo%202019.pdf>
- Vanegas, G., y Pardo, C. (2014). *Hacia un modelo para la gestión de riesgo de TI en MiPymes: MOGRIT*. Sistemas y telemáticas, 12(30), 35-48.
<https://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>
- Vega, L. y Marrero, F. (2021) Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Revista Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración. Estudios de la Gestión, No. 10 (julio-diciembre de 2021), 211-230. ISSN: 2550-6641; e-ISSN: 2661-6513
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg>
- Vega, L., Gonzáles, L. (2017) *Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria*. Revista Habanera de Ciencias Médicas, vol. 16, núm. 2, marzo-abril, pp. 294-308 Universidad de Ciencias Médicas de La Habana Ciudad de La Habana, Cuba.
<https://www.redalyc.org/pdf/1804/180450667015.pdf>
- Vera, M. (2021) *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de Conducción no profesional de la Ciudad de Guayaquil*. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Matriz de Consistencia												
Título: Control interno y ejecución del gasto público en un programa de saneamiento nacional 2023												
Autor: Riquelme Carhuamaca Vilchez												
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable 1: Control Interno									
<p>Problema General: ¿Qué relación existe entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023?</p> <p>Problemas Específicos: PE1: ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023? PE2: ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023? PE3: ¿Qué relación existe entre control interno y la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023?</p>	<p>Objetivo General: Establecer la relación entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023</p> <p>Objetivos Específicos: OE1: Establecer la relación entre control interno y la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023 OE2: Establecer la relación entre control interno y la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023. OE3: Establecer la relación entre control interno y la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.</p>	<p>Hipótesis General: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023</p> <p>Hipótesis Específicos: HE1: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de compromiso en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023 HE2: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de devengado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023. HE3: El control interno se relaciona significativamente con la etapa de pagado en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023.</p>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos					
						Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Integridad y valores éticos Supervisión y rendimiento Estructuras y responsabilidades Compromiso y desarrollo de competencias 	1 2 3 4	<p>Escala de Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Ordinal Puntaje Mínimo: 15 Puntaje Máximo: 90</p>		
						Evaluación de gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Identificación y valoración de riesgo Análisis de riesgos sobre objetivos 	5 6 7 8				
						Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Mitigación de riesgos Políticas de acción y desarrollo 	9 10 11				
						Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Información de calidad Comunicación interna Líneas de comunicación 	12 13 14 15				
						Monitoreo y supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Funcionamiento adecuado de los compromisos Evaluación y comunicación para toma de decisiones Evaluación de políticas 	16 17 18				
			Variable 2: Ejecución de gasto público									
						Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de condiciones 	1 2 3 4 5 6			<p>Escala de Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Ordinal Puntaje Mínimo: 15 Puntaje Máximo: 90</p>
						Devengado	<ul style="list-style-type: none"> Reconocimiento del pago 	7 8 9 10 11				
						Pagado	<ul style="list-style-type: none"> Girado 	12 13 14 15 16				

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Enfoque: Cuantitativa</p> <p>Diseño: No experimental Descriptivo - Correlacional</p>	<p>Población: Programa de Saneamiento Nacional</p> <p>Muestra: Colaboradores en el Programa de Saneamiento Nacional</p>	<p>Variable 1: Control Interno Técnica: encuesta Instrumento: Cuestionario de Control Interno de Procesos</p> <p>Variable 2: Ejecución Gasto Público Técnica: encuesta Instrumento: Cuestionario para medir la ejecución de gasto</p>	

Anexo 2: Tabla de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y Rango
Control Interno	El control interno es un proceso continuo y dinámico e integral de gestión, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Directiva N° 013-2016-CG/GPROD "Directiva para Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado"). (Pág. 4)	Basado en los indicadores extraídos de la definición, la operacionalidad de la variable se medirá considerando las dimensiones e indicadores según los niveles: 1 (malo), 2 (regular) y 3 (malo).	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> Planificación Actividades Estrategias Metas 	1 2 3 4	Escala de Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Ordinal Puntaje Mínimo: 15 Puntaje Máximo: 90
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> Coordinación Personal Recursos Trabajo 	5 6 7 8		
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> Ejecución Supervisión Normas Funcionamiento 	9 10 11 12		
			Control	<ul style="list-style-type: none"> Transparencia Resultados Mejora Corregir Acciones 	13 14 15 16 17		
Ejecución de gasto	La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados. (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria", 2020)	Basado en los indicadores extraídos de la definición, la operacionalidad de la variable para ser medida se tendrá en cuenta las dimensiones e indicadores según los niveles: 1 (malo), 2 (regular) y 3 (malo).	Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> Contratar Comprometer Infraestructura Créditos Obligación Contrato 	1 2 3 4 5 6	Escala de Likert 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Ordinal Puntaje Mínimo: 15 Puntaje Máximo: 90
			Devengado	<ul style="list-style-type: none"> Acreditación Capital Endeudamiento Tesoro Extingue 	7 8 9 10		
			Pagado	<ul style="list-style-type: none"> Gasto Financiamiento Cumplimiento Pago 	11 12 13 14 15		

NOTA: Tomado de Ríos, C. (2022)

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR CONTROL INTERNO

Estimados participantes:

El presente cuestionario forma parte de un estudio de investigación denominado: "Control interno y ejecución del gasto público en un programa de saneamiento nacional 2023", propuesto con el Objetivo de: "Reconocer la relación entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023".

Agradecemos se sirva confirmar su consentimiento informado:

SI PARTICIPO NO PARTICIPO

Las alternativas a elegir son:

- 1) Nunca
- 2) Casi nunca
- 3) A veces
- 4) Casi siempre
- 5) Siempre

N°	ÍTEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1)	Se demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos.					
2)	Se ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.					
3)	Se establecen las estructuras, líneas de reporte y responsabilidad apropiadas en la búsqueda de objetivos.					
4)	Se demuestra un compromiso por atraer y desarrollar personas competentes en alineación con los objetivos.					
	EVALUACIÓN DE RIESGO					
5)	Se especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.					
6)	Se identifican y analizan los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y como deben ser administrados.					
7)	Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.					
8)	Se identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al control interno					

	ACTIVIDADES DE CONTROL					
9)	Se desarrollan actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.					
10)	Se desarrollan actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.					
11)	se despliegan actividades y procedimientos de control a través de políticas establecidas para su acción y desarrollo					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
12)	Se genera y se usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.					
13)	Se comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno necesarios para su buen funcionamiento.					
14)	Se comunica con grupos externos con respecto a las situaciones que afectan el funcionamiento del control interno					
15)	Se utilizan las líneas de comunicación e información establecidas que permiten la atención de requerimientos de los usuarios externos.					
	SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD					
16)	Se evalúan que los componentes del control interno estén presentes y funcionando adecuadamente					
17)	Se evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a grupos responsables de tomar la acción correctiva.					
18)	Se realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estricto.					

CUESTIONARIO PARA MEDIR GASTO PÚBLICO

Estimados participantes:

El presente cuestionario forma parte de un estudio de investigación denominado: "Control interno y ejecución del gasto público en un programa de saneamiento nacional 2023", propuesto con el Objetivo de: "Reconocer la relación entre control interno y ejecución del gasto público en un Programa de Saneamiento Nacional en el periodo 2023".

Agradecemos se sirva confirmar su consentimiento informado:

SI PARTICIPO NO PARTICIPO

Las alternativas a elegir son:

- 1) Nunca
- 2) Casi nunca
- 3) A veces
- 4) Casi siempre
- 5) Siempre

N°	ÍTEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	COMPROMISO					
1)	Se ejecutan los procedimientos de compromiso según la directiva general del presupuesto.					
2)	Se ejecuta el gasto institucional en función al calendario del compromiso.					
3)	Se contrata y se compromete el presupuesto a nombre de la entidad para la realización de gastos aprobados.					
4)	El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados para el año fiscal.					
5)	Cree usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto.					
6)	El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a la Ley.					
	DEVENGADO					
7)	Se ejecutan los procedimientos de devengado según la directiva general de presupuesto.					
8)	Se cumple de manera eficiente con informar el monto de gasto devengado.					
9)	La obligación de pago se da mediante las condiciones convenidas de acuerdo al origen pactado.					
10)	Se ejecuta la fase de devengado con el expediente de adquisición de bienes y servicios completamente					

	sustentado.					
11)	Cree usted que la fase de devengado se cumple dentro del tiempo establecido por la normatividad de la ley.					
	PAGO					
12)	Se ejecutan los procedimientos de pago según la directiva general de presupuesto.					
13)	Se efectúan los pagos de obligaciones no devengadas.					
14)	Se reconoce la obligación de pago derivado de un gasto aprobado y comprometido.					
15)	Se planifican con anticipación los gastos, las compras y las adquisiciones.					
16)	Los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes.					

Anexo 4: Validación del instrumento

Experto 1:



Título: Control interno y ejecución del gasto público en un programa de saneamiento nacional 2023

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable Control Interno

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Se demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos.				X				X					X
2	Se ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.				X				X					X
3	Se establecen las estructuras, líneas de reporte y responsabilidad apropiadas en la búsqueda de objetivos.				X				X					X
4	Se demuestra un compromiso por atraer y desarrollar personas competentes en alineación con los objetivos.				X				X					X
EVALUACIÓN DE RIESGO														
5	Se especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.				X				X					X
6	Se identifican y analizan los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y como deben ser administrados.				X				X					X
7	Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.				X				X					X
8	Se identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al control interno.				X				X					X
ACTIVIDADES DE CONTROL														
9	Se desarrollan actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.				X				X					X
10	Se desarrollan actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.				X				X					X
11	Se despliegan actividades y procedimientos de control a través de políticas establecidas para su acción y desarrollo.				X				X					X

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA
12	Se genera y se usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.				X				X				X
13	Se comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno necesarios para su buen funcionamiento.				X				X				X
14	Se comunica con grupos externos con respecto a las situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.				X				X				X
15	Se utilizan las líneas de comunicación e información establecidas que permiten la atención de requerimientos de los usuarios externos.				X				X				X
SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA
16	Se evalúan que los componentes del control interno estén presentes y funcionando adecuadamente.				X				X				X
17	Se evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a grupos responsables de tomar la acción correctiva.				X				X				X
18	Se realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estricto.				X				X				X

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable Rentabilidad

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

INDICADORES		PERTINENCIA				RELEVANCIA				CLARIDAD				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
PLANEACIÓN														
Planificación	Actividades				X				X				X	
Estrategias	Metas				X				X				X	
ORGANIZACIÓN														
Coordinación	Personal				X				X				X	
Recursos	Trabajo				X				X				X	
DIRECCIÓN														
Ejecución	Supervisión				X				X				X	
Normas	Funcionamiento				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONTROL		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Transparencia	Resultados				X				X				X	
Mejora	Corregir				X				X				X	
Acciones					X				X				X	

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg.: Lisbert Keyelin Benites Paniagua DNI: 70145621

Especialidad del validador: Gestión Pública

Nº de años de Experiencia profesional: 6 años

- ¹Partinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado de ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06 de junio de 2023

Mg. Lisbert Keyelin Benites Paniagua
Gestión Pública



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable Ejecución del gasto
MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	COMPROMISO													
1	Se ejecutan los procedimientos de compromiso según la directiva general del presupuesto.			X					X				X	
2	Se ejecuta el gasto institucional en función al calendario del compromiso.			X					X				X	
3	Se contrata y se compromete el presupuesto a nombre de la entidad para la realización de gastos aprobados.			X					X				X	
4	El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados para el año fiscal.			X					X				X	
5	Cree usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto.			X					X				X	
6	El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a la Ley.			X					X				X	
	DEVENGADO													
7	Se ejecutan los procedimientos de devengado según la directiva general de presupuesto.			X					X				X	
8	Se cumple de manera eficiente con informar el monto de gasto devengado.			X					X				X	
9	La obligación de pago se da mediante las condiciones convenidas de acuerdo al origen pactado.			X					X				X	
10	Se ejecuta la fase de devengado con el expediente de adquisición de bienes y servicios completamente sustentado.			X					X				X	
11	Cree usted que la fase de devengado se cumple dentro del tiempo establecido por la normatividad de la ley.			X					X				X	



PAGO		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA
12	Se ejecutan los procedimientos de pago según la directiva general de presupuesto.				X				X				X
13	Se efectúan los pagos de obligaciones no devengadas.				X				X				X
14	Se reconoce la obligación de pago derivado de un gasto aprobado y comprometido.				X				X				X
15	Se planifican con anticipación los gastos, las compras y las adquisiciones.				X				X				X
16	Los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes.				X				X				X

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable Rentabilidad

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

INDICADORES		PERTINENCIA				RELEVANCIA				CLARIDAD				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
COMPROMISO														
Contratar	Comprometer				X				X				X	
Infraestructura	Creditos				X				X				X	
Obligación	Contrato				X				X				X	
DEVENGADO		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Acreditación	Capital				X				X				X	
Endeudamiento	Tesoro				X				X				X	
Extingue					X				X				X	
PAGADO		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Gasto	Financiamiento				X				X				X	
Cumplimiento	Pago				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg.: Lisbert Kevelin Benites Paniagua DNI: 70145621

Especialidad del validador: Gestión Pública

Nº de años de Experiencia profesional: 6 años

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06 de junio de 2023

Mg. Lisbert Kevelin Benites Paniagua

Gestión Pública



Experto 2:



CONTROL		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Transparencia	Resultados				X				X				X	
Mejora	Corregir				X				X				X	
Acciones					X				X				X	

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador CPC.: Yessenia Galdos Vadillo DNI: 20068836

Especialidad del validador: Control Previo

Nº de años de Experiencia profesional: 15 años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06 de junio de 2023

CPC. Yessenia Galdos Vadillo
Especialista Control Previo



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador CPC.: Yessenia Galdos Vadillo DNI: 20068836

Especialidad del validador: Control Previo

Nº de años de Experiencia profesional: 15 años

- ¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
- ² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- ³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06 de junio de 2023

CPC. Yessenia Galdos Vadillo
Especialista Control Previo

Experto 3:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONTROL		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Transparencia	Resultados				X				X				X	
Mejora	Corregir				X				X				X	
Acciones					X				X				X	

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg.: Nelida Lupe Torres Mendoza DNI: 29486101

Especialidad del validador: Gestión Pública

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

06 de junio de 2023

Mg. Nelida Lupe Torres Mendoza
Gestión Pública



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de Aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg.: Nelida Lupe Torres Mendoza **DNI: 29488101**

Especialidad del validador: **Gestión Pública**

N° de años de Experiencia profesional: **20 años**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

06 de junio de 2023

Mg. Nelida Lupe torres Mendoza

Gestión Pública

Anexo 5: Procesamiento de los datos

Cuestionario de Investigación (respuestas) - Excel

Buscar (Alt+Q)

RICARDO ...

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Compartir

C25 : $=SI('Respuestas de formulario 1'!B21=Data!C54;1;SI('Respuestas de formulario 1'!B21=Data!C55;2;SI('Respuestas de formulario 1'!B21=Data!C56;3;SI('Respuestas de$

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
4	Ítem	Ambiente de control				Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información
5		1. Se demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos	2. Se ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.	3. Se establecen las estructuras, líneas de reporte y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.	4. Se demuestra un compromiso por atraer y desarrollar personas competentes en alineación con los objetivos.	5. Se especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.	6. Se identifican y analizan los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y como deben ser administrados.	7. Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.	8. Se identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al control interno	9. Se desarrollan actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.	10. Se desarrollan actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos	11. Se despliegan actividades y procedimientos de control a través de políticas establecidas para su acción y desarrollo	12. Se genera y se usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	13. Se comunica información internamente incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno necesarios para su buen funcionamiento.
6	1	3	4	4	3	4	3	4	4	3	2	3	3	4
7	2	3	3	4	4	4	4	1	3	4	4	4	4	4
8	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5
9	4	5	4	3	4	4	5	2	3	3	4	3	3	5
10	5	5	4	5	3	4	4	3	3	3	3	3	5	5
11	6	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4
12	7	3	5	5	4	4	4	1	5	5	5	5	5	4
13	8	4	5	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2
14	9	3	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1
15	10	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	4
16	11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17	12	3	3	5	5	5	4	4	4	4	5	4	3	4
18	13	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5
19	14	5	4	4	3	4	4	1	4	4	3	4	4	4
20	15	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2
21	16	4	3	1	2	3	3	5	4	3	3	3	3	3
22	17	4	3	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3
23	18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
24	19	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	4
25	20	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5

Respuestas de formulario 1

Lista Accesibilidad: es necesario investigar

01:59 25/06/2023

Cuestionario de Investigación (respuestas) - Excel

Buscar (Alt+Q)

RICARDO ...

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Compartir

AQ7 =+SUMA(R7:T7)

	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	AU	AV	AW	AX	AY	AZ	BA	BB	E
4	Control Interno					Ejecución del Gasto Público								Control Interno			
5	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión y seguimiento	Compromiso	Devengado	Pago		Control Interno	Ejecución del Gasto Público			Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación
6	14	15	8	14	11	25	23	13		62	61			2	2	1	
7	14	12	12	16	12	24	24	16		66	64			2	2	2	
8	20	19	13	18	12	30	25	11		82	66			3	3	3	
9	16	14	10	17	12	30	25	16		69	71			3	2	2	
10	17	14	9	18	12	29	25	19		70	73			3	2	2	
11	16	14	12	16	12	23	19	15		70	57			3	2	2	
12	17	14	15	18	15	29	25	19		79	73			3	2	3	
13	16	14	9	10	9	24	22	17		58	63			3	2	2	
14	10	6	6	6	6	23	18	13		34	54			1	1	1	
15	15	13	11	13	9	17	15	14		61	46			2	2	2	
16	20	20	15	20	15	30	25	20		90	75			3	3	3	
17	16	17	13	15	9	21	19	15		70	55			3	3	3	
18	17	17	15	17	11	24	20	16		77	60			3	3	3	
19	16	13	11	14	12	24	20	19		66	63			3	2	2	
20	8	9	6	7	6	21	20	10		36	51			1	1	1	
21	10	15	9	12	9	20	15	12		55	47			1	2	2	
22	15	12	9	14	10	24	19	13		60	56			2	2	2	
23	20	20	15	20	15	30	25	20		90	75			3	3	3	
24	11	10	11	13	11	26	21	14		56	61			2	1	2	
25	20	18	13	19	11	24	24	13		81	61			3	3	3	

Respuestas de formulario 1

confiabilidad desc. encuesta descp dim - var tablas cru ...

Accesibilidad: es necesario investigar

02:00 25/06/2023

DATA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	AMB_CON1	Númérico	8	0	1. Se demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
2	AMB_CON2	Númérico	8	0	2. Se ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los contr...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
3	AMB_CON3	Númérico	8	0	3. Se establecen las estructuras, líneas de reporte y responsabilidad ap...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
4	AMB_CON4	Númérico	8	0	4. Se demuestra un compromiso por atraer y desarrollar personas com...						Entrada
5	EVA_RI1	Númérico	8	0	5. Se especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la ident...						Entrada
6	EVA_RI2	Númérico	8	0	6. Se identifican y analizan los riesgos sobre el cumplimiento de los obj...						Entrada
7	EVA_RI3	Númérico	8	0	7. Se considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos par...						Entrada
8	EVA_RI4	Númérico	8	0	8. Se identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamen...						Entrada
9	ACT_CONT1	Númérico	8	0	9. Se desarrollan actividades de control que contribuyen a la mitigación ...						Entrada
10	ACT_CONT2	Númérico	8	0	10. Se desarrollan actividades de control generales sobre la tecnología ...						Entrada
11	ACT_CONT3	Númérico	8	0	11. Se despliegan actividades y procedimientos de control a través de p...						Entrada
12	INF_COM1	Númérico	8	0	12. Se genera y se usa información relevante y de calidad para apoyar ...						Entrada
13	INF_COM2	Númérico	8	0	13. Se comunica información internamente, incluyendo objetivos y resp...						Entrada
14	INF_COM3	Númérico	8	0	14. Se comunica con grupos externos con respecto a las situaciones q...						Entrada
15	INF_COM4	Númérico	8	0	15. Se utilizan las líneas de comunicación e información establecidas q...						Entrada
16	SUP_SEG1	Númérico	8	0	16. Se evalúan que los componentes del control interno estén presente...						Entrada
17	SUP_SEG2	Númérico	8	0	17. Se evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera ade...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
18	SUP_SEG3	Númérico	8	0	18. Se realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cu...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
19	COMPR1	Númérico	8	0	19. Se ejecutan los procedimientos de compromiso según la directiva g...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	COMPR2	Númérico	8	0	20. Se ejecuta el gasto institucional en función al calendario del compro...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
21	COMPR3	Númérico	8	0	21. Se contrata y se compromete el presupuesto a nombre de la entida...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	COMPR4	Númérico	8	0	22. El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presu...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	COMPR5	Númérico	8	0	23. Cree usted que se toma en cuenta la asignación de competencias ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	COMPR6	Númérico	8	0	24. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la o...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	DEVEN1	Númérico	8	0	25. Se ejecutan los procedimientos de desarrollo según la directiva g...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada

Etiquetas de valor

Etiquetas de valor

Valor:

Etiqueta:

1 = "Nunca"
2 = "Casi nunca"
3 = "A veces"
4 = "Casi siempre"
5 = "Siempre"

Añadir Cambiar Eliminar

Ortografía...

Aceptar Cancelar Ayuda

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

02:02 25/06/2023

DATA.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 54 de 54 variables

	AMB_CO N1	AMB_CO N2	AMB_CO N3	AMB_CO N4	EVA_R1	EVA_R2	EVA_R3	EVA_R4	ACT_CO NT1	ACT_CO NT2	ACT_CO NT3	INF_COM 1	INF_COM 2	INF_COM 3	INF_COM 4	S
1	3	4	4	3	4	3	4	4	3	2	3	3	4	2	5	
2	3	3	4	4	4	4	1	3	4	4	4	4	4	4	4	
3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	
4	5	4	3	4	4	5	2	3	3	4	3	3	5	5	4	
5	5	4	5	3	4	4	3	3	3	3	3	5	5	4	4	
6	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	
7	3	5	5	4	4	4	1	5	5	5	5	5	4	4	5	
8	4	5	4	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	4	
9	3	2	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	
10	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	2	4	4	3	
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
12	3	3	5	5	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	
13	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	
14	5	4	4	3	4	4	1	4	4	3	4	4	4	2	4	
15	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	
16	4	3	1	2	3	3	5	4	3	3	3	3	3	3	3	
17	4	3	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	4	
18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
19	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	4	3	3	
20	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	
21	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	
22	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Buscar

02:02 25/06/2023



Visible: 54 de 54 variables

	AMB_CO N1	AMB_CO N2	AMB_CO N3	AMB_CO N4	EVA_R1	EVA_R2	EVA_R3	EVA_R4	ACT_CO NT1	ACT_CO NT2	ACT_CO NT3	INF_COM 1	INF_COM 2	INF_COM 3	INF_COM 4	S
1	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	A veces	A veces	Casi siempre	Casi nunca	Siempre	Casi
2	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Nunca	A veces	Casi siempre	Casi						
3	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	
4	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi nunca	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi
5	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi				
6	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi												
7	A veces	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	
8	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	
9	A veces	Casi nunca	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Nunca	Nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Nunca	Nunca	Casi nunca	
10	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi
11	Siempre															
12	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	
13	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	
14	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Nunca	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Casi
15	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Nunca	Casi nunca	Casi nunca	A veces	Casi nunca	Nunca	Casi nunca	Casi					
16	Casi siempre	A veces	Nunca	Casi nunca	A veces	A veces	Siempre	Casi siempre	A veces							
17	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Casi nunca	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi
18	Siempre															
19	A veces	A veces	Casi nunca	A veces	Casi nunca	A veces	Casi nunca	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	Casi
20	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi
21	A veces	Casi nunca	A veces	Casi siempre	A veces											
22	Casi nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca	Nunca										

Vista de datos Vista de variables

Etiquetas de valor

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Unicode:ON

Resultados.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de da
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
- Registro
- Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecue
 - Título
 - Ambiente
 - Evaluación
 - Actividades
 - Información
 - Supervisión
 - Compromiso
 - Devengado
 - Pago

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	18

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Se demuestra compromiso por la integridad y los valores éticos	55,76	261,189	,752	,969
2. Se ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.	56,13	255,345	,842	,968
3. Se establecen las estructuras, líneas de reporte y responsabilidad apropiadas en la búsqueda de objetivos.	56,04	259,543	,764	,969
4. Se demuestra un compromiso por atraer y	56,27	258,836	,819	,969

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Buscar

02:03 25/06/2023

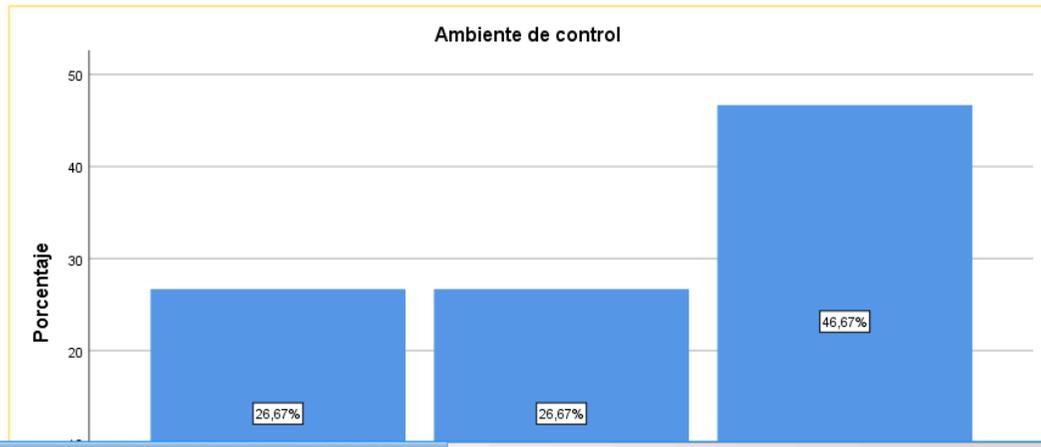


- Resultado
 - Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de da
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
 - Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
 - Registro
 - Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecue
 - Título
 - Ambiente o
 - Evaluación
 - Actividades
 - Informació
 - Supervisió
 - Compromi
 - Devengad
 - Pago

Ejecución del Gasto Público

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Bajo	5	11,1	11,1	11,1
	Medio	19	42,2	42,2	53,3
	Alto	21	46,7	46,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Gráfico de barras



Resultados.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de da
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
- Registro
- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: ALL VA
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Estadística
- Registro
- Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecue
 - Título
 - Ambiente
 - Evaluación
 - Actividades
 - Informació
 - Supervisió
 - Compromi
 - Devengad
 - Pago

```

/VARIABLES=CI EGP
/PRINT=SPEARMAN TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
  
```

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

			Control Interno	Ejecución del Gasto Público
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,821**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Ejecución del Gasto Público	Coefficiente de correlación	,821**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

```

CORRELATIONS
/VARIABLES=CI COMPR
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
  
```

Correlaciones

Correlaciones

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ON

Buscar

02:04
25/06/2023