



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Políticas de gestión del sistema de control interno y la  
efectividad del gasto público según los servidores  
públicos del Gobierno Regional de Huancavelica, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTOR:**

Br. Ayuque Curipaco, Oscar

**ASESOR:**

Dra. Cadenillas Albornoz, Violeta

**SECCIÓN:**

Ciencias empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Planificación y Control Financiero

**PERÚ - 2016**

---

**Dr. Tamara Pando Escurra**  
**Presidenta**

---

**Dra. Rosalia Zarete Barrial**  
**Secretaria**

---

**Dra. Violeta Cadenillas Albornoz**  
**Vocal**

**Dedicatoria:**

A Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi existencia.

A mis padres por darme la vida, por su inmenso amor, su apoyo incondicional y sus sabios consejos.

A la memoria de Irma Ayuque Curipaco 

A Emmanuel y Valentino por su infinito amor y su dulce inocencia, que muchas veces fueron fuente de inspiración.

A todos aquellos quienes me brindaron su apoyo en todo momento.

Oscar Ayuque Curipaco

**Agradecimiento:**

A nuestra alma mater Universidad Cesar Vallejo por la formación recibida.

A mis docentes por el tiempo, el desprendimiento, la dedicación y las sabias enseñanzas impartidas.

A toda mi familia que son el tesoro más preciado que el divino me ha dado.

A los colaboradores del Gobierno Regional de Huancavelica por su apoyo desinteresado.

### **Declaración de autenticidad**

Yo, Ayuque Curipaco, Oscar, identificado con DNI 40625920 alumno del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, con la tesis titulada “Políticas de gestión del sistema de control interno y la efectividad del gasto público según los servidores públicos del Gobierno Regional de Huancavelica, 2015”

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada corresponde a mi creación.
2. Se ha guardado en todo momento especial cuidado respecto a las normas internacionales de citas y referencias para la bibliografía analizada. En ese sentido, considero que la investigación que pongo a disposición no ha sido copiada en ninguna de sus partes.
3. El presente trabajo de investigación nunca fue divulgada ni ha sido presentada con anterioridad para la obtención de algún grado académico o título profesional.
4. La información presentada en la sección resultados son verídicas, en ningún momento han sido adulteradas, ni repetidas; en consecuencia los resultados que se presentan en la investigación se constituyen en contribuciones a la realidad investigada.

En caso de identificar la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o adulteración (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

San Juan de Lurigancho, Mayo del 2016.

---

DNI. 40625920  
Oscar Ayuque Curipaco

## Presentación

Conforme a las disposiciones establecidas por la Universidad Cesar Vallejo, presento ante la ESCUELA DE POST GRADO la investigación denominada:

“Políticas de gestión del sistema de control interno y la efectividad del gasto público según los servidores públicos del Gobierno Regional de Huancavelica. 2015”.

Con la finalidad de optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública. Se realizó una investigación descriptiva correlacional que establece la culminación de los esfuerzos de los estudios de maestría. Tengo la confianza que los resultados obtenidos van a cooperar en implementar medidas correctivas que ayuden a optimizar el sistema de control interno en el Gobierno Regional de Huancavelica. La secuencia de la investigación presentada se inicia con la introducción, la primera sección está conformada por los antecedentes nacionales e internacionales, la fundamentación científica técnica y humanística de las variables, la justificación, la formulación del problema, la hipótesis y los objetivos de la investigación, la segunda sección está contenida por el marco metodológico donde se describe la definición de las variables, operacionalización de variables, la metodología de la investigación, el diseño, la población, la muestra, las técnicas de recolección de datos, los métodos de análisis de datos y las consideraciones éticas, en la tercera sección se describen los resultados de la investigación, en la cuarta sección se desarrolla las discusiones, en la quinta sección se describen las conclusiones, en la sexta sección presentamos las recomendaciones y finalmente en la séptima sección presentamos las referencias bibliográficas y los respectivos apéndices.

La tesis presentada tiene como objetivo establecer la relación entre el sistema de control interno y la efectividad del gasto público en el Gobierno Regional de Huancavelica. 2015.

En tal sentido, señores miembros del jurado espero que esta investigación sea tomada en consideración para su respectiva evaluación y aprobación.

El autor

## Índice

Carátula	I
Página del Jurado	Ii
Dedicatoria	Iii
Agradecimiento	Iv
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	Vi
Índice	Viii
Lista de tablas	X
Lista de figuras	Xii
Resumen	Xiii
Abstract	Xiv
I. Introducción	15
1.1. Antecedentes	16
1.2. Fundamentación científica técnica y humanística de variables	21
1.3. Justificación	41
1.4. Formulación del problema	43
1.5. Hipótesis	45
1.6. Objetivos	47
II. Marco metodológico	48
2.1. Variables	49
2.2. Operacionalización de variables	49
2.3. Metodología	53
2.4. Tipos de investigación	53
2.5. Diseño	55
2.6. Población, muestra y muestreo	56
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	57
2.8. Métodos de análisis de datos	62
2.9. Consideraciones éticas	64
III. Resultados	65

3.1. Análisis descriptivo de los resultados	66
3.2. Contrastación de hipótesis	88
III. Discusión	100
IV. Conclusiones	105
V. Recomendaciones	108
VI. Referencias	111
Apéndices	
Apéndice A Matriz de consistencia	114
Apéndice B Matriz de operacionalización de variables	122
Apéndice C Instrumentos	126
Apéndice D Documentos de validación	130
Apéndice E Certificados de validez	135
Apéndice F Base de datos de la confiabilidad de variables	151
Apéndice G Base de datos del estudio	155
Apéndice H Artículo científico	165
Apéndice I Interpretación de correlación	173
Apéndice J Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ	174
Apéndice K Fotografías	175

## Lista de tablas

Tabla 1	Matriz de operacionalización de la variable sistema de control interno	50
Tabla 2	Matriz de operacionalización de la variable efectividad del gasto publico	52
Tabla 3	Población de estudio	56
Tabla 4	Escalas y baremos de la variable sistema de control interno	59
Tabla 5	Escalas y baremos de la variable efectividad del gasto público	60
Tabla 6	Resultados de validación por juicio de experto del instrumento para evaluar la variable sistema de control interno	61
Tabla 7	Resultados de validación por juicio de experto del instrumento para evaluar la variable efectividad del gasto publico	61
Tabla 8	Confiabilidad de la variable sistema de control interno	62
Tabla 9	Confiabilidad de la variable efectividad del gasto público	62
Tabla 10	Medidas de frecuencia de la variable sistema de control interno	66
Tabla 11	Medidas de frecuencia de la dimensión ambiente de control	67
Tabla 12	Medidas de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos	68
Tabla 13	Medidas de frecuencia de la dimensión actividades de control	69
Tabla 14	Medidas de frecuencia de la dimensión información y comunicación	70
Tabla 15	Medidas de frecuencia de la dimensión monitoreo	71
Tabla 16	Medidas de frecuencia de la variable efectividad del gasto público	72
Tabla 17	Medidas de frecuencia de la dimensión administrativa	73
Tabla 18	Medidas de frecuencia de la dimensión económica	74
Tabla 19	Medidas de frecuencia de la dimensión funcional	75
Tabla 20	Descripción de los niveles de las variables sistema de control interno y efectividad del gasto público	76
Tabla 21	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y el ambiente de control	78
Tabla 22	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y	80

	la evaluación de riesgos	
Tabla 23	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y las actividades de control	82
Tabla 24	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público e información y comunicación	84
Tabla 25	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y monitoreo	86
Tabla 26	Correlación y significación entre las variables sistema de control interno y la efectividad del gasto público	89
Tabla 27	Correlación y significación entre el ambiente de control y la efectividad del gasto público	90
Tabla 28	Correlación y significación entre la evaluación de riesgos y la efectividad del gasto público	92
Tabla 29	Correlación y significación entre las actividades de control y la efectividad del gasto público	94
Tabla 30	Correlación y significación entre información y comunicación y la efectividad del gasto público	96
Tabla 31	Correlación y significación entre monitoreo y la efectividad del gasto público	97

## Lista de figuras

Figura 1	Marco Integrado Esquema del control interno COSO (Internal Controls - Integrated Framework)	24
Figura 2	Momentos para la ejecución del control interno	26
Figura 3	Medidas de frecuencia de la variable sistema de control interno	66
Figura 4	Medidas de frecuencia de la dimensión ambiente de control	67
Figura 5	Medidas de frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos	68
Figura 6	Medidas de frecuencia de la dimensión actividades de control	69
Figura 7	Medidas de frecuencia de la dimensión información y comunicación	70
Figura 8	Medidas de frecuencia de la dimensión monitoreo	71
Figura 9	Medidas de frecuencia de la variable efectividad del gasto público	72
Figura 10	Medidas de frecuencia de la dimensión administrativa	73
Figura 11	Medidas de frecuencia de la dimensión económica	74
Figura 12	Medidas de frecuencia de la dimensión funcional	75
Figura 13	Descripción de los niveles del sistema de control interno y efectividad del gasto público	77
Figura 14	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y el ambiente de control	79
Figura 15	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y la evaluación de riesgos	81
Figura 16	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y las actividades de control	83
Figura 17	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público e información y comunicación	85
Figura 18	Descripción de los niveles de efectividad del gasto público y monitoreo	87

## Resumen

A continuación se presenta una síntesis de la investigación “Políticas de gestión del sistema de control interno y la efectividad del gasto público según los servidores públicos del Gobierno Regional de Huancavelica. 2015”

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y la efectividad del gasto público. La investigación es de tipo básico, el nivel es descriptivo correlacional y el diseño utilizado es no experimental, de corte transversal. La muestra fue intencional y por conveniencia conformada por 100 servidores del Gobierno Regional de Huancavelica – Sede Central.

La técnica utilizada fue la encuesta, el instrumento para las variables sistema de control interno y efectividad del gasto público fue el cuestionario. Para procesar la información se empleó el software estadístico SPSS (versión 23).

Luego de haber elaborado la evaluación descriptiva y la correlación mediante el coeficiente de Rho de Spearman, se logró un resultado de  $Rho=0.534$ , el cual se interpretó como relación moderada entre las variables, con una  $p = 0.00$  ( $p < 0.05$ ), de esta forma se rechaza la hipótesis nula, en consecuencia los resultados señalan que existe relación significativa entre las variables sistema de control interno y efectividad del gasto público.

*Palabras claves:* Gestión pública, sistema, control interno, efectividad, gasto público, calidad, eficacia, efectividad

## Abstract

Below is a summary of the investigation "Policy management internal control system and the effectiveness of public spending is presented according to public servants of the Regional Government of Huancavelica. 2015"

The research aimed to determine the relationship between the internal control system and the effectiveness of public spending. The research is basic type, the level is descriptive correlational design used is not experimental, cross-sectional. The sample was intentional and convenience made up of 100 servers of the Regional Government of Huancavelica - Headquarters.

The technique used was the survey, the instrument for variables internal control system and effectiveness of public spending was the questionnaire. To process information SPSS (version 23) statistical software was used.

After having prepared the descriptive assessment and correlation with the coefficient of Spearman's Rho, a result of  $Rho = 0.534$ , which was interpreted as moderate relationship between the variables, with  $p = 0.00$  ( $p < 0.05$ ), to be achieved Thus the null hypothesis is rejected, therefore the results indicate that there is significant relationship between the variables internal control system and effectiveness of public spending.

Keywords: Public management, system, internal control, efficiency, public expenditure, quality, effectiveness