



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE INGENIERÍA ECONÓMICA
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA ECONÓMICA



**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. AYQUIPA CUTIMBO DARWIN VICTOR

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

INGENIERO ECONOMISTA

PUNO – PERÚ

2023



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL G
ASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE TORATA, 2021

AUTOR

DARWIN VICTOR AYQUIPA CUTIMBO

RECuento DE PALABRAS

13007 Words

RECuento DE CARACTERES

75165 Characters

RECuento DE PÁGINAS

78 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.7MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 19, 2023 4:01 PM GMT-4

FECHA DEL INFORME

Dec 19, 2023 4:03 PM GMT-4

● 20% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 18% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossr
- 16% Base de datos de trabajos entregados

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



[Handwritten Signature]
Dr. Cristóbal R. Yapuchura Saico
Director de la Unidad de Investigación FIE
UNA - PUNO

[Handwritten Signature]
DNI. 02429796

Resumen



DEDICATORIA

A mi familia, porque con su comprensión,
tolerancia, palabras de aliento y apoyo,
han hecho de mí un buen profesional y
mejor persona y siempre están conmigo
en todos mis metas y sueños

Darwin V. Ayquipa Cutimbo



AGRADECIMIENTOS

En el total apoyo a gerencia de presupuesto de la Municipalidad distrital de Torata mi agradecimiento donde pude realizar mi estudio y recojo de información para el desarrollo de mi tesis.

De igual forma agradezco a los docentes de la facultad de Ingeniería Económica de la Universidad Nacional del Altiplano por compartir sus experiencias, conocimientos para lograr ser mejores profesionales.

Darwin V. Ayquipa Cutimbo



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE TABLAS

RESUMEN 12

ABSTRACT..... 13

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 15

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 16

1.2.1. Problema principal 16

1.2.2. Problemas específicos 16

1.3. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN 17

1.3.1. Hipótesis general..... 17

1.3.2. Hipótesis específicas 17

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO 17

1.4.1. Justificación teórica 17

1.4.2. Justificación práctica..... 17

1.4.3. Justificación metodológica..... 18

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN 18



1.5.1. Objetivo general.....	18
1.5.2. Objetivos específicos	18

CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES	19
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes nacionales	20
2.2. MARCO TEÓRICO.....	22
2.2.1. Variable 1: Control interno	22
2.2.2. Dimensiones de la variable control interno	23
2.2.3. Variable 2: Ejecución del gasto público	24
2.2.4. Dimensiones de la variable de ejecución de gasto público.....	25
2.3. MARCO CONCEPTUAL	26
2.3.1. Control interno	26
2.3.2. Ambiente de control.....	26
2.3.3. Evaluación de riesgos	26
2.3.4. Actividades de control	27
2.3.5. Información y comunicación	27
2.3.6. Supervisión y seguimiento	27
2.3.7. Ejecución del gasto público	27
2.3.8. Certificación de crédito	27
2.3.9. Fase del compromiso	28
2.3.10. Fase del devengado	28
2.3.11. Fase del pagado.....	28



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO.....	29
3.2. PERIODO DE MATERIAL UTILIZADO.....	29
3.3. PROCEDIMIENTO DE MATERIAL UTILIZADO	29
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO.....	29
3.4.1. Población.....	29
3.4.2. Muestra	30
3.5. DISEÑO DE ESTUDIO	31
3.6. PROCEDIMIENTOS.....	32
3.6.1. Técnicas	32
3.6.2. Instrumentos.....	32
3.7. VARIABLES.....	39
3.8. ANÁLISIS DE RESULTADOS	40

CAPITULO IV

RESULTADO Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS.....	41
4.1.1. Resultados en control interno.....	41
4.1.2. Resultados sobre ejecución del gasto público.....	46
4.2. DISCUSIÓN.....	55
V. CONCLUSIONES	57
VI. RECOMENDACIONES.....	59



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
ANEXOS.....	62
Anexo B. Operacionalización de variables	63
Anexo C. Instrumentos.....	64
Anexo C: Validación de los cuestionarios	68

ÁREA: Economía Regional y local

TEMA: Finanzas y presupuesto publico

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 20 de diciembre de 2023



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control interno	42
Figura 2. Ambiente de control	43
Figura 3. Evaluación de riesgos	43
Figura 4. Actividades de control.....	44
Figura 5. Información y comunicación.....	45
Figura 6. Supervisión y seguimiento	46
Figura 7. Ejecución del gasto público.....	47
Figura 8. Certificación de crédito presupuestado	47
Figura 9. Fase del compromiso.....	48
Figura 10. Fase del devengado	49
Figura 11. Fase del pagado	50



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de estudio	30
Tabla 2. Muestra del estudio.....	31
Tabla 3. Categorías	32
Tabla 4. Valoración de categorías.....	33
Tabla 5. Estadísticos de elementos: Control interno.....	35
Tabla 6. Categorías	36
Tabla 7. Valoración de categorías.....	36
Tabla 8. Estadísticos de elementos: Ejecución del gasto público.....	38
Tabla 9. Operacionalización de variables	39
Tabla 10. Control interno.....	41
Tabla 11. Ambiente de control	42
Tabla 12. Evaluación de riesgos	43
Tabla 13. Actividades de control	44
Tabla 14. Información y comunicación	44
Tabla 15. Supervisión y seguimiento.....	45
Tabla 16. Ejecución del gasto público	46
Tabla 17. Certificación de crédito presupuestado.....	47
Tabla 18. Fase del compromiso	48
Tabla 19. Fase del devengado.....	48
Tabla 20. Fase del pagado.....	49
Tabla 21. Prueba de normalidad	50
Tabla 22. Correlación entre control interno y ejecución del gasto público	51
Tabla 23. Correlación entre control interno y certificación de crédito presupuestario...	52
Tabla 24. Correlación entre control interno y fase del compromiso	53



Tabla 25. Correlación entre control interno y fase del devengado	54
Tabla 26. Correlación entre control interno y fase del pagado	55



RESUMEN

Presentamos nuestro trabajo de investigación cuyo objetivo es ver en qué medida el influye significativamente el control interno en la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Torata del periodo 2021, también el control interno se relaciona significativamente en el proceso de ejecución de gasto. En la investigación es de nivel básico descriptivo correlaciona y con diseño no experimental con una muestra de todos los trabajadores (189) administrativos de la Municipalidad distrital de Torata en el año 2021, hemos elaborado unos cuestionarios que son nuestro instrumento con la técnica de la encuesta la que cuenta con 24 ítems que fue validada por expertos y confiabilizados por el Alfa de Cronbach. Finalmente, los resultados encontrados en nuestra investigación concluyen que el control interno tiene una relación significativamente en el proceso de ejecución de gasto público en la municipalidad distrital de Torata en el 2021 pues se encontró un coeficiente de correlación $r = 0,742$ con un $p - \text{valor} = 0,000$ este valor es menor al de significancia $\alpha = 0,05$ teniendo un significado de correlación directa entre las variables alta y positiva.

Palabras clave: control interno, gasto público, devengado, correlación, ejecución.



ABSTRACT

We present our research work whose objective is to see to what extent internal control significantly influences the execution of public spending in the district municipality of Torata for the period 2021, internal control is also significantly related to the process of execution of spending. In the research, it is of a basic descriptive level, correlates and with a non- experimental design with a sample of all the administrative workers (189) of the District Municipality of Torata in the year 2021, we have prepared questionnaires that are our instrument with the survey technique. which has 24 items that were validated by experts and made reliable by Cronbach's Alpha. Finally, the results found in our investigation conclude that internal control has a significant relationship in the process of execution of public spending in the district municipality of Torata in 2021, since a correlation coefficient $r = 0.742$ was found with a $p - \text{value} = 0.000$ this value is less than the significance $\alpha = 0.05$ having a direct correlation meaning between the high and positive variables

Keywords: internal control, public spending, accrued, correlation, execution.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En el Perú se ven muchos casos de corrupción, fraude, ineficiencia, problemas enraizados en el aparato estatal que desde siempre entranpan el desarrollo del país, así por ejemplo tenemos el caso de una constructora que opera en América Latina la misma que a base de sobornos de funcionarios públicos y candidatos se apoderaba de las licitaciones como constructor públicas en nuestro país, de allí que vemos que se sigue investigando a ex presidentes e involucrados en este caso de corrupción.

Casos como estos apremian a que las instituciones dispongan el control interno para minimizar los riesgos de fraude, corrupción e ineficiencia, en estos tiempos de globalización y el rápido avance de la tecnología, y con esto advertir cualquier indicio de irregularidad, proveer seguridad en el cumplimiento de los objetivos institucionales y proporcionar seguridad a los servicios públicos los cuales deben ser de calidad, de ahí la importancia del control interno, según los investigadores se basa en el modelo COSO (Elizalde, 2018)

En el Perú, el ente rector del control interno en las instituciones estatales es la Contraloría General de la República (CGR), que mediante ley N° 27785 – 2019 y sus modificatorias. Luego de realizar una búsqueda del control que realiza la CGR en su página web podemos visualizar que, durante el 2019, al 71% (2553) instituciones públicas están sujetas a control, al 19% (692) se encontraron responsabilidades o están siendo procesadas por delitos en contra de la administración pública y solicitarles reparación económica por infracciones administrativas entre otros.

Nuestro trabajo se ha realizado en la Municipalidad distrital de Torata región Moquegua, porque aquí laboramos y en nuestro trabajo diario hemos podido notar



bastante insuficiencia en el desarrollo de funciones, el incumplimiento de las normas, en muchos casos existe sobre valoración en los gastos además de deficiente transparencia en algunos expedientes de compras y de contratos entre otros, los descontroles incrementan costos y generan pérdidas económicas en la institución, de allí la importancia de nuestro estudio.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los problemas que afligen al mundo en el transcurrir de la historia de la ejecución del gasto público y los negocios son el fraude y la corrupción , un ejemplo de fraude bastante estudiado fue, la que protagonizó uno de los mayores fraudes contable una empresa energética de Houston, con ese antecedente y otros por supuesto se promulga la ley Sarbanes-Oxley creando de esta manera un órgano regularizador para proteger a los inversionistas luego se vio reforzada por el informe COSO en el año 1992, con el propósito de implementar controles precisando una guía para hacer seguimiento la misma que se conoce como ley anticorrupción.

Nuestro país no es ajeno a casos de corrupción, fraude, ineficiencia, problemas enraizados en el aparato estatal que desde siempre no ayudan al crecimiento como estado, así por ejemplo tenemos el caso de una constructora que opera en América Latina la misma que a base de sobornos de funcionarios públicos y candidatos se apoderaba de las licitaciones como constructor públicas en nuestro país, de allí que vemos que se sigue investigando a ex presidentes e involucrados en este caso de corrupción.

Casos como estos apremian a que las instituciones dispongan el control interno para minimizar los riesgos de fraude, corrupción e ineficiencia, en estos tiempos de globalización y el rápido avance de la tecnología, y con esto advertir cualquier indicio de irregularidad, proveer seguridad en el cumplimiento de los objetivos institucionales y proporcionar seguridad a los servicios públicos los cuales deben ser de calidad, de ahí la



importancia del control interno, según los investigadores se basa en el modelo COSO (Elizalde, 2018)

En nuestro país, el ente rector del control interno en las instituciones estatales es la Contraloría General de la República (CGR), que mediante ley N° 27785 – 2019 y sus modificatorias. Luego de realizar una búsqueda del control que realiza la CGR en su página web podemos visualizar que, durante el 2019, al 71% (2553) instituciones públicas están sujetas a control, al 19% (692) se encontraron responsabilidades o están siendo procesadas por delitos en contra de la administración pública y solicitarles reparación económica por infracciones administrativas entre otros. Nuestro trabajo se ha realizado en la Municipalidad distrital de Torata región Moquegua, porque aquí laboramos y en nuestro trabajo diario hemos podido notar bastante insuficiencia en el desarrollo de funciones, el incumplimiento de las normas, en muchos casos existe sobrevaloración en los gastos además de deficiente transparencia en algunos expedientes de compras y de contratos entre otros, los descontroles incrementan costos y generan pérdidas económicas en la institución, de allí la importancia de nuestro estudio.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema principal

¿Cómo el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021?

1.2.2. Problemas específicos

P1. ¿Cómo el control interno se relaciona con la certificación presupuestal de la municipalidad distrital de Torata, 2021?

P2. ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021?

P3. ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del devengado de la



municipalidad distrital de Torata, 2021?

P4. ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del pagado de la municipalidad distrital de Torata, 2021?

1.3. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

1.3.2. Hipótesis específicas

H1. El control interno se relaciona significativamente con la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

H2. El control interno se relaciona significativamente con la fase de compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

H3. El control interno se relaciona significativamente con la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

H4. El control interno se relaciona significativamente con la fase de pagado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.4.1. Justificación teórica

Nuestro propósito fue explorar teoría relacionada a las variables de control interno y la ejecución de gasto público, así contribuimos para construir el marco teórico sobre el tema y que en lo posterior se constituirá en valiosa información de base a futuros investigadores.

1.4.2. Justificación práctica

Nuestra indagación se justifica en la práctica en el sentido que a partir de las conclusiones realizamos recomendaciones las que consideramos de suma importancia



para las autoridades de la institución como es el caso de integrar eficientemente el control interno para salvaguardar de mejor forma los recursos destinados para la población del distrito de Torata.

1.4.3. Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente nuestro estudio en el sentido que hemos tomado en cuenta el proceso de investigación científica para el caso, luego de tener las variables de indagación elaboramos nuestra matriz de consistencia para luego elaborar los instrumentos de recolección de información como son los cuestionarios - encuestas, realizamos el pilotaje, validación y confiabilidad, los mismos que se convertirán en valiosas herramientas para futuros investigadores que deseen estudiar el tema.

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno en la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

O1. Establecer la relaciona del control interno en la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

O2. Establecer la relaciona del control interno en la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

O3. Establecer la relaciona del control interno en la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

O4. Establecer la relaciona del control interno y la fase del pagado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.



CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Antecedentes internacionales

Rodríguez (2020) en su indagación, Fortaleciendo el control interno en el Hospital Regional de Magdalena mediante el enfoque COSO, su objetivo principal versa en, mejorar los procesos de control interno en el Hospital Regional de Magdalena, el estudio es básico nivel descriptivo utilizo los cuestionarios como los instrumentos aplicado bajo la técnica de la encuestas donde concluyo , el cumplimiento es parcial por cuanto obtiene una puntuación de 3,19 de 5 posible y que es necesario realizar ajustes en cada uno de los componentes del control interno.

Vargas y Zavaleta (2020) en su tesis, La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. Su objetivo principal versa en, precisar la relación que existe entre las variables de estudio como son los gastos de los gobiernos locales de la Libertad y la gestión del presupuesto por resultados, el estudio es básico descriptivo correlacional con diseño no experimental usa el análisis de contenido como técnica de investigación, la muestra es de 83 distritos, concluye que efectivamente existe relación significativa positiva moderada entre las variables con $R = 0,69$ con $p\text{-valor} = 0,00$.

Forero y Pinto (2021) en su tesis, Control interno, “estrategia para desarrollar el sistema de inventario en el sector Bananero”. El objetivo general versa en, precisar los sistemas de control interno de las empresas del rubro bananero del departamento de Magdalena, el estudio se desarrolló mediante el método deductivo y cualitativo en el marco de una investigación documental , al finalizar el estudio , los autores llegaron a una



conclusión que con la implementación del sistema de control interno se puede establecer indicadores financieros que permiten ver el crecimiento de la organizaciones el cual ayudara para la toma de decisiones, por otro lado permitirá velar por la aplicación de los procesos contables y financieros , el seguimiento , el riesgo, y el control de hechos económicos.

Melo y Uribe (2017) en su investigación, “Procedimientos en el control interno contable en la empresa Sajoma S.A.C”. tuvo como objetivo principal usa. donde se propone el control interno contable en la empresa Sajoma S.A.C. el tipo del estudio es básico, nivel descriptivo, La fuente de información primaria como técnica se usó la entrevista personal con la Coordinadora Administrativa y financiera de la empresa para, tener la información de las actividades ejecutadas en la compañía en el proceo de contabilidad Finalmente presenta las siguiente conclusión, Es necesario integrar control interno para que evalúe el desarrollo al mismo tiempo identificar factores de riesgo en el proceso contable de la empresa en mención.

Patiño (2017) en su investigación Influencia presupuestal por los resultados sobre calidad del gasto público en el Municipio de Medellín, su objetivo principal versa en, precisar la forma de influencia del presupuesto por resultados sobre la calidad del gasto público en la municipalidad de Medellín, el método aplicado es el análisis cualitativo el tipo de estudio es básico nivel descriptivo, finalmente concluye en que, la herramienta de presupuesto por resultados ha tenido una influencia positiva en el sistema de planificación y ejecución municipal de Medellín lo cual se evidencia en los indicadores locales y nacionales.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Gamarra (2021) tesis: Control Interno y ejecución de gasto público de la municipalidad de Independencia. En su investigación su objetivo principal ver el nivel de



relación entre las variables de control y ejecución de gasto público en la municipalidad de independencia, es un estudio de nivel básico descriptivo correlacional con diseño no experimental, con una muestra 37 trabajadores. donde se usó el cuestionario como instrumento. Concluyo en la relación encontrada es directa positiva entra la variable de control y ejecución de gasto.

Carrasco (2020) en su tesis, Control interno en el proceso de ejecución del gasto público corriente en la unidad de gestión educativa local Huarmarca, Piura. Donde el estudio es determinar como la ejecución de gasto público es influenciada por el control interno en la UGEL Huarmarca el estudio de tipo básico nivel descriptivo correlacional donde la muestra era de 25 trabajadores, donde se aplicó encuestas, de acuerdo a los resultados obtenidos concluye en que, existe relación entre las variables además encuentra que las fases del presupuesto no se ejecutan en el momento oportuno de allí que son malos.

Plasencia y Varas (2020) en su tesis, Procedimientos de control interno y su influencia en la ejecución de los gastos de inversión del proyecto especial Chavimochic. Donde el objetivo del estudio era, identificar influencia de control interno en ejecución de gasto de inversión en el proyecto Chavimochic, el estudio es aplicativo con diseño pre experimental es decir con observación de causa y efecto antes y después, la muestra es de 25 trabajadores, de acuerdo a los resultados obtenidos concluye en que, aplicando procedimientos de control interno se disminuyen significativamente las sobrevaloraciones de esta manera se optimiza los recursos.

Chilón (2020) en su tesis, Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la UGEL Cajabamba. Donde el estudio su objetivo general era, identificar la influencia de control interno en el gasto de UGEL Cajabamba, la investigación es de corte básica nivel descriptivo con diseño no experimental, emplea cuestionarios de herramientas en el



marco de la encuesta y de acuerdo a los resultados que obtuvo concluye en que, efectivamente no hay control interno en la institución lo que está ocasionando sobrevaloración en el gasto público.

Baca y Palomino (2019) tesis, Bajo control interno y ejecución presupuestal en el gobierno regional de Cusco, su objetivo principal versa en, precisar la manera en la ejecución de presupuesto público es contribuida con el control interno, el estudio es de nivel básico descriptivo correlacional, donde se trabajó con una muestra de 30 trabajadores donde se aplicó los cuestionarios bajo la técnica de la encuesta, luego de observar los resultados obtenidos concluye en que, un 20% de los encargados del presupuesto realizan un mal control interno y esto contribuye a una mala ejecución del gasto público en dicha institución

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Variable 1: Control interno

Leonarte (2016) en razón al control interno afirma que: “Comprende acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con el fin que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”. (p. 189)

Madariaga (2004) por su parte afirma que el control interno es un: “Plan de organización y los métodos, medidas coordinadas, adoptadas dentro de una organización para salvaguardar los bienes, comprobar la exactitud y la veracidad de los datos contables, además de promover la eficiencia, estimular el seguimiento de los métodos establecidos por la dirección”. (p. 87)

Desde el marco de la normatividad el ente de contraloría general de la república es el encargado de la supervisión del gasto público en las instituciones del estado peruano de allí que se define el control interno como: “Conjunto de acciones, actividades, planes,



políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizado e instituido en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos” (Frisancho, 2016 p.450)

De lo anterior entendemos al control interno como valioso instrumento en la consecución de las metas institucionales del estado de allí la importancia de los integrantes del ente para poner en práctica el proceso de la mejor manera en los procedimientos del gasto público que se realicen con responsabilidad y eficacia en el marco de la ley sin desviarse de las metas institucionales.

2.2.2. Dimensiones de la variable control interno

Se determinó con la intención de llegar a una adecuada respuesta a hechos y acciones sean identificados que podrían ocasionar adversidades para el cumplimiento de los objetivos institucionales, como establecer los mecanismos que eviten la ocurrencias por ello este componente está constituido por las políticas de control, procedimientos , actividades que la administración implementara para garantizar con el fin que se desarrolle la acciones acciones necesarias en la administración de riesgos (Claros y León, 2012 p.555)

- **Ambiente de control**

Es la actitud como los funcionarios y servidores públicos desarrollan sus funciones con la implementación del control interno entendido como organización optima que regula el ejercicio de valores, conductas, reglas, normas internas, en los procesos de la ejecución de los presupuestos públicos con la finalidad que el servidor público este concientizado”. (León y Claros, 2012)

- **Evaluación de riesgos**

La administración debe evaluar e identificar las debilidades de la institución para tomar acciones para poder afrontar el desarrollo de los procesos y operaciones



administrativas para que no se vean impedidas o tengas un impacto en el cumplimiento de metas y objetivos de la institución. (León y Claros, 2012).

- **Actividades de control**

Se establece con la intención de conseguir una adecuada respuesta a los hechos o acciones identificados que podrían ocasionar adversamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, así como establecer mecanismos que eviten las posibilidades de ocurrencia por ello este componente está constituido por las políticas de control, procedimientos, actividades que la administración de la institución implementa y realiza con el fin de garantizar que se desarrolle las acciones necesarias en la administración de los riesgos. (León y Claros, 2012)

- **Información y comunicación**

Este componente, son las acciones como la información sea confiable y oportuna en todos los niveles de la institución que son los canales, procesos, métodos que ayuden a ser más eficientes (León y Claros, 2012)

- **Supervisión y seguimiento**

La supervisión, así como el seguimiento son muy importantes para garantizar eficacia así también permite identificar posibles riesgos oportunamente y corregir mediante planes de mejora en el control (León y Claros, 2012)

Tal como precisan los autores la supervisión juega un rol importantísimo en el control interno sobre todo para prevenir sobrevaloraciones y actos de corrupción en las actividades de ejecución del gasto público.

2.2.3. Variable 2: Ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público, se sujeta al régimen presupuestal anual conforme a la normatividad de ley, iniciándose el primero de enero culminando el treinta y uno de diciembre de esta manera llamado año fiscal, en dicho periodo se reciben los ingresos



para atender obligaciones de gasto conforme a los gastos autorizado (28411, 2004, Art. 25°)

2.2.4. Dimensiones de la variable de ejecución de gasto público

De acuerdo a norma en la ejecución del gasto público se consideran cuatro fases importantes las mismas que se toman como dimensiones (28411, 2004, Art. 33°)

- **Certificación de crédito**

Es un acto administrativo que tiene la finalidad de garantizar que el presupuesto disponible sea libre de afectación garantizando solamente gastos autorizados previamente cumpliendo con la normatividad legal en vigencia.

- **Fase del compromiso**

Se realiza con cargo a toda fuente de financiamiento para atender las obligaciones contraídas por la entidad previo los trámites administrativos legalmente establecidos para la atención del requerimiento de gasto necesario para el desarrollo de las operaciones y actividades de la institución con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales (Álvarez y Álvares, 2015)

La fase del compromiso en la ejecución del gasto público se define como el acto de administración a través del cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda la realización de gasto previa aprobación afectando los créditos presupuestados en el marco de los presupuestos aprobados.

- **Fase del devengado**

De acuerdo a la normativa de la administración presupuestal y financiera del sector público se define como el acto de administración mediante el cual se hace el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite del correspondiente calendario de compromisos. (Safra, 2018)



- **Fase del pagado**

La norma, respecto a la fase del pago, determina que la deuda por la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de las funciones de la entidad del sector público para la consecución de los objetivos y metas institucionales una vez aceptada la fase del devengado en la realización del gasto público se prosigue con la cancelación total o parcial de la obligación contraída, para ello previamente se debe formalizar el devengado y registrarlo en el sistema integrado de Administración Financiera SIAF con cargo a las correspondientes específicas del gasto aprobado. (Safra, 2018)

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Control interno

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizado e instituido en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos” (Frisancho, 2016, p. 450)

2.3.2. Ambiente de control

Forma parte de la actitud en el desarrollo de sus funciones de los funcionarios y servidores públicos frente a la implementación del control interno entendido como la organización optima de la entidad para el ejercicio de valores, conductas, reglas normas internas, procesos técnicos en la ejecución de los presupuestos públicos, con el fin de concientizar a los servidores públicos de la entidad. (León y Claros, 2012)

2.3.3. Evaluación de riesgos

“La administración de la institución debe evaluar e identificar las debilidades y acciones que afronta la institución en el desarrollo de los procesos y operaciones administrativas que puedan impactar e impedir el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales”. (León y Claros, 2012).



2.3.4. Actividades de control

“Se establece con la intención de conseguir una adecuada respuesta a los hechos o acciones identificados que podrían ocasionar adversamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, así como establecer mecanismos que eviten las posibilidades de ocurrencia por ello este componente está constituido por las políticas de control, procedimientos, actividades que la administración de la institución implementa y realiza con el fin de garantizar que se desarrolle las acciones necesarias en la administración de los riesgos”. (León y Claros, 2012)

2.3.5. Información y comunicación

“Este componente, comprende los canales, procesos, métodos y acciones que permiten el flujo de información confiable y oportuna en todos los niveles de la entidad”. (León y Claros, 2012)

2.3.6. Supervisión y seguimiento

“Controles establecidos en los procesos se basa en el seguimiento constantemente, supervisado, monitoreado y evaluado con el propósito de determinar la eficacia y calidad de los controles establecidos por la institución, posibilitando identificar los riesgos para establecer acciones correctivas, preventivas y mejoras de control establecido” (León y Claros, 2012)

2.3.7. Ejecución del gasto público

Está sujeta al marco del presupuesto anual que se inicia en enero y finaliza en diciembre conforme a la ley. Durante este periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (Ley N° 28411, 2006 Art. 25°)

2.3.8. Certificación de crédito

La certificación de crédito es un acto administrativo que tiene la finalidad de



garantizar que el presupuesto con el que tiene no se afecte dando cumplimiento a las disposiciones y normatividad vigente.

2.3.9. Fase del compromiso

“Se realiza con cargo a toda fuente de financiamiento para atender las obligaciones contraídas por la entidad previo los trámites administrativos legalmente establecidos para la atención del requerimiento de gasto necesario para el desarrollo de las operaciones y actividades de la institución con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales” (Álvarez y Álvarez, 2015)

2.3.10. Fase del devengado

De “acuerdo a la normativa de la administración presupuestal y financiera del sector público se define como el acto de administración mediante el cual se hace el reconocimiento de una obligación de pago que se registra sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, sin exceder el límite del correspondiente calendario de compromisos”. (Safra, 2018)

2.3.11. Fase del pagado

La norma, “respecto a la fase del pago, determina que la deuda por la adquisición de bienes y servicios para el desarrollo de las funciones de la entidad del sector público para la consecución de los objetivos y metas institucionales una vez aceptada la fase del devengado en la realización del gasto público se prosigue con la cancelación total o parcial de la obligación contraída, para ello previamente se debe formalizar el devengado y registrarlo en el sistema integrado de Administración Financiera SIAF con cargo a las correspondientes específicas del gasto aprobado”. (Safra, 2018)



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

Se ejecuto el estudio geográfico en la municipalidad distrital de Torata, provincia de Mariscal Nieto en el departamento de Moquegua en el año 2021.

3.2. PERIODO DE MATERIAL UTILIZADO

Se tomó todo el año fiscal del periodo 2021, se llevó la investigación en la municipalidad distrital de Torata, provincia de Mariscal Nieto en el departamento de Moquegua.

3.3. PROCEDIMIENTO DE MATERIAL UTILIZADO

El tipo de investigación corresponde a un estudio básico, nivel descriptivo correlacionales (Hernández y Mendoza 2018)

Descriptivo, porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se sometan a un análisis.

Se realizó encuestas en los trabajadores de la municipalidad distrital de Torata en el periodo del 2021 de donde se obtuvo la información para la investigación del estudio

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.4.1. Población

La población es el conjunto de sujetos o cosas que tienen uno o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo. (Hernández y Mendoza, 2018)

La población de nuestra indagación son los trabajadores de la Municipalidad de Torata.

Tabla 1

Población de estudio

<i>Unidades de estudio</i>	
<i>Fuentes internas</i>	<i>Frecuencia</i>
Trabajadores del área administrativa	20
Otros trabajadores de otras áreas	350
Total	370

Fuente: elaboración propia

3.4.2. Muestra

Para especificar el tamaño de la muestra Enel estudio se utilizo el criterio de inclusión de empleados cuyas funciones están directamente relacionadas con la ejecución del gasto público en la municipalidad.

El estadístico que se usó para calcular la muestra es el siguiente:

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N-1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

De donde:

N = tamaño de la población = 370

Z = nivel de confianza = 1.96 (ya que la seguridad es del 95%)

p = probabilidad de éxito, o proporción esperada (en este caso 50% = 0.5)

q = la probabilidad de fracaso 1-p (en esto caso 1-05 = 0.5)

d = precisión (máximo error admisible en términos de proporción en este caso es de un 10.00%)

Luego de sustituir en el estadígrafo la muestra quedó en 189 trabajadores de la Municipalidad distrital de Torata.

Luego de sustituir en el estadígrafo la muestra quedó en 189 trabajadores de la Municipalidad distrital de Torata.

Tabla 2

Muestra del estudio

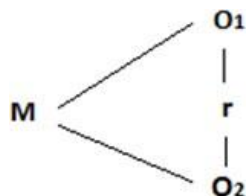
<i>Unidades de estudio</i>	
<i>Fuentes internas</i>	<i>Frecuencia</i>
Personal del área administrativa	15
Trabajadores de diferentes áreas	174
Total	189

Fuente: Elaboración propia

3.5. DISEÑO DE ESTUDIO

El diseño de investigación es no experimental, transversal o transeccional correlacional el cual describe la relación entre dos o más variables en un momento determinado, es como tomar una fotografía de algo que sucede. (Hernández y Mendoza 2018)

Su diagrama:



Aquí:

M = Muestra

O1 = 1ra variable

R = Nivel de relación

O2 = 2da variable

3.6. PROCEDIMIENTOS

3.6.1. Técnicas

Corresponde a la encuesta, consiste en recoger datos de los participantes mediante un cuestionario (Hernández & Mendoza, 2018)

3.6.2. Instrumentos

Los instrumentos para la recolección de datos corresponden a los cuestionarios, un cuestionario, consiste en un conjunto de ítems respecto a las variables a medir (Hernández & Mendoza, 2018).

- **Cuestionario, Control interno**

- i. Ficha técnica**

Variable	:	Control interno
Contextualización	:	Darwin Ayquipa Cutimbo
Ítems	:	20
Edición	:	2021
Administración	:	Trabajadores
Tiempo	:	20 minutos
Forma	:	Individual

- ii. Descripción**

De acuerdo a los cuadros siguientes:

Tabla 3

Categorías

N	Nunca	1
CN	Casi nunca	2
AV	A veces	3
CS	Casi siempre	4
S	siempre	5

Tabla 4

Valoración de categorías

Categorías		
	Nunca	00-20
	Casi nunca	21-40
	A veces	41-60
	Casi siempre	61-80
	Siempre	81-100

• **Ambiente de control**

Normas y procesos (indicador 1) ítems (01,02)

Estructura organizacional (indicador 2) ítems (03,04)

• **Evaluación de riesgos**

Consecución de objetivos (indicador 3) ítems (05,06)

Identificación de riesgos (indicador 4) ítems (07,08)

• **Actividades de control**

Acciones de control (indicador 5) ítems (09,10)

Mitigación de riesgos (indicador 6) ítems (11,12)

• **Información y comunicación**

Información y responsabilidad (indicador 7) ítems (13,14)

Canales de comunicación (indicador 8) ítems (15,16)

• **Supervisión y seguimiento**

Monitoreo oportuno (indicador 9) ítems (17,18)

Medidas correctivas (indicador 10) ítems (19,20)

iii. Piloto

Los cuestionarios, se aplicaron preliminarmente a una muestra piloto que equivale al 30% de la muestra (57 trabajadores) de otra institución con características parecidas a la muestra de nuestro estudio, para pasar los procesos de validación y confiabilidad estadística, además antes de aplicar el pilotaje se evaluó la claridad de los ítems y si

medían contextualmente el contenido que se espera de la variable se tomaron los cuestionarios preliminarmente con una muestra piloto de 57 trabajadores (30% de la muestra) de otras instituciones con similares características a la muestra, por poder validar el instrumento y dar confiabilidad estadística, también se evaluó lo ítem que tengan claridad antes de evaluar el pilotaje y si median la variable estudiada en el contexto de la investigación.

iv. Validación

El instrumento se evaluó con el siguiente estadígrafo

$$r = \frac{N \sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{N \sum X^2 - (\sum X)^2} \sqrt{N \sum Y^2 - (\sum Y)^2}}$$

Donde

N : Número de trabajadores

X : Valores del momento 1

Y : Valores del momento 2

$r > 0,20$

Después de las correcciones hechas por los expertos. Quedaron listos los cuestionarios para su aplicación.

v. Confiabilidad

Se realizó mediante el Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

K : Número de ítems



- $\sum Si^2$: Sumatoria de las varianzas
 Sr^2 : Varianza de la sumatoria de los ítems
 α : Alfa de Cronbach

El coeficiente de Alfa de Cronbach es $\alpha = 0,845$ lo que significa que nuestro instrumento es confiable.

Tabla 5

Estadísticos de elementos: Control interno

	Si el elemento sesuprimió	Varianza	Correlación de elemento corregido	Alfa de Cronbach
1	71,92	50,095	,360	,872
2	72,15	48,290	,580	,864
3	71,81	51,630	,271	,874
4	72,19	49,843	,441	,869
5	72,31	49,024	,464	,868
6	71,97	48,807	,481	,867
7	72,22	49,142	,424	,870
8	72,54	50,611	,243	,878
9	72,29	50,037	,423	,869
10	72,21	49,263	,489	,867
11	71,88	50,363	,459	,868
12	72,20	49,279	,469	,868
13	71,69	49,078	,508	,867
14	71,78	48,767	,526	,866
15	71,72	47,575	,576	,864
16	72,11	48,663	,620	,863
17	71,72	47,575	,576	,864
18	72,11	48,663	,620	,863
19	72,03	49,430	,475	,868
20	71,52	49,028	,550	,865

Fuente: Elaboración propia

Análisis: la tercera columna muestra el valor más bajo de 0,243, pero el valor de Cronbach de 0,878 se recomienda conservar el ítem..

Cuestionario, ejecución del gasto público

i. Ficha técnica

Variable : Ejecución del gasto público



Contextualización	:	Darwin Ayquipa Cutimbo
Ítems	:	24
Edición	:	2021
Administración	:	Trabajadores
Tiempo	:	20 minutos
Forma	:	Individual

ii. Descripción

Se plantea 20 ítems para cada una de las cuales tiene 5 respuestas posibles atendiendo a las dimensiones e indicadores de cada variable, nunca (1 punto), casi nunca (2 puntos), a veces (3 puntos), casi siempre (4 puntos) y siempre (5 puntos).

Tabla 6

Categorías

N	Nunca	1
CN	Casi nunca	2
AV	A veces	3
CS	Casi siempre	4
S	siempre	5

Tabla 7

Valoración de categorías

Categorías	Nunca	00-24
	Casi nunca	25-48
	A veces	49-72
	Casi siempre	73-96
	Siempre	97-120

- **Certificación de crédito**

Crédito presupuestario	(indicador 1) ítems (01,02)
Atención de obligaciones	(indicador 2) ítems (03,04)
Programación de compromisos	(indicador 3) ítems (05,06)



- **Fase del compromiso**

Trámite legal	(indicador 4) ítems (07,08)
Afectación presupuestal	(indicador 5) ítems (09,10)
Cumplimiento de objetivos	(indicador 6) ítems (11,12)

- **Fase del devengado**

Control de conformidad	(indicador 7) ítems (13,14)
Importe a devengar	(indicador 8) ítems (15,16)
Partidas de gasto	(indicador 9) ítems (17,18)

- **Fase del pagado**

Documentación legal	(indicador 10) ítems (19,20)
Gasto autorizado	(indicador 11) ítems (21,22)

iii. Piloto de prueba

Se tomaron los cuestionarios preliminarmente con una muestra piloto de a 57 trabajadores (30% de la muestra) de otras instituciones con similares características a la muestra, por poder validar el instrumento y dar confiabilidad estadística, también se evaluó lo ítem que tengan claridad antes de evaluar el pilotaje y si median la variable estudiada en el contexto de la investigación.

iv. Validación

Estadígrafo con el cual se evaluó el instrumento.

$$r = \frac{N \sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{N \sum X^2 - (\sum X)^2} \sqrt{N \sum Y^2 - (\sum Y)^2}}$$

Donde:

N	:	Número de trabajadores
X	:	Valores del momento 1
Y	:	Valores del momento 2

$$r > 0,20$$

El cuestionario elaborado se han hecho correcciones por expertos que sugieren que los cuestionarios pueden ser aplicados en la muestra del estudio se halló coherencia entre los objetivos, hipótesis, variables, dimensiones indicadores e ítems de la investigación.

v. **Confiabilidad**

Estadígrafo el cual fue empleado:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

K : Número de ítems

$\sum S_i^2$: Sumatoria de las varianzas

S_T^2 : Varianza de la sumatoria de los ítems

α : Alfa de Cronbach

Donde se obtuvo un Alfa de Cronbach de $\alpha = 0,889$ el cual nos dice que es un instrumento confiable.

Tabla 8

Estadísticos de elementos: Ejecución del gasto público.

Ítem	Si el elemento se suprimió	Varianza	Correlación de elemento corregido	Alfa de Cronbach
1	86,29	77,133	,398	,886
2	86,59	75,158	,532	,883
3	86,64	75,540	,538	,883
4	86,02	77,191	,423	,886
5	86,04	76,866	,393	,887
6	86,09	77,082	,514	,884
7	86,61	76,377	,411	,886
8	87,01	76,159	,359	,888
9	86,42	75,969	,411	,886
10	86,27	76,783	,461	,885
11	86,54	74,580	,611	,881

12	86,46	74,590	,515	,884
13	86,56	74,503	,497	,884
14	86,31	76,673	,437	,886
15	86,82	72,340	,595	,881
16	85,95	78,635	,299	,888
17	86,12	77,040	,419	,886
18	85,94	76,555	,414	,886
19	86,27	76,783	,461	,885
20	86,54	74,580	,611	,881
21	86,46	74,590	,515	,884
22	86,56	74,503	,497	,884
23	86,31	76,673	,437	,886
24	86,82	72,340	,595	,881

Fuente: Elaboración propia

Análisis: la tercera columna muestra el valor mas bajo de 0,299, pero el valor de Cronbach de 0,888 se recomienda conservar el ítem.

3.7. VARIABLES

Tabla 9

Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	(Leonart, 2016), en razón al control interno afirma que: “Comprende acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con el fin que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”. (p. 189)	El control interno, se evaluará en las dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario	Ambiente de control	Normas y procesos. Estructura organizacional.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Evaluación de riesgos	Consecución de objetivos. Identificación de riesgos.	
			Actividades de control	Acciones de control. Mitigación de riesgos.	
			Información y comunicación	Información y responsabilidad. Canales de comunicación.	
			Supervisión y seguimiento	Monitoreo oportuno. Medidas correctivas.	

		que consta de 20 ítems.			
EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	La ejecución del gasto público, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (28411, 2004, Art. 25°)	La ejecución del gasto público, se evaluará en las dimensiones: Certificación de crédito, fase del compromiso, fase del devengado y fase del pagado. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario que consta de 24 ítems.	<p>Certificación de crédito</p> <hr/> <p>Fase del compromiso</p> <hr/> <p>Fase del devengado</p> <hr/> <p>Fase del pagado</p>	<p>Crédito presupuestario. Atención de obligaciones. Programación de compromisos.</p> <hr/> <p>Trámite legal. Afectación presupuestal. Cumplimiento de objetivos.</p> <hr/> <p>Control de conformidad. Importe a devengar. Partidas de gasto.</p> <hr/> <p>Documentación legal. Gasto autorizado. Comprobantes de pago.</p>	<p>1. Nunca</p> <p>2. Casi nunca</p> <p>3. A veces</p> <p>4. Casi siempre</p> <p>5. Siempre</p>
		Fuente. Elaboración propia			

3.8. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Se realizó cuestionarios sobre las variables de control interno de ejecución de gasto público con la técnica de la encuesta.

Para el procesamiento y su respectivo análisis usamos:

- El Excel para la estadística descriptiva
- SSPS



CAPITULO IV

RESULTADO Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados en control interno

Análisis global

Tabla 10

Control interno

Categorías	f	%
Alta	48	25%
Moderada	138	73%
Regular	3	2%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado del control interno que son 138 de los trabajadores que tiene una representación del 73% del grupo, también se encontró que 48 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 25 del grupo, esto significa que se evalúa como moderado el control interno en la municipalidad distrital de Torata.

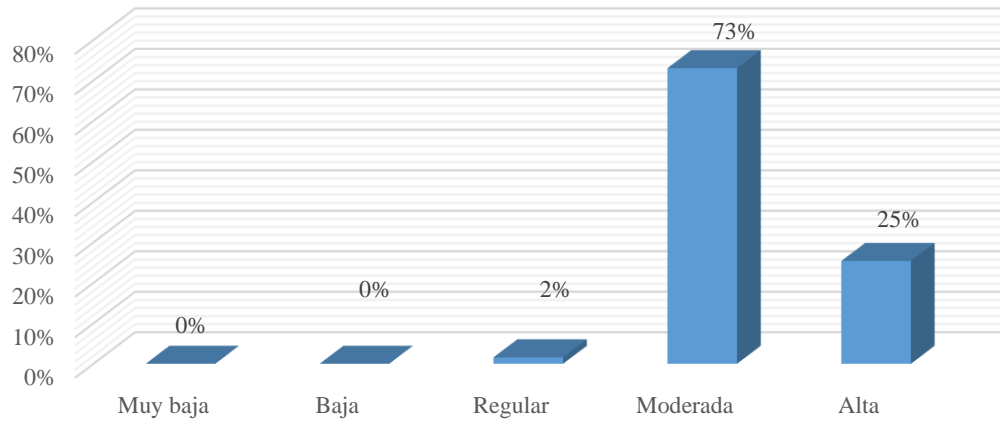


Figura 1. Control interno

Análisis por dimensiones

Tabla 11

Ambiente de control

Categorías	f	%
Alta	44	23%
Moderada	135	71%
Regular	10	5%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado en el ambiente de control que son 135 de los trabajadores que tiene una representación del 71% del grupo, también se encontró que 44 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 23% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado el ambiente de control en la municipalidad distrital de Torata.

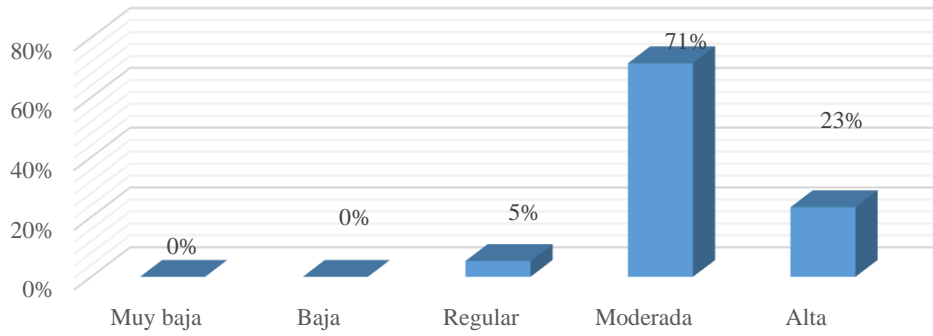


Figura 2. Ambiente de control

Tabla 12

Evaluación de riesgos

Categorías	f	%
Alta	22	12%
Moderada	133	70%
Regular	34	18%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la evaluación de riesgos que son 133 de los trabajadores que tiene una representación del 70% del grupo, también se encontró que 22 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 12% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado en la evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Torata.

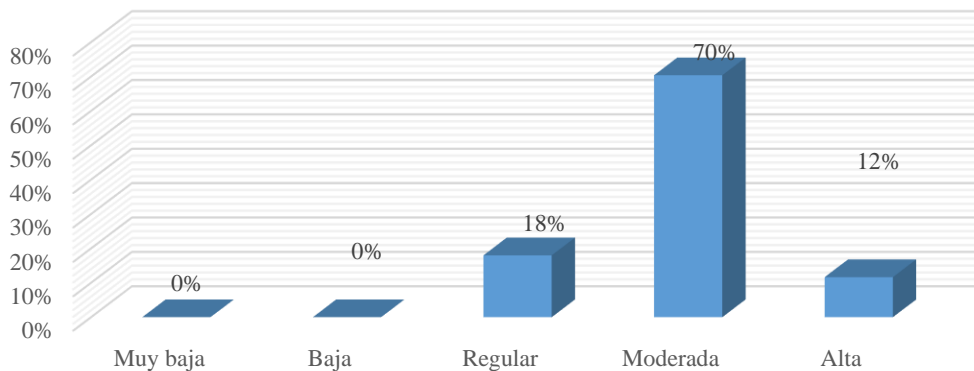


Figura 3. Evaluación de riesgos

Tabla 13

Actividades de control

Categorías	f	%
Alta	19	10%
Moderada	145	77%
Regular	25	13%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de las actividades de control que son 145 de los trabajadores que tiene una representación del 77% del grupo, también se encontró que 19 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 10% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado en las actividades de control en la municipalidad distrital de Torata.

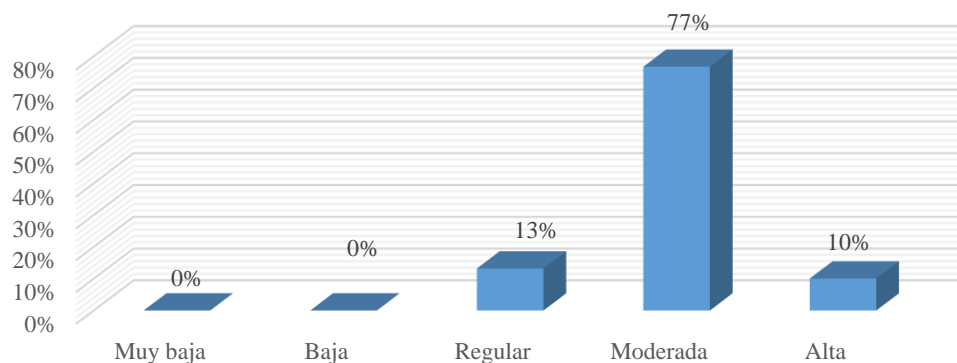


Figura 4. Actividades de control

Tabla 14

Información y comunicación

Categorías	f	%
Alta	68	36%
Moderada	108	57%
Regular	13	7%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: *Elaboración propia*

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderada de la información y comunicación que son 108 de los trabajadores que tiene una representación del 57% del grupo, también se encontró que 69 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 36% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado en la información y comunicación en la municipalidad distrital de Torata.

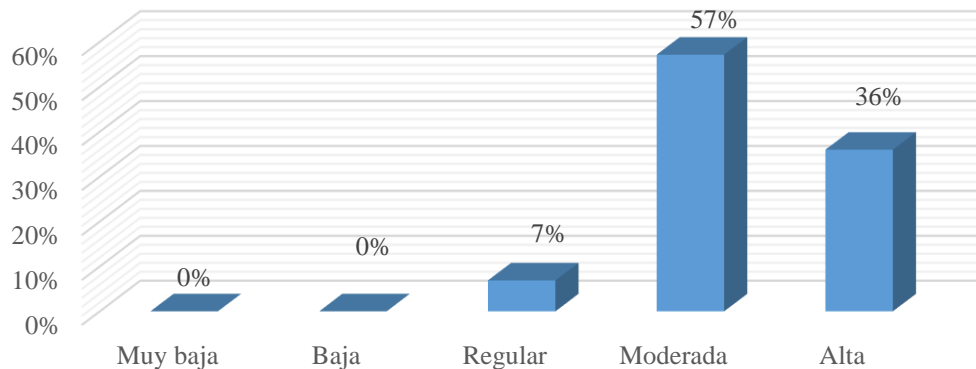


Figura 5. Información y comunicación

Tabla 15

Supervisión y seguimiento

Categorías	f	%
Alta	73	39%
Moderada	107	57%
Regular	9	5%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la supervisión y seguimiento que son 107 de los trabajadores que tiene una representación del 57% del grupo, también se encontró que 73 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 39% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado la supervisión y seguimiento en la municipalidad distrital de Torata.

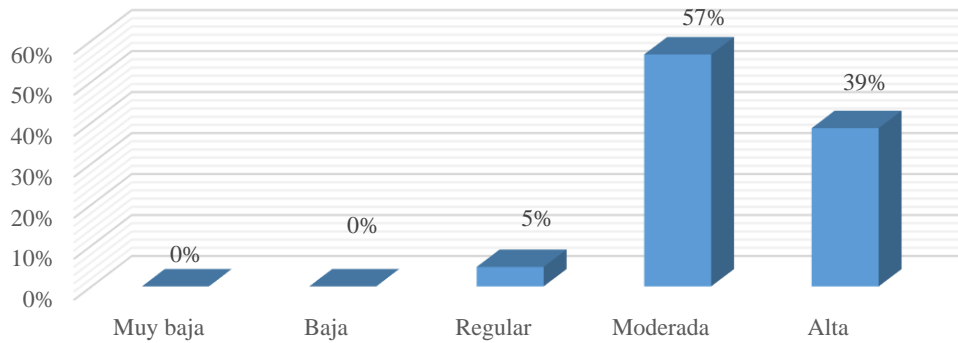


Figura 6. Supervisión y seguimiento

4.1.2. Resultados sobre ejecución del gasto público

Análisis global

Tabla 16

Ejecución del gasto público

Categorías	f	%
Alta	42	22%
Moderada	140	74%
Regular	7	4%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la ejecución de gasto público que son 140 de los trabajadores que tiene una representación del 74% del grupo, también se encontró que 42 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 22% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado la ejecución de gasto público en la municipalidad distrital de Torata.

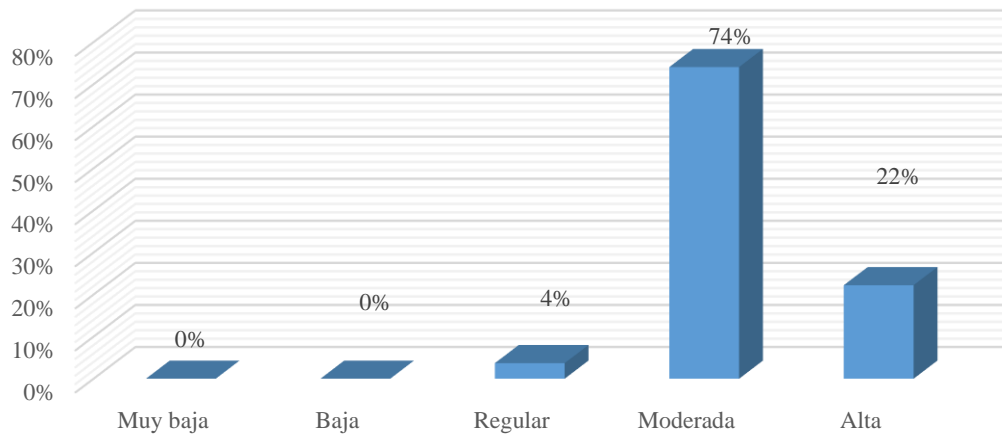


Figura 7. Ejecución del gasto público

Análisis por dimensiones

Tabla 17

Certificación de crédito presupuestado

Categorías	f	%
Alta	49	26%
Moderada	135	71%
Regular	5	3%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la certificación de crédito presupuestario que son 135 de los trabajadores

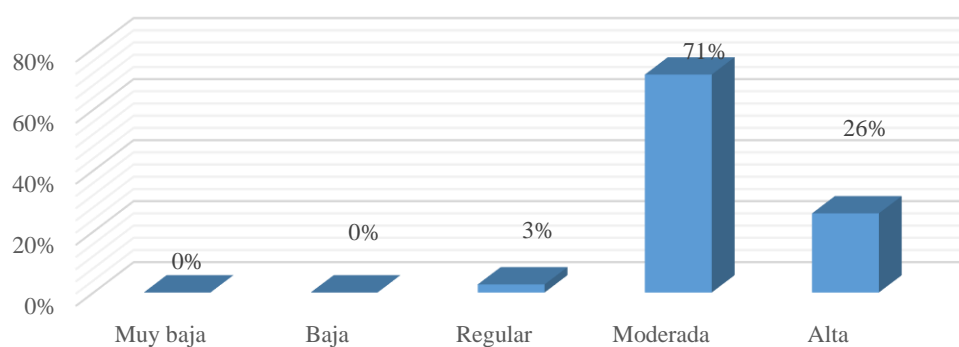


Figura 8. Certificación de crédito presupuestado+

Tabla 18

Fase del compromiso

Categorías	f	%
Alta	30	16%
Moderada	139	74%
Regular	18	10%
Baja	2	1%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la Fase del compromiso que son 139 de los trabajadores que tiene una representación del 74% del grupo, también se encontró que 30 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 16% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado la Fase de compromiso en la municipalidad distrital de Torata.

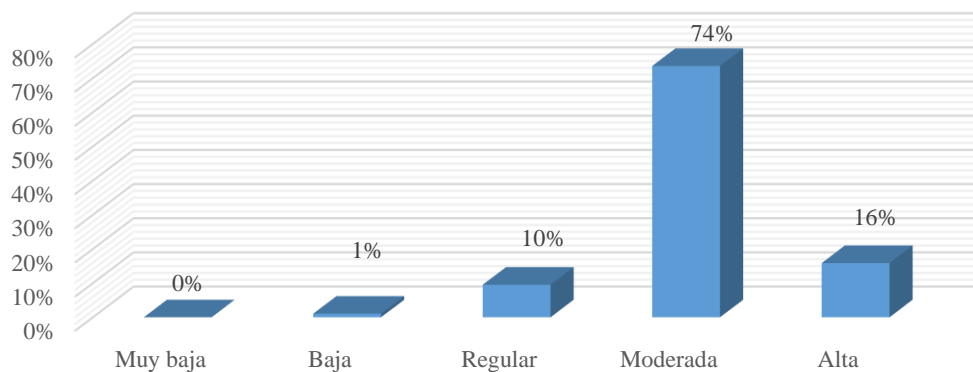


Figura 9. Fase del compromiso

Tabla 19

Fase del devengado

Categorías	f	%
Alta	53	28%
Moderada	128	68%
Regular	8	4%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de

moderado de la Fase de devengado que son 128 de los trabajadores que tiene una representación del 68% del grupo, también se encontró que 53 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 28% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado la Fase del devengado en la municipalidad distrital de Torata.

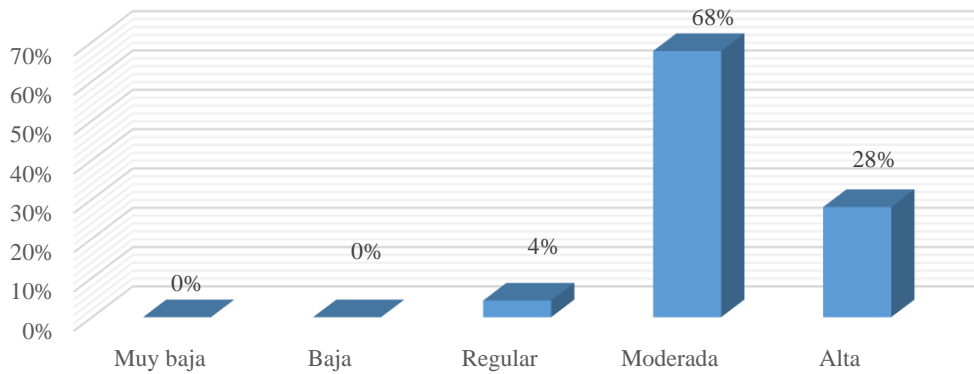


Figura 10. Fase del devengado

Tabla 20

Fase del pagado

Categorías	f	%
Alta	32	17%
Moderada	135	71%
Regular	22	12%
Baja	0	0%
Muy baja	0	0%
Total	189	100%

Fuente: Elaboración propia

Se encontró que la gran mayoría de los participantes se ubican en la categoría de moderado de la Fase del pagado que son 135 de los trabajadores que tiene una representación del 71% del grupo, también se encontró que 32 trabajadores se ubican en una categoría de alta que son 17% del grupo, esto significa que se evalúa como un nivel moderado la Fase del pagado en la municipalidad distrital de Torata.

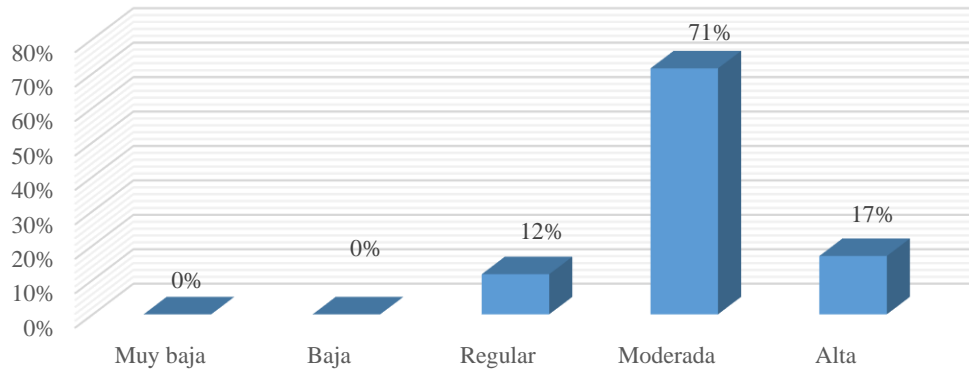


Figura 11. Fase del pagado

Prueba de normalidad

Se optó por la prueba de Kolmogórov-Smirnov como prueba de normalidad, como es el caso para una muestra mayor de 50 elementos, así también se usó el valor de p valor para rechazar la hipótesis nula a nivel de α y aceptando en caso contrario.

H0: la distribución no difiere de la normalidad

H1: la distribución no difiere con el supuesto de normalidad H0: $p > 0.05$

H1: $p \leq 0.05$

Tabla 21

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,052	189	0,200	0,990	189	0,189
Ejecución del gasto público	0,073	189	0,016	0,992	189	0,338

Fuente: Elaboración propia

Se observa que los datos obtenidos teniendo una que el valor de significancia es mayor a $\alpha = 0,05$, significando que pertenecen a una distribución normal entonces se considera pruebas paramétricas de allí que aplicamos el coeficiente de correlación de r de Pearson.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho. El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Ha. El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: $r = 0$, si $p > 0,05$

Ha: $r \neq 0$, si $p \leq 0,05$

Tabla 22

Correlación entre control interno y ejecución del gasto público

		Control interno	Ejecución delgasto público
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,742
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	189	189
Ejecución del gastopúblico	Correlación dePearson	0,742	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	189	189

Fuente: Elaboración propia

La tabla 22 muestra la correlación del control interno y la ejecución del gasto público, se puede observar que, $r = ,742$ y $p\text{-valor} = 0,000$ como este valor es menor que $\alpha = 0,05$ confirmamos que entre las variables la existencia de una relación moreda y directa que nos permite rechazar la hipótesis Ho y aceptar la Ha.

Primera hipótesis específica

Ho. El control interno no se relaciona significativamente con la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Ha. El control interno se relaciona significativamente con la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: $r = 0$, si $p > 0,05$

Ha: $r \neq 0$, si $p \leq 0,05$

Tabla 23

Correlación entre control interno y certificación de crédito presupuestario

		Control interno	Certificación de crédito presupuestario
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,681
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	189	189
Certificación de crédito presupuestario	Correlación de Pearson	0,681	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	189	189

Fuente: Elaboración propia

La tabla 23 muestra la correlación del control interno y la certificación de crédito presupuestario, se puede observar que, $r = 0,681$ y p -valor = 0,000 como este valor es menor que $\alpha = 0,05$ confirmamos que entre las variables la existencia de una relación moreda y directa que nos permite rechazar la hipótesis Ho y aceptar la Ha.

Segunda hipótesis específica

Ho. El control interno no se relaciona significativamente con la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Ha. El control interno se relaciona significativamente con la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: $r = 0$, si $p > 0,05$

Ha: $r \neq 0$, si $p \leq 0,05$

Tabla 24

Correlación entre control interno y fase del compromiso

		Control interno	Fase del compromiso
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,608
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	189	189
Fase del compromiso	Correlación de Pearson	0,608	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	189	189

Fuente: Elaboración propia

La tabla 24 muestra la correlación del control interno y la fase del compromiso, se puede observar que, $r = 0,608$ y $p\text{-valor} = 0,000$ como este valor es menor que la $\alpha = 0,05$ confirmamos que entre las variables la existencia de una relación moreda y directa que nos permite rechazar la hipótesis H_0 y aceptar la H_a .

Tercera hipótesis específica

H_0 . El control interno no se relaciona significativamente con la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

H_a . El control interno se relaciona significativamente con la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Planteamiento de la hipótesis estadística

$H_0: r = 0$, si $p > 0,05$

$H_a: r \neq 0$, si $p \leq 0,05$

Tabla 25

Correlación entre control interno y fase del devengado

		Control interno	Fase del devengado
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,584
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	189	189
Fase del devengado	Correlación de Pearson	0,584	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	189	189

Fuente: Elaboración propia

La tabla 25 muestra la correlación del control interno y la fase del devengado, se puede observar que, $r = 0,584$ y $p\text{-valor} = 0,000$ como este valor es menor que $\alpha = 0,05$ confirmamos que entre las variables la existencia de una relación moreda y directa que nos permite rechazar la hipótesis H_0 y aceptar la H_a .

Cuarta hipótesis específica

H_0 . El control interno no se relaciona significativamente con la fase del pagado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

H_a . El control interno se relaciona significativamente con la fase del pagado de la municipalidad distrital de Torata, 2021.

Planteamiento de la hipótesis estadística

H_0 : $r = 0$, si $p > 0,05$

H_a : $r \neq 0$, si $p \leq 0,05$

Tabla 26

Correlación entre control interno y fase del pagado

		Control interno	Fase del pagado
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,597
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	189	189
Fase del pagado	Correlación de Pearson	0,597	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	189	189

Fuente: Elaboración propia

La tabla 22 muestra la correlación del control interno y la fase del pagado, se puede observar que, $r = ,742$ y $p\text{-valor} = 0,000$ como este valor es menor que $\alpha = 0,05$ confirmamos que entre las variables la existencia de una relación moreda y directa entre las variables que nos permite rechazar la hipótesis nula H_0 y por tanto aceptamos la hipótesis alterna.

4.2. DISCUSIÓN

Según la tabla 18 se muestra una correlación del control interno con la ejecución de gasto público, se puede observar que, $r = 0,742$ y $p\text{-valor} = 0,000$ este valor es menor que $\alpha = 0,05$ afirmamos la existencia de una relación modera y directa entre las variables que nos permite rechazar la hipótesis nula H_0 y por tanto aceptamos la hipótesis alterna H_a .

Estos resultados se contrastan con otros como el de Gamarra (2021) en su tesis Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la de la municipalidad distrital de Independencia, Huaraz. El objetivo general del estudio versa en, sentar qué relación tiene la variable de control con la ejecución de del gasto público en la municipalidad de independencia , teniendo un muestra de 37 trabajadores administrativos usando los cuestionarios como instrumentos con la técnica de la encuesta



, el estudio de investigación no das como resultado al finalizar el estudio se concluye que se encuentra una relación positiva significativamente entre el control interno con la ejecución de gasto público.

Lo afirmado, se relaciona con la indagación de nuestro marco teórico sustentado por, Leonarte (2016), en razón al control interno afirma que: “Comprende acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con el fin que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”. (p. 189)

Así como, “La ejecución del gasto público, se sujeta al régimen presupuestal anual conforme a la normatividad de ley, iniciándose el primero de enero culminando el treinta y uno de diciembre de esta manera llamado año fiscal, en dicho periodo se reciben los ingresos para atender obligaciones de gasto conforme a los gastos autorizado”, (28411, 2004, Art. 25°)

Finalmente, se encontró en el estudio que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de torta,2021, pues se obtuvo $r=0,742$ y $p\text{-valor}=0,000$ como este valor es que menor $\alpha=0.05$ afirmamos la existencia de una relación moderada y directa entre las variables lo que nos permite rechazar la H_0 y por tanto aceptar la H_a .



V. CONCLUSIONES

Primera

En conclusión, se encontró que el control interno tiene una relación significativa en la ejecución de gasto público en el año 2021 en la municipalidad distrital de Torata, se ve que la mayoría de los trabajadores entienden que se cuenta con un inadecuado sistema de control interno. Esto significa que han sido un factor de preocupación entre los trabajadores, de otro lado su importancia del control interno en la municipalidad del distrito de Torata.

Segunda

En segunda tenemos que el control interno tiene una relación significativamente con la certificación del crédito presupuestario en el año 2021 en la municipalidad distrital de Torata, se observa que la mayoría de los trabajadores entienden que se cuenta con un inadecuado ambiente de control. Esto significa que han sido un factor de preocupación entre los trabajadores, de otro lado su importancia de ambiente de control en la municipalidad del distrito de Torata.

Tercera

En tercera tenemos que el control interno tiene una relación significativamente con la con la fase del compromiso en el año 2021 en la municipalidad distrital de Torata, se observa que la mayoría de los trabajadores entienden que se cuenta con una inadecuada evaluación de riesgos. Esto significa que han sido un factor de preocupación entre los trabajadores, de otro lado su importancia de una evaluación de riesgos en la municipalidad del distrito de Torata.

Cuarta

En la cuarta tenemos que el control interno tiene una relación significativamente con la fase del devengado en el año 2021 en la municipalidad distrital de Torata, se



observa que la mayoría de los trabajadores entienden que no se cuenta actividades de control. Esto significa que han sido un factor de preocupación entre los trabajadores, de otro lado su importancia de las actividades de control en la municipalidad del distrito de Torata.

Quinta

En la quinta tenemos que el control interno tiene una relación significativamente con la fase del pagado en el año 2021 en la municipalidad distrital de Torata, se observa que la mayoría de los trabajadores entienden que se cuenta con inadecuada información y comunicación. Esto significa que han sido un factor de preocupación entre los trabajadores, de otro lado su importancia de la información y comunicación en la municipalidad del distrito de Torata.



VI. RECOMENDACIONES

1.- Los trabajadores de la municipalidad distrital de Torata, recomendamos que es importante instaurar el control interno para una gestión eficiente, eficaz y ética ya que de acuerdo a los resultados si son intervienen deficientemente en la ejecución del gasto público.

2.- A los directivos de la municipalidad distrital de Torata, recomendamos que, es importante instaurar el control interno para una gestión eficiente, eficaz y ética ya que de acuerdo a los resultados si son deficientes influyen en la Certificación del crédito presupuestario, atención a las obligaciones, programación de compromisos entre otros.

3.- A los directivos de la municipalidad distrital de Torata, recomendamos que, es importante instaurar el control interno para una gestión eficiente, eficaz y ética ya que de acuerdo a los resultados si son deficientes influyen en influyen en la fase del compromiso como el trámite legal, cumplimiento de objetivos entre otros.

4.- A los directivos de la municipalidad distrital de Torata, recomendamos, que es importante instaurar el control interno para una gestión eficiente, eficaz y ética ya que de acuerdo a los resultados si son deficientes influyen en influyen en la fase del devengado como, importe s devengar entre otros.

5.- A los directivos de la municipalidad distrital de Torata, recomendamos que, es importante instaurar el control interno para una gestión eficiente, eficaz y ética ya que de acuerdo a los resultados si son deficientes influyen en la fase del pagado como en la documentación legal, comprobantes de pago entre otros.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ivarez, A., & Álvares, O. (2015). *presupuesto público comentado 2015, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Instituto Pacífico.
- Baca, A., & Palomino, B. (2019). *Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional del Cusco, periodo 2017*. Universidad Andina del Cusco.
- Carrasco, D. (2020). *Control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca de Piura*. Universidad César Vallejo.
- Chilón, R. (2020). *Control interno y su efecto en la Eficacia del gasto de la UGEL - Cajabamba*. Universidad Señor de Sipán.
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Instituto Pacífico.
- Elizalde, L. (2018). *Control interno desde el enfoque contemporaneo (modelo coso y coco)*. Revista contribuciones a la economía (octubre - diciembre 2018).
- Forero, A., & Pinto, C. (2021). *Diseño de un manual de control interno para la empresa Plasticolor Sue S.A.S*. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Frisancho, M. (2016). *La contraloría general de la república y su participación en el hallazgo e investigación en los delitos de corrupción de funcionarios*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Gamarra, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de Independencia de Huaraz*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill Educación.



- Leonarte, J. (2016). *La importancia del conocimiento del control gubernamental: Internalización y aplicación por parte de los servidores y funcionarios públicos*. XXI Congreso Internacional del CLAD sobre la reforma del estado y de la administración pública en Santiago de Chile.
- Ley N° 28411. (2006). *Ley general del Sistema Nacional de Presupuesto*. El peruano.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Auditoría Superior de la Universidad Comercial de Deusto.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Patiño, L. (2017). *Influencia del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público del municipio de medellin. caso del sector de la vivienda, en el periodo 2008 - 2016*. Universidad EAFIT de Medellín.
- Plasencia, K., & Varas, D. (2020). *procedimientos de control interno y su influencia en la ejecución de los gastos de inversión del proyecto Especial havimochic, Trujillo, año 2019*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Rodriguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. "Hospital Regional del Magdalena medio": Enfoque COSO*. Universidad EAN, facultad de administración, finanzas económicas.
- Safra, J. (2018). *Agenda gubernamental 2018 + CD - RPM*. Marketing consultores.
- Vargas, J., & Zavaleta, W. (2020). *La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales*. Universidad de Barcelona – España



ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

Anexo B: Operacionalización de variables

Anexo C: Instrumentos

Anexo D: Permiso de la entidad para aplicar los instrumentos

Anexo E: Data

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS																																																																								
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo el control se relaciona con la ejecución de gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS PE₁ ¿Cómo el control interno se relaciona con la certificación presupuestal de la municipalidad distrital de Torata, 2021? PE₂ ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021? PE₃ ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021? PE₄ ¿Cómo el control interno se relaciona con la fase del pago de la municipalidad distrital de Torata, 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar en qué medida se relaciona el control interno y la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS OE₁ Establecer la relación del control interno en la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021. OE₂ Establecer la relación del control interno en la fase de compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021. OE₃ Establecer la relación del control interno en la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021. OE₄ Establecer la relación del control interno en la fase del pago de la municipalidad distrital de Torata, 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS PRINCIPAL El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Torata, 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS HE₁ El control interno se relaciona significativamente con la certificación de crédito presupuestario de la municipalidad distrital de Torata, 2021. HE₂ El control interno se relaciona significativamente con la fase del compromiso de la municipalidad distrital de Torata, 2021. HE₃ El control interno se relaciona significativamente con la fase del devengado de la municipalidad distrital de Torata, 2021. HE₄ El control interno se relaciona significativamente con la fase del pago de la municipalidad distrital de Torata, 2021.</p>	<p>VARIABLE DE ESTUDIO 1: CONTROL INTERNO Definición operacional. El control interno, se evaluará en las dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario que consta de 20 ítems.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de control</td> <td>Normas y procesos</td> <td>01,02</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> <td>Estructura organizacional</td> <td>03,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Consecución de objetivos</td> <td>05,06</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Identificación de riesgos</td> <td>07,08</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> <td>Acciones de control</td> <td>09,10</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Mitigación de riesgos</td> <td>11,12</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td>Información y responsabilidad</td> <td>13,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Canales de comunicación</td> <td>15,16</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y seguimiento</td> <td>Monitoreo oportuno</td> <td>17,18</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Medidas correctivas</td> <td>19,20</td> </tr> </tbody> </table> <p>VARIABLE DE ESTUDIO 2: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO Definición operacional La ejecución del gasto público, se evaluará en las dimensiones: Certificación de crédito, fase del compromiso, fase del devengado y fase del pago. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario que consta de 24 ítems.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Certificación de crédito</td> <td>Crédito presupuestario</td> <td>01,02</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Atención de obligaciones</td> <td>03,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Programación de compromisos</td> <td>05,06</td> </tr> <tr> <td>Fase del compromiso</td> <td>Trámite legal</td> <td>07,08</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Afectación presupuestal</td> <td>09,10</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Cumplimiento de objetivos</td> <td>11,12</td> </tr> <tr> <td>Fase del devengado</td> <td>Control de conformidad</td> <td>13,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Importe a devengar</td> <td>15,16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Partidas de gasto</td> <td>17,18</td> </tr> <tr> <td>Fase del pago</td> <td>Documentación legal</td> <td>19,20</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gasto autorizado</td> <td>21,22</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Comprobantes de pago</td> <td>23,24</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Ambiente de control	Normas y procesos	01,02	Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	03,04		Consecución de objetivos	05,06		Identificación de riesgos	07,08	Actividades de control	Acciones de control	09,10		Mitigación de riesgos	11,12	Información y comunicación	Información y responsabilidad	13,14		Canales de comunicación	15,16	Supervisión y seguimiento	Monitoreo oportuno	17,18		Medidas correctivas	19,20	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Certificación de crédito	Crédito presupuestario	01,02		Atención de obligaciones	03,04		Programación de compromisos	05,06	Fase del compromiso	Trámite legal	07,08		Afectación presupuestal	09,10		Cumplimiento de objetivos	11,12	Fase del devengado	Control de conformidad	13,14		Importe a devengar	15,16		Partidas de gasto	17,18	Fase del pago	Documentación legal	19,20		Gasto autorizado	21,22		Comprobantes de pago	23,24	<p>Tipología de investigación Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>Dónde: M: Muestra, trabajadores O1: Control interno O2: Ejecución del gasto público r : Coeficiente de correlación</p> <p>Población Las poblaciones de nuestra indagación son los trabajadores de la Municipalidad de Torata</p> <p>$C = \frac{N}{K}$</p> <p>Muestra A través de un muestreo probabilístico se obtuvo la muestra mediante el siguiente estadígrafo</p> $n = \frac{N * Z^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$ <p>Donde: N = Total de la población Zα = 1,96 al cuadrado, al 95%</p> <p>Luego de reemplazar en el estadígrafo la muestra quedó en 189 trabajadores de la Municipalidad distrital de Torata en el año 2021.</p>	<p>TÉCNICA Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario 1 Control interno Cuestionario 2 Ejecución presupuestal</p>
Dimensiones	Indicadores	Ítems																																																																											
Ambiente de control	Normas y procesos	01,02																																																																											
Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	03,04																																																																											
	Consecución de objetivos	05,06																																																																											
	Identificación de riesgos	07,08																																																																											
Actividades de control	Acciones de control	09,10																																																																											
	Mitigación de riesgos	11,12																																																																											
Información y comunicación	Información y responsabilidad	13,14																																																																											
	Canales de comunicación	15,16																																																																											
Supervisión y seguimiento	Monitoreo oportuno	17,18																																																																											
	Medidas correctivas	19,20																																																																											
Dimensiones	Indicadores	Ítems																																																																											
Certificación de crédito	Crédito presupuestario	01,02																																																																											
	Atención de obligaciones	03,04																																																																											
	Programación de compromisos	05,06																																																																											
Fase del compromiso	Trámite legal	07,08																																																																											
	Afectación presupuestal	09,10																																																																											
	Cumplimiento de objetivos	11,12																																																																											
Fase del devengado	Control de conformidad	13,14																																																																											
	Importe a devengar	15,16																																																																											
	Partidas de gasto	17,18																																																																											
Fase del pago	Documentación legal	19,20																																																																											
	Gasto autorizado	21,22																																																																											
	Comprobantes de pago	23,24																																																																											

ANEXO 2. Operacionalización de variables



VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	(Leonarte, 2016), en razón al control interno afirma que: "Comprende acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con el fin que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente". (p. 189)	El control interno, se evaluará en las siguientes dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario que consta de 20 ítems.	Ambiente de control	Normas y procesos	01,02	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Cuestionario N° 1 Control interno
			Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	03,04		
			Actividades de control	Consecuencia de objetivos	05,06		
				Identificación de riesgos	07,08		
			Información y comunicación	Acciones de control	09,10		
				Mitigación de riesgos	11,12		
			Supervisión y seguimiento	Información y responsabilidad	13,14		
				Canales de comunicación	15,16		
				Monitoreo oportuno	17,18		
				Medidas correctivas	19,20		
EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	"La ejecución del gasto público, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos". (28411, 2004, Art. 25°)	La ejecución del gasto público, se evaluará en las dimensiones: Certificación de crédito, fase del compromiso, fase del devengado y fase del pago. Variable que evaluaremos mediante un cuestionario que consta de 24 ítems.	Certificación de crédito	Crédito presupuestario	01,02	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Cuestionario N° 2 Ejecución del gasto público
			Fase del compromiso	Atención de obligaciones	03,04		
				Programaciones de compromisos	05,06		
			Fase del devengado	Trámite legal	07,08		
				Afectación presupuestal	09,10		
			Fase del pago	Cumplimiento de objetivos	11,12		
				Control de conformidad	13,14		
				Importe a devengar	15,16		
				Partidas de gasto	17,18		
				Documentación legal	19,20		
				Gasto autorizado	21,22		
				Comprobantes de pago	23,24		



Anexo 3. Instrumentos

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO

Por favor, marca con una (x) en el recuadro correspondiente de acuerdo a lo siguiente.

N	Nunca	1
CN	Casi nunca	2
AV	A veces	3
CS	Casi siempre	4
S	Siempre	5

Si es que las frases reflejan **control interno** según tu percepción.

CONTROL INTERNO		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	La administración de la municipalidad cuenta con un ente de control interno.					
2	El personal conoce los procesos administrativos para la ejecución del presupuesto.					
3	Los documentos de gestión están actualizados en base a la estructura organizacional.					
4	La administración promueve actividades para fortalecer el clima laboral.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
5	Los objetivos y proyectos son difundidos entre los trabajadores.					
6	Los objetivos estratégicos están definidos en el plan estratégico institucional.					
7	Se promueve una administración de riesgos identificando y capacitando al personal.					
8	Se evalúan los riesgos con el personal de ejecución presupuestal y financiera.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	se ha implementado control en los procesos de ejecución presupuestal y financiero.					
10	El control asegura que la ejecución presupuestal y financiera sea de acuerdo a norma.					
11	La administración supervisa el cumplimiento de los procesos de control.					
12	La administración el ente de control tienen diferentes funciones.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	La administración está informada de los objetivos y metas que se debe alcanzar.					
14	Están definidos los responsables de implementar el sistema de información.					
15	Existen canales de comunicación que permiten conocer la función del control interno.					
16	Existe comunicación adecuada entre todos los trabajadores de la institución.					



SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
17	La administración monitorea los controles internos durante la ejecución presupuestal.					
18	Se toma acciones para corregir deficiencias detectadas por el control interno.					
19	Existen procedimientos para corregir deficiencias detectadas por el control interno.					
20	Las deficiencias detectadas por el control interno son puestas en conocimiento.					

Gracias por tu colaboración

ANEXO 2: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO 1: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

Por favor, marca con una (x) en el recuadro correspondiente de acuerdo a lo siguiente.

N	Nunca	1
CN	Casi nunca	2
AV	A veces	3
CS	Casi siempre	4
S	Siempre	5

Si es que las frases reflejan **ejecución del gasto público** según tu percepción.

EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO		<i>N</i>	<i>CN</i>	<i>AV</i>	<i>CS</i>	<i>S</i>
		1	2	3	4	5
CERTIFICACIÓN DE CREDITO PRESUPUESTARIO						
1	El crédito presupuestal se sustenta en el marco presupuestal.					
2	La certificación es otorgada por el responsable del proceso presupuestario.					
3	Para atender los gastos, se cuenta con la respectiva certificación presupuestal.					
4	Los gastos presupuestarios corresponden a los gastos certificados.					
5	La programación de compromisos de ejecución presupuestal anual es adecuada.					
6	Para el otorgamiento del PCA se cumple con el ente rector de MEF.					
FASE DEL COMPROMISO						
7	El compromiso se sustenta en la naturaleza del gasto público.					
8	El compromiso se afecta se afecta al presupuesto por el monto del gasto público.					
9	El compromiso presupuestal se sustenta por el monto certificado.					
10	La fase del compromiso se realiza documentadamente en base a los compromisos.					
11	Existen procedimientos de control del presupuesto y no vaya a un fin distinto.					



12	La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del plan operativo.						
FASE DEL DEVENGADO							
13	La fase del devengado se realiza previa a la conformidad por el área responsable.						
14	Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento y conformidad del gasto.						
15	El devengado presupuestal se ejecuta en base a documentos sustentatorios.						
16	El importe a devengar se ejecuta según contrato de acuerdo a ley.						
17	Se verifica que el gasto corresponda a las especificaciones del presupuesto.						
18	El presupuesto es utilizado para la finalidad que fue autorizado.						
FASE DEL PAGADO							
19	Para realizar el girado en el SIAF, están visadas por el responsable del gasto.						
20	El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor.						
21	La fase del girado en el SIAF cuenta con la autorización del administrador y tesorero.						
22	En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias.						
23	Los comprobantes de pago están visados por el tesorero, contador y administrador.						
24	Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto.						

Gracias por tu colaboración

ANEXO 4: Validación de los cuestionarios

OPINIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021

Instrumento a evaluar: Control interno

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIÓN				
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre el ítem y la respuesta					
				1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
CONTROL INTERNO	Comprende acciones de cartela previa, simultánea y posterior que se realiza con el fin que la gestión de sus recursos, se efectúe correctamente y eficientemente	Ambiente de control	Normas y procesos														
			Estructura organizacional														
			Consecución de objetivos														
			Identificación de riesgos														
			Acciones de control														
			Mitigación de riesgos														
			Información y responsabilidades														
			Canales de comunicación														
			Monitoreo oportuno														
			Medidas correctivas														

OPINION DE APLICABILIDAD: a) Muy deficiente b) Deficiente c) Regular d) Buena e) Muy Buena

Nombres y Apellidos	Marcelo Fulgencio Roque Laque	
Grado Académico	DNI	04402516

DR. Marcelo T. Roque Laque
Exp. Metadatos de la Investigación
CPPe 1904402516

OPINIÓN DE JUICIO DE EXPERTO
CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021

Instrumento a evaluar: Ejecución del gasto público

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ÍTEMES	RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN			OBSERVACIÓN			
				1	2	3	4	5	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
Ejecución del GASTO PÚBLICO Se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (28411, 2004, Art. 25)	Fase del crédito	Crédito presupuestario	El crédito presupuestal se sustenta en el marco presupuestal.												
		Atención de obligaciones	La certificación es otorgada por el responsable del proceso presupuestario. Para atender los gastos, se cuenta con la respectiva certificación presupuestal. Los gastos presupuestarios corresponden a los gastos certificados.												
	Fase del compromiso	Programación de compromisos	La programación de ejecución presupuestal anual es adecuada. Para el otorgamiento del PCA se cumple con el ente rector de MEF.												
		Trámite legal	El compromiso se sustenta en la naturaleza del gasto público.												
	Fase del devengado	Afectación presupuestal	El compromiso presupuestal se sustenta por el monto certificado. La fase del compromiso se realiza documentadamente en base a los												
		Cumplimiento de objetivos	Existen procedimientos de control del presupuesto y no vaya a un fin distinto. La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del plan operativo.												
		Control de conformidad	La fase del devengado se realiza previa a la conformidad por el área Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento y conformidad del												
	Fase del gasto	Importe a devengar	El devengado presupuestal se ejecuta en base a documentos sustenta torios. El importe a devengar se ejecuta según contrato de acuerdo a ley.												
		Partidas de gasto	Se verifica que el gasto corresponda a las especificaciones del presupuesto. El presupuesto es utilizado para la finalidad que fue autorizado.												
		Documentación legal	Para realizar el girado en el SIAF, están visadas por el responsable del gasto. El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor.												
	Fase del pago	Gasto autorizado	La fase del girado en el SIAF cuenta con la autorización del administrador y En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias.												
		Comprobantes de pago	Los comprobantes de pago están visados por el tesorero, contador y Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto												

OPINION DE APLICABILIDAD: a) Muy deficiente b) Deficiente c) Regular d) Buena e) Muy Buena

Nombres y Apellidos	Marcelo Fulgencio Rojas Laque	
Grado Académico	Doctor	
DNI	04402516	

DR. Marcelo T. Rojas Laque
E.p. Hepatología de la Investigación
C.PPe. 1904402516

OPINIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021

Instrumento a evaluar: Control interno

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	RESPUESTA						CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓN			
				1	2	3	4	5	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre el ítem y la respuesta							
CONTROL INTERNO Comprende acciones de cautela previa, simultánea y posterior que se realiza con el fin que la gestión de sus recursos, se efectúe correcta y eficientemente	Ambiente de control	Normas y procesos	La administración de la municipalidad cuenta con un ente de control interno. El personal conoce los procesos administrativos para la ejecución del	1															
				2															
	Evaluación de riesgos	Estructura organizacional	Consecución de objetivos	Los documentos de gestión están actualizados en base a la estructura La administración promueve actividades para fortalecer el clima laboral. Los objetivos y proyectos son difundidos entre los trabajadores. Los objetivos estratégicos están definidos en el plan estratégico institucional. Se promueve una administración de riesgos identificando y capacitando al personal. Se evalúan los riesgos con el personal de ejecución presupuestal y financiera. Se ha implementado control los procesos de ejecución presupuestal y financiero.	1														
					2														
	Actividades de control	Mitigación de riesgos	Acciones de control	El control asegura que la ejecución presupuestal sea de acuerdo a norma. La administración supervisa el cumplimiento de los procesos de control. La administración el ente de control tienen diferentes funciones.	1														
					2														
	Información y comunicación	Seguimiento y monitoreo	Canales de comunicación	La administración está informada de los objetivos y metas que se debe alcanzar. Están definidos los responsables de implementar el sistema de información. Existen canales de comunicación que permiten conocer la función del control Existe comunicación adecuada entre todos los trabajadores de la institución. La administración monitorea los controles internos durante la ejecución Se toma acciones para corregir deficiencias detectadas por el control interno. Existen procedimientos para corregir deficiencias detectadas por el control Las deficiencias detectadas por el control interno son puestas en conocimiento.	1														
					2														

OPINION DE APLICABILIDAD: a) Muy deficiente b) Deficiente c) Regular d) Buena e) Muy Buena

Nombres Y Apellidos
Grado Académico

Francisco Alejandro Espinoza Polo
Doctor

178 39286

DNI

FIRMA DEL EVALUADOR

OPINIÓN DE JUICIO DE EXPERTO
CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021

Instrumento a evaluar: Ejecución del gasto público

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN					OBSERVACIÓN				
				1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre el ítem y la respuesta						
Ejecución del Gasto Público Se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos; (28411, 2004, Art. 25)	Fase del crédito	Crédito presupuestario	Atención de obligaciones	El crédito presupuestal se sustenta en el marco presupuestal.														
				La certificación es otorgada por el responsable del proceso presupuestario.														
	Fase del compromiso	Programación de compromisos	Trámite legal	Para atender los gastos, se cuenta con la respectiva certificación presupuestal.														
				Los gastos presupuestarios corresponden a los gastos certificados.														
	Fase del devengado	Control de conformidad	Importe a devengar	La programación de ejecución presupuestal anual es adecuada.														
				Para el otorgamiento del PCA se cumple con el ente rector de MEF.														
	Fase del gasto	Documentación legal	Gasto autorizado	El compromiso se sustenta en la naturaleza del gasto público.														
				El compromiso se afecta al presupuesto por el monto del gasto														
	Fase del pago	Comprobantes de pago	Comprobantes de pago	El compromiso presupuestal se sustenta por el monto certificado.														
				La fase del compromiso se realiza documentadamente en base a los														
					Existen procedimientos de control del presupuesto y no vaya a un fin distinto.													
					La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del plan operativo.													
					La fase del devengado se realiza previa a la conformidad por el área													
Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento y conformidad del																		
				El devengado presupuestal se ejecuta en base a documentos sustenta torios.														
				El importe a devengar se ejecuta según contrato de acuerdo a ley.														
				Se verifica que el gasto corresponda a las especificaciones del presupuesto.														
				El presupuesto es utilizado para la finalidad que fue autorizado.														
				Para realizar el girado en el SIAF, están visadas por el responsable del gasto.														
				El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor.														
				La fase del girado en el SIAF cuenta con la autorización del administrador y														
				En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias.														
				Los comprobantes de pago están visados por el tesorero, contador y														
				Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto.														

OPINION DE APLICABILIDAD: a) Muy deficiente b) Deficiente c) Regular d) Buena e) Muy Buena

Nombres y Apellidos	DNI	17839286
Grado Académico		

Francisco Alberto Espinoza Polo
Declaro

FIRMA DEL EVALUADOR

OPINIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021

Instrumento a evaluar: Control interno

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	RESPUESTA						CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓN				
				1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre el ítem y la respuesta								
CONTROL INTERNO Comprende acciones de cartela previa, simultánea y posterior que se realiza con el fin que la gestión de sus recursos, se efectúe correcta y eficientemente	Ambiente de control	Normas y procesos	La administración de la municipalidad cuenta con un ente de control interno.																	
			El personal conoce los procesos administrativos para la ejecución del																	
			Los documentos de gestión están actualizados en base a la estructura organizacional																	
			La administración promueve actividades para fortalecer el clima laboral.																	
			Los objetivos y proyectos son difundidos entre los trabajadores.																	
			Los objetivos estratégicos están definidos en el plan estratégico institucional.																	
			Se promueve una administración de riesgos identificando y capacitando al personal																	
			Se evalúan los riesgos con el personal de ejecución presupuestal y financiera.																	
			Se ha implementado control los procesos de ejecución presupuestal y financiero.																	
			El control asegura que la ejecución presupuestal sea de acuerdo a norma.																	
			La administración supervisa el cumplimiento de los procesos de control.																	
			La administración el ente de control tienen diferentes funciones.																	
			Información y responsabilidad	La administración está informada de los objetivos y metas que se debe alcanzar.																
		Canales de comunicación	Están definidos los responsables de implementar el sistema de información.																	
			Existen canales de comunicación que permiten conocer la función del control																	
		Seguimiento oportuno	Existe comunicación adecuada entre todos los trabajadores de la institución.																	
			La administración monitorea los controles internos durante la ejecución																	
		Medidas correctivas	Se toma acciones para corregir deficiencias detectadas por el control interno.																	
			Existen procedimientos para corregir deficiencias detectadas por el control interno.																	
			Las deficiencias detectadas por el control interno son puestas en conocimiento.																	


OPINION DE APLICABILIDAD: a) Muy deficiente b) Deficiente c) Regular d) Buena ~~x~~ Muy Buena

Nombres y Apellidos	Grado Académico	DNI
Angel José Rosillo Sayma	Doctor	04411891

FIRMA DEL EVALUADOR



ANEXO 5: Permiso de la entidad para aplicar los instrumentos


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
TORATA

SISTRAM Exp.

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y RENTAS
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Torata, 16 de febrero de 2022

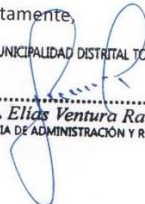
SEÑOR:
DARWIN VICTOR AYQUIPA CUTIMBO

ASUNTO: Sobre solicitud de aplicación de encuestas
REFERENCIA: 1) INFORME N° 055-2022-SGRRHH-GAYR-GM-MDT
2) CARTA S/N EXP N°291-TD

Por medio del presente es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y a la vez, en atención al documento de referencia 2), informarle que se da por AUTORIZADO su solicitud de aplicación de encuestas para esta entidad.

Es cuanto comunico a usted para su conocimiento y fines que estime convenientes.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
CPC. *Elías Ventura Ramos*
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y RENTAS

EVR/GayR
C.c.Arch



Sub Gerencia de Recursos Humanos y Bienestar Social
"Año del fortalecimiento de la soberanía nacional"

N.º REG. SISTRAM: 113673

INFORME N° 055-2022 - SGRHH - GAYR- GM - MDT

ASUNTO : Sobre solicitud de permiso para aplicación de encuestas

FECHA : Torata, 26 de enero de 2022

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, a la vez en relación al documento de referencia informar que la presente sub gerencia es la responsable de planificar, organizar, ejecutar y controlar los procesos técnicos del sistema de recursos humanos de la entidad, y no se encuentra dentro de nuestras competencias aprobar la solicitud presentada mediante documento de referencia, asimismo se sugiere se tome en cuenta el incremento de la tasa de contagio de COVID-19 en la región, para que de ser aprobada por su despacho la solicitud presentada, se priorice la aplicación virtual de las encuestas.

Es todo en cuanto informo a usted para su conocimiento y fines correspondientes.

Atentamente,

Lic. JAVIER ALBERTO CORNEJO CATACORA
(C) Sub-Gerencia de Recursos Humanos y Bienestar Social

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
GERENCIA DE ADMINISTRACION
PROVEIDO N° **610**

A.
Para: *Ardu. Adam*
Torata

JACC/SGRRHH
C.c. Archivo

DIRECCIÓN CALLE TORATA N° 53 TORATA – MOQUEGUA (053) 476065 - 476053 - email: municipio@munitorata.gob.pe



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

19 ENE 2022

RECIBIDO

REGISTRO N°	FOLIO	HORA	FIRMA
295		15:30	

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y BIENESTAR

19 ENE 2022

REGISTRO: 12179
HORA: 11:05
FOLIO:
VISTO:

Moquegua, 17 de Enero del 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
TRÁMITE DOCUMENTARIO

17 ENE 2022

RECIBIDO

EXP	FOLIO	HORA	FIRMA
0294	01	9:04	

Sr. HERNAN PEDRO JUAREZ COAYLA

Alcalde Distrital de Torata

Área de Recursos Humanos


ASUNTO: SOLICITO PERMISO PARA APLICACIÓN DE ENCUESTAS PARA TESIS

Por medio de la presente es grato dirigirme a usted para solicitarle respetuosamente permiso para aplicación de encuestas para el proyecto de tesis "El CONTROL INTERNO Y SU CORRELACION CON LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021", siendo bachiller de la facultad de Ingeniería Economía de la universidad nacional del Altiplano,

De la misma manera, SOLICITO a usted permiso para la aplicación de encuestas al personal del municipalidad para elaboración de tesis.

Sin más por el momento, quedo atento a la respuesta a mi solicitud y también, por cualquier duda que pudiera existir de la presente. Reciba un cordial saludo.

Atentamente


Darwin Victor Ayguosa Cutimbo
Dni: 44892848

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA
GERENCIA MUNICIPAL

17 ENE 2022

RECIBIDO

REG: 0294, FOLIO: 01, HORA: 4:30, FIRMA:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
GERENCIA DE ADMINISTRACION

PROVEIDO N° 316

A: SGP y Bs
Para: Su atención
Ejecutar
Torata 19 ENE 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y BIENESTAR

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA
PROVEIDO N° 193 G.M.
Pase a: G. Adm.
Para: Su evaluación y
y. Oubri. z. z. z.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA
ALCALDIA
A: Gerencia Municipal
Para: su conocimiento y
fino
Torata, 17 de Enero del 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
ALCALDIA
FIRMA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA
S.G.RR.HH.
PROVEIDO N° 295

Pase a: Informe
Para: Informe
Fecha: Atte:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
SUB GERENCIA RECURSOS HUMANOS

MUNICIPALIDAD DISTRITAL TORATA
GERENCIA MUNICIPAL

Correo proyardwin@gmail.com
Cel. 969444409
Dirección: Callao 920



ANEXO 6: Data

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

170 : D1 18 Visible: 55 de 55 variables

	C2	C3	C4	D1	C5	C6	C7	C8	D2	C9	C10	C11	C12	D3	C13	C14	C15	C16	D4	C17	C18	C19	C20	D5	SC	E1	E2	E3	E4	E5	E6	D6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	D7	E13	E14	E15	E16	E17	E18
1	4	5	3	17	3	4	4	3	14	3	3	4	3	13	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	80	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	24	3	5	2	5	4	5
2	4	5	3	16	3	3	4	3	13	4	4	3	3	14	4	4	4	3	15	4	3	4	4	15	73	3	3	3	4	4	4	21	3	3	3	4	3	4	20	4	3	2	4	4	4
3	3	3	4	13	2	4	3	3	12	2	3	4	4	13	4	4	4	3	15	4	3	4	4	15	68	4	3	3	4	4	4	22	3	3	3	4	4	3	20	3	4	3	4	4	4
4	5	4	4	18	4	4	5	5	18	5	4	4	4	17	5	4	4	5	18	4	5	4	5	18	89	4	4	4	4	4	24	4	5	5	4	4	4	26	5	4	4	5	4	5	
5	4	5	4	18	4	3	5	5	17	4	4	5	4	17	5	4	5	3	17	5	3	5	5	18	87	5	4	3	4	5	4	25	4	4	5	4	4	4	25	5	5	3	5	5	4
6	4	4	4	17	4	5	3	3	15	4	2	3	3	12	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	80	4	4	4	5	5	4	26	4	3	5	4	4	3	23	4	4	3	4	4	5
7	3	5	3	16	3	4	3	2	12	3	3	4	3	13	4	4	5	3	16	5	3	3	5	16	73	4	3	3	5	4	4	23	3	2	4	4	3	5	21	3	4	2	5	4	5
8	4	5	3	17	3	5	4	4	16	4	4	4	4	16	4	5	5	4	18	5	4	4	5	18	85	5	5	4	5	5	5	29	4	4	5	5	3	4	25	4	4	4	5	5	5
9	4	4	3	14	3	4	4	3	14	4	4	4	3	15	5	3	5	4	17	5	4	4	5	18	78	3	4	3	4	5	4	23	4	3	4	3	3	4	21	3	3	3	4	5	4
10	3	4	3	13	3	3	3	3	12	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	70	4	3	3	4	4	4	22	3	3	3	4	4	4	21	3	4	3	4	4	3
11	3	3	3	11	3	5	3	3	14	3	2	3	2	10	5	5	4	4	19	5	4	4	5	18	72	3	3	4	5	5	5	25	3	2	3	4	4	3	19	3	4	3	4	5	4
12	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	3	4	4	15	5	5	5	4	19	5	4	4	5	18	83	4	4	4	5	5	5	27	4	3	5	5	4	4	25	4	4	5	5	5	5
13	4	4	4	16	3	3	5	3	14	4	4	4	4	16	4	4	5	3	16	5	3	4	5	17	79	4	4	4	4	4	24	4	4	4	3	3	3	21	4	4	3	3	4	5	
14	3	4	4	15	4	5	5	5	19	4	5	4	5	18	5	5	4	5	19	4	5	4	5	18	89	3	4	4	5	4	24	3	4	4	4	4	4	23	3	3	3	4	4	4	
15	5	4	4	16	4	5	4	4	17	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	81	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	24	5	5	3	4	4	4	
16	5	5	4	18	4	5	5	4	18	4	5	5	4	18	4	4	5	4	17	5	4	5	5	19	90	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	
17	3	4	4	15	3	4	4	3	14	3	4	3	3	14	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	74	4	2	2	4	4	5	21	3	3	4	4	4	4	22	4	4	2	4	5	4
18	3	3	3	13	3	3	3	4	13	2	3	3	4	12	4	4	4	3	15	4	3	3	4	16	67	5	3	3	5	5	26	3	3	5	4	4	5	24	3	3	4	3	3	3	
19	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	5	4	17	5	5	5	4	19	5	4	4	5	18	86	5	5	5	5	5	30	4	4	4	5	5	4	26	4	5	5	5	5	5	
20	3	3	3	14	3	4	3	3	13	3	3	4	3	13	3	4	4	3	14	4	3	3	4	14	68	3	3	4	4	4	22	4	3	4	3	4	3	21	3	4	3	4	3	5	
21	4	4	4	15	4	4	4	3	15	3	4	4	4	15	4	5	4	4	18	5	4	4	4	17	80	4	4	4	5	4	26	4	3	4	4	4	3	22	4	4	4	5	5	5	
22	4	4	4	15	3	4	5	3	15	4	4	4	4	16	5	5	5	4	19	5	4	4	5	18	83	5	4	5	5	4	27	4	3	4	4	4	4	23	4	4	4	5	4	4	
23	3	5	3	15	3	4	3	3	13	3	3	4	3	13	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	72	3	3	3	4	4	4	21	4	4	5	5	4	4	26	4	5	4	4	4	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Casos: 100 Unicode:ON

08:49 p. m. 27/03/2022

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

170 : D1 18 Visible: 55 de 55 variables

	C2	C3	C4	D1	C5	C6	C7	C8	D2	C9	C10	C11	C12	D3	C13	C14	C15	C16	D4	C17	C18	C19	C20	D5	SC	E1	E2	E3	E4	E5	E6	D6	E7	E8	E9	E10	E11	E12	D7	E13	E14	E15	E16	E17	E18
172	5	4	4	17	4	4	5	5	18	3	5	5	4	17	5	4	5	4	18	5	4	4	5	18	88	4	4	3	5	5	5	26	4	3	4	4	3	5	23	4	5	4	5	4	5
173	3	3	3	13	3	3	4	1	11	3	3	3	3	12	3	4	4	3	14	4	3	3	4	14	64	4	4	3	4	4	23	3	2	3	4	4	4	20	4	4	3	4	4	4	
174	4	3	4	14	5	4	4	3	16	3	4	4	3	14	4	4	3	4	15	3	4	4	4	15	74	4	4	4	4	3	5	24	3	3	3	4	3	4	20	3	4	4	4	4	4
175	4	4	4	16	3	3	3	3	12	3	4	4	4	15	4	3	3	4	14	3	4	4	3	14	71	3	3	3	4	4	4	21	4	4	3	4	3	3	21	3	4	4	4	3	5
176	3	4	3	13	3	4	3	3	13	3	3	4	3	13	4	4	4	4	16	4	4	5	5	18	73	4	3	3	4	4	4	22	3	3	4	4	4	4	22	4	4	4	4	5	5
177	4	4	4	16	3	3	3	4	13	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	77	3	4	4	4	4	23	4	4	5	4	4	4	25	4	3	3	4	4	5	
178	4	4	4	16	4	4	4	3	15	3	3	4	3	13	4	5	5	3	17	5	3	3	4	15	76	4	3	4	4	4	23	3	2	5	4	4	4	22	3	3	4	3	4	5	
179	3	4	3	13	4	3	3	4	14	3	4	3	4	14	4	3	3	4	14	3	4	4	4	15	70	3	3	3	4	3	4	20	3	3	3	4	3	3	19	2	3	3	4	4	3
180	4	5	4	18	4	4	3	2	13	3	4	4	4	15	5	4	4	4	17	4	4	4	4	16	79	4	4	3	4	4	4	23	3	2	3	4	4	3	19	4	4	4	4	4	4
181	4	4	4	16	4	4	4	3	15	3	4	4	4	15	4	4	4	4	16	4	4	4	5	17	79	4	4	4	4	4	24	3	3	4	4	4	4	22	4	4	3	5	4	4	
182	4	4	4	16	4	3	5	5	17	3	3	4	4	14	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	79	4	4	3	4	4	4	23	4	4	3	4	4	4	23	4	4	4	4	4	4
183	3	3	3	13	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	5	5	3	17	5	3	4	4	16	77	4	4	4	5	5	27	4	2	4	3	2	3	18	2	2	1	5	4	4	
184	4	4	4	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	79	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	4	4	4	
185	3	4	4	14	4	4	4	3	15	4	3	4	3	14	4	5	5	4	18	5	4	4	4	17	78	4	3	3	4	4	22	4	3	4	4	4	4	23	4	4	4	4	4	4	
186	3	3	3	13	3	3	4	4	14	4	3	4	4	15	4	4	3	3	14	3	3	4	3	13	69	5	4	4	4	3	24	4	4	3	3	3	3	20	3	3	3	3	3	5	
187	4	4	3	16	3	3	3	4	13	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	3	4	15	75	4	3	3	4	4	22	4	4	3	4	4	4	23	4	4	3	4	4	5	
188	4	5	4	17	4																																								



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Darwin Víctor Ayquipa Cutinao
identificado con DNI 44897848 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

INGENIERIA ECONOMICA

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación denominada:

“ CONTROL INTEGRAL Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRICTAL DE TORATA, 2021 ”

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 22 de MAYO del 2023



FIRMA (obligatoria)



Huella



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo DARWIN VICTOR AYQUIDA CUSTODIO
identificado con DNI 44892848 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

Ingeniería Económica
informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación denominada:

" CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORATA, 2021 "

para la obtención de Grado, Título Profesional o Segunda Especialidad.

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 22 de Mayo del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella