



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno y su relación en la ejecución del gasto
público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de
Dios - 2018

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Choquemamani Vera Ruth

ASESOR:

Dr. Sierra Valdivia, Hugo

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

PERÚ - 2018

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación:

A Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar,

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación quienes creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades.

A mi esposo, por depositarme su entera confianza en cada reto que se me presentaba. por creer en mí, por encaminarme correctamente en el desarrollo de esta investigación y motivarme a culminarla.

A mi hija, por ser ese pedacito de vida que me cambió el pensamiento y la actitud y me motivo cada día a salir adelante;

Para ellos es esta dedicatoria de tesis, ya que son ellos quienes me brindaron su apoyo incondicional.

Ruth Choquemamani Vera

AGRADECIMIENTO

A Dios

A la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO por haberme aceptado ser parte de ella y darme la mejor formación profesional. Abriendo las puertas de su seno científico para poder estudiar mi maestría.

A mi asesor, Dr. Hugo Sierra Valdivia por guiarme y brindarme sabiduría en la elaboración de mi tesis, a quien considero un maestro.

A mi esposo, e hija, por estar siempre acompañándome en los buenos y malos momentos de mi vida.

A los servidores administrativos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, por brindarme su tiempo para la recopilación de información que fue de gran importancia para el desarrollo de esta investigación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida personal a las que me encantaría agradecerles por su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida.

Ruth Choquemamani Vera

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **Ruth Choquemamani Vera**, estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad “César Vallejo”, identificada con DNI N° 47306568, con la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”, presentada, para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro bajo juramento lo siguiente:

- Se ha mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada total, ni parcialmente.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados; por lo tanto, los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios

De encontrarse datos falsos, plagio, auto plagio, piratería o ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Trujillo, 11 de Agosto del 2018



Br. Ruth Choquemamani Vera
DNI N° 47306568

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL HONORABLE JURADO:

Me es grato dirigirme a ustedes para presentarle y poner en vuestra consideración y criterio la presente Tesis intitulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”, para poder optar, previo dictamen y sustentación, el grado académico de Magíster en gestión pública.

La investigación ha sido desarrollada teniendo en cuenta la norma vigente del Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, asimismo, aprovechamos la oportunidad para agradecer a los docentes de nuestra Universidad César Vallejo, por sus enseñanzas impartidas y a nuestros asesores, que han contribuido directa o indirectamente con el presente trabajo de investigación.

El presente trabajo consta de siete capítulos:

Capítulo I: Introducción

Capítulo II: Método

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas

Pongo a vuestra consideración esta investigación esperando que sea evaluada y merezca su aprobación para optar el grado de Magister en Gestión Pública.

Ruth Choquemamani Vera

INDICE

| | |
|---|------|
| CARATULA | i |
| PAGINA DEL JURADO | ii |
| DEDICATORIA..... | iii |
| AGRADECIMIENTO..... | iv |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD | v |
| PRESENTACIÓN | vi |
| INDICE | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS | x |
| INDICE DE GRÁFICOS | xii |
| RESUMEN | xiii |
| ABSTRAC | xiv |
| I.INTRODUCCIÓN | 15 |
| 1.1 Realidad problemática..... | 15 |
| 1.2 Trabajos previos..... | 17 |
| 1.2.1 Antecedentes internacionales..... | 17 |
| 1.2.2 Antecedentes Nacionales..... | 19 |
| 1.2.3. Antecedentes Locales..... | 26 |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema | 30 |
| 1.3.1 El control interno | 30 |
| 1.3.2 Ejecución de gasto Público..... | 49 |
| 1.4 Formulación de problema..... | 57 |
| 1.4.1 Problema general..... | 57 |
| 1.4.2 problemas específicos | 57 |
| 1.5 Justificación del estudio | 57 |
| 1.5.1. Teórica | 58 |
| 1.5.2. Metodológica..... | 58 |

| | |
|--|----|
| 1.5.3. Práctica | 59 |
| 1.5.4. Social | 59 |
| 1.6 Hipótesis de la investigación | 59 |
| 1.6.1 Hipótesis general | 59 |
| 1.6.2 Hipótesis específicos | 59 |
| 1.7 Objetivos de la investigación | 59 |
| 1.7.1 Objetivo general | 60 |
| 1.7.2 Objetivos específicos | 60 |
| II. MÉTODO | 61 |
| 2.1 Diseño de investigación | 61 |
| 2.2 Variables, Operacionalización de variables | 62 |
| 2.2.1 Variables..... | 62 |
| 2.2.2. Operacionalización de variables | 64 |
| 2.3 Población, muestra y muestreo..... | 66 |
| 2.3.1. Población | 66 |
| 2.3.2. Muestra y tipo de muestreo..... | 66 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad... 67 | |
| 2.4.1 Técnicas de recolección de datos..... | 67 |
| 2.4.2 Instrumentos de recolección de datos | 68 |
| a) Fichas técnicas | 69 |
| b) Proceso de fiabilidad..... | 71 |
| c) Baremos..... | 73 |
| 2.5 Métodos de análisis de datos..... | 75 |
| 2.5.1 Tablas de frecuencia | 75 |
| 2.5.2 Gráficos | 75 |
| 2.5.3 Pruebas de hipótesis | 75 |
| 2.5.4 Paquete estadístico SPSS..... | 76 |

| | |
|---|-----|
| 2.6 Aspectos Éticos | 76 |
| III. RESULTADOS..... | 78 |
| 3.1. Descripción de resultados | 78 |
| 3.2. Estadístico descriptivo..... | 89 |
| 3.3. Matriz de correlaciones | 92 |
| 3.4. Pruebas de normalidad..... | 93 |
| 3.5. Contratación de Hipótesis de la Investigación..... | 94 |
| 3.5.1. Prueba de hipótesis General..... | 94 |
| 3.5.2. Prueba de hipótesis Especifica 1 | 96 |
| 3.5.3. Prueba de hipótesis Especifica 2 | 98 |
| 3.5.4. Prueba de hipótesis Especifica 3 | 99 |
| IV. DISCUSIÓN | 103 |
| V. CONCLUSIONES | 105 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 106 |
| VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 107 |
| ANEXOS | 112 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Tipos de Control Interno | 32 |
| Tabla 2: Marco normativo de referencia del Control Interno | 40 |
| Tabla 3: Presupuesto institucional..... | 49 |
| Tabla 4 Personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios..... | 66 |
| Tabla 5: Tamaño de Muestra | 67 |
| Tabla 6: Ficha técnica de variable Control interno | 69 |
| Tabla 7: Ficha técnica de variable Ejecución de gasto público | 69 |
| Tabla 8: Escala valorativa de la variable Control interno..... | 70 |
| Tabla 9: Escala valorativa de la variable ejecución de gasto público | 71 |
| Tabla 10: Validación de juicio de expertos de los instrumentos sobre el control interno y la ejecución de gasto público..... | 71 |
| Tabla 11: Resumen de caso de la variable control interno..... | 72 |
| Tabla 12: Estadística de fiabilidad para la variable de estudio Control Interno | 72 |
| Tabla 13: Resumen de caso para la variable de estudio Ejecución del gasto público..... | 72 |
| Tabla 14: Estadística de Fiabilidad para la variable Ejecución del gasto Público. 73 | |
| Tabla 15: Baremos de la variable el Control Interno | 73 |
| Tabla 16: Baremos de la variable ejecución de gasto público..... | 74 |
| Tabla 17: Distribución de la variable 1 control interno..... | 78 |
| Tabla 18: Nivel del control previo | 79 |
| Tabla 19: Nivel del Control Simultaneo | 80 |
| Tabla 20: Nivel del control posterior | 82 |
| Tabla 21: Nivel de ejecución del gasto público..... | 83 |
| Tabla 22: Nivel del compromiso | 85 |
| Tabla 23: Nivel de devengado..... | 86 |
| Tabla 24: Nivel de Pago | 87 |
| Tabla 25: Estadístico descriptivo para la variable 1 control interno y sus dimensiones. | 89 |
| Tabla 26: Estadístico descriptivo para la variable 2 control interno y sus dimensiones. | 90 |
| Tabla 27: Prueba de normalidad | 93 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 28: Tabla cruzada entre el control interno y la ejecución del gasto público. | 94 |
| Tabla 29: Prueba de Chi Cuadrada para la hipótesis general | 94 |
| Tabla 30: Medidas simétricas para la hipótesis general | 95 |
| Tabla 31: Situación del control interno | 96 |
| Tabla 32: Prueba de Chi cuadrada para determinar la situación del control interno | 97 |
| Tabla 33: situación de la ejecución del gasto | 98 |
| Tabla 34: Prueba de Chi cuadra para determinar la situación de la ejecución del gasto. | 98 |
| Tabla 35: Prueba de Chi cuadrado para la hipótesis específica 3..... | 99 |
| Tabla 36: Medidas simétricas entre el control previo y la ejecución del gasto público..... | 100 |
| Tabla 37: Medidas simétricas entre el control simultáneo y la ejecución del gasto público..... | 100 |
| Tabla 38: Medidas simétricas entre el control posterío y la ejecución del gasto público..... | 101 |

INDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1: Estructura Orgánica De La Universidad Nacional Amazónica De Madre De Dios | 48 |
| Gráfico 2: Etapas de ejecución presupuestal | 54 |
| Gráfico 3: Distribución de la variable 1 control interno | 79 |
| Gráfico 4: Nivel del control previo..... | 80 |
| Gráfico 5: Nivel del Control Simultaneo..... | 81 |
| Gráfico 6: Nivel del control posterior | 83 |
| Gráfico 7: Nivel de ejecución del gasto público | 84 |
| Gráfico 8: Nivel de compromiso | 86 |
| Gráfico 9: Nivel de devengado | 87 |
| Gráfico 10: Nivel de la fase del pago..... | 88 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación describe el nivel de relación del control interno y la ejecución de gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios; la investigación se caracteriza por ser de tipo no experimental con un diseño descriptivo correlacional de corte transversal. Para el procedimiento estadístico se utilizó cuestionarios como instrumentos de recolección de datos, aplicados a 60 trabajadores, cuyo único propósito fue determinar el nivel de relación entre el Control interno y la ejecución de gasto público.

Los resultados obtenidos permiten indicar que el 41,7% equivalente a 25 personas indicaron que el control interno es regular en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifestaron que tiene una tendencia a efectivo que y un 28,3% equivalente a 17 personas, manifestaron que tiene una tendencia a inefectivo, en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios es regular según el 45% de equivalente a 27 personas, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifiestan que tiene una tendencia efectivo, cabe resalta que un 25% de equivalente a 15 personas de un total de 60 manifiestan que tiene una tendencia inefectivo.

Enfocándose en el análisis realizado el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

PALABRAS CLAVE: control, interno, ejecución, gasto, publico, calidad, capacidad.

ABSTRAC

The present research work describes the level of relationship between internal control and the execution of public expenditure in the National Amazon University of Madre de Dios; the research is characterized by being non-experimental with a cross-sectional descriptive correlational design. For the statistical procedure, questionnaires were used as data collection instruments, applied to 60 workers, whose sole purpose was to determine the level of relationship between internal control and public expenditure execution.

The results obtained indicate that 41.7% equivalent to 25 people indicated that the internal control is regular in the National Amazonic University of Madre de Dios, also 30% equivalent to 18 people said that it has a tendency to cash that and a 28.3% equivalent to 17 people, said that it has a tendency to be ineffective, in the National Amazonic University of Madre de Dios it is regular according to 45% of equivalent to 27 people, also 30% equivalent to 18 people manifest that it has a Effective trend, it should be noted that 25% of 15 people out of a total of 60 say they have an ineffective tendency.

Focusing on the analysis performed, the p-value of the Chi Square test is 0.000; lower than the level of significance 0.05, therefore the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, which indicates that there is a significant relationship between Internal Control and the execution of public expenditure at the National Amazonic University of Madre of God - 2018, being significant because it is less than the margin of error and the relationship is high by this close to 100% where 85.5% is a high relation.

KEYWORDS: control, internal, execution, spending, public, quality, capacity.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Actualmente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios el control interno ha tomado mayor interés por mejorar debido a las exigencias en los controles internos, por medio del cual nos ayudan a lograr los objetivos, a detectar los errores, las deficiencias de control interno, las irregularidades y otras faltas normativas; de tal manera que sea optado por crear directivas internas, procedimientos, para las diferentes áreas administrativas y académicas.

En base a este argumento el Control Interno, se puede definir como un trabajo continuo realizado por las diferentes áreas de la institución y los empleados de la misma, para proporcionar seguridad confiable de acuerdo a los objetivos de la institución, para originar la garantía, la eficacia y economía en las actividades, y además resguardar los bienes y recursos del estado contra cualquier pérdida, derroche, o uso prohibido, anomalía o acto ilícito, en cumplimiento de la normativa vigente, como las estatutos, las leyes y otras normativas de la institución; por lo tanto el control interno lo hace cada uno de los colaboradores dentro de la administración organizacional para prevenir los errores y solucionarlos entre los mismos, determina el éxito o fracaso de la misma.

De igual manera la ejecución de gasto público es muy importante ya que el presupuesto público tiene una importancia significativa para toda institución pública y la ejecución deficiente de estos recursos financieros afecta considerablemente en las metas establecidas; por otro lado la gestión administrativa debe centrarse en la eficiencia y eficacia plasmada al momento de realizar la Programación Presupuestal de las necesidades de la institución procurando que la ejecución de gasto público se lleve a cabo de manera más adecuada tomando en cuenta las prioridades, así como los objetivos y metas que se busca alcanzar; porque actualmente en la institución existen insuficiencias en la ejecución de gastos porque no se lleva un efectivo control interno.

La investigación nos ha permitido disponer de los informes de control realizados por el Órgano de Control Institucional a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, en los cuales el Órgano de Control Institucional (OCI) informa deficiencias durante el proceso de ejecución presupuestal al titular de la entidad para que sea mitigado. Al respecto se ha determinado que los pagos a los contratistas fueron efectuados sin conformidad del bien o servicio; lo que entorpece la adquisición de bienes y servicios para la institución y en otros casos se entregan bienes fuera de plazo y a pesar de ello no cobran la penalidad respectiva según la ley de contrataciones y su reglamento. Otro problema es la deficiencia en la contratación de docentes, que no son suficientes para cubrir las plazas convocadas; por lo que no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales; lo que afecta a los estudiantes que se les presta los servicios de educación.

También se ha determinado que la documentación no son custodiados de acuerdo a la normativa, existiendo un desorden y en algunos casos perdida de documentos e información que maneja la institución, lo que origina transgresión a la normativa y aun mal control en la ejecución presupuestal y procesos administrativos por estas situaciones el OCI, además reporta la falta de los controles simultáneos y posterior, desde el rol del titular de la entidad hasta los trabajadores del ultimo nivel jerárquico; lo que no nos permite optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo. El OCI, también reporta la falta de documentos normativos en los procesos y procedimientos de las actividades de la universidad y falta de predisposición para llevar un control interno óptimo. Las actividades de los OCI también reportan observaciones y deficiencias en sus diferentes informes de servicio de control; lo que nos lleva a deducir que el control interno no se está llevando de manera eficiente lo que origina una distorsión en la afectación presupuestal, distorsión en la Información Financiera, económica, patrimonial y presupuestal de la institución, lo que podríamos decir que un deficiente control interno conlleva a un falta en la ejecución de gasto público óptimo, por lo tanto el Control Interno se encuentra entrelazado con las actividades de ejecución presupuestal, y por lo tanto debemos tener un buen control interno que permita brindar mejores servicios a los

ciudadanos y que contribuya al logro de los objetivos y metas institucionales de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes internacionales.

En la investigación de (CÁRDENAS MOLINA, 2016) en su tema de investigación para optar el título de máster en contabilidad con énfasis en auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua facultad regional multidisciplinaria de Matagalpa departamento de ciencias económicas y administrativas, denominada: *“Control interno en los procedimientos administrativos del centro de servicios educativos en salud y medio ambiente Cesesma, en el Municipio de San Ramón, segundo semestre del año 2014”* concluye:

Se describió el control interno en los procedimientos administrativos y CESESMA cumple con las leyes y regulaciones internas y externas: A Nivel interno han implementado el manual general de normas y procedimientos administrativo, manual de recursos humanos, normativa de protección, plan estratégico. A nivel externo con las leyes vigentes por el país, con cada una las agencias de cooperación.

Según (Marmolejos, 2015) en su tesis para la Obtención del Grado de Doctor en Pedagogía en la Universidad de Sevilla, España. Denominada: *“Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”* concluye que:

Se pudo demostrar que no es suficiente una encuesta de percepción para la evaluación del control interno, sino que es necesaria la aplicación de una evaluación de aseguramiento. Así mismo, el concepto de gestión de la evaluación, control, ética, auditoría, se encuentran distribuidos en la literatura académica. Sin embargo, no existe un marco internacional estandarizado que regularice las acciones evaluativas en las IIEESS, lo cual no garantiza la misma calidad en el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. Por lo tanto, la auditoría interna reúne las condiciones cognitivas desarrolladas en Las

Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna, como el cuerpo de conocimiento de aceptación mundial, permitiendo determinar el grado de cumplimiento del control interno basados en criterios de aceptación Global. De acuerdo a las encuestas, los departamentos de Registro no documentan y/o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno.

Sin embargo (CAMACHO OLVERA, 2012) en su tesis para obtener el grado de maestro en administración en el Instituto Politécnico Nacional, denominado: "Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior" donde concluye lo siguiente:

Cualquier entidad ya sea pública o privada, de "lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo.

Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno.

Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema.

Para (Patricio, 2010) En su tesis de grado académico de la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Auditoría, denominada: "Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación". Nos menciona que: "El propósito es dar a conocer la importancia de poseer un efectivo sistema de control interno, a través de su evaluación, que promueva la eficiencia y transparencia en el área de adquisiciones y contrataciones".

1.2.2 Antecedentes Nacionales.

En la investigación de (APAZA MAMANI, 2017) en su tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano, denominada: *“Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016”* donde concluye:

Que mediante los cuadros 1 y 4 y se ha demostrado las causas de la evaluación de control interno, los cuales son: resistencia y desconocimiento de algunos funcionarios y servidores a la evaluación de Control Interno; falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión para llevar un control interno adecuado y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación. (p. 110)

Según (Cabrera Palomino, 2016) en su tesis para optar el grado académico de magister en gestión pública en la Universidad Cesar Vallejo, denominado: *“Aplicación del control interno en la ejecución de gasto en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 2014-2015”* donde señala:

Que luego de su aplicación del instrumento de recolección de datos procedió a su sistematización, siendo importante señalar que aunque se trate de una variable cualitativa de carácter ordinal el diseño de la investigación fue de carácter cuantitativo dando como resultado que de los 100 sujetos encuestados un 78% señala que la aplicación del Control Interno en la ejecución del gasto del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento año 2014 – 2015 fue de carácter Regular, asimismo un 21% indica que fue Buena y un 1% que fue mala.”

Al respecto, (CHOQUEHUANCA, 2016) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional del Altiplano, denominado: *“Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015”*. El autor entre sus conclusiones, formula lo siguiente: Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 01 al 07 y los gráficos N° 01 al 07 refleja la situación de la gestión municipal, la

deficiente aplicación del proceso del control interno puesto que 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, debido a que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, y solo el 20% muestra conocimiento en este tema, lo que indica que si implementan el proceso de control interno, esto implica que se encuentra en proceso de inicio de implementación, lo que determina que la gestión municipal del distrito de Asillo la aplicación de control interno sea satisfactorio.

Según (GUTIERREZ, 2014) En su tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, denominada: *“Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del distrito alto de la alianza, año 2014”*, el autor entre sus conclusiones, formula lo siguiente: El control interno en la ejecución presupuestaria influye significativamente en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014 , debido a que el coeficiente Rho de Spearman es 0,730 y el valor p es 0,00 < que el nivel de significancia α .0,05.

Para (Espinoza Y. Z., 2014) en su tesis para optar el grado académico de magister en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM / Lima-Perú, denominada: *"Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la Municipalidad de Independencia - Ancash"*. la autora entre sus conclusiones, formula lo siguiente: La Municipalidad Distrital de Independencia en Ancash presentó un deficiente sistema de control interno respecto a la ejecución de los proyectos de inversión durante el periodo 2007 – 2011; debido a que factores, tales como: el incumplimiento de política y normas establecidas, la falta de publicación y actualización de las directivas y normas internas existentes, la falta de control de sus recursos destinados para proyectos de inversión, y la contratación directa del personal en su mayoría sin realizar convocatorias públicas; afectaron negativamente la aplicación de las políticas de control interno en la ejecución de gastos de proyectos de inversión.

Según (PAUCAR MOLINA, 2015) en su tesis para optar el título de contador público, en la Universidad Católica los ángeles Chimbote, denominado: “*El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad distrital de Olleros – 2014*”. la autora entre sus conclusiones, formulo lo siguiente: El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Olleros, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal.

Por otro lado (CENTENO ANCCASI, 2015) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional del Centro del Perú, denominado: “*Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los Gobiernos Locales de la provincia de Huancavelica*” la autora entre sus conclusiones, formulo lo siguiente:

- Se determinó que el control interno influye positivamente en la optimización de la ejecución de los gastos en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es; cuando el control interno se implemente de manera fundamentada permitirá ser utilizado como herramienta de evaluación estratégica que coadyuve a la buena toma de decisiones administrativas, promoviendo eficiencia y mejora continua en el desarrollo de las actividades de los Gobiernos locales de la Provincia de Huancavelica.

- Se determinó que las fases de control interno permite la certificación positiva del gasto permanente en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es; cuando el control previo, concurrente y posterior se lleva a cabo de manera objetiva; observando en forma crítica, sí se ha respetado los criterios para la ejecución de los gastos y que las deficiencias encontradas sean tomadas en cuenta al momento de la planificación de las actividades de los gobiernos locales con la finalidad de ser superadas.

- Se determinó que los tipos de control interno permite el cumplimiento positivo de la ejecución presupuestaria del gasto en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es; cuando los gobiernos locales cuenten con directivas de gestión donde incluya las fases de control previo, concurrente y posterior.

- Se determinó que los elementos de control interno permiten el cumplimiento positivo de la ejecución financiera de los gastos en los Gobiernos Locales de la Provincia de Huancavelica, esto es; cuando los gobiernos locales cuenten con un manual de control interno que incorpore mecanismos para la ejecución financiera de los gastos de los gobiernos locales.

Seguidamente (Calderón, 2014) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de Cajamarca, denominado: *"Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013"* concluye:

- En la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013 se aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada, ya que en muchas ocasiones no se tomó en cuenta la capacidad del financiamiento para la ejecución presupuestal que verifique todas las operaciones que conllevan al gasto público, de acuerdo a las normas y técnicas establecidas por la Contraloría General de la República. Por otro lado, las acciones que si se tomaron en cuenta consintieron en que se realizó en forma periódica y puntual la presentación de rendición de cuentas, memorias anuales y el seguimiento a todo tipo de documentación vinculada con la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora.

- La causa principal que limitó la implementación efectiva del control interno durante los años 2012 y 2013 dependió en elevado grado a los aspectos políticos como son: falta de voluntad y compromiso del Alcalde y los funcionarios, intereses políticos, es decir, la ejecución del presupuesto del gasto público de acuerdo a lo que dispone la autoridad en función a sus prioridades y beneficios; afectando al logro de objetivos y metas como parte de la misión y visión institucionales en los

procesos de la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora.

- Con el fortalecimiento de las prácticas del control interno durante los años 2012 y 2013, habría mejorado la capacidad del gasto público e incrementado el nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Llacanora de acuerdo a la aceptación de todos los funcionarios encuestados; sin embargo al no designar un presupuesto orientado al desarrollo de las capacidades del personal que sepa aplicar y adaptarse a las políticas y procedimientos de control interno, no se ha podido prevenir y verificar oportunamente el cumplimiento de las metas y resultados obtenidos a fin de contribuir con el mejoramiento de sus actividades y la optimización del gasto público.

- Los resultados de aplicar acciones correctivas oportunas del control interno durante los años 2012 y 2013 fueron relevantes en los procesos de la ejecución presupuestal pues con ello se evitó que se produzcan las posibles desviaciones en la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de Llacanora de acuerdo a los resultados de la encuesta, sin embargo con los datos publicados por el MEF, se muestra un retraso en la ejecución presupuestal cuyo diferencia es de 5.9% de un año a otro, de lo cual se puede deducir que realmente no se aplicaron las acciones correctivas oportunas para mejorar la ejecución de gasto público.

Asimismo, (Catalán, 2014) en su tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública en la Pontificia Universidad Católica del Perú, denominado: *“El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy”* la autora entre sus conclusiones, formulo lo siguiente:

El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad,

y además concluye que La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

Para (Domingo, 2008) En su tesis para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, denominada: *"Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos: 2006 - 2007"*, señala:

Quien ha recopilado información sobre los informes de Auditoría en la evaluación del Sistema de Control Interno aplicado a responsables de los órganos de gobierno, dirección, control, asesoramiento y apoyo valiéndose del análisis documental, este trabajo de investigación ha buscado responder a la pregunta ¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga?, para ello se planteó el objetivo de Analizar la incidencia del Control Interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga; planteando la hipótesis general el Control Interno incide escasamente en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, por cuanto no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; complementado con el desinterés del personal administrativo en el ejercicio de sus funciones, en forma transparente y con eficacia.

Y según (Campos Guevara, 2003) en su tesis para optar el grado académico de Magister en contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, denominado: *"los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado"* concluyo lo siguiente:

“Con relación a la ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

Los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.

El planeamiento que se desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente, es la etapa más importante del proceso de control (...)

Seguidamente (Crispín Llantoy, 2015) en su tesis para optar el Grado Académico de Maestría en Contabilidad y Finanzas mención Auditoría Integral en la Unidad de Postgrado de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Nacional del Centro del Perú, tema denominado: *“Control Interno Gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica”*, señala:

El tema de investigación va dirigido para demostrar como el Control Interno Gubernamental influye en la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica, y para este planteamiento surge la necesidad de considerar la importancia que tiene el control interno a fin de elevar los niveles de productividad, excelencia y ejecución presupuestal del Gobierno Regional, por el cual en el presente trabajo también se plantea que un buen y adecuado control interno no constituye garantía de que no puedan ocurrir retrasos en la ejecución por irregularidades, por otra parte, en un ambiente de creciente globalización e interdependencia económica es claro que los gobiernos necesitan urgentemente aumentar su ejecución presupuestal y con ello la credibilidad en el ámbito nacional e internacional para asegurar una estabilidad macroeconómica, mayor inversión y crecimiento de alta calidad, el planteamiento que hace el autor en este trabajo de investigación es ¿Qué impacto tiene el Control Interno Gubernamental en la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica?

para esto se propone el objetivo de Determinar qué impacto tiene el Control Interno Gubernamental en la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica ; y la hipótesis a demostrar es el Control Interno Gubernamental tiene un alto impacto en la eficiente ejecución presupuesta! del Gobierno Regional de Huancavelica.

Por otro lado (Calampa, 2016) En su tesis para optar el grado de maestro en contabilidad con mención en auditoria, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote Facultad de Ciencias Contables y administrativas, tesis denominada: “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Es salud de la red asistencial madre de dios, 2015”. Nos señala que “Se estima que el seguimiento del Control Interno, va a minimizar las deficiencias mejorando los resultados de la gestión, racionalizar el uso de los recursos propios, que coadyuven el cumplimiento de políticas, planes y normas”.

Pero (Espinoza, 2013) En la tesis con la que logra optar su título profesional denominada: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, destaca principalmente que “El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del Control Interno, así como en mantener una estructura sólida del Control Interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones”.

1.2.3. Antecedentes Locales

En el trabajo de investigación de (Heredia, 2017) En su tesis para optar El Grado de Magister en Gestión Pública presentada a la Universidad Cesar Vallejo; titulada: “*El Control Interno y la Eficacia de la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios - 2015*”; concluyendo lo siguiente:

- Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la Eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios, por cuanto el índice de correlación es de 0,891 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 de 0,793, es decir que con una probabilidad

mayor al 95%, el Control Interno repercute en la Eficacia de la Ejecución Presupuestal en un 0,793%.

- Existe un bajo Control Interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, según la percepción de los trabajadores administrativos y funcionarios, puesto que llega a una puntuación de 54,94 de un total de 105 puntos, es decir que el Control Interno se sitúa en un 52,32 % de los parámetros establecidos para un muy buen Control Interno.

- Existe una regular eficacia de la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2015, por cuanto la opinión de los trabajadores administrativos y funcionarios llega a una puntuación de 56,11 de unos 105 puntos, es decir, la eficacia de la ejecución presupuestal alcanza a un 53,43 % de los parámetros establecidos para una muy buena eficacia de la ejecución presupuestal para los trabajadores y funcionarios.

- la dimensión estructura del control interno tiene mayor incidencia en la Eficacia de la ejecución presupuestal del Gobierno Regional Madre de Dios - 2015, esto debido a que el coeficiente de correlación para la distribución de la estructura de control interno con la eficacia de la ejecución presupuestal es 0,823 obteniendo un coeficiente de determinación de 0,677 lo cual significa que con una significancia menor al 5%, ($\alpha=0,002$) la eficacia de la ejecución presupuestal depende de la estructura de control interno en un 67,7%., en comparación de los demás resultados el control interno tiene un coeficiente de determinación de 57,3% y de 58,0% respectivamente.

Para (QUISPE MAMANI, 2017) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, denominada: *“El control interno y su incidencia en la calidad de servicio de la unidad de almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, año 2017”* concluyendo lo siguiente: El control interno incide de manera significativa en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios durante el presente año; esto se debe a que el personal responsable de esta unidad y las áreas usuarias no realizan de forma efectiva el control interno, asimismo no realizan la supervisión y control de la documentación

y los planes para las adquisiciones y contrataciones, que sirven como instrumento para el desarrollo de sus actividades, esta responsabilidad no solo recae en la Unidad de Almacén, sino que también es responsabilidad de cada usuario hacer seguimiento y monitoreo del procedimiento de atención o compra de su pedido, esta situación ocasiona una calidad de servicio inadecuada, lográndose evidenciar en la presente investigación.

Asimismo tenemos el estudio realizador por (Challco Vergara, 2017) en su estudio titulado “*El control interno y su eficacia en la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017*” para optar el grado de maestro en gestión pública un estudio descriptivo correlacional de corte transversal llego a las siguientes conclusiones;

1. Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Eficacia de la ejecución presupuestal de Recursos Ordinarios de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017, puesto que se obtuvo un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna lo cual indica que existe una relación significativa entre el Control Interno y la Eficacia en la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017.

2. El Control Interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017 opera en un nivel regular, según la percepción de los trabajadores administrativos ya que el resultado de la media muestral para el nivel del control interno llega a 76,18 puntos, este se encuentra dentro de los parámetros establecidos para encontrarse en un nivel regular.

3. Existe un nivel regular en la Eficacia en la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017, puesto que el resultado de la media muestral para el nivel de la eficacia de la ejecución presupuestal llega a 86,74 puntos, este se encuentra dentro de los parámetros establecidos para encontrarse en un nivel regular, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

4. Las Actividades de control gerencial tiene mayor incidencia en la eficacia de la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017, puesto que el índice de correlación es de 0,952 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,9063, lo cual significa que con una significación menor al 5% ($\alpha = 0,000$) la eficacia de la ejecución presupuestal depende de las actividades de control gerencial en un 90,63 %, siendo el mayor porcentaje en comparación con las demás comparaciones cruzadas.

Consideramos también la investigación realizada por (De la Peña Alvarez, 2016) que tiene como título: “*Control interno y las Contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, período 2016*” es una investigación descriptiva correlacional de corte transversal en donde llego a las siguientes conclusiones:

1. Existe una relación alta y significativa entre el control interno y las contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, por cuanto el índice de correlación es de 0,865 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 de 0,748; es decir, que con una probabilidad mayor al 95%, el control interno repercute en las contrataciones directas en un 74,8%.

2. Existe un regular control interno en la Municipalidad Provincial de Tahuamanu 2016, según la percepción de los servidores y funcionarios; puesto que, llega a una puntuación de 84,07 de un total de 140 puntos; es decir, el control interno se encuentra en un 60,05 % de los parámetros establecidos para un muy buen control interno.

3. Existe regulares contrataciones directas en la en la Municipalidad Provincial de Tahuamanu 2016, por cuanto la opinión de los servidores y funcionarios llega a una puntuación de 58.26 de unos 100 puntos; es decir, las contrataciones directas solamente alcanzan a un 58,26 % de los parámetros establecidos para una muy buena contratación directa.

4. La dimensión las Obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos en la implementación del SCI, tiene mayor Incidencia en las contrataciones Directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu 2016, debido a que el R de Pearson es 0.869, obteniendo un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,755; lo cual significa que con una significación menor al 5% ($\alpha= 0,000$); las contrataciones directas depende de la dimensión Obligaciones y responsabilidades de los funcionarios y servidores públicos en la implementación del SCI en un 75,5%, en comparación de los demás resultados como es del sistema de control interno que tienen un coeficiente de determinación de 26,5%.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 El control interno

Origen del control interno

En relación con la teoría, (Chaurero, 2008) señala:

“El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.”

Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobierno Locales, la Contraloría General de la (República C. G., 2010) señala:

Definición del control interno

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”¹. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

Según las Normas de Control Interno², el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados

¹ Administración, Una perspectiva global, Harold Koontz y Heinz Wehrich, México. McGraw Hill. 1994.

² Aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.

Nótese que, en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos el Titular de la entidad, los funcionarios y los servidores de las entidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

Tipos de control interno

Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una entidad del Estado:

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

Tabla 1: Tipos de Control Interno

| Tipo de Control Interno | Control Previo | Control Simultáneo | Control Posterior |
|-------------------------|---|---|--|
| ¿Qué es? | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones. | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones. | Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones. |
| ¿Quién lo aplica? | El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales. | | El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales. |
| ¿Cuál es su finalidad? | Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional. | | |

Fuente: Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Definición de los tipos de control

Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

a) Control Previo

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones, lo aplica el titular, los Funcionarios y los Servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.

b) Control Simultáneo

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones, lo aplica el titular, los Funcionarios y los Servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.

c) Control Posterior

Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos y operaciones, El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional – OCI según los planes y programas anuales.

Quiénes se encargan del Control Interno

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del titular, de los funcionarios y de los servidores de la entidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada

uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del titular:

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- Respalda y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios

- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

Rol de los servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

Además, los deberes del responsable y los directores de la organización, referentes a la constitución y ejercicio del control Interno, son:

- a) “Cuidar la apropiada consecución de los puestos y acciones de la institución y de las oficinas que se hallan bajo su competencia, bajo el amparo de las normas legales y técnicas que le sean aplicable.
- b) Instaurar y corregir las disposiciones de Control Interno, contrastando la seguridad de la atención en su adecuada oportunidad, cumpliendo con sus objetivos.
- c) Expresar y conservar integridad con valores morales y éticos, durante el desarrollo de sus funciones, fomentándolos en toda la institución.
- d) Evidenciar y difundir interiormente los lineamientos, procedimientos y demás políticas de gestión y Control Interno, concernientes, teniéndose también estas consideraciones:
 - i. La capacidad y compromiso de todas las áreas prácticas encargados de la legalización y conformidad de las acciones y actividades de la institución.
 - ii. El resguardo y mantenimiento de los recursos y patrimonios de la institución.
 - iii. La realización y sustento de los desembolsos, colocaciones, negociaciones y cualquier otra forma de egreso monetario habitual.

- iv. Instituir que los registros proporcionados sean en concordancia con las negociaciones u actividades de la institución, debiendo tener su conformidad.
- v. Las técnicas de proceso, práctica y control de la comunicación, registro y documentos de la institución.
- vi. Ordenar prontamente las gestiones correctoras acertadas, ante cualquier certidumbre de desviación o anomalías.
- vii. Implantar pertinentemente los encargos y disposiciones formuladas en la institución (reporte de auto-evaluación), las áreas del sistema nacional de control, entre demás órganos de inspección que comprenda.
- viii. Formular políticas determinadas adaptables a su institución, conforme a su ambiente, organización y puestos, hacia la atención u ordenamiento del control interno en los órganos importantes de las actividades administrativas y operativas, generando el recurso y el soporte preciso para su adecuado ejercicio”.

Beneficios de aplicar el Control Interno en las entidades

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos:

□ **El control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales:** la misión y los objetivos de las entidades constituyen la razón de su existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.

□ **El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos:** al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las entidades. Por ejemplo,

un buen control preventivo podría evitar, por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

□ **La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos:** dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad. Por ejemplo, en un proceso de selección, el control interno enseñaría la mejor manera de determinar los precios referenciales; de indagar la presencia de potenciales postores en el mercado; de elaborar mejor las bases; y de planificar el proceso de manera oportuna y como lo requiere el usuario.

□ **El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública:** El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos. Su práctica promueve la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares. (p. 17,18,19,20 y 21)

Según la Contraloría General de la (República C. G., 2014) sobre el Marco Conceptual de Control Interno, donde señala:

“El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en

los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.”

“Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.” (p. 19)

Objetivos del Control Interno en el sector público

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

a) Gestión Pública

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y obtener la eficacia en los servicios.

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.
(p. 20 y 21)

Normativa de Control Interno en el sector público y organización de la administración pública

De acuerdo a la normativa, el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y, por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos.

Tabla 2: Marco normativo de referencia del Control Interno

| Normativa | Contenido |
|--|--|
| Constitución Política del Perú | Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. |
| Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785) | Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC. |
| Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716) | Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental. |
| Norma de Control Interno (RCN° 320-2006-CG) | Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual. |
| Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RCN° 458-2008-CG) | Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno. |
| Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RCN° 119-2012-CG) | Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales. |
| Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716 | Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran. |

Fuente: Normativa de Control Interno en el sector público y organización de la administración pública

Según el orden de jerarquía, las normas vigentes han orientado la implementación del Control Interno en las entidades públicas. La CGR ha promovido el desarrollo progresivo emitiendo instrumentos técnicos con el fin de que las entidades puedan disponer de mayores elementos para el fortalecimiento del Control Interno.

Constitución Política del Perú aprobado por el (CONGRESO, 1993)

Artículo 82° . -

“La Contraloría General de la república es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el Órgano

Superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. (...)"

Ley n° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

"Artículo 7.- Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley. (...)" (república, 2002)

LEY Nª 28716, Ley del control interno de las entidades del Estado

Artículo 5º.- Funcionamiento del control interno

“El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7º de la Ley Nº 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.” (República., 2006)

Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG

“Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

(vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.” (Contraloría, 2006)

Ley N^a 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. (Publicada 28/11/2003)

Artículo 3.- Definición

“Comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.” (REPUBLICA, 2003)

Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios

Norma de creación

La entidad es un centro de educación superior creada por la Ley n.º 27297 de 5 de julio de 2000, con personería jurídica de derecho público, integrada por profesores, estudiantes y graduados, dedicados al estudio, la investigación, la educación y la difusión del saber y la cultura, y a su extensión y proyección universitaria; tiene autonomía académica y administrativa dentro de la Ley y en concordancia con el artículo 18º de la Constitución Política del Estado.

Mediante la Ley n.º 29371 de 28 de mayo de 2009 se modificó la ley de creación de UNAMAD n.º 27297, estableciendo que la Universidad ofrece las carreras profesionales de Ingeniería Agro Industrial, Ingeniería Forestal y Medio Ambiente, Educación, Ingeniería de Sistemas e Informática, Administración y Negocios Internacionales, Medicina Veterinaria Zootecnia, Enfermería, Derecho y Ciencias Políticas, Contabilidad y Finanzas.

Naturaleza legal y finalidad de la entidad

La entidad, es un Órgano Nacional, formadora de líderes profesionales, generadora de investigación científica, tecnológica y humanística, siendo un promotor activo del desarrollo local, regional y nacional.

Funciones

Corresponde a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, las siguientes funciones generales:

1. De Enseñanza

a. Organización y formación académica y Profesional;

b. Formación de investigadores especialistas y docentes universitarios del más alto nivel académico, científico y pedagógico.

(...)

2. De Investigación

El Plan de Investigación de la Universidad reflejará la política de investigación de la UNAMAD, en los siguientes términos:

(...)

Los resultados obtenidos de la investigación deben servir para apoyar la enseñanza en la Universidad, permitiendo de esta manera su formación universitaria actualizada y dinámica.

La metodología y sistemas para el desarrollo de la investigación son de carácter dinámico, por lo que deben renovarse continuamente a través de programas de capacitación, reuniones y actividades promocionales.

(...)

3. Administrativas:

El sistema de administración es centralizado, ágil y funcional y está al servicio de las Carreras Profesionales y dependencias de la Institución;

Las Oficinas Académicas y Administrativas están encargadas de dar el apoyo necesario para el cumplimiento del plan de funcionamiento y desarrollo.

Normalizar el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros en el ámbito de su competencia.

Síntesis del alcance del Plan Estratégico: misión, visión y objetivos estratégicos³

Misión

Somos la Universidad Nacional de Madre de Dios, formadora de líderes profesionales, generadora de investigación científica, tecnológica y humanística, siendo un promotor activo del desarrollo local, regional y nacional, actuando con responsabilidad social en el aprovechamiento sostenible de nuestra biodiversidad y conservación del medio ambiente.

Visión

Ser la Universidad líder en la región amazónica, holística, humanística, democrática, innovadora, con vocación de servicio, comprometida con la solución de los problemas de nuestra sociedad pluricultural, de la biodiversidad y del medio ambiente, orientada al desarrollo sostenible a través de principios y valores éticos, en el marco de una gestión eficiente, eficaz y transparente.

Objetivos estratégicos

1 Eje Académico

- 1.1 Elevar la calidad en la enseñanza y aprendizaje.
- 1.2 Alcanzar la Acreditación de todos los programas actuales de la universidad.
- 1.3 Propender a la formación integral del estudiante.

2 Eje Investigación

- 2.1 Potenciar los Centros de investigación y de referencia.
- 2.2 Ser un referente en producción científica, tecnológica y humanística a nivel nacional e internacional en materia de productos naturales y la biodiversidad.

³ Fuente: Plan Estratégico Institucional, aprobado con Resolución n.º 156-2011-UNAMAD-COyG de 12 de diciembre de 2011.

3 Eje Proyección Social

- 3.1 Vincular a la Universidad con el desarrollo y la problemática local regional y nacional.
- 3.2 Ampliar la vinculación de la Universidad con sus egresados.
- 3.3 Impulsar e incrementar la realización de actividades culturales a nivel nacional local regional, nacional e internacional.

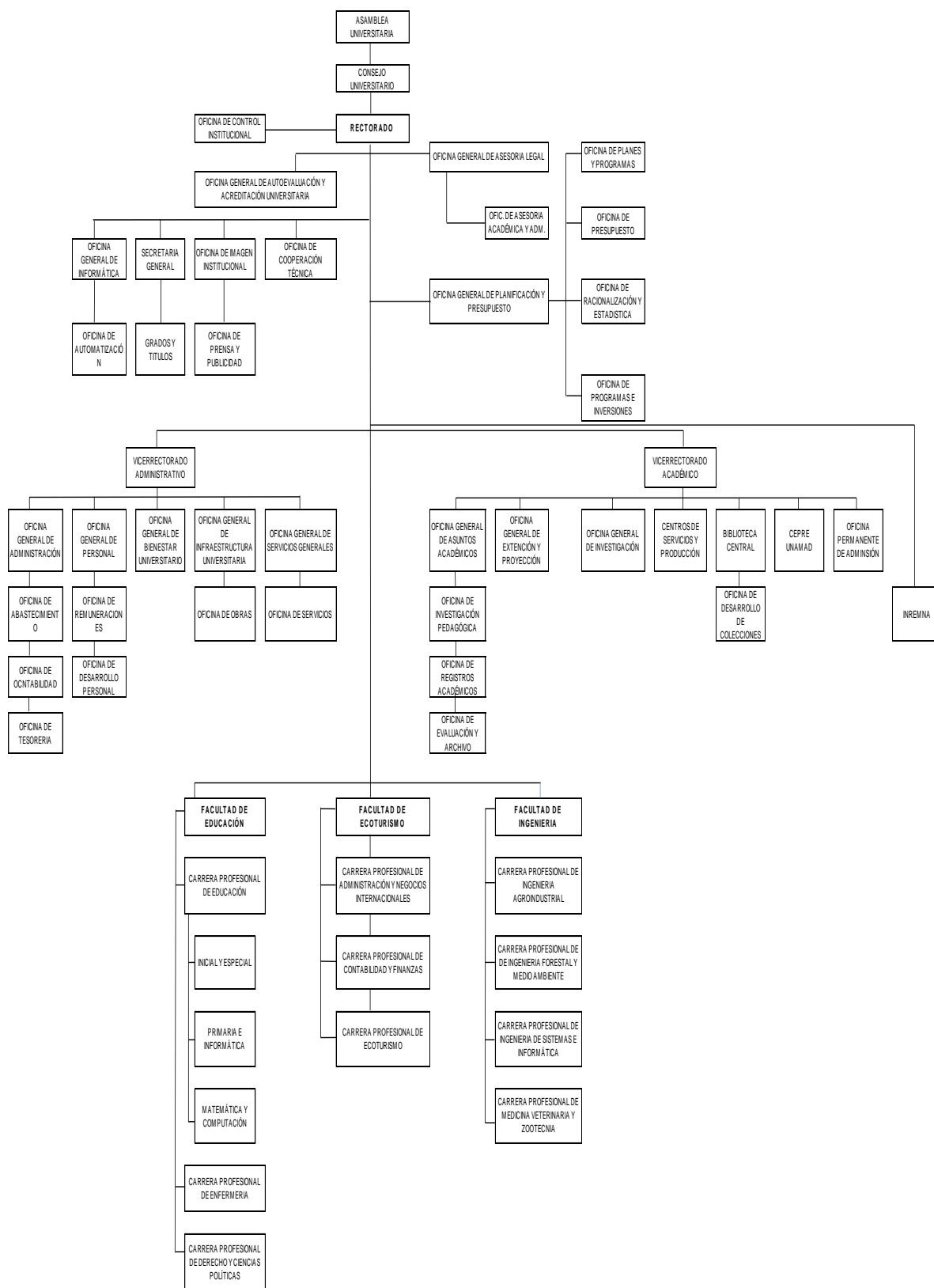
4 Eje Gestión

- 4.1 Optimizar los Sistemas e infraestructura para la Gestión.
- 4.2 Optimizar la Gestión del Capital Humano.
- 4.3 Mejorar la gestión de las unidades generadoras de ingresos de la UNAMAD.
- 4.4 Mejorar el desarrollo Organizacional e identificación del personal docente y no docente con la UNAMAD.
- 4.5 Elevar el compromiso de la UNAMAD con la gestión de conservación del medio ambiente.

Estructura orgánica

La entidad tiene la siguiente estructura orgánica:

Gráfico 1: Estructura Orgánica de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios



Fuente: Estructura Orgánica aprobado con Resolución n.º 080- 2006-UNAMAD-CO de 22 de agosto de 2006.

Presupuesto institucional

El presupuesto institucional del año 2018 se detalla en el cuadro siguiente:

Tabla 3: Presupuesto institucional

| Actividad | PIA | PIM | Certificación | Compromiso Anual | Ejecución | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|---------------|------------------|----------------------------------|-----------|-----------|----------|
| | | | | | Afectación de compromiso mensual | Devengado | Girado | Avance % |
| Planeamiento y presupuesto | 53,542 | 56,180 | 40,000 | 17,169 | 17,169 | 15,169 | 15,169 | 27,0 |
| Conducción y orientación superior | 242,875 | 307,567 | 137,991 | 106,886 | 101,446 | 101,126 | 99,239 | 32,9 |
| Gestión administrativa | 2,820.624 | 2,986,723 | 2,736,228 | 2,240,745 | 1,476,307 | 1,378,735 | 1,334,516 | 46,2 |
| Asesoramiento técnico y jurídico | 20,000 | 46,747 | 29,065 | 27,965 | 27,965 | 27,965 | 27,965 | 59,8 |
| Gestión de recursos humanos | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 100 |
| Acciones de control y auditoría | 109,000 | 143,600 | 46,566 | 29,024 | 29,024 | 29,024 | 29,024 | 20,2 |

Fuente: Consulta amigable - Transparencia económica del MEF (Ingresos por fuente de financiamiento y gastos por genérica de gastos)

1.3.2 Ejecución de gasto Público

Origen

La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos .

Definición de ejecución de gastos

La ejecución de gastos es el registro de los compromisos durante el año fiscal. Además, la ejecución de gastos de las metas presupuestarias se verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas.

Es la capacidad de los pliegos presupuestarios para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño .

Etapas de la ejecución de gastos

La ejecución de gastos comprende las siguientes etapas:

A) Compromiso

El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto; es previo a la realización del gasto por obligaciones contraídas a través de disposición legal, contrato o convenio; en ningún caso puede realizarse con posterioridad al pago; el compromiso no implica obligación de pago; se acuerda luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

El compromiso o gasto comprometido es un acto administrativo a través del cual la autoridad competente acuerda o contrata con un tercero, según los casos, y después del cumplimiento de los trámites correspondientes con sujeción al principio de legalidad, se procede a las adquisiciones de bienes y servicios, a la realización de obras, al pago de planillas de activos y cesantes, transferencias y subvenciones, entre otros, que previamente hubieran sido autorizados. El compromiso no puede exceder los montos aprobados a los pliegos presupuestarios en las asignaciones trimestrales ni los autorizados en los respectivos calendarios de compromisos, quedando prohibido que los actos administrativos condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o

adicionales a los establecidos en los presupuestos, bajo sanción de nulidad de pleno derecho de dichos actos.

La responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con la máxima autoridad administrativa del pliego o de la unidad ejecutora, según corresponda, y con aquel que cuente con delegación expresa para comprometer gastos, en el marco del artículo 7º de la Ley N° 28 411. Asimismo, es responsabilidad de las oficinas de presupuesto de las unidades ejecutoras de los pliegos presupuestarios o de las que hagan sus veces, verificar que las afectaciones presupuestarias de cada compromiso realizado por las oficinas generales de administración o de las que hagan sus veces cuenten con el respectivo crédito presupuestario.

El compromiso se sustenta con lo siguiente:

a) En materia de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras: con el contrato, que constituye el acuerdo que establece las obligaciones para las partes, y en particular las contraprestaciones a cargo del pliego en el marco del numeral 26.2 del artículo 26º de la Ley N° 28411; las órdenes de compra o de servicio pueden constituir un documento para realizar el compromiso, cuando se trate única y exclusivamente de procesos de adjudicaciones de menor cuantía, y se sujeten a lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 197º del Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado - D.S. N° 084-2004-PCM.

b) En materia de personal y pensiones: las planillas respectivas, conforme a los contratos y resoluciones que las sustentan.

c) En materia de gastos sin contraprestación de un bien o servicio a favor de la entidad: el acto administrativo correspondiente, sustentado en el dispositivo legal, convenio, o resolución judicial en calidad de cosa juzgada o laudo arbitral, que contenga la obligación que se requiere atender.

El documento de compromiso se opera de la siguiente manera:

a) Cuando existe obligación de contraprestación a favor de la entidad, a través de los siguientes documentos.

- Contrato, de acuerdo a los pagos estipulados en el contrato, incluidos los adelantos.
 - Orden de Compra u Orden de Servicio para adquisiciones de menor cuantía artículo 197º, segundo párrafo, del DS. N° 084-2004-P
 - Planilla única de remuneraciones y pensiones.
 - Planilla de viáticos o documento similar que sustente una relación de gasto por persona o la que corresponda para gastos en servicios públicos.
- b) Cuando no existe contraprestación, el compromiso se formaliza mediante los siguientes documentos:
- Resolución u acto administrativo que cuenta con el sustento legal respectivo.
 - Norma Legal que autoriza la entrega gratuita de fondos públicos.
 - Sentencia en calidad de cosa juzgada.

B) Devengado

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial; en el caso de bienes y servicios se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recepcionado, del servicio prestado o por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata o directa.

El devengado representa la afectación definitiva de una asignación presupuestaria, reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado, se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o unidad ejecutora. Surgimiento de la obligación de gastar por parte del pliego.

C) Girado

El girado o pago constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente; tope que el Tesoro Público autoriza al Banco de la Nación abonar a la subcuenta de cada pliego presupuestal; proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

El procedimiento de la ejecución de gasto es el siguiente:

- Calendarización. - Previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un período dado.
- Realización de compromisos. - Emisión de documentos que sustentan el compromiso (orden de compra, orden de servicio, etc.)
- Determinación de devengados. - Surgimiento de la obligación de gastar por parte del pliego.
- Autorización de giro. - Nivel máximo de giro que el tesoro público proporciona a cada pliego presupuestal. Difiere de la anterior en la medida que el pliego acumule saldos en su subcuenta.

Definición de Optimización de Recursos en la Ejecución del Gasto Público⁴

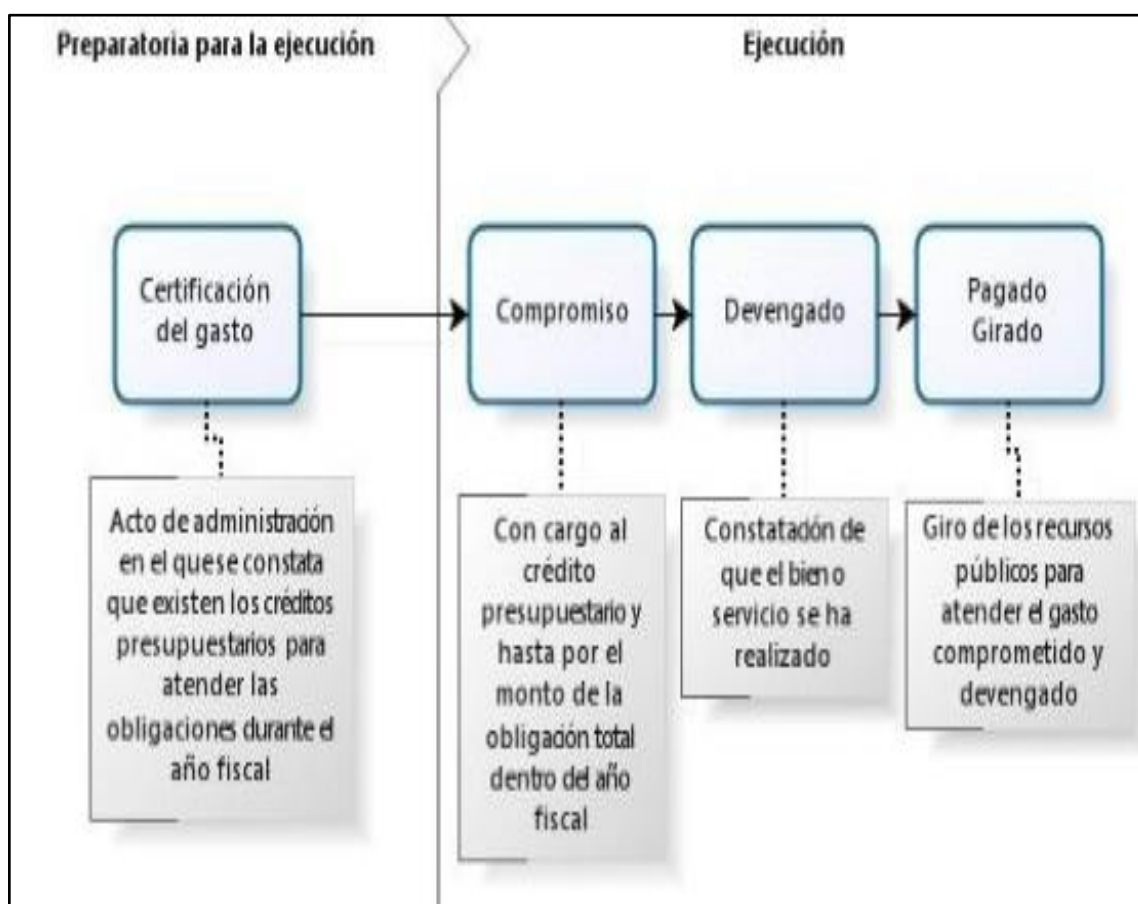
La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de

⁴ Directiva N° 005-2010-EF/76.01, " Para la ejecución presupuestaria 2011", artículo 12.

Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú.

El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas, una preparatoria y otra de ejecución del gasto, conforme al siguiente esquema:

Gráfico 2: Etapas de ejecución presupuestal



Fuente: Artículo 16° de la Directiva N° 005-2009-EF/76.01, "D. para la ejecución presupuestaria"

Constitución Política del Perú

Artículo 77°. – “La administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: gobierno central e instancias descentralizadas. El presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, su programación y ejecución responden a los criterios de eficiencia de necesidades sociales básicas y de descentralización. (...)”.

Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto

Artículo X.- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos

“Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macro fiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad. (...)”

Artículo 25.- La Fase de Ejecución Presupuestaria

La Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, 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 dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.

Artículo 33.- Ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

- a) Compromiso
- b) Devengado
- c) Pago

Artículo 34.- Compromiso

34.1 El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la

correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

34.2 Los funcionarios y servidores públicos realizan compromisos dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto para el año fiscal, sin exceder el monto aprobado en los Calendarios de Compromisos; las acciones que contravengan lo antes establecido, generan las responsabilidades correspondientes.

Artículo 35.- Devengado

35.1 El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

35.2 El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Artículo 36.- Pago

36.1 El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.

36.2 El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Artículo 37. - Tratamiento de los compromisos y los devengados a la culminación del año fiscal

37.1 Los gastos comprometidos y no devengados al 31 de diciembre de cada año fiscal pueden afectarse al Presupuesto Institucional del período inmediato siguiente, previa anulación del registro presupuestario efectuado a la citada fecha.

En tal caso, se imputan dichos compromisos a los créditos presupuestarios aprobados para el nuevo año fiscal.

37.2 Los gastos devengados y no pagados al 31 de diciembre de cada año fiscal se cancelan durante el primer trimestre del año fiscal siguiente, con cargo a la disponibilidad financiera existente correspondiente a la fuente de financiamiento a la que fueron afectados.

37.3 Con posterioridad al 31 de diciembre no se pueden efectuar compromisos ni devengar gastos con cargo al año fiscal que se cierra en esa fecha.

1.4 Formulación de problema

1.4.1 Problema general

¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018?

1.4.2 problemas específicos

- ¿Cuál es la situación actual del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018?

- ¿Cuál es la situación actual de la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018?

- ¿Qué dimensiones del control interno tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018?

1.5 Justificación del estudio

La Ejecución presupuestaria tiene como base la aprobación del presupuesto institucional al inicio de cada ejercicio económico; es en ese momento, toda entidad del Estado tiene la obligación de ejecutar los ingresos y gastos estimados durante la programación y formulación del presupuesto, para lo cual se tiene que cumplir con diversas fases de dicho proceso presupuestario, que se encuentran

aprobadas en las normas legales correspondientes. Al respecto, durante el tiempo se ha denotado que para la aplicación de las directivas aprobadas por el Órgano Rector pertinente, se han detectado debilidades de control interno que muchas veces al no existir dentro de la entidad un ordenamiento de sus normas de control, así como, existe un gran desconocimiento sobre los controles internos; es por ello la necesidad de efectuar un diagnóstico sobre la situación del control interno, especialmente sobre esta etapa del proceso presupuestario, que permita determinar sus fortalezas y debilidades, para las cuales se brindara las recomendaciones necesarias que permita minimizar los riesgos existentes. Asimismo, la necesidad de capacitar al personal que labora en el área de presupuesto, conjuntamente que el personal de las diversas áreas que interviene en la ejecución presupuestaria, como Abastecimiento, Tesorería, Contabilidad y Recursos Humanos, considerando el criterio de integración que exige los sistemas aprobados por los correspondientes entes rectores. En la entidad no existe este tipo de información o estudio realizado sobre el particular, por lo que resulta necesario realizar el mencionado estudio, cuyo resultado del mejoramiento de los controles internos, permitirá a la institución optimizar su gestión y por lo tanto lograr ser eficiente y eficaz en la utilización de los recursos del Estado, mejorando así la ejecución presupuestaria y en la entidad.

La justificación en la investigación (según Méndez) puede ser de carácter teórico, práctico, metodológico y social

1.5.1. Teórica

La investigación propuesta buscó, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos del proceso del control interno encontrar explicaciones a situaciones internas y del entorno que afecten o beneficien la ejecución de gasto público de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, periodo 2018.

1.5.2. Metodológica

En este trabajo se partió de la problemática existente, llegando al entendimiento que es inadecuada la aplicación de principios, normas, procedimientos, técnicas y prácticas del control interno; y en la evaluación de la

solución a dicha problemática nos basamos en los resultados obtenidos en el marco teórico; así como en las entrevistas y encuestas que se aplicaron a la muestra establecida.

1.5.3. Práctica

Consideramos que este trabajo de investigación apoyará a los interesados que amplíen su estudio y permitirá estimar que el control funciona por medio del análisis y evaluación de la ejecución presupuestaria de la entidad y es facilitadora de la gestión.

1.5.4. Social

Siendo la persona humana el fin supremo de toda sociedad, la investigación buscó identificar si la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios mejora su control interno con el proceso de ejecución de gasto público, para que ésta sea una entidad Pública, eficiente y eficaz.

1.6 Hipótesis de la investigación

1.6.1 Hipótesis general

Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018

1.6.2 Hipótesis específicos

-Existe una situación regular en el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018.

-Existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

-El control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo general

Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018

1.7.2 Objetivos específicos

-Determinar la situación actual del control interno en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

-Determinar la situación actual de la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018.

-Determinar las dimensiones del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

II. MÉTODO

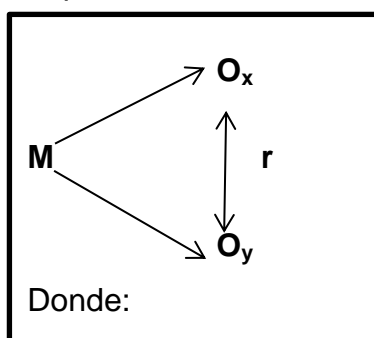
2.1 Diseño de investigación

Es una investigación de diseño descriptivo correlacional, porque tiene como propósito de describir y medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables.

“Los estudios correlacionales miden dos o más variables que se pretenden ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlación.” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

En este sentido, la presente investigación nos permite conocer el grado de relación que existe entre ambas variables el control interno y la ejecución de gasto.

La representación del diseño de la investigación es la siguiente:



M: Muestra de estudio

X: Variable de Control interno

r: Posible Correlación

Y: Variable de Ejecución de gasto público

Tipo de estudio

Corresponde a un tipo de estudio NO EXPERIMENTAL, específicamente se caracteriza por ser básico sustantivo de tipo transversal o transaccional, porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, se observan los fenómenos ocurridos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Es transversal porque recopila dichos datos en un solo momento, en

un tiempo único, con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Así mismo, en un primer momento “se describe y analiza dos fenómenos en forma independiente mediante el estudio del mismo en una circunstancia de tiempo y espacio determinado para luego medir el grado de relación que existe entre dichos conceptos o variables.” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)(P.149-151).

Método de la investigación

El método empleado en el proceso de la investigación es el método científico porque se ha tenido en cuenta los elementos básicos de una investigación científica: problema, el sistema conceptual, las definiciones, hipótesis, variables e indicadores; así mismo implica la observación y descripción del comportamiento de las variables, sin intervenir en ellas. Para lo cual se utilizó la recolección y el análisis de datos para responder a las preguntas de investigación y probar las hipótesis planteadas.

2.2 Variables, Operacionalización de variables

2.2.1 Variables

➤ Control interno

De acuerdo a la ley n.º 27785, (República L. O., 2002). El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Cuenta las siguientes dimensiones:

D1. Control Previo. - Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

D2. Control simultaneo. - Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.

D3. Control Posterior. - Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.

➤ **Ejecución de gasto público**

En la directiva N° 005-2009-EF/76.01 (presupuestaria, 2009), refiere que “la ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú.”

Cuyas dimensiones son:

D1. Compromiso. - El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados (Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria)

D2. Devengado. – El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. (Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria)

D3. Girado (pago). – El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. (Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria)

2.2.2. Operacionalización de variables

| TÍTULO: “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018” | | | | |
|---|------------------------------------|--|------------------------------------|--|
| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMES/INDICES | VALOR FINAL |
| CONTROL INTERNO | DIMENSIÓN 1. CONTROL PREVIO | 1.1. Actividades de prevención 1.2. Conciencia | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 2. CONTROL SIMULTANEO | 2.1. Procedimientos 2.2. Cumplimiento de la legislación | 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 3 CONTROL POSTERIOR | 3.1. Supervisión 3.2. Seguimiento | 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------------|--|---------------------------------------|--|
| EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO | DIMENSIÓN 1. COMPROMISO | 1.1. Necesidad | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 2. DEVENGADO | 2.1. Afectación | 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 3. PAGO | 3.1. Disponibilidad 3.2. Ejecución presupuestal | 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |

Fuente: Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria.

Elaboración: Propia del autor

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

La población, para el presente estudio, está constituida por los trabajadores que laboran en las diferentes áreas administrativas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios” de Puerto Maldonado.

“Un estudio no será mejor por tener una población más grande; la calidad de un trabajo investigativo estriba en delimitar claramente la población con base en el planteamiento del problema. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo”. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)(p. 174)

Tabla 4 Personal administrativo de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

| Dirección y oficina | Cantidad |
|--|-----------------|
| Dirección General de Administración | 6 |
| Dirección Universitaria de Planificación y Presupuesto | 12 |
| Oficina Universitaria de Abastecimiento | 11 |
| Oficina Universitaria de Contabilidad | 9 |
| Oficina Universitaria de Tesorería | 12 |
| Oficina Universitaria de Servicios general | 12 |
| Oficina Universitaria de Infraestructura | 15 |
| Oficina Universitaria de Recursos Humanos | 10 |
| Total | 87 |

Fuente: Oficina de Desarrollo de Personal 2018.

2.3.2. Muestra y tipo de muestreo

La muestra está conformada por el personal directivo, administrativo y auxiliares que laboran en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Una muestra es adecuada cuando está compuesta por un número de elementos suficientes para garantizar la existencia de las mismas características del universo. (Abanto Vélez, 2015) (p.45)

Para elegir el tamaño de la muestra se utilizó por el método de muestreo no probabilístico por conveniencia, según (Ander-Egg, 2003) menciona que para poder saber el tamaño de la muestra se pueden utilizar entre otros métodos, como el muestreo no probabilístico, además que la característica de este método consiste en que no se basan en una teoría matemática-estadística, sino que dependen del juicio, intención u opinión del investigador, La muestra está conformada por 60 personas escogidas por conveniencia, principalmente funcionarios de las Direcciones mencionadas en la población, quienes son parte de la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tabla 5: Tamaño de Muestra

| Dirección y oficina | CANTIDAD |
|--|-----------|
| Dirección General de Administración | 6 |
| Dirección Universitaria de Planificación y Presupuesto | 12 |
| Oficina Universitaria de Abastecimiento | 11 |
| Oficina Universitaria de Contabilidad | 9 |
| Oficina Universitaria de Tesorería | 12 |
| Oficina Universitaria de Recursos Humanos | 10 |
| Total | 60 |

Fuente: Propia del autor.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

La técnica empleada para la recolección de datos de acuerdo a las variables es la encuesta, pues su finalidad es indagar la opinión que tienen los trabajadores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Para (Galindo Cáceres, 1998), la encuesta se ha convertido en una herramienta fundamental para el estudio de las relaciones sociales; es la representante por excelencia de las técnicas de análisis social. (p.33)

a) Encuesta

Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista se utilizó un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos de investigación, a fin de que las contesten igualmente por escrito, ese listado lo denominamos cuestionario, es impersonal porque el cuestionario no lleva el nombre ni otra identificación de la persona que lo responde, ya que no interesan esos datos, la aplicaremos a través de un cuestionario de preguntas estructuradas. Este estudio se diseñó con reactivos tomando como referencia la matriz de variables, estos instrumentos fueron sometidos a un proceso de validación de expertos quienes sugirieron cambios que fueron asumidos por el investigador.

Una vez sometidos al proceso de validación, el instrumento fue entregado a todos los sujetos de la muestra.

b) Observación directa

La observación directa se utiliza para obtener información directa y confiable, su aplicación se desarrolla mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado.

c) Análisis de documentos:

Es una técnica basada en fichas bibliográficas que tiene el propósito de analizar materiales impresos.

2.4.2 Instrumentos de recolección de datos

La selección de instrumentos para el presente estudio se ha realizado de acuerdo a las variables, encontrándose que el cuestionario es el instrumento que mejor se adapta al presente estudio. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)(p.217), es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir.

Con la finalidad de dar respuestas a los objetivos planteados en la investigación, se diseñó un instrumento que permitió recoger información de los perfiles de desempeño. Para ello se utilizó la técnica de la encuesta, y se diseñó

un cuestionario, el mismo que consta en el anexo, con preguntas cerradas y con aplicación de la escala de tipo Likert.

Los contenidos de las preguntas guardan estrecha relación con los objetivos del estudio y considerando la operacionalización de las variables, se trató en lo posible, que el número de preguntas absorbiera las diferentes respuestas para establecer un diagnóstico confiable y que las personas investigadas respondan de manera integral en función de los requerimientos de la investigación.

a) Fichas técnicas

Tabla 6: Ficha técnica de variable Control interno

| | |
|------------------------------|--|
| Denominación: | Cuestionario de control interno |
| Autor: | Ruth Choquemamani Vera |
| Año | 2018 |
| Finalidad: | Evaluar el control interno según el personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018 |
| Cubrimiento: | Personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios |
| Tamaño de la muestra: | 60 trabajadores |
| Fechas de aplicación: | 05 de junio de 2018 |
| Nª ítems: | 25 |
| Adaptación: | Directa |
| Escala: | De Likert |
| Escala de Medición: | Nunca, Casi Nunca, A Veces, Casi Siempre, Siempre |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7: Ficha técnica de variable Ejecución de gasto público

| | |
|----------------------|--|
| Denominación: | Cuestionario de ejecución de gasto público |
| Autor: | Ruth Choquemamani Vera |
| Año | 2018 |

| | |
|------------------------------|---|
| Finalidad: | Evaluar la ejecución de gasto público según el personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018 |
| Cubrimiento: | Personal de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios |
| Tamaño de la muestra: | 60 trabajadores |
| Fechas de aplicación: | 05 de junio de 2018 |
| Nº ítems: | 25 |
| Adaptación: | Directa |
| Escala: | De Likert |
| Escala de Medición: | Nunca, Casi Nunca, A Veces, Casi Siempre, Siempre |

Fuente: Elaboración propia

Para el Control Interno: Se ha desarrollado el cuestionario con escala de Likert, dirigido a los directivos, administrativo, auxiliar asistente de la institución con la finalidad de evaluar sus dimensiones: control previo, control simultaneo y control posterior que consta de 25 ítems en total, distribuidos en 8 ítems para la primera dimensión, 8 para la segunda y 9 para la tercera dimensión de la variable del control interno. La escala de medición es cuantitativa, donde se distingue la variable ordinal, considerando cinco categorías para establecer relaciones de orden.

Tabla 8: Escala valorativa de la variable Control interno

| RESPUESTA | VALOR |
|----------------------|-------|
| Inefectivo | 0 |
| Tendencia inefectivo | 1 |
| Regular | 2 |
| Tendencia efectivo | 3 |
| Efectivo | 4 |

Fuente: Propia del autor.

Para medir la ejecución de gasto público se ha desarrollado la encuesta con escala de Likert, a los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, con la finalidad de evaluar sus dimensiones: consta

de 25 ítems en total, distribuidos en 8 ítems para la primera dimensión, 10 para la segunda y 7 para la tercera dimensión de la variable ejecución de gasto público.

El cuestionario fue estructurado mediante una escala de tipo Likert con cinco opciones de respuesta:

Tabla 9: Escala valorativa de la variable ejecución de gasto público

| RESPUESTA | VALOR |
|----------------------|-------|
| Inefectivo | 0 |
| Tendencia inefectivo | 1 |
| Regular | 2 |
| Tendencia efectivo | 3 |
| Efectivo | 4 |

Fuente: Propia del autor.

b) Proceso de fiabilidad

- Técnica de opinión de expertos

En la tabla siguiente se observa los resultados de validación por juicio de expertos:

Tabla 10: Validación de juicio de expertos de los instrumentos sobre el control interno y la ejecución de gasto público.

| N.º | CRITERIOS | EXPERTO 1 | EXPERTO 2 | EXPERTO 3 | TOTAL |
|-----|-----------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| 1 | Redacción | 98% | 98% | 98% | 99% |
| 2 | Claridad | 99% | 97% | 97% | 99% |
| 3 | Objetivo | 99% | 95% | 95% | 98% |
| 4 | Actualidad | 98% | 98% | 98% | 99% |
| 5 | Suficiencia | 99% | 95% | 95% | 98% |
| 6 | Intencionalidad | 99% | 99% | 99% | 90% |
| 7 | Organización | 95% | 89% | 89% | 95% |
| 8 | Consistencia | 95% | 95% | 95% | 89% |
| 9 | Coherencia | 98% | 97% | 97% | 99% |

| | | | | | | |
|--------|-----------------|-------------|-----|-----|-----|------------|
| Fuente | 10 | Metodología | 99% | 99% | 99% | 89% |
| | PROMEDIO | | | | | 92% |

: Elaboración propia.

Como se puede observar en la tabla 10 el promedio de los expertos que validaron los instrumentos de la presente investigación, resulto en 92% de valido lo que indica que los constructos y encuestas está elaborado de manera acertada y que contribuirá en los resultados.

- Técnica de alfa de cronbach

Tabla 11: Resumen de caso de la variable control interno

| Resumen de procesamiento de casos | | N | % |
|-----------------------------------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 60 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 60 | 100,0 |

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

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 12: Estadística de fiabilidad para la variable de estudio Control Interno

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,828 | ,876 | 25 |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Se pude verificar en la tabla 11 que el resumen da caso da exacto a la cantidad encuestadas no teniendo pérdida de ninguna, asimismo se puede observar en la tabla 12 el Alfa de Crobach alcanza a 0,828 lo cual indica que los instrumentos aplicados tienen validez y confiabilidad.

Tabla 13: Resumen de caso para la variable de estudio Ejecución del gasto público.

| Resumen de procesamiento de casos | |
|-----------------------------------|---|
| N | % |

| | | | |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 60 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 60 | 100,0 |

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

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 14: Estadística de Fiabilidad para la variable Ejecución del gasto Público

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,846 | ,858 | 25 |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Se puede verificar en la tabla 13 que el resumen da caso da exacto a la cantidad encuestadas no teniendo pérdida de ninguna, asimismo se puede observar en la tabla 14 el Alfa de Cronbach alcanza a 0,846 lo cual indica que los instrumentos aplicados tienen validez y confiabilidad.

c) Baremos

Tabla 15: Baremos de la variable el Control Interno

| Categoría | Puntaje | Porcentaje | Significado |
|--------------------|---------|------------|---|
| Efectivo | 81-100 | 81%-100% | Se prosigue con todo las actividades de control, existe un efectivo control interno en la ejecución de gasto público. |
| Tendencia Efectivo | 61-80 | 61%-80% | Se tiene en orden todas las operaciones administrativas, se llega casi en su totalidad a lograr hacer cumplir con los controles internos. |

| | | | |
|----------------------|-------|---------|--|
| Regular | 41-60 | 41%-60% | No se cumple en su totalidad con las actividades de control, existe problemas en el control interno de la entidad. |
| Tendencia Inefectivo | 21-40 | 21%-40% | Existe problemas en el control interno, los procedimientos se realizan sin control previo ni controles simultáneos para realizar la supervisión de la ejecución del gasto público. |
| Inefectivo | 1-20 | 1%-20% | No existe un control interno efectivo, ya que no se está llegando a cumplir con los controles en las actividades y operaciones administrativas de la entidad. |

Fuente: elaboración Propia.

Tabla 16: Baremos de la variable ejecución de gasto público

| Categoría | Puntaje | Porcentaje | Significado |
|--------------------|---------|------------|---|
| Efectivo | 81-100 | 81%-100% | La ejecución de gasto público son efectivos, se realizan en su totalidad de acuerdo a la normatividad. |
| Tendencia Efectivo | 61-80 | 61%-80% | Existen procedimientos que se realizan de manera eficiente, por lo que se llega a lograr la ejecución de gasto público. |
| Regular | 41-60 | 41%-60% | La ejecución de gasto público no se realiza de manera adecuada, existe algunas deficiencias en los procedimientos. |

| | | | |
|----------------------|-------|---------|---|
| Tendencia inefectivo | 21-40 | 21%-40% | Existen problemas, no se ejecuta el presupuesto de manera eficiente se ejecuta con baja regularidad. |
| Inefectivo | 1-20 | 1%-20% | No se cumple con la normatividad vigente, se ejecuta el gasto público con ineficiencias, existen problemas de corrupción. |

Fuente: elaboración Propia.

2.5 Métodos de análisis de datos

La presentación y análisis de datos se realizó mediante cuadros y tablas estadísticas, apoyadas en estadísticos de tendencia central y estadísticos de dispersión a efectos de establecer inferencias conducentes a comprobar la certeza de las hipótesis (prueba de hipótesis), haciendo uso de estadísticos de contraste y calculando coeficientes de correlación. Se utilizó alternativamente el estadístico Chi-cuadrado y R de Pearson.

2.5.1 Tablas de frecuencia

La información recolectada se sistematizó en tablas de distribución de frecuencias relativas y absolutas para facilitar su análisis.

2.5.2 Gráficos

Para una mayor comprensión de la información obtenida y procesada se empleó los gráficos de barras para visualizar las características de datos o variables de manera más simple y rápida.

2.5.3 Pruebas de hipótesis

Se aceptó la hipótesis enunciada, según la consistencia de los resultados de la muestra con la hipótesis planteada y se rechazaron si los resultados de la muestra no han sido consistentes con la hipótesis planteada. Según (Larson, 1992) (p.315); la hipótesis es simplemente un enunciado de una variable aleatoria (que puede ser muestreada) con relación a la ley de probabilidades. En consecuencia, una prueba de hipótesis es el muestreo de una variable aleatoria

cuya ley de probabilidad está incluida en la hipótesis, y en base a la muestra, decide aceptar o rechazar la hipótesis enunciada.

2.5.4 Paquete estadístico SPSS

Recolectados los datos, han sido organizados, clasificados y resumidos adecuadamente, de tal manera que ha posibilitado un mejor análisis de la información obtenida. Para ello se utilizó el paquete estadístico SPSS V.24, en el que se tabularon los datos y se obtuvieron los resultados de fiabilidad y factorización de los cuestionarios utilizados. Luego se calcularon los factores de cada variable y con ellos se realizaron las correlaciones entre las variables estudiadas.

2.6 Aspectos Éticos

A efectos de iniciar con la investigación se solicitó autorización al titular de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, para ingresar a la Institución y aplicar los instrumentos de recolección de información a los trabajadores.

En la presente investigación científica se resguardo la identidad de cada uno de las personas que ayudaron a responder las encuestas brindadas, asimismo se consideró también éticas que son necesarias para el desarrollo, tales como confidencialidad, consentimiento informado, libre participación y anonimato de la información.

Confidencialidad. - La información resultante no será pública, solo para fines de que la institución en estudio lo requiera.

Consentimiento informado. - El objetivo del consentimiento informado es informarle a la entidad el estudio que se está realizando a la institución y tener la autorización del mismo.

Libre participación. - Es intervención de colaboradores sin exigencia alguna, motivándoles la importancia de la presente investigación para el desarrollo de las funciones.

Anonimidad. - Los encuestados se mantendrán como anónimos, por ética de las respuestas que puedan brindar de forma sincera.

III. RESULTADOS

En el presente numeral se observara los resultados obtenidos mediante el cuestionario, en una primera instancia tenemos resultados descriptivos que fueron realizados mediante el paquete estadístico SPSS Statistics V.24, se distribuyó mediante tablas de frecuencias con sus respectivos gráficos, luego procederemos a que por medio de los estadísticos descriptivos obtendremos los niveles en que se encuentra cada una de las variables de estudios y dimensiones, cabe resaltar que mediante una matriz correlación verificaremos las relaciones entre las variables y dimensiones de estudio, para proseguir con la respectiva prueba de normalidad verificando que los datos tengan o no una distribución normal con la finalidad de aplicar la prueba estadística correcta para la contratación de las hipótesis.

3.1. Descripción de resultados

Tabla 17: Distribución de la variable 1 control interno

| | | Control Interno | | | |
|--------|----------------------|-----------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 17 | 28,3 | 28,3 | 28,3 |
| | Tendencia efectivo | 18 | 30,0 | 30,0 | 58,3 |
| | Regular | 25 | 41,7 | 41,7 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |
| | | | | | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

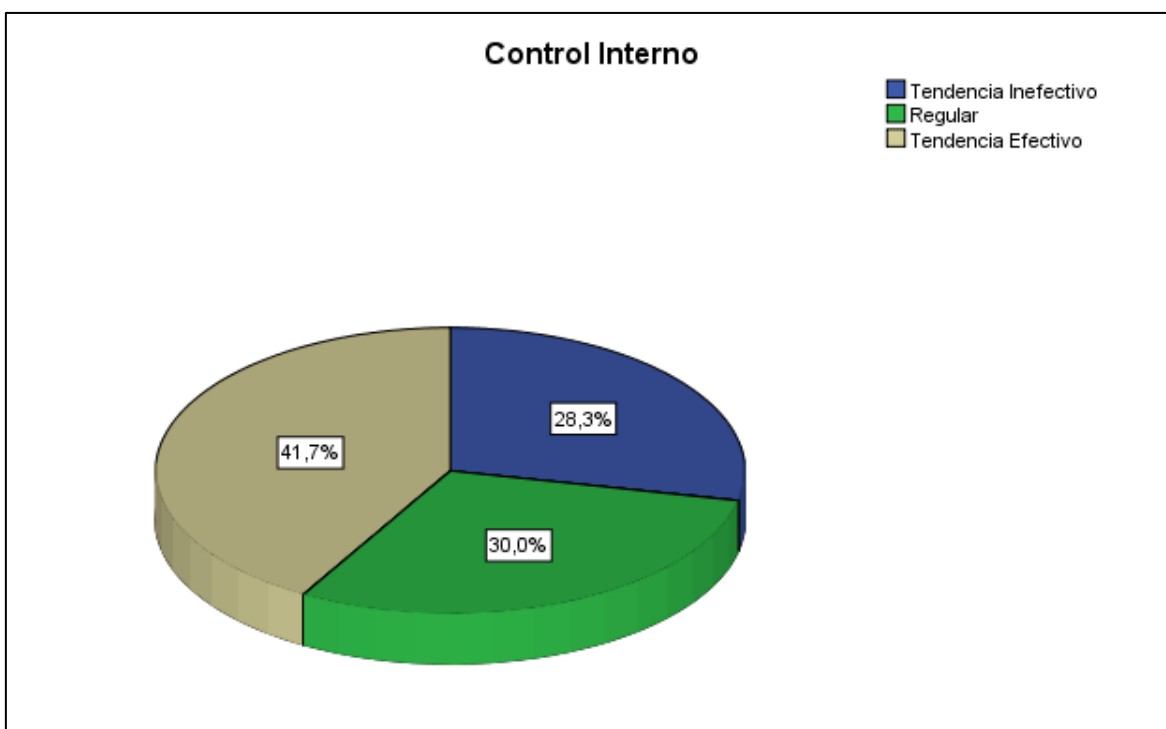
Se puede observar la tabla 17 que el 41,7% equivalente a 25 personas indicaron que el control interno es regular en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifestaron que tiene una tendencia a efectivo que y un 28,3% equivalente a 17 personas, manifestaron que tiene una tendencia a inefectivo.

Análisis:

Se puede observar que existe un porcentaje alto en donde manifiestan que es regular el control interno eso significa que existe algunas mediciones y correcciones en las actividades a fin de garantizar y que se puede manifestar que se ha cumplido con algunos de los objetivos de la entidad.

Asimismo, los resultados antes descritos pueden ser verificados en el siguiente gráfico:

Gráfico 3: Distribución de la variable 1 control interno



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 18: Nivel del control previo

| | | Control previo | | | |
|--------|----------------------|----------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 17 | 28,3 | 28,3 | 28,3 |
| | Tendencia efectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 53,3 |
| | Regular | 28 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

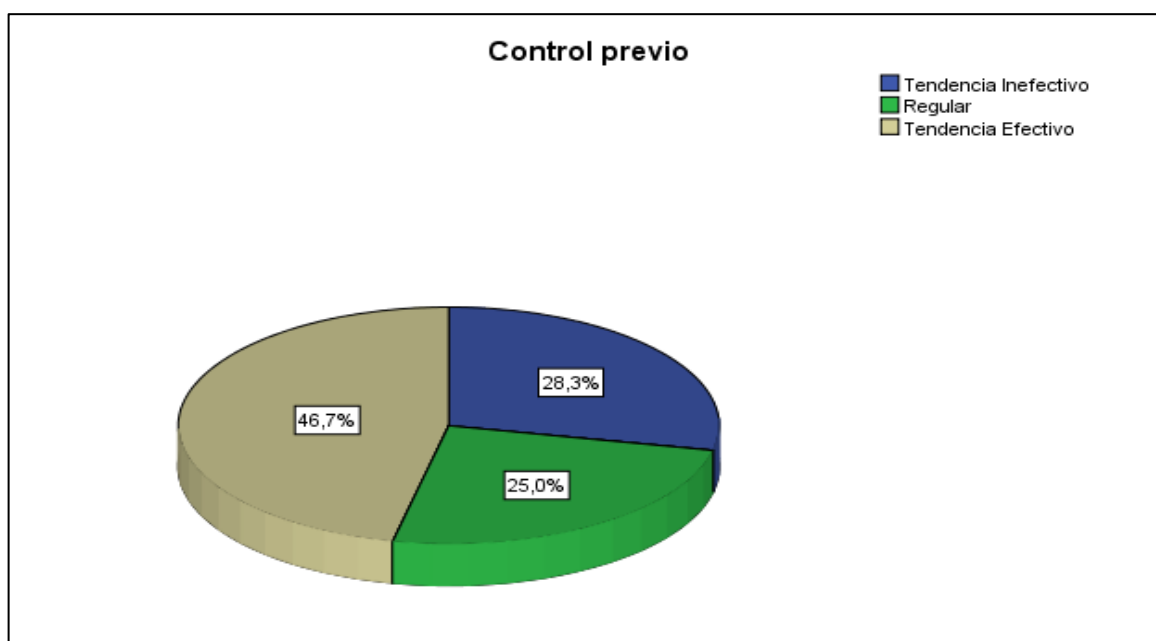
Se puede observar en la tabla 18 que el 46,7% equivalente a 28 personas de 60 manifestaron que el control previo es regular, mientras que un 25% de 15 personas encuestadas manifestaron que el control previo en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios tiene una tendencia efectiva, asimismo el 28,3% Manifestaron que el control previo tiene una tendencia a inefectivo.

Análisis:

De la interpretación se puede verificar que un grupo considerable que fueron encuestados manifestaron que el control previo en la institución es regular puesto que aún existe debilidades en la observación de los documentos y las acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones es regular.

Se puede observar en el siguiente gráfico lo indicado anteriormente:

Gráfico 4: Nivel del control previo



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 19: Nivel del Control Simultaneo

| | | Control simultaneo | | | |
|--------|----------------------|--------------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 17 | 28,3 | 28,3 | 28,3 |
| | Regular | 21 | 35,0 | 35,0 | 63,3 |

| | | | | |
|--------------------|----|-------|-------|-------|
| Tendencia Efectivo | 22 | 36,7 | 36,7 | 100,0 |
| Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

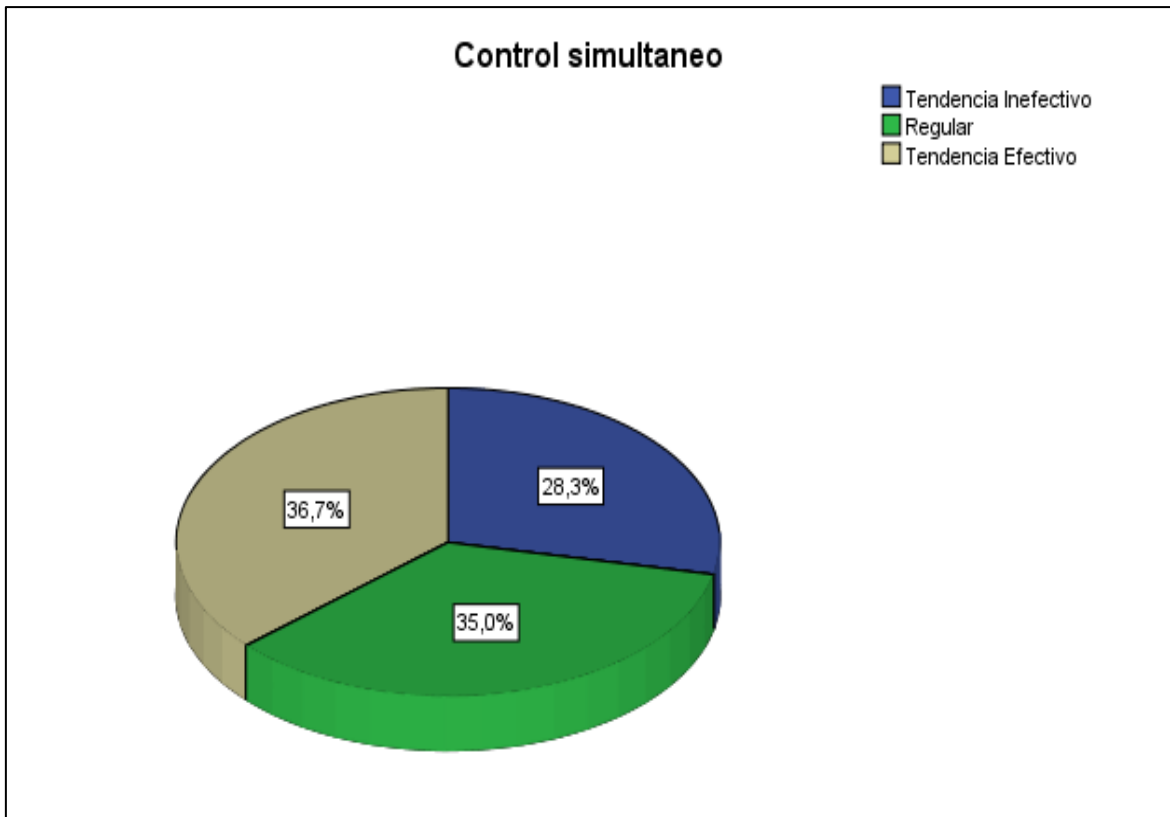
Se puede verificar en la tabla 19 que el nivel del control simultaneo tiene una tendencia a ser efectivo según el 36,7% equivalente a 22 personas, mientras que un 35% de 21 personas encuestadas indicaron que es regular, finalmente el 28,3% de 17 trabajadores encuestados indicaron que el control simultaneo tiene una tendencia a ser inefectivo en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Análisis:

De lo anterior se puede manifestar que el control simultaneo en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, se encuentra en un nivel entre una tendencia a efectivo y regular, puesto que el personal administrativo aun no toma conciencia del control en todas sus instancias y aún existe errores administrativos por falta de observar de manera efectiva el cumplimiento de las normas en cada una de las actividades a realizar.

Estos resultados antes descriptos se pueden visualizar en el siguiente grafico que se muestra a continuación:

Gráfico 5: Nivel del Control Simultaneo



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 20: Nivel del control posterior

| | | Control posterior | | | |
|--------|----------------------|-------------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 17 | 28,3 | 28,3 | 28,3 |
| | Regular | 38 | 63,3 | 63,3 | 91,7 |
| | Tendencia Efectivo | 5 | 8,3 | 8,3 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

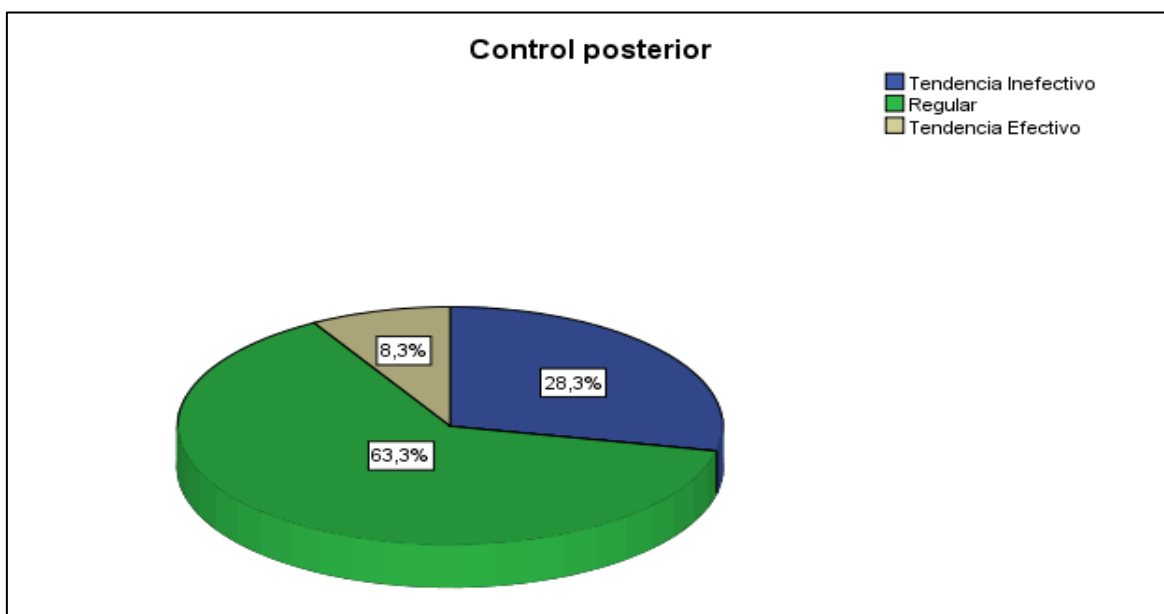
Interpretación:

Se puede observar en la tabla 20 que el control posterior según 63,3% equivalente a 38 personas encuestadas manifestaron los encuestados que es regular, asimismo el 28,3% equivalente a 17 personas encuestadas indicaron que el control posterior tiene una tendencia a inefectivo y finalmente el 8,3% equivalente a 5 personas encuestadas que el control posterior tiene una tendencia a efectivo.

Análisis:

De lo interpretado se puede analizar que al ver que más del 50% de las personas encuestadas manifiestan que el control posterior es regular, con esto se puede decir que no existe un control posterior efectivo, que no revisan los expedientes ya finalizados para ver si existen algunos errores.

Gráfico 6: Nivel del control posterior



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 21: Nivel de ejecución del gasto público

| | | Ejecución de Gasto Publico | | | |
|--------|----------------------|----------------------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Tendencia efectivo | 18 | 30,0 | 30,0 | 55,0 |
| | Regular | 27 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

Se puede verificar en la tabla 21 que el personal encuestado manifiesta que la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios es regular según el 45% de equivalente a 27 personas, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifiestan que tiene una tendencia efectiva, cabe

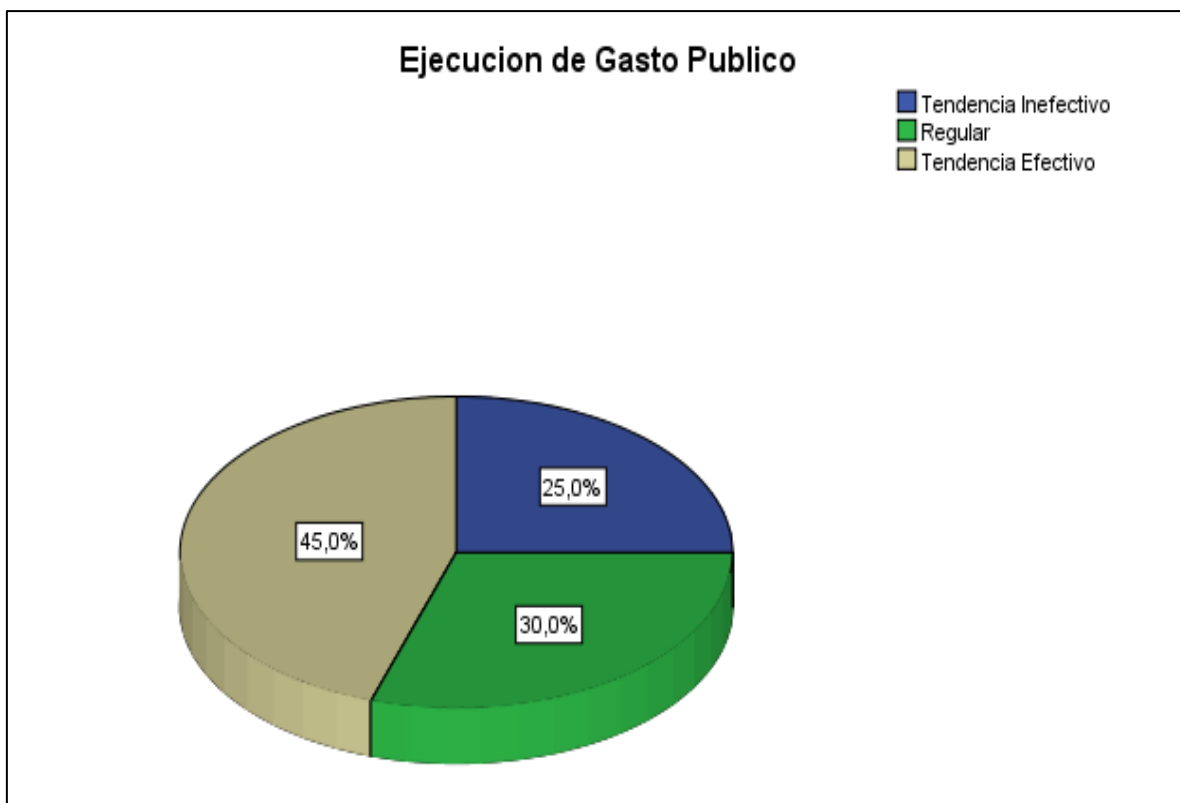
resalta que un 25% de equivalente a 15 personas de un total de 60 manifiestan que tiene una tendencia inefectiva.

Análisis:

De la interpretación se puede analizar que casi el 50% de los encuestados tienen en tendencia como regular a la ejecución del gasto público de la institución, por lo que aún falta tener procedimientos administrativos más efectivos para poder llegar a que la ejecución de gasto sea efectiva y se logre con los objetivos de la entidad según a lo planificado.

Esto se puede verificar en el gráfico siguiente:

Gráfico 7: Nivel de ejecución del gasto público



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 22: Nivel del compromiso

| | | Compromiso | | | |
|--------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Regular | 16 | 26,7 | 26,7 | 51,7 |
| | Tendencia Efectivo | 29 | 48,3 | 48,3 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

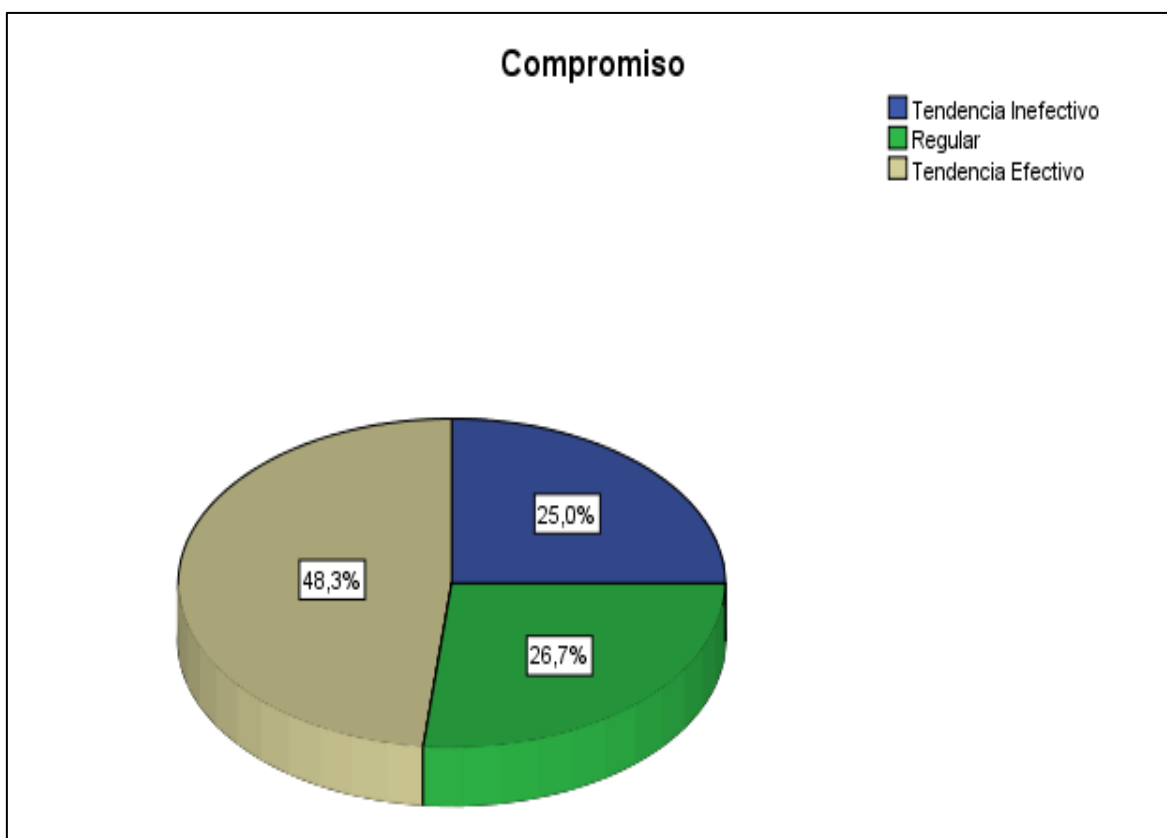
Se puede observar en la tabla 22 que según ha lo que manifiestan el personal cuestionado, el compromiso de los expedientes administrativos en la institución tiene una tendencia a efectivo según el 48,3% equivalente a 29 personas, asimismo el 26,7% de 16 personas encuestadas en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios es regular, finalmente el 25% de 15 personas encuestadas indicaron que tiene una tendencia a inefectivo.

Análisis:

Se puede verificar que existe un resultado variado más un porcentaje mayor consideran que el compromiso tiene una tendencia a efectivo, por lo que se puede decir que existen expedientes en dicha etapa que son bien controladas antes de realizar el registro en el sistema integrado de administración financiera en donde en su mayoría se cumple con las normatividades vigentes.

Estos resultados pueden ser visualizados en el siguiente gráfico:

Gráfico 8: Nivel de compromiso



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 23: Nivel de devengado

| | | Devengado | | | |
|--------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Regular | 34 | 56,7 | 56,7 | 81,7 |
| | Tendencia Efectivo | 11 | 18,3 | 18,3 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

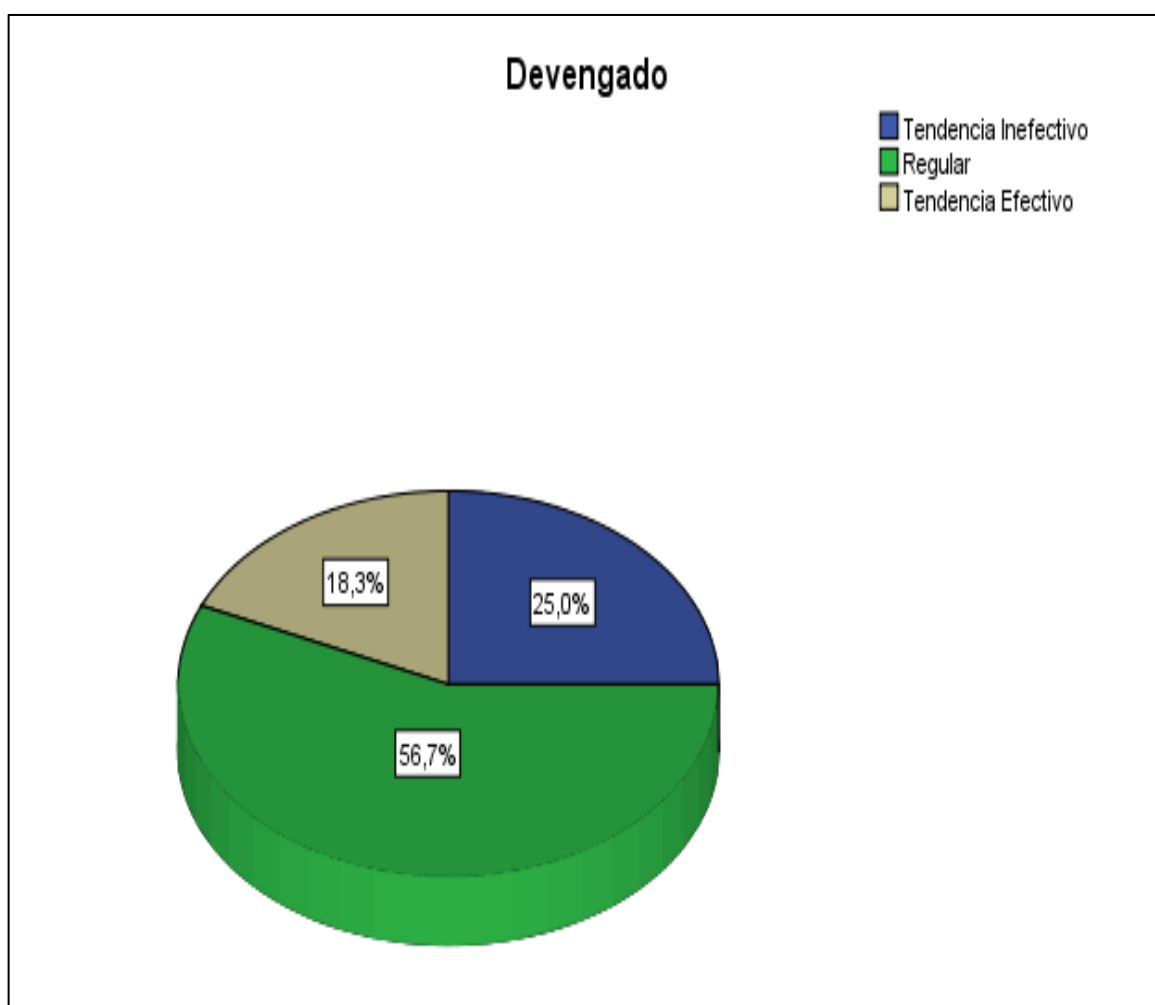
Se puede verificar en la tabla 23 que el devengado se encuentra en un nivel regular en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, puesto que el 56,7% de 34 encuestados manifestaron lo indicado, asimismo el 25% de 15 encuestados indicaron que tiene una tendencia inefectiva y finalmente el 18,3% de 11 personas encuestadas.

Análisis:

De lo interpretado se puede decir que más de la mitad de los encuestados indicaron que el devengado es regular, con esto se puede manifestar que existen procedimientos administrativos o expedientes con algunos errores por lo que se demoran en realizar el devengado que es la aceptación u obligación a pagar.

Esto se puede verificar en el siguiente gráfico:

Gráfico 9: Nivel de devengado



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 24: Nivel de Pago

| | | Pago | | | |
|--------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Tendencia Inefectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Regular | 30 | 50,0 | 50,0 | 75,0 |
| | Tendencia Efectivo | 15 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 60 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Interpretación:

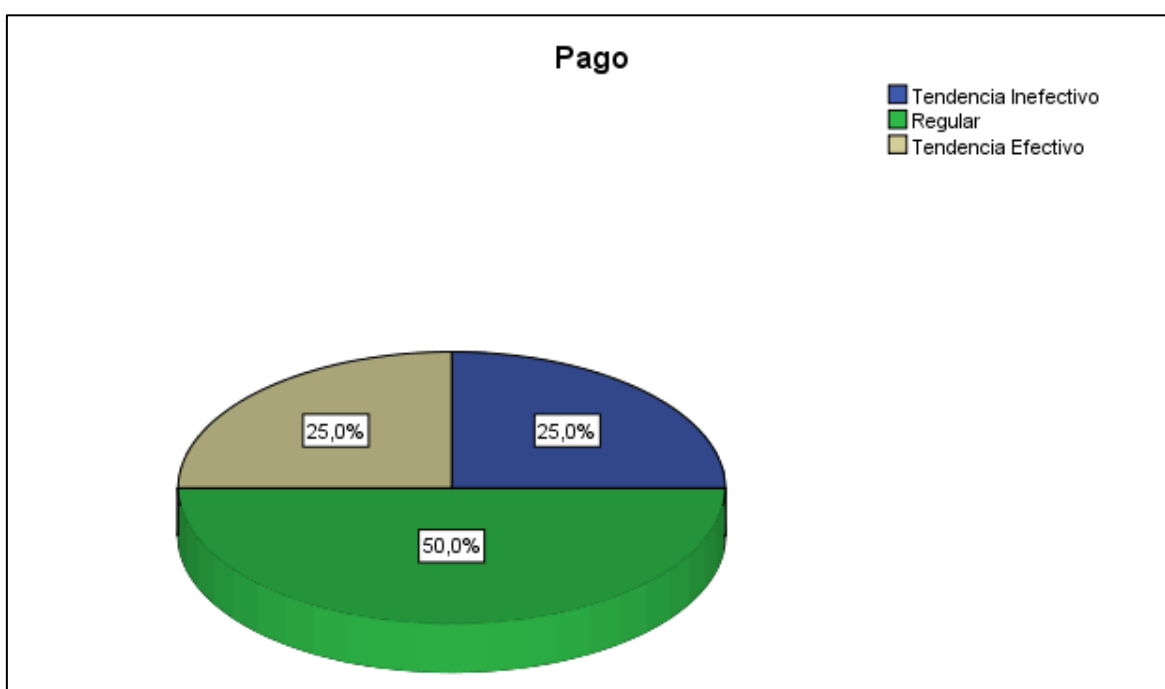
Se puede observar en la tabla 24 que el nivel de la fase del pago es regular según el 50% de 30 personas encuestadas, asimismo el 25% de 15 personas encuestadas indican que tiene una tendencia entre inefectivo y efectivo.

Análisis:

Puede analizar que según lo verificado en la tabla anterior el 50% de las personas encuestadas, manifestaron que es regular la fase del pago, puesto que aún existe algunos expedientes que llegan a dicha etapa sin ser saneados, muchas veces existe algunos errores administrativos.

Lo indicado en el párrafo anterior se puede verificar también en el siguiente gráfico:

Gráfico 10: Nivel de la fase del pago



Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

3.2. Estadístico descriptivo

Tabla 25: Estadístico descriptivo para la variable 1 control interno y sus dimensiones.

| | | Estadísticos | | | |
|---------------------|----------|--------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|
| | | V1 Control Interno | D1 Control previo | D2 Comunicación simultaneo | D3 Control posterior |
| N | Válido | 60 | 60 | 60 | 60 |
| | Perdidos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Media | | 67,00 | 22,00 | 23,00 | 22,00 |
| Mediana | | 66,00 | 22,00 | 22,00 | 22,00 |
| Desviación estándar | | 16,148 | 5,949 | 5,669 | 5,526 |
| Mínimo | | 25 | 8 | 8 | 9 |
| Máximo | | 76 | 25 | 25 | 28 |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Se puede observar en la tabla 25 que la media alcanza a 67,00 delimitando al control interno como un aspecto definitorio de los trabajadores administrativos y funcionarios como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 66,00, la desviación estándar que alcanza una puntuación de 16,148 nos indica que los datos relativamente son heterogéneos y dispersos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 76 y 25 puntos respectivamente respecto de los 125 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Asimismo, para la dimensión control previo la media alcanza a 22,00 delimitando a la dicha dimensión como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 22 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,949 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 25 y 8 puntos respectivamente respecto de los 40 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Por otro lado para la dimensión control simultaneo la media alcanza a 23,00 delimitando al dicha dimensión como regular según lo baremos establecidos,

confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 22,00 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,669 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 28 y 9 puntos respectivamente respecto de los 40 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Finalmente, para la dimensión control posterior la media alcanza a 22,00 delimitando a la dicha dimensión como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 22,00 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,669 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 25 y 8 puntos respectivamente respecto de los 45 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Tabla 26: Estadístico descriptivo para la variable 2 control interno y sus dimensiones.

| | | Estadísticos | | | |
|---------------------|----------|-------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| | | V2 Ejecución de Gasto Publico | D4 Compromiso | D5 Devengado | D6 Pago |
| N | Válido | 60 | 60 | 60 | 60 |
| | Perdidos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Media | | 76,05 | 29,00 | 27,00 | 20,05 |
| Mediana | | 79,00 | 30,00 | 28,00 | 21,00 |
| Moda | | 33 | 25 | 14 | 8 ^a |
| Desviación estándar | | 15,269 | 5,563 | 5,716 | 5,099 |
| Mínimo | | 33 | 11 | 14 | 8 |
| Máximo | | 76 | 25 | 33 | 22 |

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Se puede observar en la tabla 26 que la media de la variable ejecución del gasto público alcanza a 76,05 delimitando como un aspecto definitorio de los trabajadores administrativos y funcionarios como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 79,00, la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,563 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo

obtenido en dos de los sujetos es 76 y 33 puntos respectivamente respecto de los 125 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Asimismo para la dimensión compromiso la media alcanza a 29 delimitando a dicha dimensión con una tendencia efectiva según los baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 30,00 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,563 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 25 y 11 puntos respectivamente respecto de los 40 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Por otro lado, para la dimensión fase de devengado la media alcanza a 27,00 delimitando a la dicha dimensión como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 28 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,716 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 28 y 9 puntos respectivamente respecto de los 50 puntos establecidos como parámetro de referencia.

Finalmente, para la dimensión control posterior la media alcanza a 20,05 delimitando a la dicha dimensión como regular según lo baremos establecidos, confirmados también con la Mediana que alcanza una puntuación de 21,00 la desviación estándar que alcanza una puntuación de 5,099 nos indica que los datos relativamente son homogéneos; asimismo el dato máximo y mínimo obtenido en dos de los sujetos es 22 y 8 puntos respectivamente respecto de los 35 puntos establecidos como parámetro de referencia.

3.3. Matriz de correlaciones

| | | V2 Ejecución de Gasto Publico | D4 Compromiso | D5 Devengado | D6 Pago |
|-----------------------|------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| V1 Control Interno | Correlación de Pearson | ,855** | ,885** | ,741** | ,763** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | N | 60 | 60 | 60 | 60 |
| D1 Control previo | Correlación de Pearson | ,807** | ,909** | ,728** | ,677** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | N | 60 | 60 | 60 | 60 |
| D2 Control simultaneo | Correlación de Pearson | ,830** | ,871** | ,769** | ,604** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | N | 60 | 60 | 60 | 60 |
| D3 Control posterior | Correlación de Pearson | ,777** | ,715** | ,592** | ,882** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 |
| | N | 60 | 60 | 60 | 60 |

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

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

3.4. Pruebas de normalidad

| | | Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra | |
|------------------------------------|---------------------|---|-------------------------------|
| | | V1 Control Interno | V2 Ejecución de Gasto Publico |
| N | | 60 | 60 |
| Parámetros normales ^{a,b} | Media | 67,00 | 76,05 |
| | Desviación estándar | 16,148 | 15,269 |
| Máximas diferencias extremas | Absoluta | ,239 | ,237 |
| | Positivo | ,210 | ,199 |
| | Negativo | -,239 | -,237 |
| Estadístico de prueba | | ,239 | ,237 |
| Sig. asintótica (bilateral) | | ,000 ^c | ,000 ^c |

a. La distribución de prueba es no normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 27: Prueba de normalidad

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

➤ **Formulación de hipótesis:**

Hi. Los datos siguen una distribución distinta a lo normal.

H₀. Los datos siguen una distribución normal.

➤ **Decisión:**

En la tabla 27 se observa mediante la prueba de kolgomorov-smirnov, para establecer la normalidad en la variable control interno y la ejecución de gasto público, la significancia obtenida es de **0,000** que viene hacer menor a 0,05(5%) en conclusión lo que significa que el comportamiento de estos datos no tiene una distribución normal.

Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna (H_i) y rechazamos la hipótesis nula (H_0)

Que indica que la distribución de las variables y dimensiones difieren de la distribución normal. Por lo expuesto debemos utilizar una prueba estadística no paramétrica, en este e caso se decidió usar la prueba de chi cuadrado la cual sirve para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categóricas. Puesto que de una prueba de hipótesis nos permitirá hallar la intensidad de las variables y dimensiones.

3.5. Contratación de Hipótesis de la Investigación

3.5.1. Prueba de hipótesis General

Tabla 28: Tabla cruzada entre el control interno y la ejecución del gasto público.

| | | | Ejecución de Gasto Publico | | | Total |
|-----------------|-------------|-------------|----------------------------|---------|--------------------|-------|
| | | | Tendencia Inefectivo | Regular | Tendencia Efectivo | |
| Control Interno | Tendencia | Recuento | 15 | 0 | 2 | 17 |
| | Inefectivo | % del total | 25,0% | 0,0% | 3,3% | 28,3% |
| | Regular | Recuento | 0 | 18 | 0 | 18 |
| | | % del total | 0,0% | 30,0% | 0,0% | 30,0% |
| | Tendencia | Recuento | 0 | 0 | 25 | 25 |
| | Efectivo | % del total | 0,0% | 0,0% | 41,7% | 41,7% |
| Total | Recuento | 15 | 18 | 27 | 60 | |
| | % del total | 25,0% | 30,0% | 45,0% | 100,0% | |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 29: Prueba de Chi Cuadrada para la hipótesis general

| Pruebas de chi-cuadrado | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|-----|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson | 1140,000 ^a | 380 | ,000 | ,000 | |
| Razón de verosimilitud | 318,392 | 380 | ,990 | . ^b | |
| Prueba exacta de Fisher | ,000 | | | ,000 | |
| Asociación lineal por lineal | 43,108 | 1 | ,000 | . ^b | . ^b |
| N de casos válidos | 60 | | | | |

a. 420 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 30: Medidas simétricas para la hipótesis general

| Medidas simétricas | | | | | | |
|-------------------------|-------------------------|-------|--|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| | | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada | Significación exacta |
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,855 | ,093 | 12,543 | ,000 ^c | . ^d |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,844 | ,106 | 11,994 | ,000 ^c | . ^d |
| N de casos válidos | | 60 | | | | |

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

d. No se puede calcular porque no hay memoria suficiente.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

➤ **Formulación de la hipótesis estadística general:**

H₀. No existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018

H₁. Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018

➤ **Análisis:**

Se puede observar en la tabla 28 que cuando el control interno es inefectivo la ejecución del gasto tiene una tendencia también inefectiva según el 25% de 15 personas encuestadas, asimismo; cuando el control interno es regular la ejecución del gasto público es regular también según el 30% de 18 personas encuestadas.

En la tabla 30 se puede observar que el índice de correlación es de 0,855 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,731, lo cual significa que con una significación menor al 5% ($\alpha = 0,000$) la ejecución del gasto público depende de un efectivo control interno en un 73,10 %.

➤ **Decisión:**

En la tabla N° 30 se observa que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta porque está cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

3.5.2. Prueba de hipótesis Especifica 1

Tabla 31: Situación del control interno

| Estadísticos | | |
|---------------------|----------|--------------|
| V1 Control Interno | | |
| N | Válido | 60 |
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 67,00 |
| Mediana | | 66,00 |
| Moda | | 33 |
| Desviación estándar | | 16,148 |
| Mínimo | | 25 |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 32: Prueba de Chi cuadrada para determinar la situación del control

| Estadísticos de prueba | |
|------------------------|---------------------|
| V1 Control Interno | |
| Chi-cuadrado | 64,600 ^a |
| Gl | 20 |
| Sig. asintótica | ,000 |

a. 21 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 2,9.

interno

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

➤ **Formulación de la hipótesis estadística general:**

H₀. No existe una situación regular control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018

H₁. Existe una situación regular control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018.

➤ **Análisis:**

Se puede observar en la tabla 31 que la media del control interno alcanza a 67,00 lo cual según los baremos propuestos se encuentra dentro de los parámetros para ser regular, asimismo estas son confirmadas con la mediana que alcanza a 66,00.

Por otro lado, en la tabla 32 el P- valor de Chi cuadrado tiene una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que indica que existe una situación regular del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018.

➤ **Decisión:**

Se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una situación regular del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, puesto que llega a una puntuación de 67 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

3.5.3. Prueba de hipótesis Especifica 2

Tabla 33: situación de la ejecución del gasto

| Estadísticos | | |
|-------------------------------|----------|--------|
| V2 Ejecución de Gasto Publico | | |
| N | Válido | 60 |
| | Perdidos | 0 |
| Media | | 76,05 |
| Mediana | | 79,00 |
| Moda | | 33 |
| Desviación estándar | | 15,269 |
| Mínimo | | 33 |
| Máximo | | 76 |

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 34: Prueba de Chi cuadra para determinar la situación de la ejecución del gasto.

| Estadísticos de prueba | |
|------------------------|-------------------------------|
| | V2 Ejecución de Gasto Publico |
| Chi-cuadrado | 62,667 ^a |

| | |
|-----------------|------|
| gl | 19 |
| Sig. asintótica | ,000 |

a. 20 casillas (100,0%) han esperado frecuencias menores que 5. La frecuencia mínima de casilla esperada es 3,0.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

➤ **Formulación de la hipótesis estadística general:**

H₀. No existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

H_i. Existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

➤ **Análisis:**

Se puede observar en la tabla 33 que la media del control interno alcanza a 76,05 lo cual según los baremos propuestos se encuentra dentro de los parámetros para ser regular, asimismo estas son confirmadas con la mediana que alcanza a 79,00.

Por otro lado, en la tabla 34 el P- valor de Chi cuadrado tiene una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que indica que existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

➤ **Decisión:**

Se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018., puesto que llega a una puntuación de 76,05 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

3.5.4. Prueba de hipótesis Especifica 3

Tabla 35: Prueba de Chi cuadrado para la hipótesis especifica 3

| Pruebas de chi-cuadrado | | | |
|-------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| | Valor | Df | Significación asintótica (bilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson | 69,496 ^a | 4 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 71,628 | 4 | ,000 |

| | | | |
|------------------------------|--------|---|------|
| Asociación lineal por lineal | 37,291 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 60 | | |

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,75.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 36: Medidas simétricas entre el control previo y la ejecución del gasto público

| | | Medidas simétricas | | | |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|--|---------------------------|--------------------------|
| | | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada |
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,807 | ,093 | 11,321 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,721 | ,110 | 7,924 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 60 | | | |

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 37: Medidas simétricas entre el control simultáneo y la ejecución del gasto público

| | | Medidas simétricas | | | |
|-------------------------|--------------|--------------------|--|---------------------------|--------------------------|
| | | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada |
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,830 | ,094 | 10,400 | ,000 ^c |

| | | | | | |
|---------------------|-------------------------|------|------|-------|-------------------|
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,632 | ,115 | 6,204 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 60 | | | |

- No se presupone la hipótesis nula.
- Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.
- Se basa en aproximación normal.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

Tabla 38: Medidas simétricas entre el control posterior y la ejecución del gasto público

| Medidas simétricas | | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada |
|-------------------------|-------------------------|-------|--|---------------------------|--------------------------|
| Intervalo por intervalo | R de Pearson | ,777 | ,072 | 9,394 | ,000 ^c |
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | ,752 | ,107 | 8,702 | ,000 ^c |
| N de casos válidos | | 60 | | | |

- No se presupone la hipótesis nula.
- Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.
- Se basa en aproximación normal.

Fuente: Base de datos elaborado con el paquete estadístico Spss Statistics V.24

➤ **Formulación de la hipótesis estadística general:**

H₀. El control simultáneo no es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018

H₁. El control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

➤ **Análisis:**

En la tabla 36, se puede observar que el índice de correlación entre el control previo y la ejecución del gasto público es 0,807 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r² (Nagelkerke) de 0,651, lo cual significa que con una significación menor al 5% (alfa=

0,000) la ejecución del gasto público depende de un efectivo control previo en un 65,1 %.

En la tabla 37 se puede observar que el índice de correlación entre el control simultaneo y la ejecución del gasto público es 0,830 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,688, lo cual significa que con una significación menor al 5% (alfa= 0,000) la ejecución del gasto público depende de un efectivo control simultaneo en un 68,8%.

En la tabla 38 se puede observar que el índice de correlación entre el control posterior y la ejecución del gasto público es 0,777 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,603, lo cual significa que con una significación menor al 5% (alfa= 0,000) la ejecución del gasto público depende de un efectivo control posterior en un 60,3%.

➤ **Decisión:**

En la tabla N° 38 se observa que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que el control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, asimismo esta es confirmada con las medidas simétricas puesto que la relación del R de Pearson entre el control simultaneo y la ejecución del gasto público es el que tiene mayor relación en compasión a las demás dimensiones.

IV. DISCUSIÓN

En el presente numeral se realizarán las comparaciones de los estudios que sirvieron como referencia para la investigación, realizando un análisis de los resultados encontrados con los resultados de los antecedentes y las teorías existentes.

Para Robbins/Coulter el control interno es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

La teoría indicada por Robbins es muy adecuada, asimismo el control interno no solo se debe manejar como una unidad, si no que todo el personal administrativo debe realizar en cada uno de los expedientes para poder tener procesos administrativos eficientes con la finalidad de lograr los objetivos de la institución.

Se encontró en la tabla N° 35 se observa que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

Los resultados de (CÁRDENAS MOLINA, 2016) indica que cumple con leyes y regulaciones, a nivel interno han implementado el manual general de normas y procedimientos administrativos, manual de recursos humanos, normativa de protección, plan estratégico, a nivel externo con leyes vigentes del país y con las agencias de cooperación.

Estos resultados indican que al tener un buen control interno se tendrá buenos procedimientos administrativos, esto puede dar lugar a que al tener un buen control interno la ejecución del gasto público se efectivizará.

Como segundo resultado tenemos que se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una situación regular del control interno en la Universidad

Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, puesto que llega a una puntuación de 67 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

Mientras que (Heredia, 2017) en su trabajo de investigación tuvo un resultado de que existe un bajo Control Interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, según la percepción de los trabajadores administrativos y funcionarios, puesto que llega a una puntuación de 54,94 de un total de 105 puntos, es decir que el Control Interno se sitúa en un 52,32 % de los parámetros establecidos para un muy buen Control Interno.

Como se puede observar no solo la institución en estudio cuenta con un resultado no tan aceptable, es por ese motivo que se ven siempre envueltos en problemas administrativos, esto se debe de tomar en cuenta y mejorar de manera absoluta el control interno.

Asimismo, se obtuvo que el P- valor de Chi cuadrado tiene una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que indica que existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

Estos resultados son similares (Challco Vergara, 2017) que indica que el Control Interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017 opera en un nivel regular, según la percepción de los trabajadores administrativos ya que el resultado de la media muestra para el nivel del control interno llega a 76,18 puntos, este se encuentra dentro de los parámetros establecidos para encontrarse en un nivel regular.

Podemos observar que el estudio realizado por Challco es en la misma entidad de la presente investigación al ver que la investigación referenciada es del año 2017 y mi investigación del 2018 no ha cambiado nada puesto que aún sigue con el mismo resultado de regular.

V. CONCLUSIONES

- Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 evidenciándose que la relación fue significativa con un $(p=0.000<0.05)$ inferior al nivel de significancia 0,05.
- Existe una situación regular en el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un $(p=0.000<0.05)$ inferior al nivel de significancia 0,05.
- Existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un $(p=0.000<0.05)$ inferior al nivel de significancia 0,05.
- El control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un $(p=0.000<0.05)$ inferior al nivel de significancia 0,05.

VI. RECOMENDACIONES

- A la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, disponer de una directiva interna respecto al control de los expedientes con la finalidad de tener efectividad en el control interno de la institución y mejorar la ejecución del gasto público y que está también sea una ejecución con calidad en sus actividades.

- A las autoridades de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, que mediante el Órgano de Control Institucional realicen planes de acción con la finalidad de monitorear las actividades de control en el personal administrativo de la entidad.

- A la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, que sus subalternos realicen actividades de control a los planes de la institución con la finalidad de dar cumplimiento a cada uno de ellos y así lograr la efectividad en la ejecución del gasto público.

- A la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, realizar capacitaciones sobre la importancia del control simultáneo a las actividades o funciones que realizan cada uno de ellos con la finalidad de no cometer errores administrativos de esa forma tener procedimiento administrativos efectivos y conjuntamente con ellos la mejora en la ejecución de gasto público.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Abanto Vélez, W. I. (2015). *Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Ander-Egg, E. (2003). *Métodos y técnicas de investigación social* (Vol. IV). Buenos Aires: Magisterio del Rio de la Plata.
- APAZA MAMANI, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de asillo, periodos 2015 – 2016*. PUNO: PERU.
- Borda Pérez, M., Tuesca Molina, R., & Lechuga, N. (2014). *Métodos cuantitativos: Herramientas para la investigación en Salud*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Cabrera Palomino, R. A. (2016). *Aplicación del control interno en la ejecución de gasto en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 2014-2015*. Lima: Perú.
- Calampa, G. J. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Es salud de la red asistencial madre de dios, 2015*. Chimbote-Peru.
- Calderón, D. V. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Ilacanora años 2012 y 2013*. Cajamarca: Perú.
- CAMACHO OLVERA, C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*. Mexico: Mexico.
- campos guevara, C. E. (2003). *"los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado"*. Lima: Perú.

- Campos Guevara, C. E. (2003). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Lima: Perú.
- CÁRDENAS MOLINA, A. J. (2016). *Control interno en los procedimientos administrativos del centro de servicios educativos en salud y medio ambiente cesesma, en el municipio de san ramón, segundo semestre del año 2014*. Matagalpa: NICARAGUA.
- Catalán, L. K. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima: Perú.
- CENTENO ANCCASI, D. C. (2015). *Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la gobiernos locales de la provincia de la provincia de la provincia de Huancavelica* . Huancayo: Perú.
- Challco Vergara, M. G. (2017). *El control interno y su eficacia en la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017*. Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Puerto Maldonado- Madre de Dios.
- Chambilla, A. (2012). *Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del Gobierno Regional Puno, en los periodos 2010-2011*. Peru.
- Chaurero, A. R. (2008). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba*. cuba: Monografias.com S.A.
- CHOQUEHUANCA, D. L. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad*. Asillo: Perú.
- Cisneros, D. V. (s.f.).
- CONGRESO. (31 de diciembre de 1993). Constitución Política del Perú. *Constitución Política del Perú - Congreso de la República*. Lima, Lima, Perú: www4.congreso.gob.pe/ntley/Imagenes/Constitu/Cons1993.pdf.

- Contraloría, L. (3 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG . *RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno*. Lima, Lima, Perú: Publicado en la Contraloria General de la República.
- Crisologo, L. M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Peru.
- Crispín Llantoy, W. I. (2015). *control interno gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del gobierno regional de Huancavelica*. Huancavelica: Perú.
- De la Peña Alvarez, P. A. (2016). *Control interno y las Contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, período 2016*. Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Puerto Maldonado- Madre de Dios.
- Domingo, V. C. (2008). *control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga periodos: 2006 - 2007*. Huamanga: publicaciones en internet.
- Espinoza, Q. D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*. Peru.
- Espinoza, Y. Z. (2014). *Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de independencia - Ancash*. ancash: Perú.
- Galindo Cáceres, L. J. (1998). *Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación*. México: Addison Wesley Longman.
- GUTIERREZ, J. A. (2014). *control interno en la ejecución presupuestaria*. tacna.
- Heredia, P. J. (2017). *El Control Interno y la Eficacia de la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios - 2015*. Madre de Dios-Peru.
- Hernández. (2010). Tipo no experimental. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & M. d. Baptista Lucio, *Metodología de la Investigación* (pág. 149). México: McGraw-Hill.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Mc. Graw Hill.
- Hondeghem, A. y. (2009). Simposio de la EGPA sobre motivación y rendimiento en el servicio público. *Revista Internacional de Ciencias Administrativas*, 14: 15.
- Larson, H. J. (1992). *Introducción a la Teoría de Probabilidades e inferencia estadística*. México: Limusa.
- Marmolejos, E. E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Sevilla : España.
- Patricio, S. N. (2010). *Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación*. Guatemala.
- PAUCAR MOLINA, J. J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de olleros - 2014* . huaraz: Perú.
- presupuestaria, D. p. (2009). *Directiva*. Lima.
- QUISPE MAMANI, P. J. (2017). *El control interno y su incidencia en la calidad de servicio de la unidad de almacén de la universidad nacional amazónica de madre de dios*. Puerto Maldonado: Perú.
- REPUBLICA, C. D. (28 de noviembre de 2003). Ley Nª 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. . *Ley N° 28112 - Mef*. Lima, Lima, Perú: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por.../leyes/7150-ley-n-28112.../file>.
- República, C. G. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en lo gobiernos locales*. Lima: Web: www.contraloria.gob.pe.
- República, C. G. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO* . Lima: publicaciones de la La Contraloría General .

- república, E. c. (23 de julio de 2002). Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la República. *Ley N° 27785 - Congreso*. Lima, Lima, Perú: www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf.
- República, L. O. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima: CGR.
- República., E. C. (18 de abril de 2006). Ley del Control Interno de las Entidades del Estado (Ley 28716). *Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del estado - PCM*. Lima, Lima, Perú: www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf.
- Rivera. (2013). El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo. *Revista Avances Vol. 15 (1), ene-marzo, 2013*, 1-10.
- Toro Jaramillo, I. D., & Parra Ramírez, R. D. (2006). *Método y conocimiento. Metodología de la Investigación*. Colombia: Fondo Editorial Universidad EART.
- Vargas Sabadías, A. (1995). *Estadística descriptiva e inferencial*. España: Compobell s.
- Villarroel, Y. V. (2013). *Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco COSO II – ERM*. Peru.
- Zea, Y. E. (2017). *El control interno y su incidencia en el proceso de adjudicaciones de menor cuantía en la una-puno, periodo 2014-2015*. Peru.

ANEXOS

**ANEXO 1: CARTA DE SOLICITUD A LA ENTIDAD PARA APLICAR
ENCUESTAS**

Tambopata, 05 de junio de 2018

CARTA N° 01-2018-UNAMAD-RCHV

Señor:
Dr. Rosel Quispe Herrera.
Rector,
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios
Jr. Jorge Chávez n. ° 1160
Tambopata/Tambopata/Madre de Dios
Presente.-



ASUNTO: SOLICITO FACILIDADES PARA APLICAR ENCUESTA

De mi mayor consideración:

Por medio de la presente, tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarlo cordialmente, y a la vez solicitarle las facilidades necesarias para poder aplicar una encuesta al personal que labora en la institución que Usted dirige, puesto que mi persona está realizando un trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS - 2018, es por esta razón solicito otorgarme las facilidades del caso

Sin otro en particular, hago propicia la ocasión para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

Br. Ruth Choquemamani Vera
DNI N° 47306568

ANEXO 2: ACEPTACION DE LA ENTIDAD PARA APLICAR ENCUESTAS



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"
RECTORADO



MEMORANDO N° 322 - 2018-UNAMAD-R.

CARGO

SEÑOR : M.Sc. ROLANDO DÍAZ VELA
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

ASUNTO : Brindar facilidades para aplicación de Encuesta.

Ref : Exp. N° 1510.
CARTA N° 001-2018-UNAMAD-RCHV.

FECHA : Puerto Maldonado, 11 de junio del 2018.

| | |
|--|--------------------|
| Universidad Nacional Amazonica de MDD. | |
| Dirección General de Administración | |
| RECEPCION - CARGO | |
| FECHA: | 12 JUN 2018 |
| Reg: | Folio: 08 |
| Hora: 9:30 am | Firma: [Signature] |

Previo un cordial saludo, remito a usted el expediente en referencia, emitido por la **Br. RUTH CHOQUEMAMANI VERA**, egresada de nuestra casa de estudios, quien viene realizando un trabajo de Investigación titulado "**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS-2018**"; en ese entender agradeceré se sirva brindar las facilidades, para que la Bachiller pueda aplicar la encuesta para trabajo de Investigación a los trabajadores administrativos de la UNAMAD. Va en 07 folios.

Atentamente;

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA
DE MADRE DE DIOS

Dr. Rosel Quispe Herrera
RECTOR

RQH/R
Gisela/Asist.
Cc
Archivo

Ciudad Universitaria – Jorge Chávez N° 1160 / TELEF. 082-573186, RPC 978721251
Puerto Maldonado- Madre de Dios



"MADRE DE DIOS CAPITAL DE LA BIODIVERSIDAD DEL PERÚ"
"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"
OFICINA UNIVERSITARIA DE RECURSOS HUMANOS

Puerto Maldonado, 13 de julio del 2018

CARTA N° 091-2018-UNAMAD/R-DIGA-OURH

Señorita:
Bach. RUTH CHOQUEMAMANI VERA
ALUMNA - UNAMAD
Ciudad:-

ASUNTO: Autorización para realizar trabajo de Investigación.
Ref. : H.T. N° 5052-2018-DIGA.
Memo n° 322-2018-UNAMAD-R

Por medio del presente, le hago llegar un cordial saludo y en atención al documento de referencia, SE LE AUTORIZA realizar el trabajo de Investigación cuyo Título es:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS-2018"

Sin otro asunto sobre el particular, le reitero mis distinguidas consideraciones personales.

Atentamente;

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
OFICINA UNIVERSITARIA DE RECURSOS HUMANOS
[Firma]
Bach. Patricia Gamarra
RECTOR

Cc:
Archivo
LFVG/D-OURH
YDPE/AA

AV. JORGE CHÁVEZ N° 1160
PUERTO MALDONADO- MADRE DE DIOS



UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

CONSTANCIA

EL QUE SUSCRIBE, DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS;

HACE CONSTAR:

Que la Br. RUTH CHOQUEMAMANI VERA, identificada con D.N.I.
N° 47306568, realizó la aplicación de encuestas para el **Trabajo de Investigación** intitulado "EL
CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS - 2018", el mismo que se
realizó al personal administrativo nombrado y contratado por todas las modalidades que labora en
la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Se emite la presente constancia a solicitud de la interesada para los fines que
estime convenientes.

Atentamente:

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

M. Sc. Rolando Díaz Vela
DIRECTOR

000/0000

Cc:
Adjunto

ANEXO 3: BASE DE DATOS

| Variable 1: Control Interno | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| ID | Control previo | | | | | | | | Comunicación simultaneo | | | | | | | | Control posterior | | | | | | | | |
| | Item1 | Item2 | Item3 | Item4 | Item5 | Item6 | Item7 | Item8 | Item9 | Item10 | Item11 | Item12 | Item13 | Item14 | Item15 | Item16 | Item17 | Item18 | Item19 | Item20 | Item21 | Item22 | Item23 | Item24 | Item25 |
| 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 |
| 5 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 6 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 7 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| 8 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 9 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 |
| 10 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 |
| 11 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 12 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 13 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 |
| 14 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 15 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 16 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 |
| 17 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 18 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 0 | 2 | 2 | 0 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 |
| 19 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 20 | 2 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 21 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| 22 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 23 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 24 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 26 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 27 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 |
| 28 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 29 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 30 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 |
| 31 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| 32 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 33 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 |
| 34 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 35 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 |
| 36 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 37 | 1 | 3 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 38 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 39 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| 40 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 41 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 42 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 43 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 44 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 45 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 46 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 47 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 48 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 49 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 0 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 50 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 51 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 52 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| 53 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 54 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 55 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 56 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 57 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 58 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 0 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 |
| 59 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 60 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 |

| Variable 2: Ejecución de gasto Público | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--|
| ID | Compromiso | | | | | | | | Devengado | | | | | | | | | | Pago | | | | | | | |
| | Item1 | Item2 | Item3 | Item4 | Item5 | Item6 | Item7 | Item8 | Item9 | Item10 | Item11 | Item12 | Item13 | Item14 | Item15 | Item16 | Item17 | Item18 | Item19 | Item20 | Item21 | Item22 | Item23 | Item24 | Item25 | |
| 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | |
| 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | |
| 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | |
| 5 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 0 | 2 | 3 | |
| 6 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | |
| 7 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 8 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | |
| 9 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | |
| 10 | 1 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 0 | 3 | 1 | 2 | |
| 11 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | |
| 12 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | |
| 13 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | |
| 14 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| 15 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | |
| 16 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | |
| 17 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 19 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 20 | 2 | 3 | 3 | 2 | 0 | 1 | 3 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 21 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 |
| 22 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 23 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 |
| 24 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 25 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 |
| 26 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 27 | 1 | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 0 | 3 | 2 | 2 |
| 28 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0 | 2 | 3 |
| 29 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 |
| 30 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| 31 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 32 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 |
| 33 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 34 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 35 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 36 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |
| 37 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 |
| 38 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 39 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 40 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 41 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 |
| 42 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 43 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 |
| 44 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 45 | 1 | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 0 | 3 | 3 | 2 |
| 46 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0 | 2 | 3 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 47 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 0 |
| 48 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 49 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 0 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 |
| 50 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 51 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 52 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 53 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 54 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 |
| 55 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 56 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 0 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 |
| 57 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 |
| 58 | 1 | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 0 | 3 | 3 | 1 |
| 59 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 0 | 2 | 3 |
| 60 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 0 |

ANEXO 4: INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION

Anexo 2: Instrumentos.

CUESTIONARIO PARA TRABAJADORES SOBRE EL CONTROL INTERNO

| | | | |
|--------------|----------------|--------|---|
| Actual cargo | Operador SIAT | | |
| Área laboral | Abastecimiento | | |
| Edad (años) | 28 | Género | <input type="checkbox"/> Hombre <input checked="" type="checkbox"/> Mujer |

INSTRUCCIONES:
 Estimado colega, a continuación, usted encontrará un conjunto de afirmaciones sobre **EL CONTROL INTERNO**, a las que deberá responder con la mayor sinceridad y veracidad posible para lo cual coloque un aspa (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los enunciados propuestos tomando en cuenta los ítems que se indica.

| | | | | |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | CASI SIEMPRE | SIEMPRE |

El cuestionario es individual y sus respuestas se mantendrán en reserva por el carácter anónimo de la misma. No existe respuesta correcta o incorrecta, tómese el tiempo necesario:

| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
|----|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| | D1: PREVIO | | | | | |
| 1 | ¿Está usted de acuerdo con el control interno de la UNAMAD? | | | X | | |
| 2 | ¿Usted cree que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la UNAMAD? | | | | X | |
| 3 | ¿En su opinión, un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la UNAMAD? | | | X | | |
| 4 | Usted cree que antes de ser ejecutado algún proceso, actividad, tarea; este debe ser autorizado, por la autoridad competente, por escrito y validado con documentación. | | | | | X |
| 5 | ¿Cree Ud. que el control previo, en la UNAMAD ayudará a un eficiente desempeño del personal y una mejor utilización de los recursos públicos asignados a la institución y a sus objetivos trazados? | | | X | | |
| 6 | En su opinión, un control previo inoportuno conlleva al desarrollo de la ejecución de gastos deficientes | | | | X | |
| 7 | Considera que las acciones preventivas, adoptadas por la entidad, son suficientes para | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|---------|
| | poder contrarrestar o mitigar posibles errores o desviaciones | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 8 | ¿El control interno previo y concurrente compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen sus actividades establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales? | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
| | D2: SIMULTANEO | | | | | |
| 9 | ¿Usted considera que la normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia en la UNAMAD? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 10 | Se encuentra con frecuencia errores que pudieron haber sido solucionados con un control previo | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 11 | Según su criterio, se cumple en comunicar de manera efectiva la información, a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 12 | ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la UNAMAD? | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 13 | ¿Es responsabilidad del titular de pliego fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión? | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 14 | Consideras, que se han establecido políticas y procedimientos que se siguen para el uso y protección de los recursos y bienes del estado. | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | |
| 15 | ¿Está usted de acuerdo en que las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones en la UNAMAD? | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| 16 | ¿Las normas y disposiciones internas con que cuenta la entidad se encuentran debidamente publicadas y divulgadas al alcance y conocimiento de todo el personal? | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | |

| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
|------------------------|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
| | D3:POSTERIOR | | | | | |
| 17 | ¿El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores, en cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional? | | X | | | |
| 18 | Considera usted que los beneficios obtenidos en los servicios de control, son mayores a los recursos invertidos. | | | | X | |
| 19 | ¿Considera usted que la aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la UNAMAD? | | X | | | |
| 20 | El órgano de control institucional con frecuencia evalúa, supervisa el desempeño de la ejecución de los procesos | | X | | | |
| 21 | ¿Cree usted que las medidas correctivas indicadas en los informes de Control son las más importantes para la UNAMAD? | | X | | | |
| 22 | Considera usted que se cumple en implementar las recomendaciones emitidos en los informes de servicios de control. Para así evitar futuros riesgos | X | | | | |
| 23 | Los reportes de deficiencias, halladas en los servicios de control, son comunicados oportunamente al titular de la entidad, para poder tomar medidas adecuadas de solución. | X | | | | |
| 24 | ¿En su opinión la buena gestión en la UNAMAD conduce al progreso de la población? | | | | X | |
| 25 | ¿En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumplen con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos? | X | | | | |
| Muchas gracias! | | | | | | |

CUESTIONARIO PARA TRABAJADORES SOBRE EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO

| | | | |
|--------------|--------------------------|--------|--|
| Actual cargo | ASISTENTE ADMINISTRATIVO | | |
| Área laboral | O.U. CONTABILIDAD | | |
| Edad (años) | 21 | Género | () Hombre <input checked="" type="checkbox"/> Mujer |

INSTRUCCIONES: Estimado colega, a continuación, usted encontrará un conjunto de afirmaciones sobre el **EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO**, a las que deberá responder con la mayor sinceridad y veracidad posible, para lo cual coloque un aspa (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los enunciados propuestos tomando en cuenta la escala que se indica.

| | | | | |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | CASI SIEMPRE | SIEMPRE |

El cuestionario es individual y sus respuestas se mantendrán en reserva por el carácter anónimo de la misma. No existe respuesta correcta o incorrecta, tómese el tiempo necesario:

| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
|----|---|-------|------------|---------|--------------|---------|
| | D1: COMPROMISO | | | | | |
| 1 | ¿Los montos utilizados para las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios son los autorizados, y normados por la ley de presupuesto? | | | X | | |
| 2 | ¿Se cumple con otorgar la certificación presupuestaria para la adquisición de un bien o servicio, siempre y cuando, se ha verificado que este se encuentre incluido en una meta presupuestaria y se cuente con los recursos asignados para ese fin? | | | | X | |
| 3 | ¿Cree usted que la utilización del Sistema Integral de Administración financiera (SIAF) facilita la ejecución presupuestal de la UNAMAD? | | | | | X |
| 4 | ¿Cómo considera Ud. Que los compromisos se realizan respetando los cuadros de necesidades? | | | X | | |
| 5 | ¿Las fuentes y los montos de los recursos asignados anualmente para financiar los proyectos de la UNAMAD cumplen con lograr objetivos estratégicos? | | | X | | |
| 6 | Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo al plan anual de Contrataciones de la UNAMAD | | | X | | |
| 7 | ¿El sistema integrado de administración financiera engloba la totalidad de los ingresos y gastos de una entidad pública? | | | | X | |

| | | | | | | |
|----------------------|--|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 8 | ¿Los gastos programados distribuidos inadecuadamente limitan el logro de los objetivos de la institución? | | | | | X |
| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
| D2: DEVENGADO | | | | | | |
| 9 | ¿La ejecución presupuestal está orientada al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para la UNAMAD? | | | | X | |
| 10 | ¿La Oficina de Contabilidad efectúa el control previo de las operaciones administrativas y financieras? | | | | | |
| 11 | ¿Se viene desarrollando de manera correcta los devengados, en cuanto a la normatividad? | | | | X | |
| 12 | ¿Considera que las compras y/o servicios se vienen desarrollando de manera transparente de acuerdo a las normas legales? | | | | X | |
| 13 | ¿Cree Ud. que en la UNAMAD se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos? | | | X | | |
| 14 | Considera usted, ¿que los gastos están de acuerdo a la directiva de ejecución de gasto público? | | | | X | |
| 15 | ¿En el caso de que existan discrepancias en la recepción de los materiales solicitados existe procedimientos para efectuar los reclamos a los proveedores? | | | | X | |
| 16 | En su opinión ¿se viene cumpliendo los acuerdos generalmente escrito entre el proveedor y la UNAMAD? | | | | X | |
| 17 | ¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento? | | | X | | |
| 18 | ¿Es necesaria una reestructuración de las políticas de ejecución presupuestal dentro de la UNAMAD? | | | | X | |
| N° | ITEMS | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
| D3: GIRADO | | | | | | |
| 19 | ¿En caso de existir algún pago al contratista, se deja constancia documentada de dichos pagos, siendo estas comunicadas a la Dirección correspondiente? | | | | X | |
| 20 | ¿El reconocimiento de una obligación de pago se viene desarrollando eficientemente? | | | | X | |
| 21 | ¿Se cobran penalidades ante el retraso de los proveedores en la entrega de los bienes adquiridos y/o entrega de la Obra? | | | | | X |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|---|---|--|
| 22 | ¿Se han presentado casos donde la ejecución presupuestal ha causado malestar e inconvenientes en el UNAMAD? | | | X | | |
| 23 | ¿Se hacen seguimientos y controles continuos a los procedimientos de ejecución de gastos de los proyectos de inversión? | | | | X | |
| 24 | ¿Se realizan acciones de ajustes para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y lo ejecutado en la UNAMAD? | | | | X | |
| 25 | ¿La ejecución presupuestal se desarrolla de acuerdo a la normatividad vigente? | | | | X | |

Muchas gracias!

ANEXO N° 5: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018 | | | | |
|--|--|--|--|---|
| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | VARIABLES/DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
| <p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018</p> | <p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018</p> | <p>VARIABLE 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control Interno <p><u>DIMENSIONES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Previo -Simultaneo - Posterior | <p>TIPO DE INVESTIGACION: Básica sustantiva (Ex post facto)</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo correlacional y transversal</p> <p>POBLACIÓN: Trabajadores de las áreas donde se realiza las etapas de la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018</p> |
| <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuál es la situación actual del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018? - ¿Cuál es la situación actual de la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018? - ¿Qué dimensiones del control interno tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018? | <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar la situación actual del control interno en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018. - Determinar la situación actual de la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018. - Determinar las dimensiones del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018. | <p>HIPOTESIS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existe una situación regular en el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018. - Existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018. - El control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018. | <p>VARIABLE 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecución del gasto público <p><u>DIMENSIONES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Compromiso - Devengado - Girado | <p>Fuente: CAP 2018</p> <p>MUESTRA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selección: No Probabilístico por conveniencia. - Tamaño: 60 trabajadores del área de contabilidad, presupuesto, administración, tesorería, abastecimiento, Recursos Humanos <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS:</p> <p>Técnica: Encuesta y observación. Instrumento: 02 cuestionarios</p> <p>TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS: Tablas, gráficos y estadísticos descriptivos, inferenciales y pruebas de hipótesis, SPSS v24</p> |

ANEXO 6: MATRIZ DE DEFINICIÓN CONCEPTUAL

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018

| VARIABLES DE ESTUDIO | DIMENSIONES |
|--|--|
| <p>VARIABLE 1: Control Interno El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.</p> <p>Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República</p> | <p>DIMENSIÓN 1: Previo Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones. Fuente: Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales</p> <p>DIMENSIÓN 2: Simultaneo Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones. Fuente: Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales</p> <p>DIMENSIÓN 3: Posterior Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones. Fuente: Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales</p> |
| <p>VARIABLE 2: Ejecución del gasto público La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos</p> | <p>DIMENSIÓN 1: Compromiso El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.</p> <p>Fuente: Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú.</p> <p>Fuente: Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria.</p> | <p>DIMENSIÓN 2: Devengado El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.</p> <p>Fuente: Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria.</p> <p>DIMENSIÓN 3: Girado El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.</p> <p>Fuente: Directiva N° 005-2009-EF/76.01, Directiva para la ejecución presupuestaria.</p> |
|--|---|

ANEXO 7: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

| TÍTULO: “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018” | | | | |
|---|------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMES/INDICES | VALOR FINAL |
| CONTROL INTERNO | DIMENSIÓN 1. CONTROL PREVIO | 1.1. Actividades de prevención 1.2. Conciencia | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 2. CONTROL SIMULTANEO | 2.1. Procedimientos 2.2. Cumplimiento de la legislación | 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 3 CONTROL POSTERIOR | 3.1. Supervisión 3.2. Seguimiento | 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------------|--|--|--|
| EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO | DIMENSIÓN 1. COMPROMISO | 1.1. Necesidad | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 2. DEVENGADO | 2.1. Afectación | 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |
| | DIMENSIÓN 3. PAGO | 3.1. Disponibilidad 3.2. Ejecución presupuestal | 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 | 0= Inefectivo 1= Tendencia inefectivo 2= Regular 3= Tendencia Efectivo 4= Efectivo |

ANEXO 8: FICHAS DE VALIDACION



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"

Puerto Maldonado, 05 de junio de 2018

CARTA S/N – 2018

SEÑOR:

Mg. Ing. Néstor Antonio, Gallegos Ramos

Presente.-

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de alumno de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Sede Puerto Maldonado, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de definición conceptual y operacional de variables de investigación.
- Instrumentos y ficha técnica
- Cronograma del plan de intervención.

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,

Br. Ruth Choquemamani Vera
DNI N° 47306568

Recibido
305-06-18

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

NESTOR GALLEGOS RAMOS

Lugar y fecha:

05 de junio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Conforme

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Conforme

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Conforme

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Sello y Firma

Dr.: *NESTOR GALLEGOS RAMOS*

DNI: *01235884*

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Sello y Firma

Dr. Nestor GARCÉS RIVERA

DNI: 01235884

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución del gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

GALLEGOS RAUZO, NESTOR

Lugar y fecha:

Puerto Maldonado, 05 de junio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Conforme

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Conforme

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Conforme

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Sello y Firma

Mg.: NESTOR GALLEGOS RAUZO

DNI: 01235884

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución del gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt.: NESTOR GALLEGOS R.

DNI: 01235884

Puerto Maldonado, 05 de junio de 2018

CARTA S/N – 2018

SEÑOR (A):
(MGT.) Gyno Alberto Cruz Velasquez

Presente.-

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de alumno de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Sede Puerto Maldonado, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de definición conceptual y operacional de variables de investigación.
- Instrumentos y ficha técnica
- Cronograma del plan de intervención.

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,



Br. Ruth Choquemamani Vera
DNI N° 47306568


3469631
05/06/18

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Gyvo Alberto Cruz Velosquez

Lugar y fecha:

05 de junio 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Sin observación

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Sin observación

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Sin observación

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt:

DNI:

Gyvo A. Cruz Velosquez

34619631

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt.: Gy. U. A. Cruz Velásquez

DNI: 74619631

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución del gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Cayo Alberto Cruz Velasquez

Lugar y fecha:

05 de Junio del 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Sin observación

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Sin observación

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Sin observación

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....
.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt:

DNI:

[Firma]
Cayo A. Cruz Velasquez
74619631

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución del gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt.: Cayno Alberto Cruz Delgado

DNI: 74619631

Puerto Maldonado, 05 de junio de 2018

CARTA S/N – 2018

SEÑOR (A): *Giovana Lira Jiménez*
(MGT.)
Presente.-

ASUNTO. SOLICITO OPINIÓN PARA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Es grato dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que en condición de alumno de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Sede Puerto Maldonado, vengo realizando el trabajo de investigación cuyo título es:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Por tal razón, recurrimos a su conocimiento y experiencia en el campo de la investigación para solicitarle su opinión profesional respecto a la estructura y validez de los instrumentos que acompaño a la presente.

- Matriz de consistencia de la investigación.
- Matriz de definición conceptual y operacional de variables de investigación.
- Instrumentos y ficha técnica
- Cronograma del plan de intervención.

Agradecemos por anticipado su aceptación a la presente, quedando de Ud. muy reconocidos.

Atentamente,



Br. Ruth Choquemamani Vera
DNI N° 47306568

Giovana Lira Jiménez
05/06/2018

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Giovana Lira Jiménez

Lugar y fecha:

Puerto Maldonado, 05 de Junio 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Conforme

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Conforme

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Conforme

IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Mgt.: Giovana Lira Jiménez

DNI: 04827812

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para el control interno


Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse


 Sello y Firma
 Mgt: Giovanna Lira Jiménez
 DNI: 04827812

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018"

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución de gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Giovana Lira Jiménez

Lugar y fecha:

Puerto Maldonado, 05 de Junio 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Conforme

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Conforme

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Conforme

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse



Sello y Firma

Mgt.: Giovana Lira Jiménez

DNI: 04827812

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS – 2018”

Nombre del instrumento: Cuestionario para la ejecución de gasto público

Investigador (a): Ruth Choquemamani Vera

| CRITERIO | INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy Bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|------------|--------------------|--|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| Forma | 1. REDACCIÓN | Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios. | | | | | ✓ |
| | 2. CLARIDAD | Está formulado con un lenguaje apropiado. | | | | | ✓ |
| | 3. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | ✓ |
| Contenido | 4. ACTUALIDAD | Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | ✓ |
| | 5. SUFICIENCIA | Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad. | | | | | ✓ |
| | 6. INTENCIONALIDAD | El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación. | | | | | ✓ |
| Estructura | 7. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 8. CONSISTENCIA | Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación. | | | | | ✓ |
| | 9. COHERENCIA | Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables | | | | | ✓ |
| | 10. METODOLOGÍA | La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico. | | | | | ✓ |

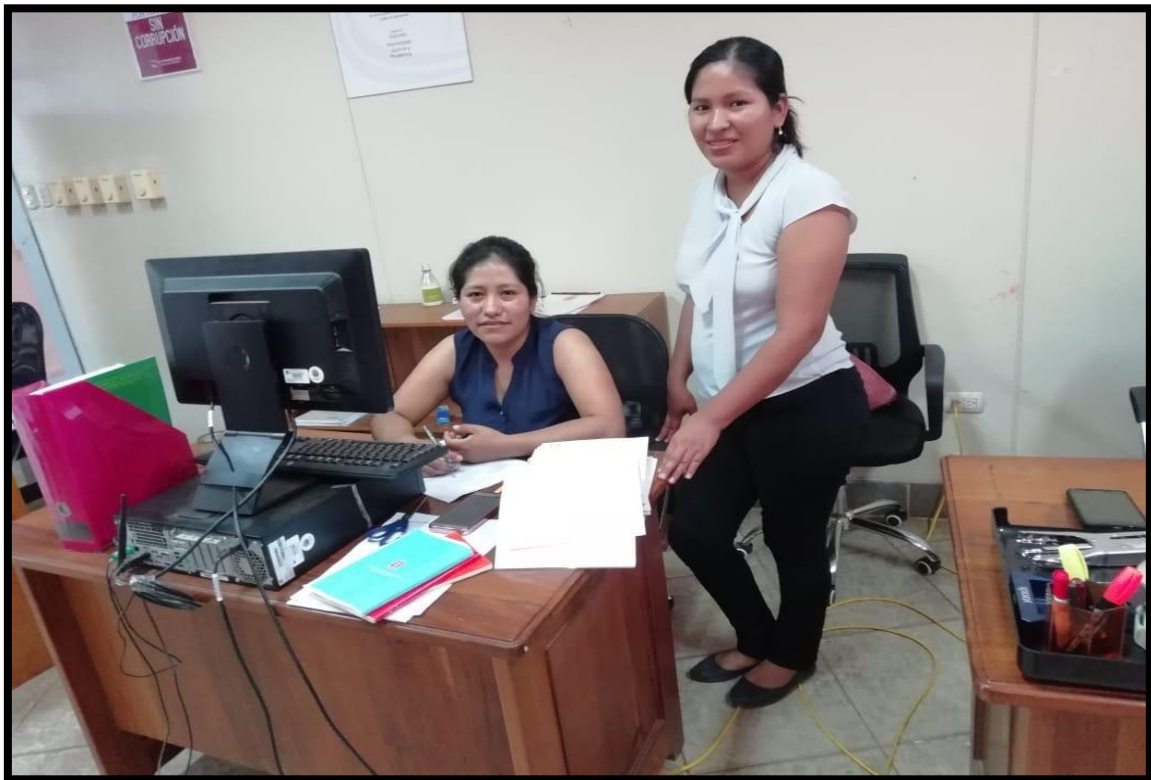
II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

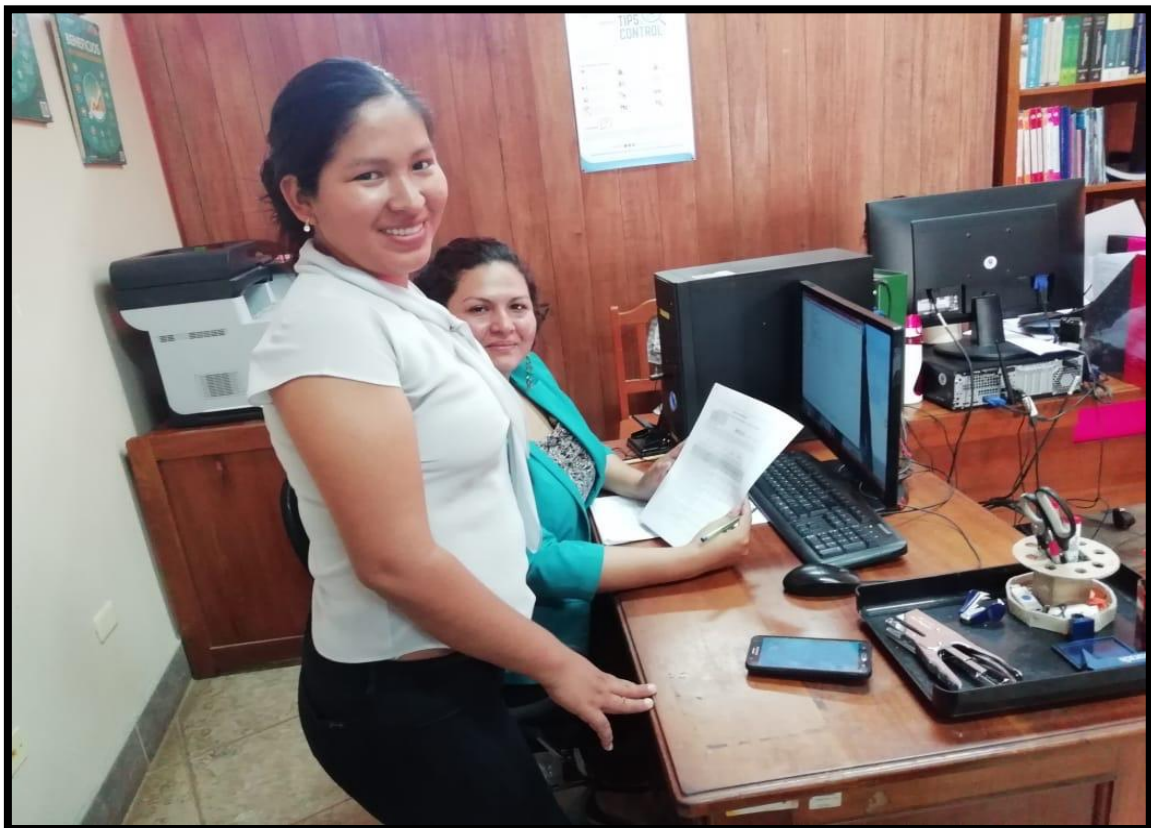
Debe corregirse


 Sello y Firma
 Mgt.: Giovana Liza Jiménez
 DNI: 04527812

ANEXO 9 : FOTOGRAFIAS APLICANDO LOS INSTRUMENTOS



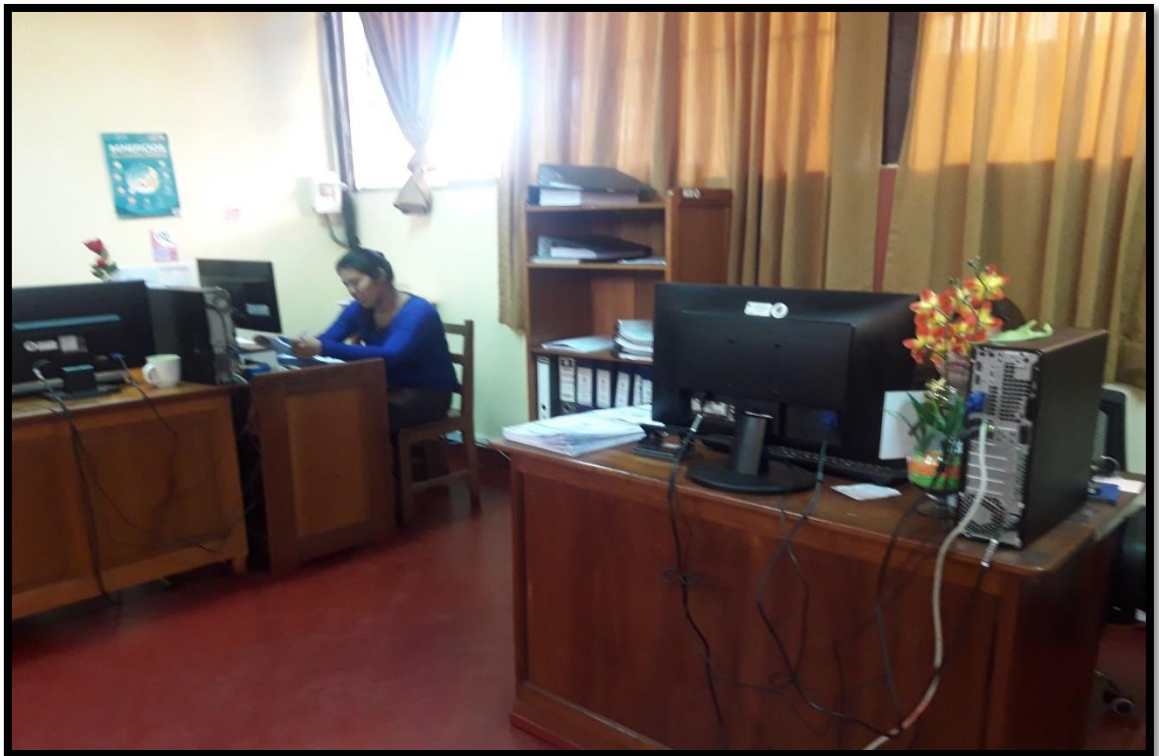
Aplicando los instrumentos a los trabajadores administrativos de la UNAMAD



Aplicando encuestas a los trabajadores de la Oficina de Recursos Humanos de la UNAMAD.



Aplicando los instrumentos a la Directora de la Oficina Universitaria de Contabilidad.



Aplicando los instrumentos a los trabajadores administrativos de la Oficina Universitaria de Tesorería.



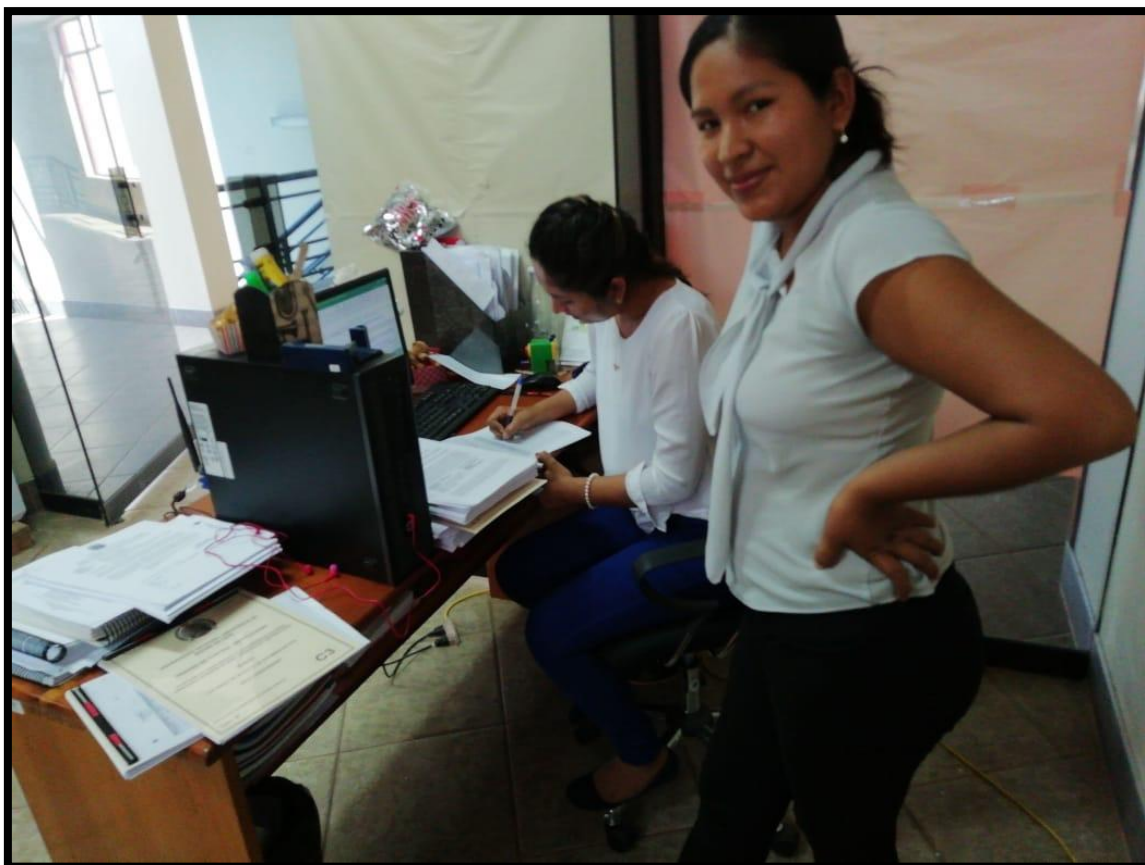
Aplicando los instrumentos a los trabajadores administrativos de la Oficina Universitaria de Contabilidad.



Aplicando los instrumentos al director de la Oficina Universitaria de Abastecimientos



Aplicando los instrumentos a los trabajadores administrativos de la Oficina Universitaria de Abastecimientos



Aplicando los instrumentos a los trabajadores administrativos de la UNAMAD.

ANEXO 10: ARTICULO CIENTIFICO

“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN DE GASTO PÚBLICO EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS 2018”

The internal control and its relationship in the execution of public spending at the amazon national university of Madre de Dios 2018

Ruth Choquemamani Vera⁵
Maestra en Gestión Pública
E-mail: rchoquemamanivera@gmail.com

⁵ Maestría en Gestión Pública – UCV. Email: rchoquemamanivera@gmail.com

Resumen

El presente trabajo de investigación describe el nivel de relación del control interno y la ejecución de gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Su estructura contiene: planteamiento del problema, marco teórico, metodología, resultados y conclusiones de la Investigación.

La investigación se caracteriza por ser de tipo no experimental con un diseño descriptivo correlacional de corte transversal. Para el procedimiento estadístico se utilizó cuestionarios como instrumentos de recolección de datos, aplicados a 60 trabajadores, cuyo único propósito fue determinar el nivel de relación entre el Control interno y la ejecución de gasto público.

Los resultados obtenidos permiten indicar que el 41,7% equivalente a 25 personas indicaron que el control interno es regular en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifestaron que tiene una tendencia a efectivo que y un 28,3% equivalente a 17 personas, manifestaron que tiene una tendencia a inefectivo, en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios es regular según el 45% de equivalente a 27 personas, asimismo el 30% equivalente a 18 personas manifiestan que tiene una tendencia efectivo, cabe resalta que un 25% de equivalente a 15 personas de un total de 60 manifiestan que tiene una tendencia inefectivo.

Enfocándose en el análisis realizado el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la

relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

Palabras clave: control, interno, ejecución, gasto, publico, calidad, capacidad.

Abstract

This research paper describes the relationship between internal control and the execution of public expenditure at the National Amazon University of Madre de Dios. Its structure contains: statement of the problem, theoretical framework, methodology, results and conclusions of the Research.

The research is characterized by being non-experimental with a cross-sectional descriptive correlational design. For the statistical procedure, questionnaires were used as data collection instruments, applied to 60 workers, whose sole purpose was to determine the level of relationship between internal control and public expenditure execution.

The internal control system is a very important factor within public entities, that's why it is essential to have a good internal control system; especially if we are going to focus on the hiring processes that are daily operations of the Regional Government of Madre de Dios, in order to optimize its overall performance.

The methodology to be used in the present investigation is of an explanatory nature of a cross-section, because it seeks to measure the degree of relationship that exists between the two variables, and it is transversal because the instruments were applied in one specific period.

Keywords: Control, internal, processes, hiring, management, system, self-control, supervision.

Introducción

Actualmente en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios el control interno ha tomado mayor interés por mejorar debido a las exigencias en los controles internos, por medio del cual nos ayudan a lograr los objetivos, a detectar los errores, las deficiencias de control interno, las irregularidades y otras faltas normativas; de tal manera que sea optado por crear directivas internas, procedimientos, para las diferentes áreas administrativas y académicas.

En base a este argumento el Control Interno, se puede definir como un trabajo continuo realizado por las diferentes áreas de la institución y los empleados de la misma, para proporcionar seguridad confiable de acuerdo a los objetivos de la institución, para originar la garantía, la eficacia y economía en las actividades, y además resguardar los bienes y recursos del estado contra cualquier pérdida, derroche, o uso prohibido, anomalía o acto ilícito, en cumplimiento de la normativa vigente, como las estatutos, las leyes y otras normativas de la institución; por lo tanto el control interno lo hace cada uno de los colaboradores dentro de la administración organizacional para prevenir los errores y solucionarlos entre los mismos, determina el éxito o fracaso de la misma.

De igual manera la ejecución de gasto público es muy importante ya que el presupuesto público tiene una

importancia significativa para toda institución pública y la ejecución deficiente de estos recursos financieros afecta considerablemente en las metas establecidas; por otro lado la gestión administrativa debe centrarse en la eficiencia y eficacia plasmada al momento de realizar la Programación Presupuestal de las necesidades de la institución procurando que la ejecución de gasto público se lleve a cabo de manera más adecuada tomando en cuenta las prioridades, así como los objetivos y metas que se busca alcanzar; porque actualmente en la institución existen insuficiencias en la ejecución de gastos porque no se lleva un efectivo el control interno

Metodología

Es una investigación de diseño descriptivo correlacional, porque tiene como propósito de describir y “medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables.”

“Los estudios correlacionales miden dos o más variables que se pretenden ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlación.” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

La población estuvo conformado por 87 personales administrativos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, y la muestra se determinó por el método de muestreo no probabilístico por conveniencia, según (Ander-Egg, 2003) menciona que para poder saber el tamaño de la muestra se pueden utilizar entre otros métodos, como el muestreo no probabilístico, además que la característica de este método consiste en que no se basan en una teoría matemática-estadística, sino que dependen del juicio, intención u opinión del investigador, La muestra está conformada por 60 personas escogidas por conveniencia.

Las técnicas de recolección de datos de la investigación se utilizaron la encuesta con sus instrumentos el cuestionario.

Se presentaron tablas de frecuencias, estadísticas descriptivas y las pruebas de contrastación de hipótesis.

Resultados del trabajo de investigación

Se logró de determinar que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional

Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

Asimismo, se logró obtener que existe una situación regular del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, puesto que llega a una puntuación de 67 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

Por otro lado, también existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018., puesto que llega a una puntuación de 76,05 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

Finalmente que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que el control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, asimismo esta es confirmada con las medidas simétricas puesto que la relación del R de Pearson entre el control simultaneo y la ejecución del gasto público es el que tiene mayor relación en comparación a las demás dimensiones.

Discusión

En el presente numeral se realizarán las comparaciones de los estudios que sirvieron como referencia para la investigación, realizando un análisis de los resultados encontrados con los resultados de los antecedentes y las teorías existentes.

Para Robbins/Coulter el control interno es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos.

La teoría indicada por Robbins es muy adecuada, asimismo el control interno no solo se debe de manejar como una unidad, si no que todo el personal administrativo debe de realizar en cada uno de los expedientes para poder tener procesos administrativos eficientes con la finalidad de lograr los objetivos de la institución.

Se encontró en la tabla N° 35 se observa que el p-valor de la prueba Chi Cuadrado es de 0,000; inferior al nivel de significancia 0,05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna lo que indica que sí existe una relación y significativa entre el

Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, siendo significativa por ser menor al margen de error y la relación es alta por esta cerca al 100% en donde un 85,5% es una relación alta.

Los resultados de (CÁRDENAS MOLINA, 2016) indica que cumple con leyes y regulaciones, a nivel interno han implementado el manual general de normas y procedimientos administrativos, manual de recursos humanos, normativa de protección, plan estratégico, a nivel externo con leyes vigentes del país y con las agencias de cooperación.

Estos resultados indican que al tener un buen control interno se tendrá buenos procedimientos administrativos, esto puede dar lugar a que al tener un buen control interno la ejecución del gasto público se efectivizará.

Como segundo resultado tenemos que se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una situación regular del control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, puesto que llega a una puntuación de 67 de 125 como referencia, asimismo el P- Valor alcanza una significancia de 0,000.

Mientras que (Heredia, 2017) en su trabajo de investigación tuvo un resultado de que existe un bajo Control Interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios, según la percepción de los trabajadores administrativos y funcionarios, puesto que llega a una puntuación de 54,94 de un total de 105 puntos, es decir que el Control Interno se sitúa en un 52,32 % de los parámetros establecidos para un muy buen Control Interno.

Como se puede observar no solo la institución en estudio cuenta con un resultado no tan aceptable, es por ese motivo que se ven siempre envueltos en problemas administrativos, esto se debe de tomar en cuenta y mejorar de manera absoluta el control interno.

Asimismo, se obtuvo que el P- valor de Chi cuadrado tiene una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna que indica que existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018.

Estos resultados son similares (Challco Vergara, 2017) que indica que el Control Interno de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017 opera en un nivel regular, según la percepción de los trabajadores administrativos ya que el resultado de la

media muestral para el nivel del control interno llega a 76,18 puntos, este se encuentra dentro de los parámetros establecidos para encontrarse en un nivel regular.

Podemos observar que el estudio realizado por challco es en la misma entidad de la presente investigación al ver que la investigación referenciada es del año 2017 y mi investigación del 2018 no ha cambiado nada puesto que aún sigue con el mismo resultado de regular.

De lo discutido pasaremos a realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones con la finalidad de dar alternativas de solución.

Conclusiones

☐ Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 evidenciándose que la relación fue significativa con un ($p=0.000<0.05$) inferior al nivel de significancia 0,05.

☐ Existe una situación regular en el control interno en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios -2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un ($p=0.000<0.05$) inferior al nivel de significancia 0,05.

☐ Existe una situación regular en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un ($p=0.000<0.05$) inferior al nivel de significancia 0,05.

☐ El control simultáneo es la dimensión del control interno que tiene mayor relación con la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, evidenciándose que la relación fue significativa con un ($p=0.000<0.05$) inferior al nivel de significancia 0,05.

Referencias Bibliográficas

Abanto Vélez, W. I. (2015). Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación. Trujillo: Universidad César Valljo.

Ander-Egg, E. (2003). Métodos y técnicas de investigación social (Vol. IV). Buenos Aires: Magisterio del Rio de la Plata.

APAZA MAMANI, D. (2017). EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASILLO, PERIODOS 2015 – 2016. PUNO: PERU.

- Borda Pérez, M., Tuesca Molina, R., & Lechuga, N. (2014). Métodos cuantitativos: Herramientas para la investigación en Salud. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Cabrera Palomino, R. A. (2016). Aplicación del control interno en la ejecución de gasto en el Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento 2014-2015. Lima: Perú.
- Calampa, G. J. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Es salud de la red asistencial madre de dios, 2015. Chimbote-Peru.
- Calderón, D. V. (2014). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LLACANORA AÑOS 2012 y 2013. Cajamarca: Perú.
- CAMACHO OLVERA, C. (2012). evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. México: México.
- campos Guevara, C. E. (2003). "los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado". Lima: Perú.
- Campos Guevara, C. E. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Lima: Perú.
- CÁRDENAS MOLINA, A. J. (2016). control interno en los procedimientos administrativos del centro de servicios educativos en salud y medio ambiente CESESMA, en el municipio de san ramón, segundo semestre del año 2014. Matagalpa: NICARAGUA.
- Catalán, L. K. (2014). EL CONTROL INTERNO: HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA GERENCIA PÚBLICA DE HOY. Lima: Perú.
- CENTENO ANCCASI, D. C. (2015). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN LA GOBIERNOS LOCALES DE LA PROVINCIA DE LA PROVINCIA DE LA PROVINCIA DE HUANCAMELICA. Huancayo: Perú.
- Challco Vergara, M. G. (2017). El control interno y su eficacia en la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios 2017. Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Puerto Maldonado- Madre de Dios.
- Chambilla, A. (2012). Análisis y evaluación del control interno y su influencia en el área de abastecimiento del Gobierno Regional Puno, en los periodos 2010-2011. Perú.
- Chaurero, A. R. (2008). Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba. cuba: Monografias.com S.A.
- CHOQUEHUANCA, D. L. (2016). INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD. Asillo: Perú.
- Cisneros, D. V. (s.f.).
- CONGRESO. (31 de diciembre de 1993). Constitución Política del Perú. Constitución Política del Perú - Congreso de la República. Lima, Lima, Perú: www4.congreso.gob.pe/ntley/Imagenes/Constitu/Cons1993.pdf.
- Contraloría, L. (3 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General de la República N° 320-2006-CG. RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno. Lima, Lima, Perú: Publicado en la Contraloria General de la República.
- Crisologo, L. M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash. Peru.
- Crispín Llantoy, W. I. (2015). control interno gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del gobierno regional de Huancavelica. Huancavelica: Perú.
- De la Peña Alvarez, P. A. (2016). Control interno y las Contrataciones directas de la Municipalidad Provincial de Tahuamanu, período 2016. Tesis de Posgrado, Universidad Cesar Vallejo, Puerto Maldonado- Madre de Dios.
- Domingo, V. C. (2008). control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga periodos: 2006 - 2007. Huamanga: publicaciones en internet.
- Espinoza, Q. D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos. Peru.
- Espinoza, Y. Z. (2014). CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA - ANCASH. ancash: Perú.

- Galindo Cáceres, L. J. (1998). Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación. México: Addison Wesley Longman.
- GUTIERREZ, J. A. (2014). control interno en la ejecución presupuestaria. tacna.
- Heredia, P. J. (2017). El Control Interno y la Eficacia de la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios - 2015. Madre de Dios-Peru.
- Hernández. (2010). Tipo no experimental. En R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado, & M. d. Baptista Lucio, Metodología de la Investigación (pág. 149). México: McGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). Metodología de la Investigación. México: Mc. Graw Hill.
- Marmolejos, E. E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. Sevilla: España.
- Patricio, S. N. (2010). Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación. Guatemala.
- PAUCAR MOLINA, J. J. (2015). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLLEROS - 2014. huaraz: Perú.
- presupuestaria, D. p. (2009). Directiva. Lima.
- QUISPE MAMANI, P. J. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA CALIDAD DE SERVICIO DE LA UNIDAD DE ALMACÉN DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS. Puerto Maldonado: Perú.
- REPUBLICA, C. D. (28 de noviembre de 2003). Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público. Ley N° 28112 - Mef. Lima, Lima, Perú: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por.../leyes/7150-ley-n-28112.../file>.
- República, C. G. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en lo gobiernos locales. Lima: Web: www.contraloria.gob.pe.
- República, C. G. (2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO. Lima: publicaciones de la Contraloría General.
- república, E. c. (23 de julio de 2002). Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la República. Ley N° 27785 - Congreso. Lima, Lima, Perú: www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf.
- República, L. O. (2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima: CGR.
- República., E. C. (18 de abril de 2006). Ley del Control Interno de las Entidades del Estado (Ley 28716). Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del estado - PCM. Lima, Lima, Perú: www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf.
- Rivera. (2013). El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo. Revista Avances Vol. 15 (1), ene-marzo, 2013, 1-10.
- Rodriguez Fernández, A. y. (2004). Psicología de las Organizaciones. Barcelona: UOC.
- Toro Jaramillo, I. D., & Parra Ramírez, R. D. (2006). Método y conocimiento. Metodología de la investigación. Colombia: Fondo Editorial Universidad EART.
- Villarroel, Y. V. (2013). Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco COSO II – ERM. Peru.
- Zea, Y. E. (2017). El control interno y su incidencia en el proceso de adjudicaciones de menor cuantía en la una-puno, periodo 2014-2015. Perú.

ANEXO 11: INFORME DE AUDITORIA A LA UNAMAD



Página 1 de 3

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA N° 007-2016-2-5240-AC

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

“PROCESO DE CONTRATACIÓN Y ADQUISICIÓN DE BIENES MEDIANTE LICITACIÓN
PÚBLICA N° 002-2014-UNAMAD, ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA
N° 019-2014-UNAMAD Y ADJUDICACIÓN DIRECTA SELECTIVA N° 024-2014-UNAMAD”

PERÍODO: 3 DE FEBRERO DE 2014 AL 11 DE ENERO DE 2016

I. INTRODUCCIÓN:

La auditoría de cumplimiento a la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2016 del Órgano de Control Institucional, aprobado mediante Resolución de Contraloría n.° 067-2016-CG de 15 de febrero de 2016, y tuvo como objetivo general, determinar si los procesos de contratación de bienes para los proyectos de inversión pública, se realizaron en el marco de los términos contractuales y disposiciones legales vigentes; comprende el periodo de 3 de febrero de 2014 al 11 de enero de 2016. La comisión auditora comunico que se realizara una auditoria de cumplimiento y se acredito con oficio n.° 001-2016-UNAMAD-R/OCI-AC de 16 de febrero de 2016.

II. HECHOS OBSERVADOS:

Observación N° 1.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la entidad correspondiente a la adquisición de maquinaria universal de ensayo de materiales en madera con capacidad de 300kn, se evidenció que funcionarios que tuvieron a su cargo el trámite y ejecución del pago de la obligación, la realizaron de manera anticipada sin que se haya recepcionado el bien solicitado por la entidad; asimismo, el accionar de la funcionaria al no dar respuesta al contratista, ni gestionar que se le dé respuesta a través de las instancias superiores, respecto a la solicitud de ampliación de plazo presentada por el contratista.

Contraviniendo lo establecido en el artículo 48° y 49° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por Decreto Legislativo n.° 1017; así como lo establecido en los artículos 142°, 165°, 175°, 176°, 177°, 180° y 181° del Reglamento de la Ley de Contrataciones aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-PCM, que regulan el contenido del contrato, penalidad por mora en la ejecución de la prestación, ampliación del plazo contractual, recepción y conformidad, efectos de la conformidad, oportunidad de pago y plazos para los pagos. Asimismo el artículo 32.3° de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería aprobado con Decreto Supremo n.° 035-2012-EF, que regula el pago; los artículos 9° y 14° de su Directiva aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, que regulan la formalización del gasto devengado y del pago. A su vez, los artículos 35° y 36° de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto aprobada con Decreto Supremo n.° 304-2012-EF, que regulan el devengado y pago. Artículo 14.3° de la Directiva para la Ejecución





Presupuestaria aprobada con Resolución Directoral n.° 030-2010-EF/76.01, que establece lo referente a la etapa de ejecución del gasto público en lo que respecta al pago; las cláusulas cuarta, quinta y duodécima del contrato n.° 21-2014-UNAMAD-VRAD-OGA-OA de 22 de diciembre de 2014; y punto 2.10 del capítulo II de las Bases Integradas, referidos al pago, plazo de ejecución de la prestación y penalidades.

Consecuentemente, se ha ocasionado un perjuicio económico por el monto de S/ 61 145,00, ocasionado por el accionar de los funcionarios y servidores quienes tramitaron y ejecutaron el pago de manera anticipada sin la recepción del bien mismo y por el no pronunciamiento en los plazos establecidos sobre la solicitud de ampliación de plazo, ocasionando que la entidad se encuentre desprotegida para el cobro de la penalidad correspondiente.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento, se ha formulado la fundamentación jurídica correspondiente.

Observación N° 2.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la entidad correspondiente a la adquisición de urinarios y fluxómetros; y la adquisición de inodoros y fluxómetros para la obra ampliación de infraestructura y equipamiento de aulas para las nuevas carreras profesionales de la UNAMAD, se evidenció que en un primer momento se habían cobrado las penalidades correspondientes al contratista. Posteriormente, funcionarios y servidores que tuvieron a cargo la función de evaluar de manera adecuada sobre la devolución de penalidades, se basaron en una opinión legal, la misma que en ningún momento precisa literalmente que ambas penalidades sean devueltas.

Contraviniendo lo dispuesto en el artículo 48° de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobada con Decreto Legislativo n.° 1017, así como lo establecido en los artículos 138°, 142°, 151° y 165° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo n.° 184-2008-PCM, que regulan el perfeccionamiento del contrato, contenido del contrato, cómputo de plazos y penalidad por mora en la ejecución de la prestación, así mismo la cláusula duodécima de los contratos n.° 024-2014-UNAMAD/VRAD-OGA-OA y n.° 025 -2014-UNAMAD/VRAD-OGA-OA ambos del 24 de diciembre de 2014, referidos a las penalidades.




Consecuentemente, se ha ocasionado un perjuicio económico a la entidad por S/ 11 932,01 monto que corresponde al hecho que se devolvió las penalidades, por el accionar de los funcionarios y servidores, a pesar que la opinión legal invocada por los mismos en ningún momento indicara expresamente que se devuelvan las penalidades correspondientes al contratista.



III. RECOMENDACIONES PRINCIPALES:

1. Remitir el presente informe con los recaudos y evidencias documentales correspondientes, al Órgano Instructor competente, para fines del inicio del procedimiento sancionador respecto de los funcionarios y servidores señalados en el presente informe.
2. Comunicar al titular de la entidad, que de acuerdo a la competencia legal exclusiva de la Contraloría, se encuentra impedido de disponer el deslinde de responsabilidad por los mismos hechos a los funcionarios y servidores revelados en el informe.



-  3. Poner en conocimiento a la Dirección de Asesoría Legal, para que inicie las acciones legales respecto a los funcionarios y servidores señalados en la observación n.º 1, revelados en el informe.
-  4. Disponer el inicio de las acciones pertinentes para el recupero se realice por la vía administrativa, referente a la observación n.º 2.
-  5. Que, se elabore una directiva en coordinación con la Oficina Universitaria de Abastecimiento, la cual no permita las añadiduras hechas a mano en ningún contrato de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Tambopata,

29 NOV. 2016

