



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y la ejecución de gasto de los
trabajadores de la municipalidad de San Juan de
Lurigancho, 2016.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN ESTATAL**

AUTOR:

Br. Walter Wenseslao Huerta Corpus

ASESOR:

Dr. Hugo Ricardo Prado López

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Administración de Talento Humano

PERÚ - 2017

Jurado calificador

.....

Edwin Martínez López

Presidente del jurado

.....

Eliana Castañeda Núñez

Secretario del jurado

.....

Dr. Hugo Ricardo Prado López

Vocal del jurado

Dedicatoria

Con amor y gratitud a Dios, por darme su amor y perseverancia en todo lo que me propongo, a mi familia por impulsarme en cada momento para alcanzar mis objetivos.

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo, que me dio la oportunidad de crecer como profesional. A mis profesores, quienes con su experiencia me han enseñado lo importante que es investigar. A mis compañeros, quienes me enseñaron que lo importante es estudiar.

Declaratoria de autoría

Yo, Walter Wenseslao Huerta Corpus, identificado con DNI N° 09098055, estudiante de la Escuela de Postnivel de la Universidad de la Universidad César Vallejo, sede/filial Los Olivos; declaro que el trabajo académico titulado “Control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016”, para la obtención del nivel académico de magister Gestión Estatal es de mí autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, y he realizado correctamente las citas textuales y paráfrasis, de acuerdo a las normas de redacción establecidas.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta a aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
3. Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro nivel académico o título profesional.
4. Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
5. De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, 15 de octubre de 2016

Firma

Presentación

Señores miembros del jurado,

Ostento a ustedes mi tesis titulada “Control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016”, cuyo objetivo es: Determinar la relación entre el control Interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016, en cumplimiento del Reglamento de niveles y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Nivel Académico de Magíster.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un Anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, técnica o humanística, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes informativas empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

El autor

Índice de contenidos

	Página
Carátula	ii
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Lista de contenidos	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanista	20
1.3 Justificación	40
1.4 . Problema	41
1.5 Hipótesis	48
1.6 . Objetivos	49
II. Marco Metodológico	50
2.1 Variables	51
2.2 Operacionalización de variable	52
2.3. Tipo de estudio	53
2.4 Diseño de investigación	53
2.5 Población, muestra y muestreo	54
2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
2.7 Método de análisis de datos	58
2.8 Técnicas de análisis de datos	59
2.9 Aspectos éticos	59
III. Resultados	60
IV. Discusión	82
V. Recomendaciones	89
VI. Referencias	92
Anexos	96
Ánexo A: Artículo Científico	

Anexo B: Matriz de consistencia

Anexo C: Instrumentos de recolección de datos

Anexo D: Certificados de validación de instrumentos

Anexo E: Base de datos

Anexo F: Resultados de las pruebas

Índice de tablas

	Página
Tabla 1 Operacionalización de la variable control Interno	52
Tabla 2 Operacionalización de la variable ejecución de gasto	53
Tabla 3 Validación de juicio de expertos	57
Tabla 4 Niveles de confiabilidad	57
Tabla 5 Estadística de fiabilidad del control Interno	58
Tabla 6 Estadística de fiabilidad de la ejecución	58
Tabla 7 Control Interno	61
Tabla 8 Ambiente de control	62
Tabla 9 Evaluación de riesgo	63
Tabla 10 Actividades de control gerencial	64
Tabla 11 Información y comunicación	65
Tabla 12 Supervisión y seguimiento	66
Tabla 13 Ejecución de gasto	67
Tabla 14 Compromiso	68
Tabla 15 Devengado	69
Tabla 16 Pago	70
Tabla 17 Control Interno y ejecución de gasto	71
Tabla 18 Ambiente de control y la ejecución de gasto.	72
Tabla 19 Evaluación de riesgo y ejecución de gasto	73
Tabla 20 Tarea de control gerencial y ejecución de pago.	74
Tabla 21 Información y comunicación en la ejecución de pago.	75
Tabla 22 Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el Control Interno.	76
Tabla 23 Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el ambiente de control y la ejecución de gasto.	77
Tabla 24 Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto.	78
Tabla 25 Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la tarea control gerencial y la ejecución de gasto.	79

Tabla 26	Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la información y comunicación.	80
Tabla 27	Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en la ejecución de gasto.	81

Índice de figuras

	Página
Figura 1. Control Interno.	61
Figura 2. Ambiente de control.	62
Figura 3. Evaluación de riesgo.	63
Figura 4. Actividades de control gerencial.	64
Figura 5. Información y comunicación	65
Figura 6. Supervisión y seguimiento	66
Figura 7. Ejecución de gasto.	67
Figura 8. Compromiso.	68
Figura 9. Devengado	69
Figura 10. Pago	70
Figura 11. Control Interno y ejecución de gasto.	71
Figura 12. Ambiente de control y la ejecución de gasto	72
Figura 13. Evaluación de riesgo y ejecución de gasto	73
Figura 14. Tarea de control gerencial y ejecución de pago	74
Figura 15. Información y comunicación en la ejecución de pago.	75

Resumen

La presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

El tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva del nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental.

El tipo de investigación según su finalidad es sustantiva de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo; diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 200 trabajadores, la muestra fue 131 trabajadores. Se utilizó el muestreo no probabilístico.

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se aplicó una prueba de consistencia interna a una muestra piloto de 20 trabajadores y se obtuvo el estadístico Alfa de Cronbach para las variables: Control Interno 0,944 y ejecución de gasto 0,912. Luego se procesaron los datos, haciendo uso del programa estadístico SPSS versión 21. Así mismo los resultados obtenidos evidencian que existe relación positiva alta entre las variables $R_h=0,808$.

Palabra clave: Control Interno y la ejecución de gasto.

Abstract

This research aims to determine the relationship between internal control and the implementation of expenditure of workers of the municipality of San Juan de Lurigancho, 2016.

The type of research according to their purpose was substantive descriptive level, quantitative approach; of design not experimental.

The type of research according to their purpose is substantive descriptive level, focus cunatitativo; non-experimental design of cross-section. The population was composed of 200 workers, the sample was 131 workers. Used non-probability sampling.

To establish the reliability of the questionnaire, applied a test of internal consistency to a pilot sample of 20 workers and obtained the statistical Cronbach's Alpha for the variables: 0,944 Internal Control and execution of expenditure 0,912. Then processed the data, using the statistical program SPSS version 21. The same results obtained evidence that it exists high positive relationship between variables $R_h = 0,808$.

Tags: Internal Control and execution of expenditure.

I. Introducción

1.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

Ochoa (2011) en su tesis para adquirir el nivel de magister titulada: Control Interno. Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México, formuló como propósitos: evitar estafas, revelar hurtos y desfalcos, alcanzar averiguaciónfuncionaria, de contador e inversionista fiables, impulsar la eficacia del trabajador, identificar estos tanto físicos como de tiempo y mediante su análisis la prolongación de la observación, verificación y tasación de los balances sometidos a un examen. La técnica usada fue de sentido cualitativo y cuantitativo. Se concluyó, que la trascendencia que está logrando la inspección profunda en los postreros periodos, a origen de contabilidad obstáculos generadas por sus ineptitudes, ha hecho indispensable que los integrantes de las asambleas de administración admitan de manera práctica, compromisos que hasta hoy en día se han dejado a cargo de las propias instituciones. Por eso es obligatorio que la administración tenga nítido en qué consiste el control Interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control Interno no tiene el mismo concepto para todos los individuos, lo cual genera desconcierto entre empresas y profesionales, legisladores, etc. En desenlace, se generan dilemas de comunicación y variedad de probabilidades, lo cual da principio a dilemas dentro de las empresas.

Flores (2012) en su tesis para adquirir el nivel de magíster titulado: El control Interno como instrumento para la efectividad de las empresas, en la Universidad Católica de Chile. Formuló como finalidad detallar las determinaciones financieras que posibilita estimar un cálculo adecuado del patrimonio para aprestar de los ingresos y derechos que necesitan para cumplir con la misión institucional de rentabilidad y de ese modo asegurar el mercado competitivo chileno. La técnica empleada es deductiva-inductiva, el tipo de investigación es representativo, bibliográfico y de sector laboral, con una localidad de setenta individuos. Proponer como meta específica proponer una estructura para la empresa acorde a sus requisitos, de manera que permita contabilizar, organizar, efectuar, inspeccionar y monitorear las Actividades que en ella se desarrollan. La estructura de la empresa

o una empresa depende de sus obligaciones, su fin es optimizar sus competencias y a la vez calcularlas, evaluarlas y monitorearlas, por lo tanto el control Interno de unas empresas es muy indispensable. El control Interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la empresa, dirigido a procesos de la empresa, a la información financiera y a su ejecución de las leyes y órdenes.

Ramírez (2010) en su tesis para adquirir el nivel de magister titulada: Proposición de implementación de un Manual de Control de interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2009 – Ecuador, para conseguir el título de Contador. Esta indagación se realizó con la meta de integrar un Manual de Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito. Minga Ltda., asistir al progreso administrativo y financiero de ésta institución. El cierre a lo que se llegó fue que con la implementación de un Manual de Control Interno la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda., podrá explayar de mejor manera sus Actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su trabajador y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios. Se desarrolló una inspección debida de los activos fijos y en general de todas las posesiones que posee la empresa, ya que actualmente no existe un individuo que cumpla con las Actividades como custodio de los bienes. Debería capacitarse a todo trabajador que integra la cooperativa sobre las diferentes responsabilidades, obligaciones y atribuciones que tienen cada uno de ellos en el rol que desempeñan para detectar sus debilidades y mejorar sus servicios.

Domínguez (2010) en su tesis para adquirir el nivel de magister: El proceso de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa, para optar por el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría dice que: “El control Interno es un instrumento que no requiere de una gran inversión y que incluye el plan de empresa y el grupo de técnicas y mediciones para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las técnicas, estimular la investigación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y propuestas programados”. “Los directivos no realizan un seguimiento entre lo ejecutado y la presupuestado lo que se demuestra que no

están cumpliendo lo que dice el reglamento Interno de la institución. Además no se evalúa la gestión de los mismos utilizando modernos instrumentos administrativos, existe aguante a la transformación”. Se puede calificar que el Control Interno en una empresas constituye la base para el cumplimiento y logro de sus metas por lo que es imprescindible que todas las Actividades y regímenes giren en torno a él, además es requerido contar con un organigrama funcional el mismo que debe estar acorde a las Actividades se realizan dentro de la institución.

Mora (2012) plan Estratégico para Instrumentar el Capital Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Estatal con el fin de mejorar la Calidad del Gasto Estatal. Tesis para obtener el nivel de Maestro en Ciencias con Especialidad en Administración Estatal, de la Escuela Superior de Comercio y Administración Unidad Santo Tomás, México D.F. El Tipo de investigación es descriptiva, explicativa y relacional. La meta de esta indagación es diseñar el Plan Estratégico para elaborar el Capital Basado en Resultados en la Secretaria de Educación Estatal, a fin de aumentar la calidad del gasto estatal y eludir la generación de subejercicios. La población objetivo se refiere a las 108 unidades responsables de la Secretaría de Educación Estatal, y para decretar el alcance de la prueba, se decidió por una selección deliberada o muestreo de conveniencia ya que los 28 Servidores Estatal entrevistados de las dos Unidades Responsables de la SEP. Concluye, en su indagación que los encargados de armar el capital no utilizan la información del Proceso de Evaluación del Desempeño, sumando a que no se aplica la metodología del marco lógico (MML) para la asignación de los requerimientos, por lo tanto existe una errónea creación de capital que conlleva a crear subejercicios.

Antecedentes nacionales

Wong (2010) en su tesis para adquirir el nivel de magister titulada: El control Interno y la gestión empresarial de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú. La tesis se enfoca en realizar una evaluación del actual momento de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. La técnica usada es: tipo de estudio básico y

nivel de investigación descriptiva-correlacional. Los bienes inmuebles de propiedad de la UNMSM, se encuentran en estado de deterioro lo cual desvaloriza el inmueble, como resultado su merced conductiva a los que se arrienda son precarias, aun así los arrendatarios no cuentan con estipulaciones válidas. Por lo expuesto anteriormente por la Universidad Mayor de San Marcos, se deduce que tener arriendo de locales modernos y apropiados para la enseñanza, trae consigo una percepción positiva por parte de los usuarios potenciales. Para Wong, el implementar una comunicación efectiva entre la administración y el individual, trae consigo ganancias que se verán revelados en la responsabilidad de los trabajadores con la empresa, además de aumentar el contenido de ellos y mejorar el clima laboral.

Álamo (2012) en su tesis para optar el nivel de magister titulada: El control Interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías en el distrito de los Olivos - año 2011, en la facultad de Ciencias Empresas, Escuela Académica de Contabilidad de la Universidad César Vallejo. Se planteó como objetivo general determinar si el control Interno influye en la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones en las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías en el período 2011. La metodología utilizada es descriptiva - explicativa, no experimental, su población fue 10 empresas del rubro de producción de carrocerías y su muestra 44 empleados (37 del sector de administración y 7 del sector de contabilidad). De acuerdo a lo indagado se llegó a la conclusión de que el control Interno sí actúa representativamente en los estados financieros para la toma de resoluciones de las pequeñas empresas. La preparación y empleo de los procesos del control Interno es fundamental para preservar los bienes de la empresa, por más pequeña que ésta sea, su objetivo es garantizar la eficacia y eficiencia en todas las procesos de la empresa.

Barbarán (2013) en su tesis para optar el nivel de magister titulada: Integración del control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. La trascendencia del actual trabajo de indagación es una de los primordiales instrumentos para dar a conocer el Control Interno fundamentado en el Informe

del comité de empresas patrocinadoras de la comisión (la gestión del riesgo) en una empresa gubernamental. Las fases Interno es causan la eficiencia, eficacia y economía de los requerimientos, disminuyen el riesgo de pérdida de valor de los activos y la realización de las normas legales valederas. En cuanto al avance de la tesis, trata sobre un tema cuestionable de mucho interés que facultará decretar el nivel de integración y adecuación requerida de la estructura y componentes bajo el marco de las Normas de Control Interno en el ámbito del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

López (2014) en su tesis para optar el nivel de magister titulada: Asignación de capital y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014. Planteó como objetivo determinar la relación Asignación de Capital y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo con una muestra de 66 colaboradores. Para enriquecer la información solicitada, anticipadamente se validaron las herramientas y se confirmó la validez y confiabilidad, mediante la metodología de de opinión de expertos y alfa de Cronbach; el instrumento fue de encuesta graduado en escala Likert para ambas variable. En la actual indagación se llegó a la conclusión que existe un paralelismo positivo entre la Asignación de Capital y la Ejecución del Gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014 (Rho de Spearman 0,803). Por tanto se confirmó la hipótesis y el objetivo general del análisis.

Taboada (2014) en su tesis para adquirir el nivel de magister titulada: Control Interno y las saldos por pagar de la empresa CR Service EIRL, San Isidro, 2014. Planteó como objetivo decretar la analogía que existe entre el control Interno y los saldos por pagar en la empresa CR Service EIRL, distrito de San Isidro, Lima, 2014. La técnica utilizada para el desarrollo de esta tesis estuvo ligada al enfoque cuantitativo. La investigación es sustantivo con un nivel descriptivo, en vista que está dirigida al conocimiento de la realidad tal y como se propone en una situación espacio temporal dada. El diseño de la investigación es correlacional de corte transversal. La prueba estuvo representada por 25 colaboradores en la empresa CR Service EIRL, distrito de San Isidro, Lima, 2014. Se formuló la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario que ha sido dirigida a los

trabajadores de la empresa CR Service EIRL, distrito de San Isidro, Lima, 2014. Entre los resultados más relevantes obtenidos con la prueba estadística de Pearson tenemos lo siguiente: sí existe relación significativa entre el control Interno y cuentas por pagar, hallándose una correlación de 0,790 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es positiva. Por lo cual se concluye que: existe relación significativa entre el control Interno y las cuentas por pagar en la empresa CR Service EIRL, distrito de San Isidro, Lima, 2014.

1.2. Fundamentación científica, técnica o humanista

Bases teóricas del variable control Interno

Claros (2012) definió:

El control interno es proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y otro individual designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control Interno hace comprendido el plan de empresa y el conjunto de técnicas y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus recursos, confirmar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las procesos, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de los objetivos y metas programadas (p. 25).

El Control Interno es un instrumento surgido de la dominante necesidad de gesticular seguidamente, los efectos de depurar y / o mermar altamente la multitud de riesgos a los cuales se encuentran amenorados los diferentes tipos de empresas, sean estos privados o estatal, con o sin fines de lucro.

Rodríguez (2013) definió:

El control Interno es como un proceso, ejecutado por los directivos, administrador u otro jefe de departamento de la empresa, el cual está diseñado para brindar la seguridad con razones a miras a la consecución de objetivos y metas propuestas, mediante la efectividad y eficacia de las

procesos basada en las normativas interno es para las cuales se rigenan(p. 60).

El Control Interno no es un suceso o eventualidad, sino u conjunto de procesos que intervienen en las Actividades de una empresa, donde se identifica que el trabajador no siempre la entiende, comunica o realiza de una forma constante. Cada individual lleva a su área de labores un trasfondo, aptitudes y técnicas únicos, además de tener requisitos y preferencias diferentes; tales existencias son alteradas por el Control Interno, debido a que se debe conducir por las responsabilidades y restricciones de su autoridad. Donde se generan los deberes que tiene y la manera de cómo llevarlo.

Fernández (2010) señaló:

Debe crear la seguridad y las metas para alcanzar los objetivos, con lo cual se realiza el seguimiento de los procesos de administración que se requieren iniciar, para identificar si están acordes o no con las leyes de la institución, con el fin de proceder con las correcciones y sanciones en caso de no cumplir con las validaciones (p. 20).

Cuando se hace mención de un Control Interno, es importante tener en cuenta la seguridad, no se puede esperar que sea total, pues existen obstáculos propios a todos los procesos interno es, que en la práctica dependerán del juicio humanístico para la adquisición de resoluciones que pueden ser deficientes o equivocadas cuando son mal expresadas, lo que trascienden en la creación de gastos que inciden en los costos - beneficios por la acción ejecutada. Por ejemplo cuando se pierde una factura a crédito no se obtienen las rebajas por pronto pago que a menudo son fijados por 30, 60 o 90 días (beneficios), caso diferente aumentan los intereses de mora por cada día atrasado (costo).

Fernández (2010) manifiesto:

A razón del plan de Control Interno, cada empresa fija su misión y establece los objetivos que aspira lograr, además de las estrategias para lograrlos, lo cual implica que se realice una serie de procesos acordes al

cargo y responsabilidad que cada individuo, cuyos lineamientos están establecidos en la reglamentación interna de la empresas (p. 20)

Por tanto el Control Interno se ocupa del cumplimiento de la ordenanza para la ejecución de una o varias Actividades relacionadas a la operación o transacción que se desea realizar, a fin de eludir la generación de gastos imprevisibles.

Cepeda (2012) manifestó:

El control Interno es el grupo de ideas, técnicas y procesos acomodados por unas empresas u empresas, a fin de afirmar que los activos estén correctamente protegidos, que los registros de contabilidad sean fidedignos y que la tarea de la empresa se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p. 237).

Control Interno indaga defender los intereses de la empresas, para ello sugiere adquirir instrumentos que eludan ir en contra de las políticas de la empresas.

Objetivos del control interno

Claros (2012, p. 26) señala que: “los objetivos del control Interno se encuentran descritos en: el artículo 4º de la Ley N° 28716, de control Interno para le Empresas del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO”, indicando que las empresas del Estado ejecutan necesariamente procesos de control Interno en sus procesos, Actividades, herramientas, procesos y actos de institución, dirigiendo su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

Impulsar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procesos de la empresa, así como la calidad de los servicios estatal que presta.

Custodiar y resguardar los requisitos y bienes del Estado contra cualquier manera de pérdida, desgaste, uso mal debido y actos no legales, así como, en general, contra todo hecho no regular o situación perjudicial que

podiera afectarlos. Cumplir la normatividad aplicable a la empresa y sus procesos

Avalar la confiabilidad y oportunidad de la información, generar e impulsar la práctica de los valores institucionales

Incentivar el cumplimiento de los funcionarios o servidores estatales de rendir saldo de los fondos y bienes estatales a su cargo y/o por una misión u metas encargado y aceptado.

Barrionuevo (2009) sostuvo:

El plan, el proceso, la comprobación seguida y el fortalecimiento del Control Interno son fundamentales para conseguir los siguientes objetivos:

Respaldar las herramientas de la empresa, buscando su adecuada administración ante riesgos mayores y reales que los puedan afectar (control Interno contable).

Avalar la eficacia, eficiencia y economía en todas las procesos de la empresa, impulsando y dando facilidad a la buena ejecución de las funciones y Actividades establecidas (control Interno administrativo).

Cuidar debido a que las Actividades y herramientas de la empresa estén guiados al cumplimiento de las metas previstas (control Interno administrativos).

Avalar la buena y eficaz revisión y seguimiento de la gestión de la empresa (control Interno administrativo).

Resguardar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que resguarden la gestión de la empresa (control Interno contable).

Determinar y usar medidas para la corrección y prevención de obstáculos, identificar y solucionar las desviaciones que se presentan en la empresa y que puedan peligrar con el éxito de las metas programados (control Interno administrativo).

Avalar que el Control Interno disponga de sus propias técnicas de validación y estudio, de los cuales hace parte la auditoría interna (control Interno administrativo).

Cuidar porque la empresa disponga de herramientas y técnicas de planeación y para el diseño y desarrollo empresarial de acuerdo con su

naturaleza, estructura, características y funciones (control Interno administrativo) (p. 102)

Asimismo el Control Interno como proceso, tiene como meta principal asegurar los estándares de control expresado en las acciones, las políticas, los técnicas, procesos y técnicas de revisión y mejora de la empresa que le permita la total protección interna para lograr función administrativa transparente, eficiente, bajo el cumplimiento de la Constitución, las leyes y demás resoluciones dirigidas al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Características del proceso de control interno

Schuster (2011) las principales características son las siguientes:

Está formado por los procesos de contabilidad, finanzas, de planeamiento, verificación, información y operacionales de la respectiva empresa.

Corresponde a la máxima autoridad de la empresa la responsabilidad de entablar, mantener y perfeccionar el Proceso de Control Interno, que debe estar adecuado con la naturaleza, la estructura, las características y junto a la misión de la empresa (p. 54).

La auditoría interna, o a quien se otorga la máxima autoridad, es la responsable de analizar de forma individual la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Proceso de Control Interno de la empresa y sugerir a la máxima autoridad de las empresas las sugerencias para mejorarlo o actualizarlo. También el control Interno dependiente al proceso de las Actividades empresariales. Es sugerido diseñarse para evitar fallos y engaños. Las técnicas de control se deben encontrar en la ejecución de todas las normas de la empresa. La falta del control Interno es una de los orígenes de las desorientaciones en las empresas.

Clasificación del Control interno

Es necesario conocer la clasificación del control Interno, que según Aguirre (2009), menciona:

El control interno de contabilidad, está formado por las fases y técnicas establecidas para garantizar protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y procesos de contabilidad. Al contrario, el control Interno administrativo, representa los procesos existentes en la empresas para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección (p. 78)

Estas dos fases se relacionan muchas veces debido a que ambos son elementos usuales en la gestión de empresa. En el proceso de control Interno, el control contable tiene una gran significancia por la claridad que da espacio a toda la empresa contable, pero no hay que olvidar que en las empresas también hay un proceso administrativo, que no sólo se apoya en la contabilidad, sino que presencia un total de funciones que colaboran a la marcha de los diferentes procesos operativos de la misma.

Principios del Control interno

Rodríguez (2011) precisó:

La separación de algunas funciones con operación, custodia y registro. Dualidad o pluralidad de individuo en cada operación de la empresa deben intervenir dos individuos cuando menos. Ningún individuo debe tener acceso a los registros que controlan su tarea. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión. La función de registro de procesos será exclusiva del departamento de contabilidad. (p. 41).

Para tener un eficaz y adecuado control Interno, se deben tener presente cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más importantes son aquellos que incorporan relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes.

Rodríguez (2011) manifestó:

Un adecuado control Interno para la extensión de más allá de los procesos de contabilidad y financieras, y algunas veces más allá de los registros de contabilidad, en consecuencia, el control Interno es considerado un programa que incluye la estructura empresarial, los procesos, las políticas, así como la utilización completa de los recursos empresariales. Y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (p. 14).

El control Interno debe ser apropiado al entorno de mando de cada administrador, expresando así la naturaleza de la tarea dominada.

Holmes (2010), manifestó:

Debe determinarse la responsabilidad.

La inscripción y los procesos deben estar separados.

Deben usarse pruebas para verificar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en los procesos.

Ningún individuo individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.

Se debe seleccionar y brindar capacitación a los trabajadores; una capacitación bien realizada ofrece como resultado un mejor rendimiento.

Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procesos para cada puesto.

Los empleados que manejan valores deben afianzarse (p. 98).

Los fundamentos del control Interno indican la mejor manera de realizarlo y así al final ver que se está logrando correctamente.

Elementos del Control interno

Rodríguez (2013) manifestó:

Un adecuado control Interno de extenderse más allá de los procesos de contabilidad y financieras, y algunas veces más allá de los registros de contabilidad, en consecuencia, el control Interno es considerado un programa que incluye la estructura empresarial, los procesos, las políticas,

así como la utilización completa de los recursos empresariales. Y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (p. 14).

Elementos del control interno

Perdomo (2012, p. 3) consideró, como elementos del control Interno

Empresa

Catálogo de cuentas

Proceso de contabilidad

Estados financieros

Capital y pronósticos

Entrenamiento, eficiencia y moralidad del individuo

Supervisión.

Los elementos del control Interno deben ser apropiados al ámbito de autoridad de cada administrador, plasmando así la naturaleza de la tarea controlada.

Dimensiones del control interno

Dimensión 1. Ambiente de control

Claros (2012) definió:

Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una empresa desde la perspectiva del control Interno y que son por lo tanto determinantes del nivel en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procesos empresariales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las Actividades y resultados (p. 28).

Es el grupo de realizaciones que unas empresas propone para calificar las conductas y procesos de la empresa que son producidos por la alta dirección y la gerencia en busca de las metas trazadas.

Hernández (2011, p. 80), señaló: el ambiente de Control Interno “lo constituyen tres factores fundamentales que son: la integridad, los valores y la competencia de la gente de la empresa”.

Cuando se hace mención a la integridad en el ambiente de Control Interno, se hace referencia a las prioridades, juicios de valor, migración a estándares de conducta, que hacen un reflejo de la honradez de los administradores y su responsabilidad ética para realizar las normativas establecidas por las empresas.

Integridad y valores éticos

Claros (2012) manifestó:

La integridad individual y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del individuo determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control Interno todo el tiempo en la empresa. Cada individuo involucrada con la empresa –gerente y empleados- tiene que mantener y demostrar integridad individual y profesional y valores éticos, y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicable (p. 28)

La moralidad individual y profesional, y los valores éticos de la dirección y de los trabajadores decretan las normas de conducta de la empresa por ello cada trabajador que trabaja en la empresa debe de demostrar integridad individual y valores éticos que demuestren la cultura de la empresa.

Estructura empresarial

Claros (2012, p. 30) puntualizó que:

a) Asignación de autoridad y responsabilidad, en el ambiente de control se fortalece en la medida en que los miembros de una empresa conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Asimismo impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su autoridad. b) Delegación de autoridad y responsabilidad, es asumir cargo de la autoridad c) Líneas apropiadas de

rendición de cuentas. La empresa estructural define las áreas claves de una empresa respecto de la autoridad y responsabilidad.

La agencia de autoridad y la responsabilidad se vincula con la manera en la que la autoridad y la responsabilidad son dirigidas a través de la empresa. La estructura empresarial puede tener una unidad de control Interno que debe ser individual de la gerencia y que indicará directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la empresa.

Hernández (2011, p. 120), precisó que: “es la derogación de responsabilidades para agilizar los trámites y procesos administrativos requeridos en la comercialización de adquisición, producción y distribución de los bienes y/o servicios que presta la empresa”.

Por tanto la forma empresarial de unas empresas, faculta realizar, controlar y monitorear sus actividades para la obtención de las metas que persigue la empresa. Para alcanzar tal objetivo se tienen que asignar las autoridades y responsabilidades de cada división.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos

Claros (2012) manifestó que:

La evaluación de riesgos permite a una empresa considerar el nivel de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimiento a partir de dos ideas – probabilidades e impacto-usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la empresa. Los riesgos se evalúan sobre una base inherente y residual (p. 135).

La apreciación de peligro ayuda a una empresa a poder decretar el nivel de criticidad de los eventos que pueden afectar el logro de los objetivos. La alta

gerencia debe de evaluar cuantitativa y cualitativa los impactos positivos y negativos sobre un principio inherente y residual.

Desde mi punto de percepción el estudio de peligros sirve para calificar el procedimiento con que los ejecutivos reconocen y responden a los riesgos de negocios que encara la empresa y el resultado de ello. El análisis de riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, no obstante tiene mayor acaparamiento puesto que tienen en cuenta las advertencias contra las metas en áreas como procesos, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en visualizar los peligros sobresalientes, en calcular su importancia y seleccionar luego las medidas para solucionarlas.

Identificación de riesgo

Claros (2012) puntualizó que:

A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del proceso, identificando el nivel en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la empresa, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las Actividades de la empresa (p. 135)

Estos se afianzan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la empresa, que se ligan a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en ejecución un procedimiento de análisis de peligros donde anticipadamente se encuentren declarados de forma apropiada los objetivos de la empresa, así como los procesos, técnicas y recursos que se serán utilizados para el proceso de administración de peligros y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben producir e intercambiar.

Valoración de riesgo

Hernández (2011, p. 140), definió: “la identificación y análisis de las fluctuaciones relevantes para la consecución de los objetivos, donde se forma una base para la prevención y determinación administrativa del control de las Actividades”.

La significancia de que una empresa cuente con régimen interno es que valoren los elementos de peligros, facilita la adecuación de medidas acorde con las restricciones económicas en constante cambio, es por esto que se requieren técnicas para identificar y tratar riesgos especiales asociados con la procedencia del mercado, a fin de establecer Actividades de control.

Dimensión 3. Actividad de control gerencial

Claros (2012) manifestó:

Para ser eficaces, las Actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la empresa (p. 135).

Son dichas políticas y procesos constituidos para consolidar que se están realizando los hechos necesarios en la administración de los peligros que pueden afectar las metas de empresas y cumpliendo con ellos. Las Actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, procesos, niveles y funciones de la empresa. Incluyen un rango de Actividades de control de detección y prevención. Para ser eficaces, las Actividades de control gerencial deben ser oportunas, desarrollarse consistentemente de acuerdo con un plan de auditorías.

Rodríguez (2013) señaló:

Para fijar Actividades de control, la empresa debe “Establecer políticas, procesos y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la empresa” (p. 170).

Las Actividades de control se dan a lo largo y ancho de las empresas, en todos los niveles y funciones, donde se incorporan los procesos para las afirmaciones, permisos, validaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de procesos, respaldo de activos y división de responsabilidades. La comprensión y puesta en práctica de las Actividades de control acorde con las normativas establecidas por las empresas, permitirá reducir el margen de error en las transacciones y procesos que tiene que hacer cada empleado en base a las obligaciones y responsabilidades que le competen de acuerdo al cargo que ocupa dentro de la empresa.

Evaluación del desempeño

Claros (2012) precisó:

El propósito es: prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes empresariales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables (p. 242)

La apreciación del desenvolvimiento permite crear conciencia sobre las metas y beneficios derivados del logro de los resultados empresariales, tanto dentro de la empresa como hacia lo exterior. Asimismo, la retroalimentación obtenida con respecto al cumplimiento de los planes permite conocer si es necesario modificarlos. Esto último con el fin de confortar a la empresa y enfrentar cualquier riesgo existente, así como prever cualquier otro que pueda darse en el futuro.

Regímenes para las tecnologías informativas y comunicaciones

Claros (2012) manifestó:

Es necesario remarcar la gran importancia de contar con buenos regímenes de las tecnologías informativas, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de

procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los procesos, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances de tecnología requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control (p. 37).

Las fases generales los integran la estructura, políticas y procesos que se aplican a las TIC de la empresa y que contribuyen a consolidar su correcta operatividad. Los principales regímenes deben establecerse en: Procesos de seguridad de planificación y gestión de la empresa en los cuales las fases de los procesos informativas deben aplicarse en las secciones de desarrollo, producción y soporte técnico. Desglose de funciones. Regímenes de acceso general, es decir, seguridad física y lógica de los equipos centrales. Continuidad en el servicio.

Identificación de empresas que tienen buenos regímenes interno es

Claros (2012) puntualizó:

Los órganos estatal y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener regímenes interno es más eficientes y eficaces son los que generan ampliar información sobre sus procesos, facilitan el acceso a los resultados con oportunidades, disponen de la función autoritaria interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales , anuales, etc.) de conocimientos de todos los interesados sobre la calidad del control Interno aplicado en sus procesos (p. 26).

Los funcionarios estatal y privados que han ejecutado regímenes interno es eficientes y eficaces son aquellos que podrían tener un acceso a la información y conseguir mejores resultados y oportunidades, además de abastecer informativas (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) a las diferentes áreas de la empresa.

Dimensión 4. Información y comunicación

Claros (2012), definió: La capacidad gerencial de una empresa está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La empresa debe contar con procesos informativos eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (p. 172)

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento

Claros (2012) puntualizó:

Planeado e implementado un proceso de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo proceso de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno (p. 181).

La administración cuenta con la obligación de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado proceso de control Interno. Cualquier proceso aunque sea principalmente adecuado, puede malograrse sino se revisa periódicamente. Le compete a la administración de revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los procesos de control. La evaluación busca visualizar las debilidades del control, así como las fases insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por los individuos que diariamente efectúan las Actividades, por individuo externa a la ejecución de Actividades y combinando estas dos formas.

Bases teóricas de ejecución del pago

Teorías acerca de la ejecución del gasto

Con respecto la directiva para la ejecución presupuestaria, aseguró que:

Es el desarrollo a través del cual se atienden los compromisos de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios estatal y, a su vez, lograr objetivos, conforme a los créditos capitulares autorizados en los respectivos capital institucionales, teniendo en claro el inicio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley correspondiente atiende a cada empresa estatal, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Capitulares reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución Política del Perú (Directiva N° 005-2010-EF/76.01 modificada por la Resolución Directoral N° 022-2011-EF/50.01).

Conceptualmente se sustenta en cuanto a la Ejecución Gasto, abarca los desembolsos realizados por conceptos de gasto corriente de capital o inversión estatal así como pago por concepto de deuda estatal.

Dimensiones de ejecución de gasto

Artículo 12º.- Fase de Ejecución del Gasto Estatal, la ejecución del gasto estatal 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 estatal y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos capitulares autorizados en los respectivos capital institucionales de los pliegos, en concordancia con la programación de compromiso anual, teniendo en cuenta el principio de legalidad, y asignación de rivalidades y facultades que por Ley hace relaciona atender a cada empresa estatal, así como los principios constitucionales de programación y equilibrio capitulares reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución Política del Perú. De los cuales se consideró como dimensiones:

Dimensión 1. Compromiso

Con relación a la directiva para la ejecución presupuestaria, definió que:

El compromiso es el acto de administración por donde el funcionario facultado a contratar y comprometer el capital a nombre de la empresa pacta, luego del cumplimiento de los trámites legalmente declarados, la ejecución de gastos inicialmente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos capitulares, en el marco de los capital con aprobación, la PCA y los cambios capitulares realizados. 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 capitulares, a través del respectivo documento oficial.

Se entiende que la ejecución de gastos abarca un proceso de varias fases. Esta dinámica se extiende desde que se crea la deuda y se afecta para siempre el crédito capitulares hasta quedar concluido el ciclo por la extinción de la deuda por medio del pago. La diferencia entre los procesos capitulares se refiere al momento en que el gasto se tiene por cumplido.

Proceso Caja: sólo toma en cuenta pagos y recaudaciones efectivas.

Proceso de Competencia: toma el gasto en el momento del compromiso, considera el derecho crediticio del Estado con relación a los ingresos fijados y a las obligaciones de pagar.

Teorías que explican el compromiso

Compromiso como causa eficaz del movimiento de fondos.

Compromiso: estado, acto o hecho capaz de generar una salida de fondos de tesoro en forma mediata o inmediata. En ese instante es cuando se produce el compromiso del crédito capitulares y debe perjudicarse tal crédito. Nace con la Nota de pedido.

Ejemplo: Decreto de elección de un empleado estatal, es un acto de compromiso porque en algún instante se convertirá en una salida de fondos. Pero se desconoce el tiempo que el empleado permanecerá en el empleo y aún más, si aceptará el cargo.

De esta forma:

Se genera el compromiso al inicio de la dinámica del gasto, con la aceptación para gastar, por lo que al instante del pago cuenta con crédito disponible y no se utiliza para otros gastos (Ventaja)

Se registran montos calculables y no reales.

Puede ocurrir que el gasto no se genera, entonces debe desafectarse (Desventaja).

Teoría civilista.

Se aparece al concepto de compromiso al concepto jurídico de obligación. El compromiso inicia cuando se genera una deuda jurídicamente exigible, es decir, cuando se inicia la recepción de bienes o servicios. Se ubica cuando tengo la obligación de abonar el gasto. La ventaja que da es que es de suma cierta y la desventaja es que puede no tener crédito para solventarlo. Sin embargo:

Este análisis parte del error de considerar que como los dos hechos se dan juntos, son equivalentes. Esto no es así ya que puede haber deuda sin compromiso (Ej.: emisión de empréstito, la deuda aparece con la emisión pero el compromiso se refiere únicamente a los servicios financieros que vencen en el ejercicio). Se asegura que la deuda es antes del compromiso entonces se llegarían a dar gastos que no pueden reputarse como tales, porque su compromiso se ha dado sin deuda anterior. (Ej.: sanción de una ley otorgando subsidios, existe compromiso de gastos junto con la deuda).

Deudas subordinadas a plazo o condiciones. El Estado concreta un contrato y aclara que el pago se realizará cumplida determinada condición. La deuda existe a pesar de ser condicional, pero la imputación del gasto al crédito (compromiso) se efectuará si se cumple la condición dentro de un año.

Dimensión 2. El devengado

Respecto a la directiva para la ejecución presupuestaria, definió que:

El devengado es el acto de administración mediante el cual se acepta una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se genera previamente a la acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. La identificación de la obligación debe afectarse al capital institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta fase del gasto se incorpora a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Estatal.

Un compromiso no es una obligación contraída con otro individuo, sino un acto administrativo en virtud del cual la necesidad de hacer una cosa da lugar al ejercicio de la competencia de un funcionario estatal para hacer uso de la aceptación para gastar. Pero la deuda no es consecuencia de la ejecución del capital, porque la causa de la deuda no es el compromiso sino el contrato.

Hasta 1987 no se encontraba el devengado, entonces no existe compatibilidad entre lo informado por el capital y lo que daba a conocer la contabilidad. El proceso contable no mostraba lo que se hacía o sea, la ejecución física. Entonces se origina el devengado, el cual se da cuando existe un hecho generador según las leyes: la entrega del bien o la prestación del servicio.

Andía (2013) precisó que:

Es el acto mediante el cual se identifica una obligación de pago, surgida de un gasto aprobado y comprometido, que genera previa acreditación documental ante el órgano competente de la inicialización de la prestación o el derecho del acreedor. Formalización del gasto devengado (p. 144).

El gasto devengado se produce cuando el área responsable de la Unidad Ejecutora brinda su conformidad, en documentos tales como la Orden de Compra-Guía de internamiento, Orden de Servicio, Planilla Única de Pagos, u otros, y luego su verificación se realiza lo siguiente: La recepción satisfactoria de

bienes, la prestación satisfactoria de los servicios y los términos contractuales o dispositivos legales, cuando se refiere a gastos sin contra prestación inmediata o directa.

Al formalizarse el Gasto Devengado, queda identificado el derecho del empleado, pensionista, proveedor, y contratista, según sea el caso, que para el efecto ha sido previamente suscrito.

Se registra en el SIAF-SP sobre la base de documento que corresponda la afectación definitiva a la misma Específica del Gasto Comprometido registrado en su oportunidad, con lo cual, queda verificada la obligación de pago por parte de la Unidad Ejecutora.

Dimensión 3. Pago

La directiva para la ejecución presupuestaria, definió que:

El pago es el proceso de administración por donde se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está denegado efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta fase del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Estatal.

Andía (2013) precisó lo siguiente:

Fase de Pago: Es el acto mediante el cual se procede a extinguir, parcial o totalmente, la obligación contraída por la Unidad Ejecutora hasta por el monto del Gasto Devengado y registrado en el SIAF-SP, con cargo a la correspondiente Específica del Gasto, cual quiera que sea la fuente de financiamiento(p. 146)

Aquí es donde la Unidad Ejecutora da cumplimiento con la obligación contraída al efectuar la fase del pagado.

Fases de ejecución de gasto

De acuerdo la Directiva N° 005-2010-EF/76.01, la ejecución del gasto estatal 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 estatal y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos capitularios con autorización en los respectivos capitales organizacionales 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 empresa estatal, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Capitularios reconocidos en los artículos 77^o y 78^o de la Constitución Política del Perú.

El procedimiento de ejecución del gasto estatal está constituido por dos fases: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución”.

1.3 Justificación

Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 40) presentó el siguiente carácter teórico, práctico o metodológico.

Justificación teórica

El presente estudio tiene justificación teórica, ya que presenta una gran variedad y diversidad de teoría respecto al control Interno y la ejecución de gasto que implica la integración del recurso humano, para que el Gerente general, individual administrativo y trabajadores tomen decisiones para aprovechar las fortalezas y se combinan los talentos para lograr los objetivos de la empresa; por lo tanto, el trabajo teórico de esta investigación podrá proceso para luego ser incorporado al campo gnoseológico de la ciencia, ya que se estaría demostrando la relación que existe de manera constante entre el control Interno y la ejecución de gasto.

Justificación práctica

Esta investigación tiene importancia práctica, ya que sus resultados que se obtienen, ayudarán a las empresas a solucionar los problemas que se han identificado para el cumplimiento de los objetivos de las empresas. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control Interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su empresa. Además permitirá, que el trabajo se transforme de tal manera que sea eficaz y eficiente, permitiendo el logro de los objetivos operativos. Otra razón por la que vale la pena ejecutar este trabajo, es porque así como la globalización está exigiendo a que las empresas se unan en alianzas estratégicas, así también los empleados deben unirse, trabajar como un solo cuerpo, porque el propósito que se persigue es el mismo, sería un error pensar en trabajar individualmente, por lo tanto es necesario liderar lateralmente.

Justificación metodológica

La metodología que se utilizará en este estudio refleja simpleza y claridad a fin de que sea debidamente entendido y asimilado haciendo de este modo que explícito la manera de cómo se relacionan nuestras dos variables: control Interno y la satisfacción laboral entonces, es aquí donde adquiere su justificación metodológica, ya que los técnicas, procesos y técnicas e instrumentos empleados en éste estudio una vez demostrado su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

1.4. Problema

Realidad problemática

En este mundo globalizado, el control Interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, pero diremos que el control Interno no puede cambiar por sí mismo una pobre administración en una buena, ni cambiar las políticas o programas de

gobierno las acciones de los competidores o las condiciones económicas a través o simple equivocación del control de gestión. Así también podemos mencionar que el control Interno no asegura el éxito o la supervivencia, un buen proceso de control concebido y operado que fuera proporciona solo razonable. No absolutamente, promesas de buena gestión y la sugerencia relacionada a los logros de los objetivos de una empresa, Estas incluyen los errores de adopción de medidas defectuosas, originan sustracciones por error o simple equivocación (Domínguez, 2010).

Es importante que las empresas realicen una adecuada utilización de los recursos humanos, técnicos y financieros para obtener bienes y servicios de mejor calidad y al menor precio posible, a fin de ser más competitivos y cumplir la misión, los objetivos y los planes de la empresa Interno.

La importancia de contar con un buen proceso de control Interno y la ejecución de gasto en las empresas, debido a que en los últimos años, se ha incrementado en la práctica en la que resulta medir la eficiencia y la productividad, además se centra en las Actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Actualmente las empresas adoptan numerosas estrategias para lograr una buena empresa que facilite y mejore su labor permitiendo así obtener mejores y mayores resultados. La Ejecución del Gasto no se cumpliría con las fechas programadas del Plan Anual de Contrataciones, generarían atrasos en la atención de los requerimientos de bienes, servicios u obras de las áreas usuarias. Para realizar esta investigación, partió de la hipótesis de que una buena Asignación de Capital es muy importante porque contribuye a establecer una buena Ejecución del Gasto, y éste sea percibido por el individual de las áreas usuarias. De no realizar las unidades orgánicas de la Institución una buena solicitud de requerimientos de bienes, servicios u obras y/o remitir esta información a tiempo al área de Capital para su programación, obliga a esta área a tomar información del año anterior para su programación del ejercicio entrante, y así subsanar el incumplimiento antes señalado (Flores, 2012, p 34).

Lo que me motivo hacer la investigación de Control Interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho es que actualmente no se está aplicando una buena coordinación en la ejecución del gasto estatal con los procesos de Economía, Planeamiento y Logística para obtener buenos resultados con eficiencia y eficacia y cumplir las metas y objetivos de la institución.

El control Interno comprende las acciones orientadas a cautelar en forma previa, durante la gestión y a su verificación posterior de la correcta captación y utilización de recursos humanos, materiales y financieros.

¿Por qué los órganos de control Interno no son eficientes en sus funciones? son los responsables de solucionar las demandas ciudadanas, de dar satisfacción a la pluralidad de intereses. Los gobernantes junto con su equipo de técnicos y administradores, tienen la responsabilidad de dirigir el asunto estatal y resolverlos.

En los últimos años han salido a la luz estatal escándalos de corrupción en los gobiernos locales, siendo uno de ellos la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, que al final del año fiscal del 2014, deja una deuda que supera más de S/ 20,000,000.00 de NUEVOS SOLES por concepto de: Pago de beneficios sociales- CTS. de los trabajadores, devengados de sueldos y por derechos colaterales no abonadas oportunamente, por alimentos, aportes a la ONP y AFPs, no abonadas de muchos trabajadores, hechos que han desacreditado la imagen de los servidores como de las instituciones estatal y gobiernos locales, generando que la ciudadanía pierda la confianza no solo en sus alcaldes sino en la Administración estatal en general.

Por su parte, los trabajadores afectados ante esta cruda realidad han tenido que Judicializar dichos adeudos laborales, en la vía ordinaria laboral por ante diferentes Juzgados Laborales del Poder Judicial, así como en la vía de proceso contencioso Administrativo, hechos que causan aun mayor gasto en procesos largos engorrosos y costosos, tanto para los trabajadores afectados, así como para la propia Administración, por cuanto en procesos Judiciales adversos en contra de Municipalidad demandada, ha sufrido sanciones de

carácter económico por multas impuestas por los Juzgados, por demoras en cumplir de manera oportuna las Sentencias Judiciales que ordena el pago de dichas Acreencias Laborales, en vías de ejecución, dichos adeudos han generado altos montos por concepto de Intereses Legales y Financieros, en perjuicio de la Municipalidad demandada.

Los funcionarios y equipo técnico, al trabajar para la Administración estatal y ser los operadores de las instituciones estatal, se convierten en corresponsables en la función de gobierno local. Pero, ¿por qué están tan mal las cosas? ¿Por qué si cada vez existen mejores técnicas, instrumentos científicos, metodologías, individual cualificado para hacer más operativa la administración los problemas aumentan? Una primera respuesta, sobre todo para gobiernos locales con economías débiles, señala que por un lado existe una *carencia de recursos*, ya sea de índole financiera, material (equipo, muebles), de infraestructura, de informática o incluso del recurso humano. Por otro lado, también se produce una *carencia de recursos éticos*, a saber, la ausencia de principios, valores y actitudes en los miembros que integran la administración estatal, lo que da pie a situaciones que permiten el surgimiento de actitudes antiéticas como la corrupción, así como el abuso de autoridad, la negligencia, la prevaricación, el nepotismo, etc. Sin embargo, es la corrupción la que se convierte en el referente empírico por excelencia al ser causante de la pérdida y desviación de recursos estatal y en consecuencia del incumplimiento de las metas. Quién se corrompe obtiene un beneficio en perjuicio de la sociedad.

La corrupción en el interno de las administraciones estatal genera un derroche de recursos, ineficacia en el cumplimiento de las metas, así como ineficiencia en la prestación de servicios. Quienes han conocido la corrupción son tocados por la ambición la que les impulsa a engañar, estafar de manera impropia, sin ningún tipo de escrúpulo, los funcionarios involucrados en este tipo de prácticas, bien se han olvidado o bien se ignoran los fines de la política y la importancia de la ética dentro de la función estatal. La ética aplicada a la función estatal es de vital importancia porque tiene como eje central la idea de servicio, es decir, las Actividades y Actividades que realizan gobernantes y funcionarios estatal están orientados a la satisfacción de la pluralidad de intereses. La ética de

la función estatal es la ciencia del buen comportamiento en el servicio a la ciudadanía. Es además un importante mecanismo de control de la arbitrariedad en el uso del poder estatal, un factor vital para la creación y el mantenimiento de la confianza en la administración y sus instituciones. La ética es un factor clave para elevar la calidad de la administración estatal mediante la conducta honesta, eficiente, objetiva e íntegra de los funcionarios en la gestión de los asuntos estatal.

Todo individuo que participa de la función estatal debe tomar conciencia de que el servicio estatal se define como la acción del gobierno para satisfacer las demandas y necesidades de los individuos que integran el Estado. El servidor estatal se debe a su comunidad, su sueldo es pagado por la sociedad y por lo tanto tiene una responsabilidad y un compromiso con ella. El político y el funcionario estatal no deben olvidar que están para servir a la sociedad en caso de gobiernos locales a su comunidad, no para servirse de ella, el buen gobernante sirve a su país y no se sirve de él.

Todo este proyecto parte de la *hipótesis* de que el descuido de la ética estatal y la falta de mecanismos que la garanticen, y ante el cambio de valores que padecen las sociedades contemporáneas, los servidores estatal son tentados a caer en las prácticas de corrupción, por lo que, el rescate y fomento de la ética construye, reconstruye, fortalece, motiva y crea una empresa en los servidores estatal, conduce a una mayor responsabilidad, contribuye a evitar la corrupción, al lograr que el mismo individuo domine sus impulsos mediante el autocontrol y permite la recuperación de la confianza ciudadana en sus instituciones estatal. La ética aplicada en los servidores estatal implica un cambio esencial en las actitudes de cada individuo que se traduce en actos concretos orientados hacia el interés estatal. En palabras de Weber implica lograr una “ética de la responsabilidad”. La ética Estatal señala principios y normas para ser aplicados en la conducta del hombre que desempeña una función estatal. Se concibe como un área de conocimiento de contenido universal que agrupa valores y virtudes orientadas por el espíritu de servicio estatal y tiene como fuente básica la evolución humana. “La ética estatal es la ciencia que trata de la moralidad de los

actos humanos en cuanto que realizados por funcionarios estatal.” (Rodríguez Arana; 1998, p. 6).

La ética estatal se refiere al perfil, formación y conducta responsable y comprometida de los hombres encargados de las cuestiones estatales. Más allá del conocimiento profesional que posean quienes laboran en la función estatal, es importante que sean individuos que estén inmersos de la moral estatal. Todo aquel que ingrese al ámbito estatal debe pasar por el filtro de la ética a fin de ser tocado por los valores y virtudes estatales. Pretender someter a los hombres sólo por la fuerza del poder, por medio de la Ley o por distintos regímenes externos, no es el mejor camino para evitar la corrupción y las actitudes antitéticas como sostiene Jaime Rodríguez-Arana (1998) quién escribió: “El conjunto de normas y regímenes no garantizan que el empleado estatal actúe de Norma éticamente correcta. Sólo la fortaleza de las convicciones éticas del empleado puede cubrir el vacío que el contexto produce.” Los cambios en las actitudes de gobernantes y servidores estatal hacia una mejora en la calidad de los servicios e instituciones no se pueden forzar desde fuera, deben surgir de ellos mismos, proceden del “despertar” como dijera Aristóteles, o del “salir de la caverna” según afirmara Platón, provienen “de un verdadero cambio del corazón” como dice Victoria Camps (1996) citando a Caiden.

La excelencia en la gestión de los intereses colectivos no se podrá alcanzar sin formar a los servidores estatales en sólidos criterios de conducta ética, por lo tanto, el comportamiento correcto de éstos es una condición -sine qua non- para lograr un buen gobierno. La Ética aplicada a la función estatal implica servicio a la ciudadanía, es un elemento clave para la creación y el mantenimiento de la confianza en la administración y sus instituciones al elevar la calidad de la administración estatal mediante la conducta honesta, eficiente, objetiva e íntegra de los funcionarios en la gestión de los asuntos estatal.

Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

Problemas específicos

Problema específico 1

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gasto los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

Problema específico 2

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

Problema específico 3

¿Cuál es la relación entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

Problema específico 4

¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

Problema específico 5

¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?

1.5 Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación positiva entre el control interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis específica 2

Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis específica 3

Existe relación positiva entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis específica 4

Existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis específica 5

Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

1.6. Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Objetivo específico 2

Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Objetivo específico 3

Determinar la relación entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Objetivo específico 4

Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Objetivo específico 5

Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

II. Marco Metodológico

2.1 Variables

Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno

Claros (2012) textualmente definió: “El control Interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro individual designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable (p. 25).

Definición operacional

El control interno se descomponen en las siguientes: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento

Variable 2: Ejecución de gasto

La Ejecución del Gasto Estatal es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones del gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios estatal y a su vez, lograr resultados, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por ley le corresponde atender a cada empresa estatal, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Capitularios reconocidos en el artículo 77º y 78º de la Constitución Política del Perú. (Álvarez y Álvarez, 2014, p.349)

Definición operacional

La ejecución de pago se consideró como ejecución presupuestaria que cumple las siguientes condiciones: compromiso, devengado y pago.

2.2 Operacionalización de variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango de la variable
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1		
	Estructura empresarial	2 3		
	Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	4 5	
Actividad de control gerencial	Valoración de los riesgos	6		
	Evaluación del desempeño	7 8		Inadecuado 35 - 52
	Regímenes para las tecnologías de la información y comunicación	9	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas Veces(3) Casi Siempre (4) Siempre (5)	Adecuado 53 - 70 Muy adecuado 71 - 90
Información y comunicación	Información relevante	10		
	Comunica información internamente	11 12		
	Se comunica con grupos externos			
Supervisión y seguimiento	selecciona,	13		
	desarrolla, y	14		
	realiza evaluaciones	15		

Tabla 2

Operacionalización de la variable ejecución de gasto

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango de la variable
Compromiso	- Capital	1,2,3,4		
	- Proceso de caja - Proceso de competencia	5,6,7		
Devengado	- Gasto aprobado			Inadecuado 35 - 54
	- Formalización de gasto devengado	8	Nunca (1) Casi Nunca (2)	Adecuado 55 - 75
	- Planilla única de pago	9	Algunas Veces(3)	Muy adecuado 76 - 97
		10	Casi Siempre (4) Siempre (5)	
Pago	- Pago de forma parcial	11, 12 13		
	- Monto de gasto devengado	14 15		

2.3. Tipo de estudio

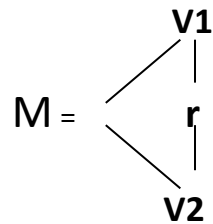
Valderrama (2015) consideró: “la investigación es básica o también es conocida como pura, teórica o fundamental y busca poner a poner prueba una teoría con escasa o ninguna intención de aplicar sus resultados a problemas prácticos” (p. 38).

2.4 Diseño de investigación

“La investigación no experimental es la que realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155).

De acuerdo Hernández, et al. (2014, p. 151) mencionó “ recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”.

El diseño de la presente investigación se encuentra en el siguiente cuadro:



Interpretando el diagrama tenemos:

M: Muestra de la población

V1: Variable: Control interno

V2: Variable: Ejecución

r: Coeficiente de correlación entre variables

2.5 Población, muestra y muestreo

Según Hernández, et. al. (2014) “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (p. 174).

La población está conformada por 200 trabajadores de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho.

N =	200	$n = \frac{NZ^2PQ}{d^2(N-1) + Z^2PQ}$
Z =	1,96	
P =	0,5	
Q =	0,5	
d =	0,05	

$$n = 131,751149$$

Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población”. (Hernández, et. al., 2014, p. 175). La muestra estuvo constituida por 132 trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho.

Muestreo

Tipo de muestreo: Probabilística aleatorio o al Azar.

Este tipo de muestreo es un aspecto básico y a la vez esencial es el supuesto de que cada uno de los miembros de una población tiene iguales posibilidades de pertenecer a la muestra (Sánchez y Reyes, 2006, p. 143)

2.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se utilizó como técnica la encuesta medida en escala de Likert, está según Carrasco (2013, p.318) es una técnica para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen una unidad de análisis. Considerando este aporte, recogimos información con la técnica de la encuesta aplicando un cuestionario.

Instrumento

Cuestionario

Los cuestionarios consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 217)

El cuestionario utilizó escalas de tipo Likert, el cual consiste “en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les administra, y se pide que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala” (Hernández et al, 2010, p. 303).

Ficha técnica de control interno

Nombre: Encuesta de control Interno

Autor: Claros (2012) adaptado por Walter Huerta

Procedencia: Lima- Perú, 2016

Objetivo: Medir el control Interno

Administración: Individual, colectivo

Duración: Aproximadamente de 15 a 20 minutos.

Estructura: La encuesta consta de 20 ítems.

Nivel de escala calificación: Nunca, Casi nunca y Siempre.

Ficha técnica de variable ejecución de gasto

Nombre: Encuesta de ejecución de gasto

Autor: Andía (2013), adaptado por Walter Huerta

Procedencia: Lima- Perú, 2015

Objetivo: Medir el ejecución de gasto

Administración: Individual, colectivo

Duración: Aproximadamente de 14 a 20 minutos.

Estructura: La encuesta consta de 18 ítems.

Nivel de escala calificación: Nunca, Casi nunca y Siempre

Validez y confiabilidad de los instrumentos

Validez

Para la presente investigación, la validez se determinó por juicio de expertos.

Según Crano y Brewer (2008) el término validez describe una medida que produce resultados que están de acuerdo al conocimiento estándar (p. 133). Un tipo particular de validez es la validez de contenido, la validez de contenido demuestra si el contenido de una prueba es consistente respecto al conocimiento, habilidad o comportamiento que esta prueba está destinada a medir (Crano y Brewer, 2008, p. 133); un instrumento de medición con validez de contenido otorgará certeza de que cada uno de los enunciados que forman parte del instrumento de medición mide los constructos que pretende medir.

La validez de los instrumentos, para la presente investigación, se realizó mediante la técnica de "juicio de expertos". Consiste, como su nombre lo indica, en someter a juicio de 3 o más expertos el instrumento de medición que se

pretende emplear en la recolección de datos. Ellos analizan que el instrumento bajo tres conceptos: pertinencia, relevancia y claridad. Si el instrumento cumple con las tres condiciones, el experto firma un certificado de validez indicando que “Hay Suficiencia”.

Tabla 3

Validación de juicio de expertos

N°	Experto	Aplicable
Experto 1.	Dr. Luís Núñez Lira	Aplicable
Experto 2.	Dr. Ángel Salvatierra Astorayme	Aplicable
Experto 3.		Aplicable

Confiabilidad

Según Hernández et al. (2010) "la confiabilidad de un instrumento se refiere al nivel en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados" (p. 200).

El procedimiento para determinar la confiabilidad de instrumentos se realizó una prueba piloto fue el siguiente:

Seleccionar una muestra diferente, pero con características similares a la muestra de estudio. (Se recomienda que dicha muestra sea 10% al 15%).

Aplicación del instrumento

Recojo y tabulación de datos en Excel

Determinación de la confiabilidad: (a) Para el caso de respuestas politómicas, llevar los datos al SPSS y determinar el Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

El resultado que se obtuvo fue el siguiente:

Tabla 5

Estadística de fiabilidad del control interno

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.913	20

El valor obtenido es de 0.913 muestra según la tabla 8 una alta confiabilidad.

Tabla 6

Estadística de fiabilidad de la ejecución

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0.963	20

El valor obtenido es de 0.963 muestra según la tabla 9 una alta confiabilidad.

2.7 Método de análisis de datos

Describir la estrategia o procedimiento que empleará el investigador para: aproximarse a las unidades de análisis, y proceder al recojo y la preparación de la información para su tratamiento posterior:

Empresa del trabajo de campo

Recojo informativas de la población o muestra, según sea el caso

Organizar los datos recogidos

Tabulación de datos en Excel o directamente en SPSS-22.

Seleccionar los estadísticos apropiados, de acuerdo a los siguientes criterios:

(a) Objetivo de la investigación, (b) Diseño de la investigación, (c) Tipo de variable de investigación y (d) Escala de medición. En forma general, los estadísticos a emplear son de dos tipos (a) Estadísticos descriptivos (de tendencia central, dispersión, percentiles y cuartiles) y (b) Estadísticos inferenciales, para contrastar las hipótesis.

Obtención de resultados.

2.8 Técnicas de análisis de datos

El análisis de datos significa como van a ser tratados los datos recolectados en sus diferentes fases. Para ello se emplea la estadística como una herramienta. “Esta fase se presenta posterior a la aplicación del instrumento y finalizada la recolección de los datos. Se procederá a aplicar el análisis de los datos para dar respuesta a las interrogantes de la investigación” (Hevia, 2001, p. 46). La contrastación de las hipótesis se debe realizar teniendo en cuenta los siguientes criterios: (a) Formulación de las hipótesis nula o de trabajo y las hipótesis alternas o de investigación, (b) Determinación del nivel de significancia, o error que el investigador está dispuesto a asumir, (c) Selección del estadístico de prueba, (d) Estimación del p-valor y (e) Toma de decisión, en función del resultado obtenido, para ver si rechaza la hipótesis nula. Para elegir la estadística de prueba se debe tener en cuenta los siguientes aspectos: (a) Objetivo de la investigación, (b) Diseño de la investigación, (c) Variable de la investigación y (d) Escala de medición.

2.9 Aspectos éticos

Los datos indicados en esta investigación fueron recogidos del grupo de investigación y se procesaron de forma adecuada sin adulteraciones, pues estos datos están cimentados en el instrumento aplicado. La investigación contó con la autorización correspondiente (jefe, gerente, director de la institución). Asimismo, se mantuvo: (a) el anonimato de los sujetos encuestados, (b) el respeto y consideración y (c) No hubo prejujuamiento.

III. Resultados

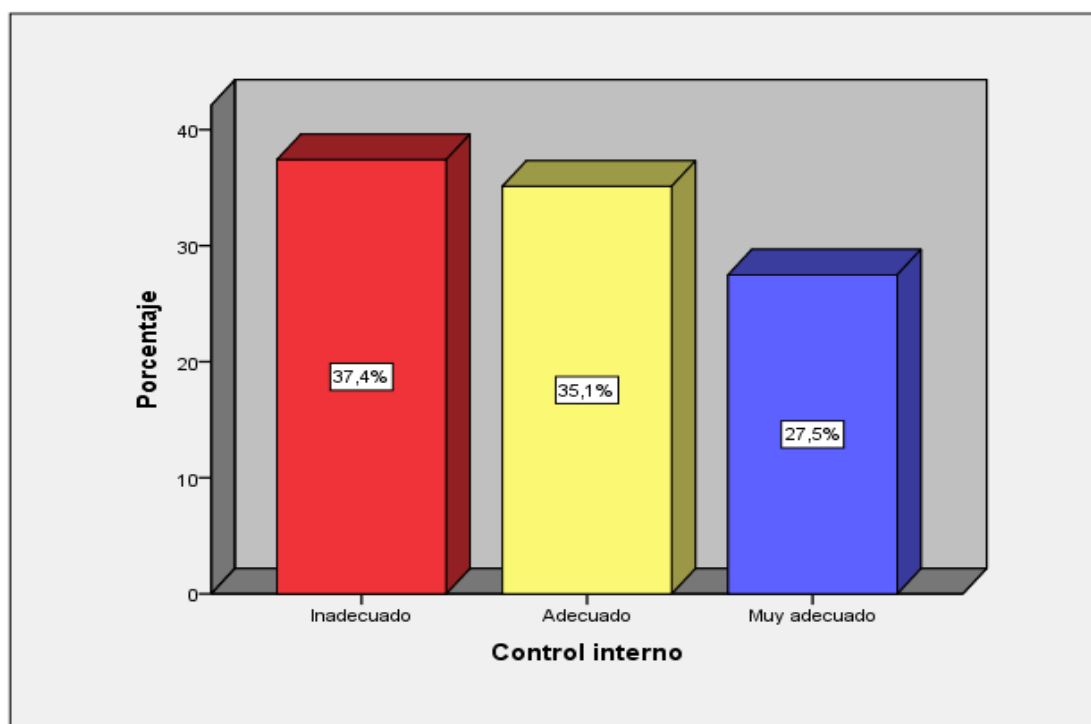
3.1. Descripción de los resultados

Tabla 7

Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	49	37,4%
	Adecuado	46	35,1%
	Muy adecuado	36	27,5%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos.



*Figura 1.*Control Interno.

En la tabla 7 y la figura 1, los resultados respecto al control interno indican, que el 37,4% tiene un nivel inadecuado, el 35,1% tiene un nivel adecuado y el 27,5% tienen un nivel muy adecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 8

Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	37	28,2%
	Adecuado	45	34,4%
	Muy adecuado	49	37,4%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos

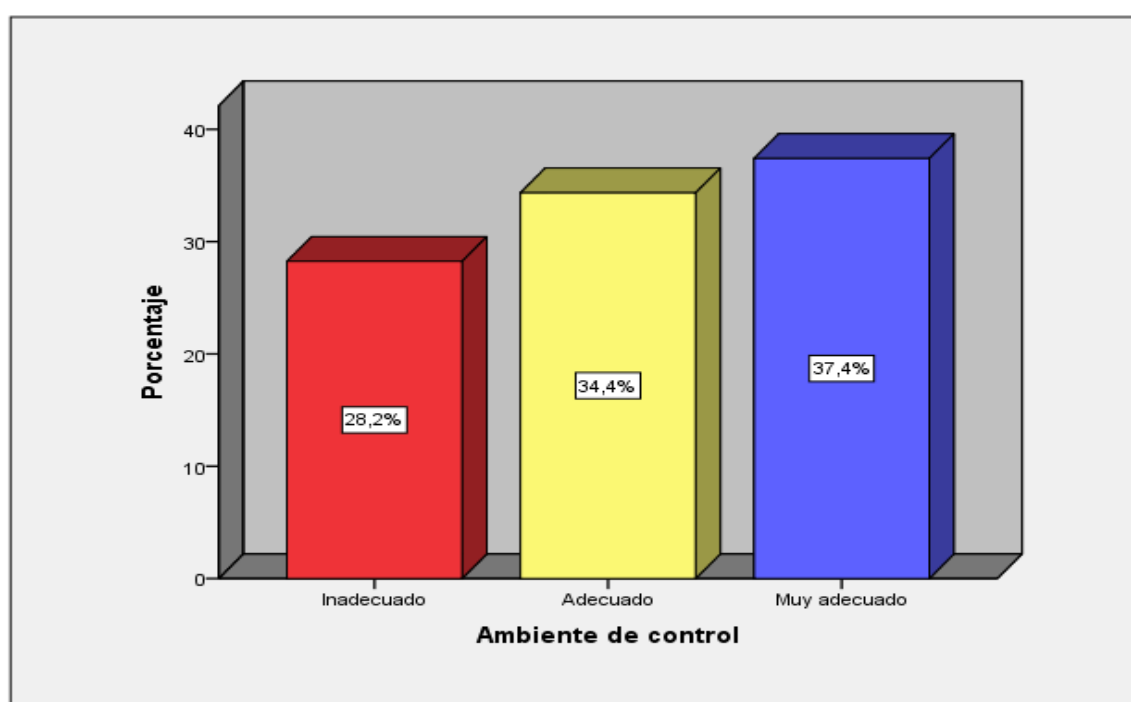


Figura 2. Ambiente de control.

En la tabla 8 y la figura 2, los resultados respecto al ambiente de control manifiestan, que el 37,4% tiene un nivel muy adecuado, el 34,4% tiene un nivel adecuado y el 28,2% tienen un nivel inadecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 9

Evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	53	40,5%
	Adecuado	37	28,2%
	Muy adecuado	41	31,3%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos

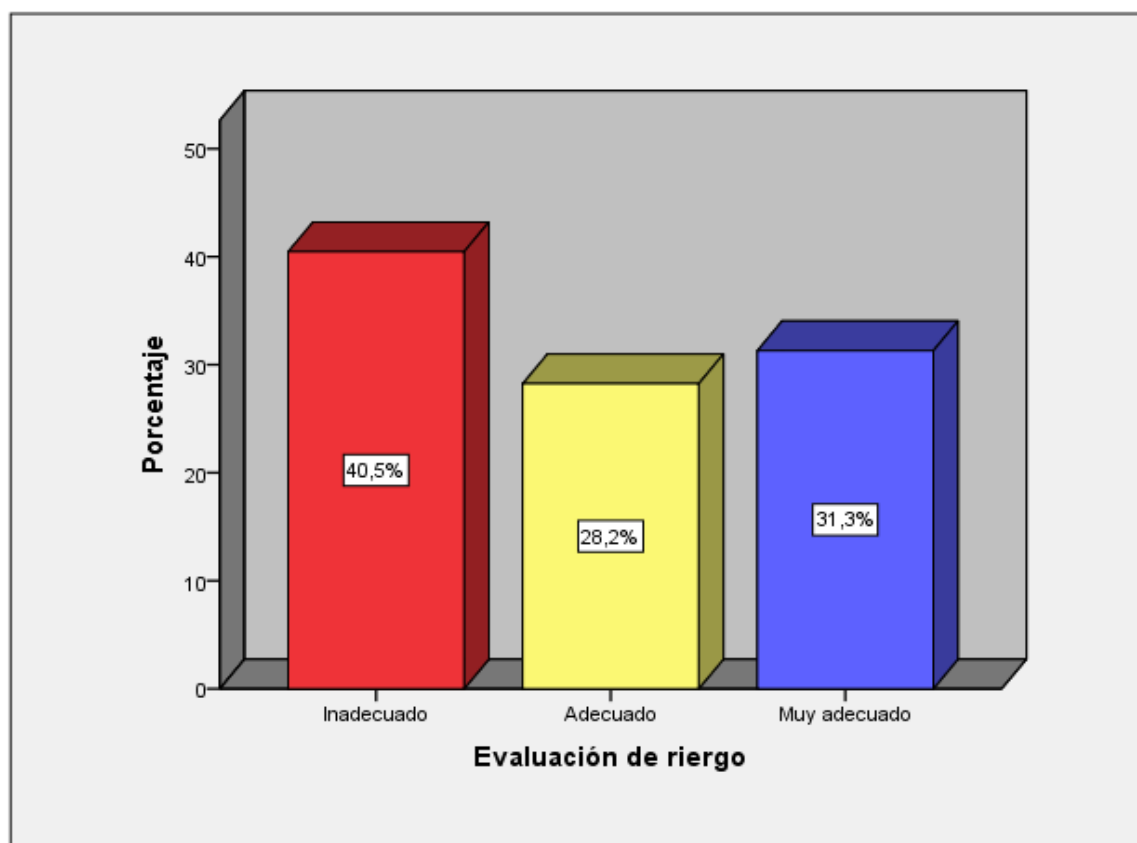


Figura 3. Evaluación de riesgo.

En la tabla 9 y la figura 3, los resultados respecto a la evaluación de riesgo indican, que el 40,5% tiene un nivel inadecuado, el 31,3% tiene un nivel muy adecuado y el 28,2% tienen un nivel muy adecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 10

Actividades de control gerencial

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	33	25,2%
Adecuado	17	13%
Muy adecuado	81	61,8%
Total	131	100%

Fuente: Base de datos

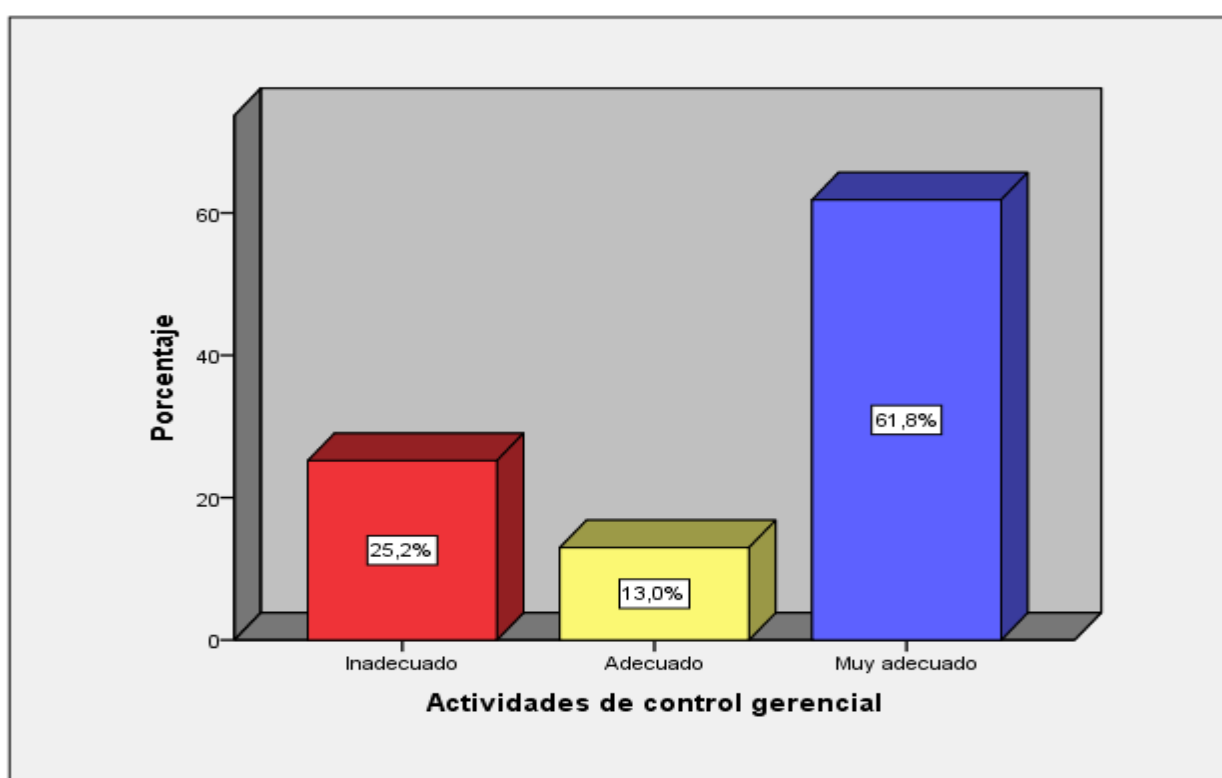


Figura 4. Actividades de control gerencial.

En la tabla 10 y la figura 4, los resultados respecto a las Actividades de control gerencial manifiestan, que el 61,8% tiene un nivel muy adecuado, el 25,2% tiene un nivel inadecuado y el 13% tienen un adecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 11

Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	31	23,7%
	Adecuado	56	42,7%
	Muy adecuado	44	33,6%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos

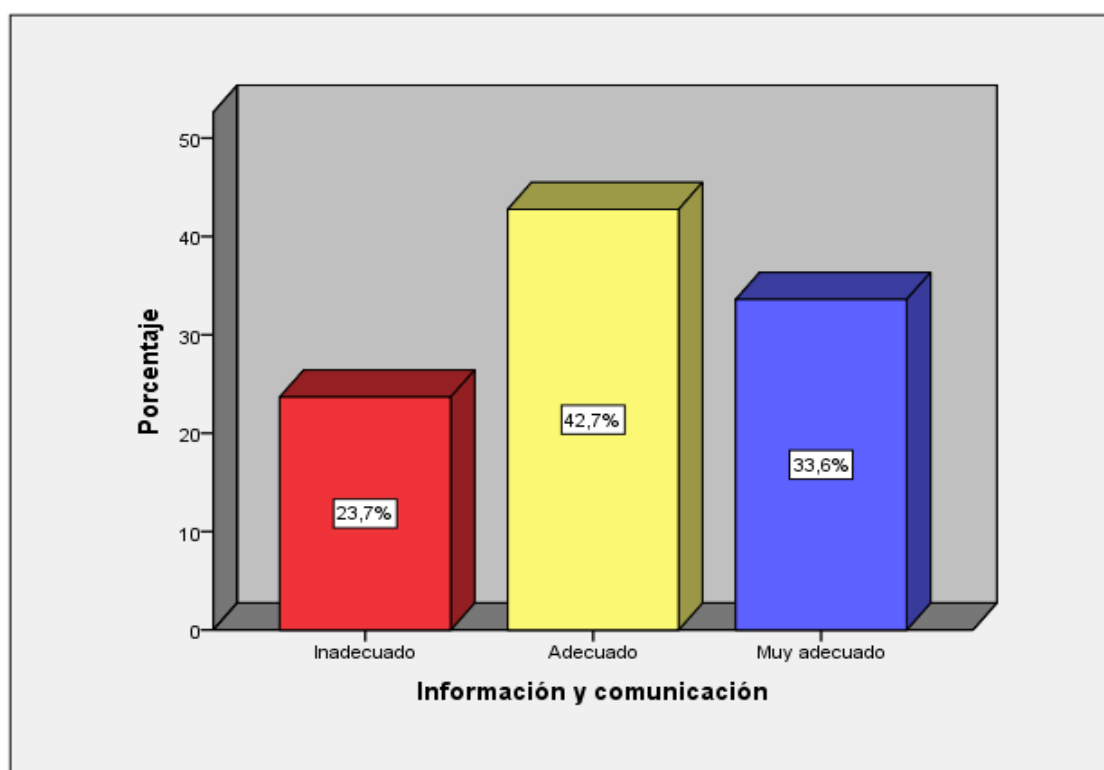


Figura 5. Información y comunicación

En la tabla 11 y la figura 5, los resultados respecto a la información y comunicación manifiestan, que el 42,7% tiene un nivel adecuado, el 33,6% tiene un nivel muy adecuado y el 23,7% tienen un nivel inadecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 12

Supervisión y seguimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Inadecuado	13	9,9%
	Adecuado	20	15,3%
	Muy adecuado	98	74,8%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos.

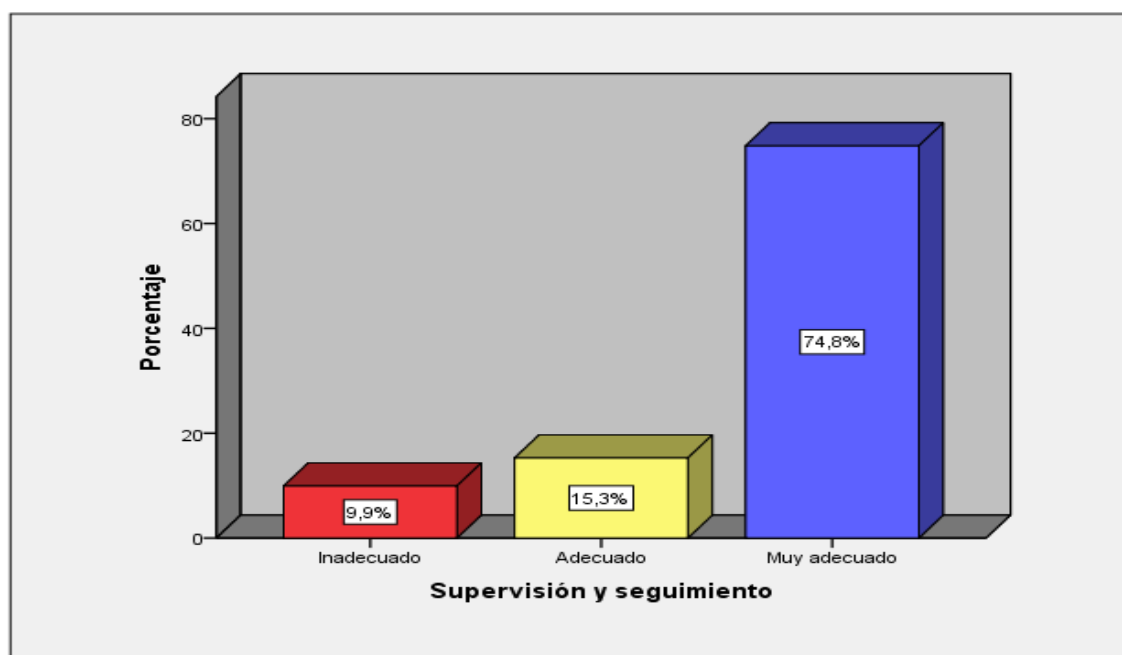


Figura 6. Supervisión y seguimiento

En la tabla 12 y la figura 6, los resultados respecto a la supervisión y seguimiento indican, que el 74,8% tiene un nivel muy adecuado, el 15,3% tiene un nivel adecuado y el 9,9% tienen un nivel inadecuado, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 13

Ejecución de gasto

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	31	23,7%
	Regular	67	51,1%
	Bueno	33	25,2%
	Total	131	100%

Figura 7. Ejecución de gasto.

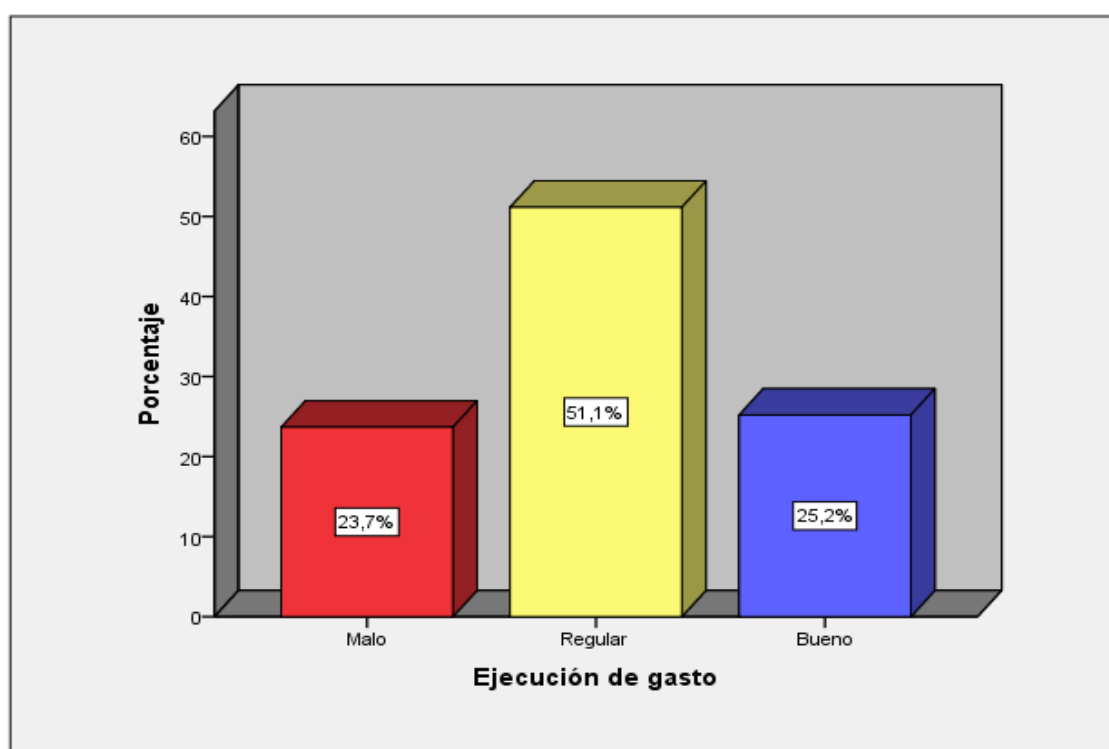


Figura 7. Ejecución de gasto.

En la tabla 13 y la figura 7, los resultados respecto a la ejecución de pago indican, que el 51,1% tiene un nivel regular, el 25,2% tiene un nivel bueno y el 23,7% tienen un nivel malo, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 14

Compromiso

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	35	26,7%
	Regular	66	50,4%
	Bueno	30	22,9%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos.

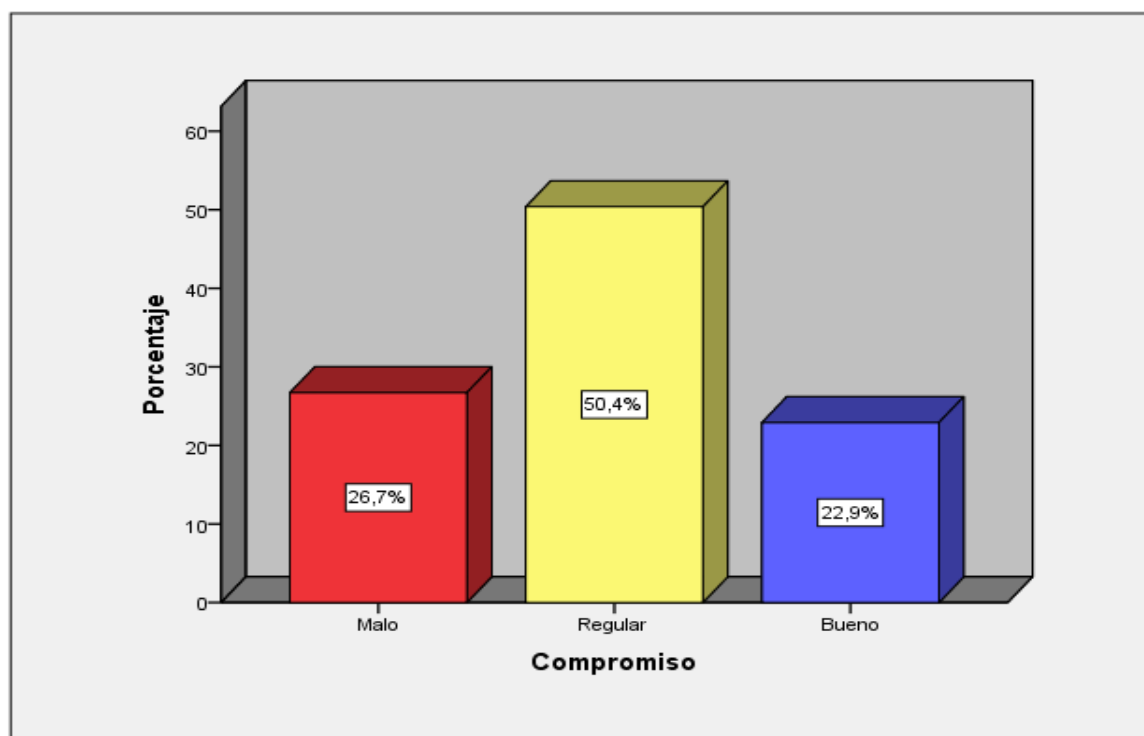


Figura 8. Compromiso.

En la tabla 14 y la figura 8, los resultados respecto al compromiso indican, que el 50,4% tiene un nivel regular, el 26,7% tiene un nivel malo y el 22,9% tienen un nivel bueno, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 15

Devengado

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	38	29%
	Regular	57	43,5%
	Bueno	36	27,5%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos.

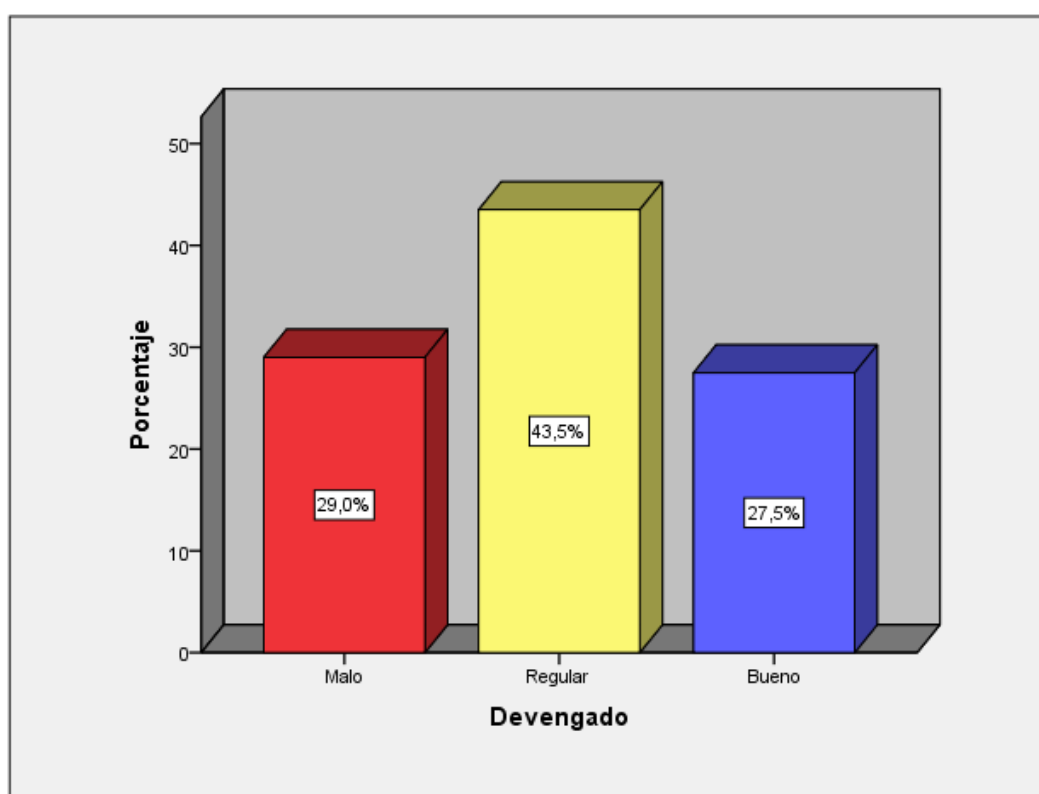


Figura 9. Devengado

En la tabla 15 y la figura 9, los resultados respecto al devengado indican, que el 43,5% tiene un nivel regular, el 29% tiene un nivel malo y el 27,5% tienen un nivel bueno, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 16

Pago

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Malo	22	16,8%
	Regular	69	52,7%
	Bueno	40	30,5%
	Total	131	100%

Fuente: Base de datos.

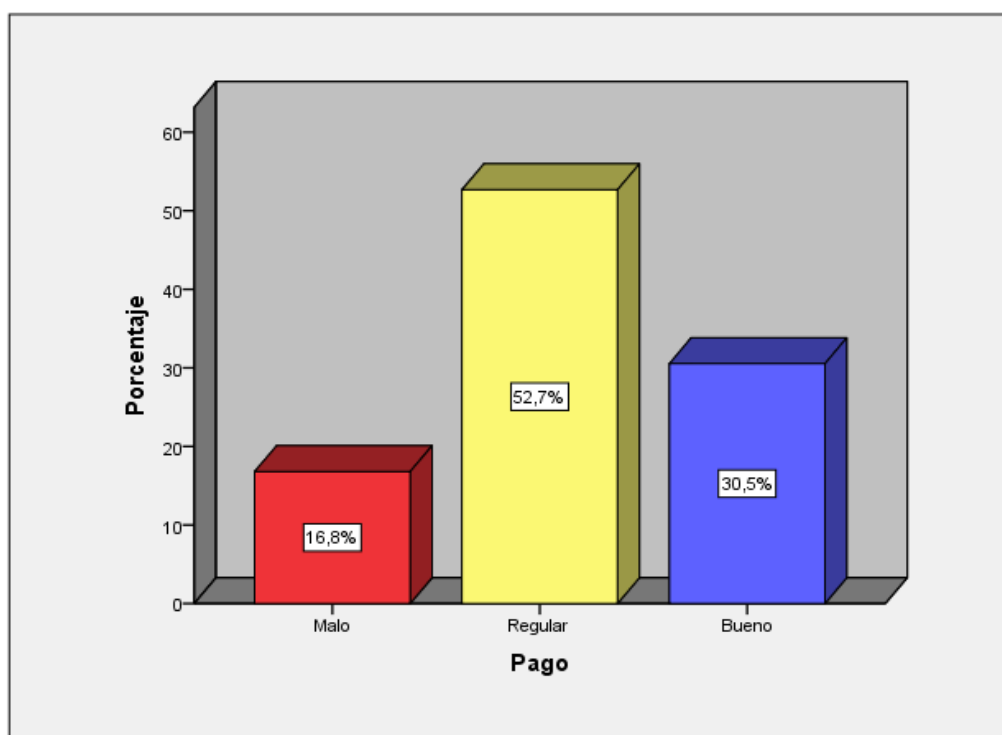


Figura 10. Pago

En la tabla 16 y la figura 10, los resultados respecto al pago indican, que el 52,7% tiene un nivel regular, el 30,5% tiene un nivel bueno y el 16,8% tienen un nivel malo, de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 17
Control Interno y ejecución de gasto

		Ejecución de gasto			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Control Interno	Inadecuado	31 23,7%	18 13,7%	0 0,0%	49 37,4%
	Adecuado	0 0,0%	34 26,0%	12 9,2%	46 35,1%
	Muy adecuado	0 0,0%	15 11,5%	21 16,0%	36 27,5%
Total		31 23,7%	67 51,1%	33 25,2%	131 100,0%

Fuente: Base de datos

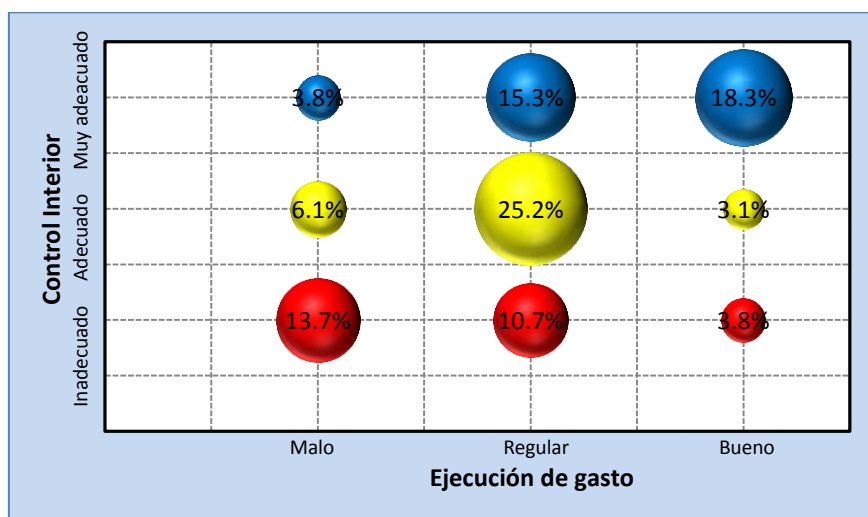


Figura 11. Control Interno y ejecución de gasto.

EL 25,2% manifiestan que el control interno adecuado y la ejecución de gasto es regular, asimismo el 18% indican que el control Interno es muy adecuado y la ejecución de gasto es bueno y finalmente 13,7% es inadecuado y la ejecución de gasto es malo.

Tabla 18
Ambiente de control y la ejecución de gasto.

		Ejecución de gasto			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Ambiente de control	Inadecuado	18 13,7%	14 10,7%	5 3,8%	37 28,2%
	Adecuado	8 6,1%	33 25,2%	4 3,1%	45 34,4%
	Muy adecuado	5 3,8%	20 15,3%	24 18,3%	49 37,4%
Total		31 23,7%	67 51,1%	33 25,2%	131 100,0%

Fuente: Base de datos.

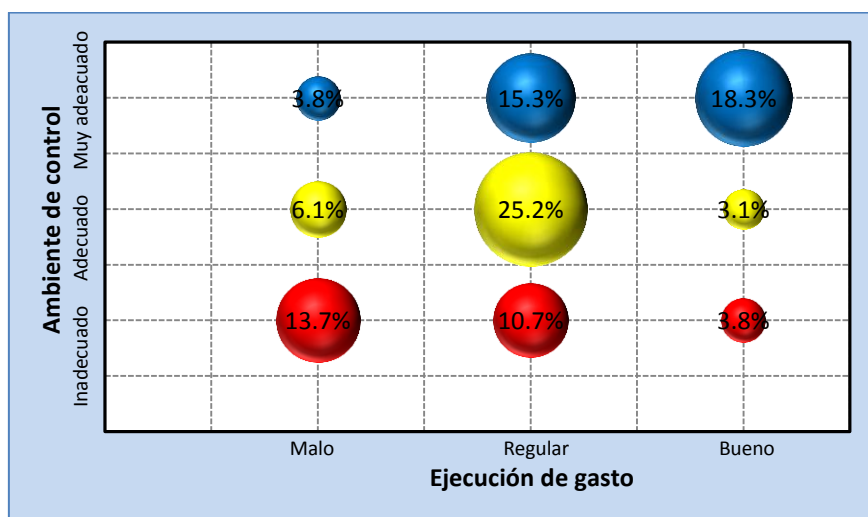


Figura 12. Ambiente de control y la ejecución de gasto

El 25,2% indican que el ambiente de control es adecuado y la ejecución de gasto es regular, el 18,3% indican que el ambiente de control es muy adecuado y la ejecución de gasto es bueno. Finalmente el 13,7% manifiestan que el ambiente de control es inadecuado y la ejecución de gasto es malo.

Tabla 19
Evaluación de riesgo y ejecución de gasto

		Ejecución de gasto			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Evaluación de riesgo	Inadecuado	22 16,8%	31 23,7%	0 0,0%	53 40,5%
	Adecuado	9 6,9%	12 9,2%	16 12,2%	37 28,2%
	Muy adecuado	0 0,0%	24 18,3%	17 13,0%	41 31,3%
Total		31 23,7%	67 51,1%	33 25,2%	131 100,0%

Fuente: Base de datos.

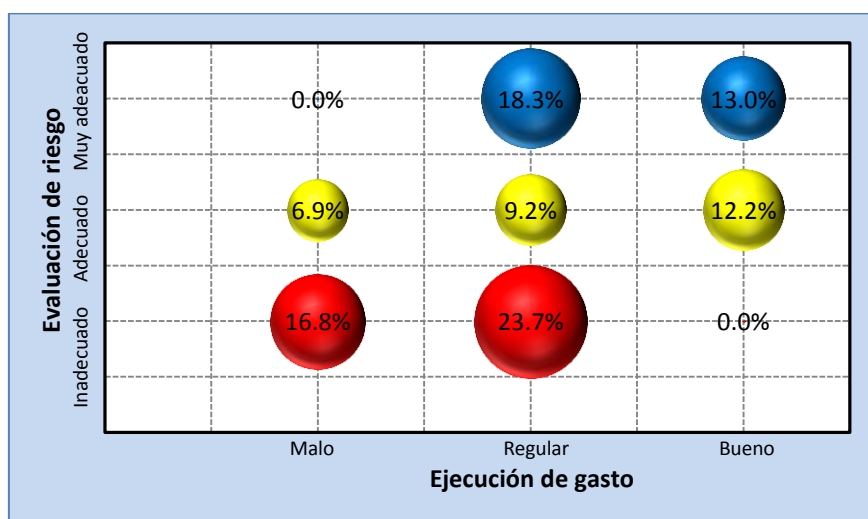


Figura 13. Evaluación de riesgo y ejecución de gasto

El 23,7% indican que la evaluación de riesgo es inadecuado y la ejecución de gasto es regular, el 18,3% manifiestan que la evaluación de riesgo es muy adecuado y la ejecución de gasto es regular. Finalmente 16,8% indican que la evaluación de riesgo es inadecuado y la ejecución de gasto es malo.

Tabla 20
Tarea de control gerencial y ejecución de pago.

		Ejecución de gasto			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Actividades de control gerencial	Inadecuado	14 10,7%	14 10,7%	5 3,8%	33 25,2%
	Adecuado	17 13,0%	0 0,0%	0 0,0%	17 13,0%
	Muy adecuado	0 0,0%	53 40,5%	28 21,4%	81 61,8%
Total		31 23,7%	67 51,1%	33 25,2%	131 100,0%

Fuente: Base de datos.

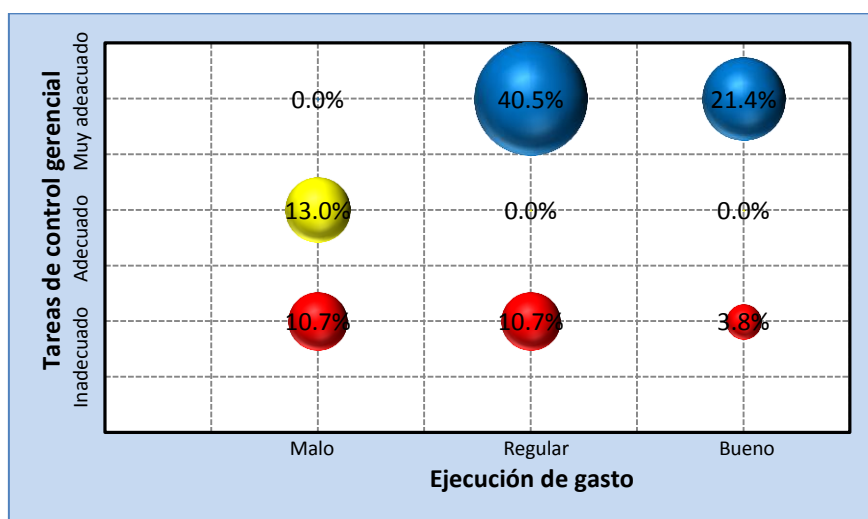


Figura 14. Tarea de control gerencial y ejecución de pago

El 40,5% indican que las Actividades de control gerencial es muy adecuado y ejecución de gasto es regular, el 21,4% manifiestan que las Actividades de control gerencial es muy adecuado y la ejecución de gasto es bueno. Finalmente el 13% indican que las Actividades de control gerencial es adecuado y la ejecución de gasto es malo.

Tabla 21

Información y comunicación en la ejecución de pago.

		Ejecución de gasto			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Información y comunicación	Inadecuado	22 16,8%	9 6,9%	0 0,0%	31 23,7%
	Adecuado	9 6,9%	43 32,8%	4 3,1%	56 42,7%
	Muy adecuado	0 0,0%	15 11,5%	29 22,1%	44 33,6%
Total		31 23,7%	67 51,1%	33 25,2%	131 100,0%

Fuente: Base de datos.

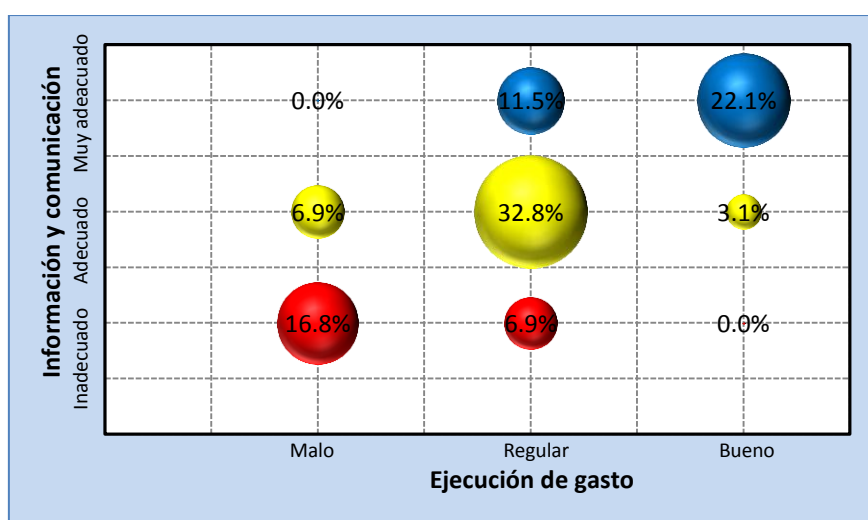


Figura 15. Información y comunicación en la ejecución de pago.

El 32,8% indican que la información y comunicación es adecuado y la ejecución de gasto es regular, el 22,1% indican que la información y comunicación es muy adecuado y la ejecución de gasto es bueno. Finalmente el 16,8% indican que la información y comunicación es inadecuado y ejecución de gasto es regular.

3.2. Prueba de hipótesis

Hipótesis general de la investigación

H_0 : No existe relación positiva entre el control interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a : Existe relación positiva entre el control interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Nivel de significación:

El nivel de significación teórica $\alpha = 0.05$, que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%

Regla de decisión:

El nivel de significación “p” es menor que α , rechazar H_0

El nivel de significación “p” no es menor que α , no rechazar H_0

Tabla 22

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el Control Interno.

		Control Interno	Ejecución de gasto
Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,808**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	131	131
Ejecución de gasto	Coeficiente de correlación	,808**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	131	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.808 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis Específica 1

H₀: No existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 23

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre el ambiente de control y la ejecución de gasto.

		Ambiente de control	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,513**
	Ambiente de control Sig. (bilateral)	.	,000
	N	131	131
	Coefficiente de correlación	,513**	1,000
Ejecución de gasto	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	131	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.513 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis Específica 2

H_0 : No existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a : Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 24

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto.

		Evaluación de riesgo	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,778**
	Evaluación de riesgo		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	131	131
	Ejecución de gasto		
	Sig. (bilateral)	,778**	1,000
	N	131	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.778 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis Específica 3

H₀: No existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 25

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la tarea control gerencial y la ejecución de gasto.

			Actividades de control gerencial	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	,557**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	131	131
	Ejecución de gasto	Coefficiente de correlación	,557**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	131	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.557 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis Específica 4

H₀: No existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 26

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la información y comunicación.

		Información y comunicación	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Información y comunicación	1,000	,852**
		.	,000
		131	131
Ejecución de gasto		,852**	1,000
		,000	.
		131	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.852 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Hipótesis Específica 5

H₀: No existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

H_a: Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Tabla 27

Correlación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la supervisión y seguimiento en la ejecución de gasto.

		Supervisión y seguimiento	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,713**
		N	,000
		N	131
Ejecución de gasto		Coeficiente de correlación	,713**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000
		N	131

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

El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.713 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

IV. Discusión

El presente estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016, tal como se observa en la tabla de correlación Rho Spearman de 0.808, indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Se asemeja con la de Taboada (2014) concluyó que la estadística de Pearson tenemos lo siguiente: sí existe relación significativa entre el control Interno y cuentas por pagar, hallándose una correlación de 0,790 con un valor calculado para $p = 0.000$ a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es positiva. Por lo cual se concluye que: existe relación significativa entre el control Interno y las cuentas por pagar en la empresa CR Service EIRL, distrito de San Isidro, Lima, 2014.

Con respecto a la hipótesis específica¹, existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. En la presente investigación concluyó que el coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.513 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Se asemeja con la de López (2014) concluyó que la asignación de capital y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014 (Rho de Spearman 0,803). Por tanto se confirmó la hipótesis y el objetivo general del análisis.

Asimismo con relación a la hipótesis específica 2, valores adoptados se aprecia en la tabla los resultados en cuanto al nivel de correlación Rho Spearman de 0.778 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Hay una similitud con la de Wong (2010), se arribó que la evaluación del actual momento de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. La técnica usada es: tipo de estudio básico y nivel de investigación descriptiva-correlacional. Los bienes inmuebles de propiedad de la UNMSM, se encuentra en estado de deterioro lo cual desvaloriza el inmueble, como resultado su merced conductiva a los que se arrienda son precarias, aun así los alquiladores no cuentan con estipulaciones válidas. Por lo expuesto anteriormente por la Universidad Mayor de San Marcos, se deduce que tener arriendo de locales modernos y apropiados para la enseñanza, trae consigo una percepción positiva por parte de los usuarios potenciales. Para Wong, el implementar una comunicación efectiva entre la administración y el individuo, trae consigo ganancias que se verán revelados en la responsabilidad de los trabajadores con la empresa, además de aumentar el contenido de ellos y mejorar el clima laboral.

También con relación a la hipótesis específica 3, se aprecia en la tabla los resultados en cuanto al nivel de correlación Rho Spearman de 0.557 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva moderada y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Álamo (2012), se llegó a la conclusión de que el control Interno sí actúa representativamente en los estados financieros para la toma de resoluciones de las pequeñas empresas. La preparación y empleo de los procesos del control Interno es fundamental para

preservar los bienes de la empresa, por más pequeña que ésta sea, su objetivo es garantizar la eficacia y eficiencia en todas las procesos de la empresa.

Asimismo con relación al a hipótesis específica 4, se aprecia en la tabla los resultados en cuanto al nivel de correlación Rho Spearman de 0.852 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Se asemeja con la de Barbarán (2013), concluyó que las fases Internas causan la eficiencia, eficacia y economía de los requerimientos, disminuyen el riesgo de pérdida de valor de los activos y la realización de las normas legales valederas. En cuanto al avance de la tesis, trata sobre un tema cuestionable de mucho interés que facultará decretar el nivel de implementación y adecuaciones requeridas de la estructura y componentes bajo el marco de las Normas de Control Interno en el ámbito del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

Finalmente con relación al a hipótesis específica 5, se aprecia en la tabla los resultados en cuanto al nivel de correlación Rho Spearman de 0.713 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. Se asemeja con la de Domínguez (2010), concluyo que los directivos no realizan un seguimiento entre lo ejecutado y la presupuestado lo que se demuestra que no están cumpliendo lo que dice el reglamento Interno de la institución. Además no se evalúa la gestión de los mismos utilizando modernos instrumentos administrativos, existe aguanate a la transformación". Se puede calificar que el Control Interno en una empresas constituye la base para el cumplimiento y logro de sus metas por lo que es imprescindible que todas las Actividades y regímenes giren en torno a él, además

es requerido contar con un organigrama funcional el mismo que debe estar acorde a las Actividades se realizan dentro de la institución.

V. Conclusiones

- Primera: En cuanto la correlación según Rho Spearman es de 0.808 indica que existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.
- Segunda: Según Rho Spearman la correlación es de 0.513 indica que existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.
- Tercera: El coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0.778 indica que existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.
- Cuarta: El coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0.557 indica que existe relación positiva entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.
- Quinta: El resultado del coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0.852 indica que existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.
- Sexta: El coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0.713 indica que existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

VI. Recomendaciones

Primero: Se recomienda al gerente general de la Municipalidad que en toda actividad temporal o permanente renumerada u honoraria al servicio de la entidad en cualquiera de sus niveles gerenciales se deben cumplir los principios, deberes y prohibiciones, ético que establece la Ley N° 27815, Ley del Código de ética de la función pública.

Tegundo: Se sugiere al funcionario público llámese su gerentes de cada área de la Municipalidad de San Juan De Lurigancho, se concrete una mejor atención a la ciudadanía priorizando y/o optimizando el uso de los recursos públicos conforme la Ley de Marco de Modernización de la gestión pública.

Tercero: Se recomienda al servidor público de área del control interno que adecue su conducta hacia el respeto a la constitución y las Leyes garantizando en todos sus fines del proceso y que se respete el derecho de los trabajadores dentro del principio del debido procedimiento, es decir todo funcionario edil, debe actuar con probidad, rectitud, honradez y honestidad procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, brindando calidad en cada uno de sus funciones a su cargo, generando clima de confianza con sus subordinados procurando obtener una capacitación sólida y permanente.

Cuarto: Se recomienda que el funcionario edil en la ejecución de gastos que debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento y eficacia de sus funciones, el funcionario de confianza debe lealtad a la constitución y al estado de derecho debiendo exteriorizar dicha actitud en su actuar diario, brindándoles confianza y seguridad.

Quinto: Se recomienda a todo los funcionarios en general en casos en que estos hayan incurrido en la irresponsabilidad de ocasionar daño económico a la entidad e incumpliendo sus funciones por dolo o culpa debe ser

obligatorio el resarcimiento de carácter contractual, solidaria y responsabilidad penal.

VI. Referencias

- Alva, M. y Juárez, O. (2014). *Relación entre el nivel de satisfacción laboral y el nivel de productividad de los colaboradores de las empresas Chimú Agropecuaria S.A. del distrito de Trujillo, Perú.*
- Álvarez, A. y Álvarez, J. (2011). *Guía de Clasificadores Capitularios 2012.* Actualidad Gubernamental. Primera Edición. Lima, Perú. (p. 47, 51, 260)
- Álamo, T. (2012). *El control Interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías en el distrito de los Olivos.*
- Aguirre, J. (2009). *Control Interno: Áreas específicas de Implantación y Control.* Didáctica Multimedia, S.A Tomo III. España: Salterrae Santander.
- Andía, W. (2013). *Manual de Gestión Estatal. Pautas para la Aplicación de los Procesos Administrativos.* Tercera Edición Ampliada y Actualizada. Lima, Perú. (p. 95, 96, 97, 98, 226, 234).
- Barbarán, L. (2013). *Implementación del control Interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios.* Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la Investigación científica.* Lima: Editorial San Marcos.
- Crano, W. y Brewer, M. (2008). *Principles and methods of social research* (New London: Lawrence Erlbaum Associates Publishers.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control Interno.* Colombia: Nomos.
- Claros, R. (2012). *El control Interno como herramienta de gestión y evaluación:* Instituto Pacífico: SAC.

- Domínguez, K. (2010). *El proceso de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa*.
- Fernández, P (2010). *Los Proceso Administrativos de las compañías anónimas*. Bogotá: McGraw - Hill Interamericana, S.A.
- Flores, M. (2012). *El control Interno como herramienta para la efectividad de las empresas*, en la Universidad Católica de Chile.
- Jaramillo, R. y Gonzales, G. (2010). *Nivel de Satisfacción Laboral de los empleados de la Alcaldía Municipal de la Celia Risaralda, Colombia*.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Holmes, A. (2010). *Auditoría: Principios y Procesos*. UTEHA.
- León, P. (2013). *Aportes del Liderazgo, la comunicación y el trabajo en equipo al clima empresarial: Un análisis al caso Bancolombia de Arauca, Colombia*.
- López, G. (2014). *Asignación de capital y la ejecución del gasto en la Biblioteca Nacional del Perú, Lima 2014*. (Tesis de maestría) UCV: Lima.
- Mora (2012). *Plan Estratégico para Instrumentar el Capital Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Estatal con el fin de mejorar la Calidad del Gasto Estatal*.
- Ochoa, B. (2011). *Control Interno*. Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo - México.
- Perdomo, A. (2012). *Control Interno, Fundamentos del control Interno*, México: Thompson.

- Ramírez, F. (2010). *Propuesta de implementación de un Manual de Control Interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Minga Ltda.*, de la ciudad de Riobamba, período 2009 – Ecuador.
- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo proceso para la empresa*. México: Mac Graw Hill.
- Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Schuster, J. (2011). “*El Control Interno*”, Edición MACCHI.
- Taboada, M. (2014). *Control Interno y las cuentas por pagar de la empresa CR Service EIRL, San Isidro, 2014*. (Tesis de maestría) UCV: Lima.
- Valencia, R. (2012). *Estilos Gerenciales y satisfacción laboral, realizado en la Dirección General de Administración de la Universidad Nacional de San Marcos – Lima*.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Editorial San Marcos. Lima – Perú.
- Wong, C. (2010). *El control Interno y la gestión empresarial de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Lima – Perú.

Anexos

ANEXO A
ARTÍCULO CIENTÍFICO

**Control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la
municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.**

Walter Wenseslao Huerta Corpus

walterhuerta_2012@hotmail.com

Resumen

La presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

El tipo de investigación según su finalidad fue sustantiva del nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental.

El tipo de investigación según su finalidad es sustantiva de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo; diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 200 trabajadores, la muestra fue 131 trabajadores. Se utilizó el muestreo no probabilístico.

Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se aplicó una prueba de consistencia interna a una muestra piloto de 20 trabajadores y se obtuvo el estadístico Alfa de Cronbach para las variables: Control Interno 0,944 y ejecución de gasto 0,912. Luego se procesaron los datos, haciendo uso del programa estadístico SPSS versión 21. Así mismo los resultados obtenidos evidencian que existe relación positiva alta entre las variables $R_h=0,808$.

Palabra clave: Control Interno y la ejecución de gasto.

Abstract

This research aims to determine the relationship between internal control and the implementation of expenditure of workers of the municipality of San Juan de Lurigancho, 2016.

The type of research according to their purpose was substantive descriptive level, quantitative approach; of design not experimental.

The type of research according to their purpose is substantive descriptive level, focus cunatitativo; non-experimental design of cross-section. The population was composed of 200 workers, the sample was 131 workers. Used non-probability sampling.

To establish the reliability of the questionnaire, applied a test of internal consistency to a pilot sample of 20 workers and obtained the statistical Cronbach's Alpha for the variables: 0,944 Internal Control and execution of expenditure 0,912. Then processed the data, using the statistical program SPSS version 21. The same results obtained evidence that it exists high positive relationship between variables $R_h = 0,808$.

Tags: Internal Control and execution of expenditure.

Introducción

En la investigación realizada se consideró el hallazgo Venutolo (2010) en su investigación sobre *“Clima laboral y la productividad en empresas pequeñas y medianas: el transporte vertical en la ciudad autónoma de Buenos Aires en Argentina”*, empleo una investigación aplicada, siendo el nivel de investigación exploratorio, descriptivo y correlacional. Concluyó que el clima laboral y la productividad están relacionados en las Pymes de servicios de mantenimiento de transporte vertical en la ciudad de Buenos Aires. La correspondencia de estas dos variables según el contexto fue establecida mediante una prueba estadística, la Chi cuadrada calculada ($\chi^2 = 134.45$) es ascendente a la Chi cuadrada tabulada (9.488) con un nivel de confianza de 0.05 y 4 grados de libertad. Asimismo Quispe (2014) apporto con su investigación *“Rotación de personal: predicción con modelo de regresión logística multinivel, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos”* su objetivo fue analizar el giro del personal en una empresa privada a través de un modelo de regresión logística de 2 niveles, buscado considerar la similitud de características de los empleados y trabajadores, el área en que se desempeñan y el apartamiento laboral durante el periodo de prueba de 6 meses establecido por la empresa. Finalmente los resultados se confrontan con un modelo de regresión logística múltiple de un solo nivel, encontrándose diferencias, respecto al aporte de las variables estado civil, escala remunerativa del puesto y beneficios adicionales brindados por el área de estudio.

Para la rotación interna se basó a la teoría de Chiavenato (2007) quien manifestó que: es una de las herramientas que en los últimos años se ha incursionado en las empresas

y organizaciones, toda vez que esta estrategia ha demostrado un eficiente desarrollo de las personas y un elemento indispensable y motivador frente a la rutina diaria y cansada (p. 24). Es importante entender sobre estas teorías que manifiesta como un cambio de puesto de un trabajador, pero no se lleva a cabo el despido, a la vez se ha transformado como un dispositivo motivador y busca que los trabajadores innoven de acuerdo a la tecnología utilizando diferentes estrategias. También para la producción laboral se aportó las ideas los autores Bateman y Snell (2014) quien consideró como una actividad realizada bajo el control y la responsabilidad de una unidad institucional que utiliza mano de obra, capital y bienes y servicios, para producir otros bienes y servicios. La producción no abarca los procesos puramente naturales que tienen lugar sin la intervención o la dirección humana (p. 577). Es decir es la relación de la calidad que guarda cada bien o desempeño obtenido entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. También se consideró sus aportes de Barranco (2010) quien precisó como una circunstancia dada de factores de producción. Una de las causas más comunes que desde el punto de vista laboral han aumentado la rotación laboral en nuestras organizaciones en los últimos años es la relacionada con el contenido del trabajo y los salarios cuando esta relación no se corresponde, el trabajador tratará de buscar una solución a esta situación dentro o fuera de su centro laboral. Asimismo las causas preponderantes en la administración de los recursos humanos es el poco o casi nulo reconocimiento o estímulo al desempeño laboral y, esto hace que los trabajadores se desmotiven y decidan renunciar de sus responsabilidades aun siendo productivos e importantes para la empresa.

Como materiales y métodos se consideró el tipo de investigación sustantiva con un nivel descriptivo, estuvo orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada (Sánchez y Reyes, 2006, p. 102). Cuyo diseño fue no experimental de corte transversal, ya que no se manipuló ni se someterá a prueba las variables de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155). La unidad de análisis fue la misma cantidad de la población, es decir constituido por 50 trabajadores, por lo tanto es censal. Se aplicó una encuesta cuyo instrumento fue de tipo cuestionario. En la parte descriptiva de ambas variables se arribó que el 52% (26) de los trabajadores percibieron que la rotación interna es inadecuado y el 56% (28) trabajadores del personal de la oficina logística en el Hospital Nacional Hipólito Unanue, percibieron que la producción laboral es inadecuado. Este resultado nos lleva a una preocupación como en la rotación interna y en la producción laboral se percibió las inadecuadas actividades. De acuerdo este resultado se tomará algunas medidas correctivas para bien de nuestra institución donde se labora.

Discusión

Asimismo los resultados obtenidos nos permiten contrastar con la teoría, con los antecedentes y el análisis descriptivo. En cuanto a la teoría de rotación interna y sus dimensiones, es la de Chiavenato (2007) definió: como una herramienta del desarrollo personal, busca enfrentar a los trabajadores a situaciones totalmente nuevas, como incorporarse a los nuevos proyectos. A la vez se asemeja con la de Domínguez y Sánchez (2013) concluyó que existe una relación inversamente proporcional entre la rotación de personal y la productividad, también comprobamos que existe una relación directamente proporcional entre la rotación de obreros y rentabilidad; mientras que, en el personal empleado el impacto es menor, es decir no se ve afecta. En la presente investigación se concluyó que el coeficiente de correlación es positiva alta (0,769**), indica que la correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral) cumple con ser menor que 0,05. Por lo tanto se rechaza la hipótesis nula; es decir, la rotación interna se relaciona con la producción del personal de la oficina logística en el Hospital Nacional Hipólito Unanue, el Agustino, 2016. Por lo tanto en la productividad y sus dimensiones, sostiene en la teoría de Bateman y Snell (2014), la relación que existe entre los insumos y los productos de un sistema productivo, a menudo es conveniente medir esta relación como el cociente de la producción entre los insumos. Mayor producción, mismos insumos, la productividad mejora' o también se tiene que 'Menor número de insumos para misma producción, productividad mejora. Hay una similitud con la de Venutolo (2010) se arribó que en el contexto fue establecida mediante una prueba estadística, la Chi cuadrada calculada ($\chi^2 = 134.45$) es mayor a la Chi cuadrada tabulada (9.488) con un nivel de confianza de 0.05 y 4 grados de libertad. En la presente investigación se llegó que Rho Spearman de 0.808 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación positiva alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000 < 0.01$ (altamente significativo), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; se concluye que: Existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Conclusiones.

En cuanto la correlación según Rho Spearman es de 0.808 indica que existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.

Referencias

- Barranco, F. (2011). *Marketing interno y gestión de recursos humanos*. Madrid: Pirámide.
- Bateman, H. y Snell, H. (2014). *Administración. Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo*. México: Mac Graw.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos humanos*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Domínguez, H. y Sánchez, P. (2013). *Relación entre la rotación de personal y la productividad y rentabilidad de la empresa Cotton Textil S.A.A. – Planta Trujillo 2013* (Tesis de maestría, Universidad Privada Antenor Orrego Perú)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Quispe, J. (2014). *Rotación de personal: predicción con modelo de regresión logística multinivel* (Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú).
- Sánchez C, y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Venutolo, M. (2010). *Estudio del clima laboral y la productividad en empresas pequeñas y medianas: el transporte vertical en la ciudad autónoma* (Tesis de maestría, Universidad Buenos Aires Argentina)

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TÍTULO: Control Interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016. AUTORA: Br. Walter Wenseslao Huerta Corpus								
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES					
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control Interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gasto los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar la relación entre el control Interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Determinar la relación entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe relación positiva entre el control Interno y ejecución de gasto los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Existe relación positiva entre el ambiente de control y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Existe relación positiva entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Existe relación positiva entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p>	Variable 1: Control Interno					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración	Niveles o rangos	
			Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2,3	1:Nunca 2:Casi siempre 3:Siempre)	Inadecuado Adecuado Muy adecuado	
				Estructura empresarial	4			
			Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	5,6,7			
				Valoración de los riesgos	8			
			Actividades de control gerencial	Evaluación del desempeño	9			
				Regímenes para las tecnologías de la información y comunicación	10,11			
			Información y comunicación	Información relevante	12,13			
				Comunica información internamente	14,15			
				Se comunica con grupos externos	16,17			
			Supervisión y seguimiento	Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones	18,19, 20,21			
						Variable 2: Remuneraciones		
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración	Niveles o rangos	
			Plan anual de contrataciones	Proceso de selección Proveedores Evaluación	1,2,3,4,5,6,7	Nunca(1) A veces(2)	Malo Regular Bueno	
Procedimiento	Ejecución presupuestal	8,9,10,11, 12,13,14,15						

<p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016?</p>	<p>Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p>	<p>Existe relación positiva entre la información y comunicación y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p> <p>Existe relación positiva entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016.</p>	Fases fases	Compromiso Devengado Pagado	16,17,18,1 9,20	Siempre(3)	
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR				
<p>TIPO: Por la finalidad que persigue la investigación es sustantiva propósito conocer cómo se relaciona el control Interno y las remuneraciones.</p> <p>DISEÑO: El diseño que se seguirá dada la naturaleza de las variables responde a un diseño no experimental, descriptivo-correlacional porque se recolectará datos en un solo momento con el propósito de determinar la correlación entre variables para desarrollar la investigación.</p> <p>MÉTODO: El método que se utilizará es el hipotético deductivo debido a que la investigación considera una hipótesis como punto de partida.</p>	<p>POBLACIÓN: La población estará conformada por los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho.</p> <p>MUESTRA: Censo</p> <p>TIPO DE MUESTREO:</p>	<p>Variable 1: Control Interno</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autor: Basado Claro (2012) Año: 2016 Monitoreo: Ámbito de Aplicación: Municipalidad de San Juan de Lurigancho.</p> <p>Variable2: Ejecución de gasto</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autor: Basado Andía (2013) Año: 2016 Monitoreo: Ámbito de Aplicación: Municipalidad de San Juan de Lurigancho.</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Análisis Descriptivo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentación tabular y gráfica - Distribución de frecuencia - Medidas de resumen <p>INFERENCIAL:</p> <p>Contrastación de Hipótesis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para la contrastación de hipótesis se utilizará la prueba estadística Rho Sperman. 				

ANEXO C

Instrumento de la variable Control interno

La presente encuesta es anónima; le agradeceremos responder lo más objetivamente posible marcando con un aspa (x) en el recuadro de las preguntas.

Según la tabla se indica:

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- Algunas Veces (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Ambiente de control					
01	Cree usted que en la municipalidad los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios estatal.					
02	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la empresa.					
03	Considera Usted que se debe otorgar a la Dirección para reconocimientos y fomentar un tono ético apropiado.					
04	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control Interno en su conjunto.					
	Dimensión: Evaluación de riesgo	1	2	3	4	5
05	Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.					
06	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.					
07	Cree Usted que los riesgos en la municipalidad son detectados con facilidad					
08	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.					
	Dimensión: Actividades de control gerencial	1	2	3	4	5
09	Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las Actividades de control implementadas.					
10	Cree Usted que tiene implementados regímenes para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el individuo facultado.					
11	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.					
	Dimensión: Información y comunicación	1	2	3	4	5
12	Cree Usted que las Actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.					
13	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.					
14	Cree Usted los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones.					
15	Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su individuo para difundir los					

	programas, metas y objetivos de la unidad administrativa					
16	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos					
	Dimensión: Supervisión y seguimiento	1	2	3	4	5
17	Cree Usted que evalúan los componentes del control Interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.					
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.					
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control Interno, emitidas por los auditores Internos y externo.					
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.					

Instrumento de la variable ejecución del gasto

A continuación se presenta un conjunto de diferentes situaciones que tratan sobre diversos aspectos de la tarea ejecución del gasto. Indíquenos la frecuencia con que se presentan dichos aspectos, para ello debe utilizar la siguiente escala:

Nunca (1)

Casi Nunca (2)

Algunas Veces (3)

Casi Siempre (4)

Siempre (5)

Recuerde que no hay respuestas correctas o incorrectas. Trate de presentar la respuesta que le resulte natural, contestando rápidamente a todas las preguntas.

Respecto a la labor que Usted realiza:

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Compromiso					
01	Usted conoce la normatividad del capital estatal vigente.					
02	Usted conoce la directiva de ejecución presupuestaria.					
03	Cree Usted que el trato se debe ejecutar el gasto estatal en función al calendario de compromiso.					
04	Cree Usted que se aplica los principios del equilibrio capital estatal, señalados en la Constitución Política.					
05	Cree Usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto.					
06	Cree Usted que el trato de articular el proceso capital con: proceso de pago, proceso de competencias, contabilidad y abastecimiento; para evitar problemas financieros.					
07	Cree Usted que está implementado el capital por resultados en el marco de la modernización de la Gestión Estatal.					
	Dimensión: Devengado	1	2	3	4	5
08	Cree Usted que conocen la Directiva para la ejecución presupuestaria de devengados.					
09	Cree Usted que el trato de evitar el reconcomiendo el pago mediante el devengado.					
10	Cree Usted que exige que la formalización de gasto devengado, sea de acuerdo a la normatividad.					
11	Cree Usted para ejecutar la fase de devengado el expediente de adquisición de bienes y servicios está completamente sustentado.					
12	Cree Usted que lo devengados se cumplen dentro del tiempo establecido por la normatividad de la Ley de Capital.					
	Dimensión: Pago					
13	Cree Usted que conoce la Directiva para la ejecución de pago-					
14	Cree Usted que se debe evitar y efectuar pagos de obligaciones no devengadas.					
15	Cree Usted que se exige el cumplimiento del proceso de la Unidad Ejecutora respecto a la obligación contraída al efectuar la fase del pagado.	1	2	3	4	5
16	Cree Usted que se debe dar el trato de no devengar el pago por					

	la responsabilidad fiscal.					
17	Cree Usted que se cumple con informar el monto de gasto devengado.					
18	Cree Usted que sub gerente de planeación planifica y evalúa los gastos, los compas y adquisiciones.					
19	Cree Usted que el gerente general de administración y capital evalúa los gastos y deudas anuales.					
20	Cree Usted que los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes y mayormente judicializados.					

ANEXO D

CERTIFICADOS DE VALIDEZ DE CONTENIDO



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Cree usted que en la municipalidad los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos.	✓		✓		✓		
2	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad.	✓		✓		✓		
3	Considera Usted que se debe otorgar a la Dirección para reconocimientos y fomentar un tono ético apropiado.	✓		✓		✓		
4	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control interno en su conjunto.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	✓		✓		✓		
6	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que los riesgos en la municipalidad son detectados con facilidad	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Actividades de control gerencial	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	✓		✓		✓		
10	Cree Usted que tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	✓		✓		✓		
11	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	

12	Cree Usted que las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.	✓		✓		✓		
13	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
14	Cree Usted los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
15	Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa	✓		✓		✓		
16	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos	✓		✓		✓		
	Dimensión: Supervisión y seguimiento	SI	No	SI	No	SI	No	
17	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externo.	✓		✓		✓		
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Angel Lourenho Mezon DNI: 19073532

Especialidad del validador: Matemático - Estadístico

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

Nota: Suficiencia. se dice suficiencia cuando los ítems planteados

.....16.de 09 del 2016



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EJECUCIÓN DE GASTO

Nº		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Compromiso							
1	Usted conoce la normatividad del presupuesto público vigente.	✓		✓		✓		
2	Usted conoce la directiva de ejecución presupuestaria.	✓		✓		✓		
3	Cree Usted que el trato se debe ejecutar el gasto público en función al calendario de compromiso.	✓		✓		✓		
4	Cree Usted que se aplica los principios del equilibrio presupuesto público, señalados en la Constitución Política.	✓		✓		✓		
5	Cree Usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto.	✓		✓		✓		
6	Cree Usted que el trato de articular el sistema presupuesto con: sistema de pago, sistema de competencias, contabilidad y abastecimiento; para evitar problemas financieros.	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que está implementado el presupuesto por resultados en el marco de la modernización de la Gestión Pública.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Devengado							
8	Cree Usted que conocen la Directiva para la ejecución presupuestaria de devengados.	✓		✓		✓		
9	Cree Usted que el trato de evitar el reconcomiendo el pago mediante el devengado.	✓		✓		✓		
10	Cree Usted que exige que la formalización de gasto devengado, sea de acuerdo a la normatividad.	✓		✓		✓		
11	Cree Usted para ejecutar la fase de devengado el expediente de adquisición de bienes y servicios está completamente sustentado.	✓		✓		✓		
12	Cree Usted que lo devengados se cumplen dentro del tiempo establecido por la normatividad de la Ley de Presupuesto.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Pago							
13	Cree Usted que conoce la Directiva para la ejecución							

	de pago-	✓		✓		✓	
14	Cree Usted que se debe evitar y efectuar pagos de obligaciones no devengadas.	✓		✓		✓	
15	Cree Usted que se exige el cumplimiento del proceso de la Unidad Ejecutora respecto a la obligación contraída al efectuar la fase del pagado.	✓		✓		✓	
16	Cree Usted que se debe dar el trato de no devengar el pago por la responsabilidad fiscal.	✓		✓		✓	
17	Cree Usted que se cumple con informar el monto de gasto devengado.	✓		✓		✓	
18	Cree Usted que sub gerente de planeación planifica y evalúa los gastos, los compas y adquisiciones.	✓		✓		✓	
19	Cree Usted que el gerente general de administración y presupuesto evalúa los gastos y deudas anuales.	✓		✓		✓	
20	Cree Usted que los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes y mayormente judicializados.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr Mg: Andrés Salazar Rivas Heston DNI: 19873520

Especialidad del validador: Optimización de procesos

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

16 de 09 del 2016


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Cree usted que en la municipalidad los trabajadores muestran el interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos.	✓		✓		✓		
2	Considera Usted que los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad.	✓		✓		✓		
3	Considera Usted que se debe otorgar a la Dirección para reconocimientos y fomentar un tono ético apropiado.	✓		✓		✓		
4	Cree Usted la disciplina y la estructura influyen en la calidad del control interno en su conjunto.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Evaluación de riesgo							
5	Cree Usted que el control de procesos se desarrolla con frecuencia garantizando evitar o disminuir los riesgos.	✓		✓		✓		
6	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas.	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que los riesgos en la municipalidad son detectados con facilidad	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos puede maximizar el logro de las metas en la municipalidad de San Juan de Lurigancho.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Actividades de control gerencial							
9	Cree Usted que se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.	✓		✓		✓		
10	Cree Usted que tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	✓		✓		✓		
11	Cree Usted que los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Información y comunicación							

12	Cree Usted que las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente.	✓		✓		✓		
13	Cree Usted que se cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
14	Cree Usted los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
15	Cree Usted que tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa	✓		✓		✓		
16	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos	✓		✓		✓		
	Dimensión: Supervisión y seguimiento	SI	No	SI	No	SI	No	
17	Cree Usted que evalúan los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externo.	✓		✓		✓		
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento estrictamente.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Nancy Vera DNI: 08012601

Especialidad del validador: Psicólogo - exp. en teste

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EJECUCIÓN DE GASTO

Nº		Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Compromiso							
1	Usted conoce la normatividad del presupuesto público vigente.	✓		✓		✓		
2	Usted conoce la directiva de ejecución presupuestaria.	✓		✓		✓		
3	Cree Usted que el trato se debe ejecutar el gasto público en función al calendario de compromiso.	✓		✓		✓		
4	Cree Usted que se aplica los principios del equilibrio presupuesto público, señalados en la Constitución Política.	✓		✓		✓		
5	Cree Usted que se toma en cuenta la asignación de competencias al momento de ejecutar el gasto.	✓		✓		✓		
6	Cree Usted que el trato de articular el sistema presupuesto con: sistema de pago; sistema de competencias, contabilidad y abastecimiento; para evitar problemas financieros.	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que está implementado el presupuesto por resultados en el marco de la modernización de la Gestión Pública.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Devengado							
8	Cree Usted que conocen la Directiva para la ejecución presupuestaria de devengados.	✓		✓		✓		
9	Cree Usted que el trato de evitar el reconcomiendo el pago mediante el devengado.	✓		✓		✓		
10	Cree Usted que exige que la formalización de gasto devengado, sea de acuerdo a la normatividad.	✓		✓		✓		
11	Cree Usted para ejecutar la fase de devengado el expediente de adquisición de bienes y servicios está completamente sustentado.	✓		✓		✓		
12	Cree Usted que lo devengados se cumplen dentro del tiempo establecido por la normatividad de la Ley de Presupuesto.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Pago							
13	Cree Usted que conoce la Directiva para la ejecución							

	de pago-	✓	✓	✓		
14	Cree Usted que se debe evitar y efectuar pagos de obligaciones no devengadas.	✓	✓	✓		
15	Cree Usted que se exige el cumplimiento del proceso de la Unidad Ejecutora respecto a la obligación contraída al efectuar la fase del pagado.	✓	✓	✓		
16	Cree Usted que se debe dar el trato de no devengar el pago por la responsabilidad fiscal.	✓	✓	✓		
17	Cree Usted que se cumple con informar el monto de gasto devengado.	✓	✓	✓		
18	Cree Usted que sub gerente de planeación planifica y evalúa los gastos, los compas y adquisiciones.	✓	✓	✓		
19	Cree Usted que el gerente general de administración y presupuesto evalúa los gastos y deudas anuales.	✓	✓	✓		
20	Cree Usted que los pagos a ejecutarse están de acuerdo al calendario programado en el mes y mayormente judicializados.	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

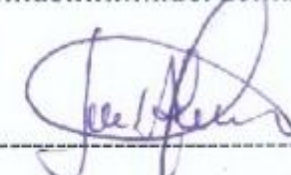
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Nunez Ger Luis* DNI: *2801201*

Especialidad del validador: *Melkadejo exp. en adm*

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

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

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

ANEXO E
BASE DE DATOS

ADIMINISTRACIÓN DEL CAMBIO																								
Descongelamiento										Cambio propiamente dicho						Recongelamiento								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20				
1	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	5	4	20	69
2	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	5	4	23	73
3	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	5	15	41
4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	3	3	15	55
5	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	4	4	16	42
6	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	4	4	18	55
7	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	1	2	11	38
8	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	5	5	24	69
9	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	1	2	8	39
10	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	5	5	23	81
11	3	3	3	2	3	1	1	1	2	19	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	2	2	14	46
12	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	5	5	23	79
13	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
14	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
15	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
16	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
17	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
18	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
19	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
20	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42

21	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	5	4	20	69
22	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	5	4	23	73
23	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	5	15	41
24	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	3	3	15	55
25	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	4	4	16	42
26	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	4	4	18	55
27	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	1	2	11	38
28	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	5	5	24	69
29	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	1	2	8	39
30	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	5	5	23	81
31	3	3	3	2	3	1	1	1	2	19	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	2	2	14	46
32	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	5	5	23	79
33	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
34	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
35	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
36	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
37	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
38	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
39	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
40	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42
41	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	5	4	20	69
42	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	5	4	23	73
43	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	5	15	41
44	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	3	3	15	55
45	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	4	4	16	42
46	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	4	4	18	55
47	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	1	2	11	38
48	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	5	5	24	69
49	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	1	2	8	39
50	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	5	5	23	81

51	3	3	3	2	3	1	1	1	2	19	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	2	2	14	46
52	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	5	5	23	79
53	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
54	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
55	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
56	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
57	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
58	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
59	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
60	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42
61	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	5	4	20	69
62	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	5	4	23	73
63	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	5	15	41
64	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	3	3	15	55
65	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	4	4	16	42
66	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	4	4	18	55
67	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	1	2	11	38
68	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	5	5	24	69
69	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	1	2	8	39
70	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	5	5	23	81
71	3	3	3	2	3	1	1	1	2	19	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	2	2	14	46
72	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	5	5	23	79
73	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
74	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
75	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
76	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
77	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
78	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
79	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
80	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42

81	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	17	3	4	4	5	4	20	69
82	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	19	5	5	4	5	4	23	73
83	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	10	1	3	1	5	5	15	41
84	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	16	2	4	3	3	3	15	55
85	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	8	2	4	2	4	4	16	42
86	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	18	3	4	3	4	4	18	55
87	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	12	3	3	2	1	2	11	38
88	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	17	5	5	4	5	5	24	69
89	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	10	2	1	2	1	2	8	39
90	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	4	23	5	5	3	5	5	23	81
91	3	3	3	2	3	1	1	1	2	19	2	2	2	2	2	3	13	4	3	3	2	2	14	46
92	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	22	4	5	4	5	5	23	79
93	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
94	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
95	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
96	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
97	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
98	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
99	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
100	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42
101	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	17	4	4	3	4	4	19	57
102	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	21	5	5	4	4	5	23	84
103	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	22	5	5	4	5	5	24	76
104	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	18	2	4	2	2	3	13	49
105	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	22	4	4	4	4	5	21	74
106	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	13	4	5	3	4	5	21	50
107	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	19	3	3	3	4	5	18	69
108	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	8	2	3	1	2	2	10	42

DESEMPEÑO LABORAL																											
Tiempo de trabajo					Trabajo en equipo					Productividad				Atención a los demás				Calidad de t.				T. bajo p.					
	1	2	3	4		5	6	7	8	9		10	11	12		13	14	15		16	17	18		19	20		
1	5	3	1	5	14	1	3	3	5	5	17	5	5	4	14	4	5	1	10	5	5	4	14	1	3	4	73
2	5	4	1	5	15	5	3	4	5	5	22	5	5	2	12	5	5	1	11	5	5	4	14	1	3	4	78
3	1	1	1	1	4	1	3	1	5	4	14	5	5	1	11	3	5	1	9	5	5	5	15	1	1	2	55
4	5	3	2	5	15	4	2	3	5	4	18	5	3	4	12	4	5	3	12	5	5	5	15	3	3	6	78
5	2	2	1	1	6	1	1	1	2	3	8	5	1	1	7	4	3	2	9	4	3	3	10	2	3	5	45
6	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
7	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
8	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
9	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
10	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82
11	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42
12	4	3	4	5	16	5	3	2	4	5	19	5	2	3	10	5	4	2	11	4	3	4	11	3	3	6	73
13	4	3	2	4	13	4	3	4	4	4	19	4	4	3	11	3	4	4	11	4	4	4	12	4	4	8	74
14	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
15	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
16	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
17	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
18	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
19	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
20	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
21	5	3	1	5	14	1	3	3	5	5	17	5	5	4	14	4	5	1	10	5	5	4	14	1	3	4	73
22	5	4	1	5	15	5	3	4	5	5	22	5	5	2	12	5	5	1	11	5	5	4	14	1	3	4	78
23	1	1	1	1	4	1	3	1	5	4	14	5	5	1	11	3	5	1	9	5	5	5	15	1	1	2	55
24	5	3	2	5	15	4	2	3	5	4	18	5	3	4	12	4	5	3	12	5	5	5	15	3	3	6	78
25	2	2	1	1	6	1	1	1	2	3	8	5	1	1	7	4	3	2	9	4	3	3	10	2	3	5	45
26	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
27	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
28	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
29	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
30	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82

31	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42
32	4	3	4	5	16	5	3	2	4	5	19	5	2	3	10	5	4	2	11	4	3	4	11	3	3	6	73
33	4	3	2	4	13	4	3	4	4	4	19	4	4	3	11	3	4	4	11	4	4	4	12	4	4	8	74
34	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
35	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
36	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
37	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
38	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
39	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
40	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
41	5	3	1	5	14	1	3	3	5	5	17	5	5	4	14	4	5	1	10	5	5	4	14	1	3	4	73
42	5	4	1	5	15	5	3	4	5	5	22	5	5	2	12	5	5	1	11	5	5	4	14	1	3	4	78
43	1	1	1	1	4	1	3	1	5	4	14	5	5	1	11	3	5	1	9	5	5	5	15	1	1	2	55
44	5	3	2	5	15	4	2	3	5	4	18	5	3	4	12	4	5	3	12	5	5	5	15	3	3	6	78
45	2	2	1	1	6	1	1	1	2	3	8	5	1	1	7	4	3	2	9	4	3	3	10	2	3	5	45
46	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
47	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
48	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
49	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
50	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82
51	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42
52	4	3	4	5	16	5	3	2	4	5	19	5	2	3	10	5	4	2	11	4	3	4	11	3	3	6	73
53	4	3	2	4	13	4	3	4	4	4	19	4	4	3	11	3	4	4	11	4	4	4	12	4	4	8	74
54	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
55	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
56	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
57	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
58	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
59	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
60	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
61	5	3	1	5	14	1	3	3	5	5	17	5	5	4	14	4	5	1	10	5	5	4	14	1	3	4	73
62	5	4	1	5	15	5	3	4	5	5	22	5	5	2	12	5	5	1	11	5	5	4	14	1	3	4	78
63	1	1	1	1	4	1	3	1	5	4	14	5	5	1	11	3	5	1	9	5	5	5	15	1	1	2	55
64	5	3	2	5	15	4	2	3	5	4	18	5	3	4	12	4	5	3	12	5	5	5	15	3	3	6	78
65	2	2	1	1	6	1	1	1	2	3	8	5	1	1	7	4	3	2	9	4	3	3	10	2	3	5	45
66	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
67	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
68	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
69	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
70	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82
71	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42

66	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
67	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
68	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
69	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
70	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82
71	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42
72	4	3	4	5	16	5	3	2	4	5	19	5	2	3	10	5	4	2	11	4	3	4	11	3	3	6	73
73	4	3	2	4	13	4	3	4	4	4	19	4	4	3	11	3	4	4	11	4	4	4	12	4	4	8	74
74	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
75	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
76	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
77	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
78	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
79	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
80	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
81	5	3	1	5	14	1	3	3	5	5	17	5	5	4	14	4	5	1	10	5	5	4	14	1	3	4	73
82	5	4	1	5	15	5	3	4	5	5	22	5	5	2	12	5	5	1	11	5	5	4	14	1	3	4	78
83	1	1	1	1	4	1	3	1	5	4	14	5	5	1	11	3	5	1	9	5	5	5	15	1	1	2	55
84	5	3	2	5	15	4	2	3	5	4	18	5	3	4	12	4	5	3	12	5	5	5	15	3	3	6	78
85	2	2	1	1	6	1	1	1	2	3	8	5	1	1	7	4	3	2	9	4	3	3	10	2	3	5	45
86	4	3	2	3	12	2	1	3	3	3	12	4	3	2	9	3	3	3	9	4	3	4	11	1	2	3	56
87	3	2	1	2	8	2	1	2	3	3	11	4	2	1	7	4	1	1	6	2	2	2	6	1	1	2	40
88	5	2	1	3	11	1	5	1	5	5	17	5	2	2	9	3	5	3	11	5	1	5	11	3	4	7	66
89	2	1	1	2	6	1	2	1	3	2	9	5	2	1	8	2	1	2	5	1	2	1	4	2	1	3	35
90	4	3	3	5	15	4	1	5	5	5	20	5	3	3	11	5	5	3	13	5	4	4	13	5	5	10	82

91	3	3	1	3	10	1	1	1	2	5	10	5	1	1	7	1	1	1	3	3	2	2	7	3	2	5	42
92	4	3	4	5	16	5	3	2	4	5	19	5	2	3	10	5	4	2	11	4	3	4	11	3	3	6	73
93	4	3	2	4	13	4	3	4	4	4	19	4	4	3	11	3	4	4	11	4	4	4	12	4	4	8	74
94	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
95	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
96	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
97	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
98	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
99	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
100	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
101	5	4	3	4	16	3	4	4	5	4	20	5	2	2	9	4	5	3	12	4	4	4	12	4	4	8	77
102	5	4	2	3	14	3	2	2	5	5	17	5	1	2	8	3	4	2	9	3	3	5	11	2	3	5	64
103	5	3	1	5	14	1	1	3	2	4	11	5	1	1	7	2	3	3	8	3	3	4	10	4	2	6	56
104	5	4	2	3	14	3	3	4	5	4	19	5	3	3	11	3	5	2	10	3	5	5	13	3	4	7	74
105	4	2	1	5	12	2	3	2	3	4	14	5	2	3	10	3	3	1	7	2	5	5	12	3	2	5	60
106	5	3	3	1	12	3	3	4	5	4	19	4	3	1	8	3	5	3	11	3	4	1	8	4	4	8	66
107	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43
108	4	3	2	2	11	1	1	3	4	2	11	2	1	1	4	1	4	2	7	5	2	1	8	1	1	2	43

Base de dato de control Interno

	CONTROL INTERNO																			
	A. de control				E. de Riesgo				A.de C. G.			Información y C.					S.y seguimiento			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	5	5	4	4	5	4	3	1	1	3	3	3	3	2	3	3	4	4	5	4
2	5	5	4	4	5	3	3	1	1	3	3	3	3	4	3	5	5	4	5	4
3	2	2	1	1	3	4	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	3	1	5	5
4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	3
5	3	3	2	2	2	3	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	4	2	4	4
6	3	2	3	2	3	3	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4
7	2	2	2	1	2	3	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	2	1	2	2
8	4	5	1	2	4	3	4	3	2	3	2	3	2	3	4	5	5	4	5	5
9	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	1	1	3	2	1	2	1	2
10	5	5	3	1	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	3	5	5	5
11	3	3	3	2	3	1	1	1	2	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2
12	4	3	4	3	4	4	4	5	3	3	4	4	4	3	4	4	5	4	5	5
13	1	4	3	1	3	3	1	2	3	2	2	4	3	3	3	4	4	3	4	4
14	5	4	5	3	5	4	5	5	4	3	4	3	3	4	4	5	5	4	4	5
15	4	3	3	2	3	5	2	4	4	3	4	4	4	4	3	5	5	4	5	5
16	3	3	2	1	3	1	2	1	2	3	3	4	3	3	2	2	4	2	2	3
17	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5
18	2	1	2	2	3	3	1	1	1	1	2	3	2	3	2	4	5	3	4	5
19	4	4	3	4	4	5	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5
20	4	3	4	4	4	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	3	1	2	2	2

Resultado de la fiabilidad de control Interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	20

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	56,1000	219,042	,664	,941
VAR00002	56,1500	218,766	,652	,941
VAR00003	56,5500	225,629	,539	,943
VAR00004	57,0000	235,579	,229	,948
VAR00005	55,9500	220,471	,734	,940
VAR00006	56,1500	221,924	,585	,942
VAR00007	57,1000	216,516	,710	,940
VAR00008	57,2000	214,800	,675	,941
VAR00009	57,2000	223,958	,556	,943
VAR00010	56,9500	225,734	,727	,941
VAR00011	56,7500	219,039	,836	,938
VAR00012	56,4000	227,621	,622	,942
VAR00013	56,8500	220,239	,784	,939
VAR00014	56,7500	219,355	,780	,939
VAR00015	56,4500	223,208	,722	,940
VAR00016	56,0000	215,789	,723	,940
VAR00017	55,4500	222,576	,663	,941
VAR00018	56,4500	219,208	,820	,939
VAR00019	55,7000	216,432	,643	,942
VAR00020	55,4500	219,734	,660	,941

Base de dato de ejecución de gasto

	EJECUCIÓN DE GASTO																			
	Compromiso							Devengado					Pago							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	5	3	1	5	1	3	3	5	5	5	5	4	4	5	1	5	5	4	1	3
2	5	4	1	5	5	3	4	5	5	5	5	2	5	5	1	5	5	4	1	3
3	1	1	1	1	1	3	1	5	4	5	5	1	3	5	1	5	5	5	1	1
4	5	3	2	5	4	2	3	5	4	5	3	4	4	5	3	5	5	5	3	3
5	2	2	1	1	1	1	1	2	3	5	1	1	4	3	2	4	3	3	2	3
6	4	3	2	3	2	1	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	4	1	2
7	3	2	1	2	2	1	2	3	3	4	2	1	4	1	1	2	2	2	1	1
8	5	2	1	3	1	5	1	5	5	5	2	2	3	5	3	5	1	5	3	4
9	2	1	1	2	1	2	1	3	2	5	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
10	4	3	3	5	4	1	5	5	5	5	3	3	5	5	3	5	4	4	5	5
11	3	3	1	3	1	1	1	2	5	5	1	1	1	1	1	3	2	2	3	2
12	4	3	4	5	5	3	2	4	5	5	2	3	5	4	2	4	3	4	3	3
13	4	3	2	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4
14	5	4	3	4	3	4	4	5	4	5	2	2	4	5	3	4	4	4	4	4
15	5	4	2	3	3	2	2	5	5	5	1	2	3	4	2	3	3	5	2	3
16	5	3	1	5	1	1	3	2	4	5	1	1	2	3	3	3	3	4	4	2
17	5	4	2	3	3	3	4	5	4	5	3	3	3	5	2	3	5	5	3	4
18	4	2	1	5	2	3	2	3	4	5	2	3	3	3	1	2	5	5	3	2
19	5	3	3	1	3	3	4	5	4	4	3	1	3	5	3	3	4	1	4	4
20	4	3	2	2	1	1	3	4	2	2	1	1	1	4	2	5	2	1	1	1

Resultado de la fiabilidad de ejecución de gasto

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,912	20

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	57,8500	193,082	,615	,907
VAR00002	59,0500	200,366	,558	,909
VAR00003	60,1000	202,411	,465	,910
VAR00004	58,5000	189,316	,576	,908
VAR00005	59,4500	186,576	,683	,905
VAR00006	59,5500	198,787	,457	,910
VAR00007	59,2000	191,326	,637	,906
VAR00008	57,8500	191,818	,682	,905
VAR00009	57,8500	197,187	,628	,907
VAR00010	57,2000	208,695	,281	,913
VAR00011	59,3000	196,958	,433	,912
VAR00012	59,8000	193,116	,722	,905
VAR00013	58,6000	194,674	,593	,907
VAR00014	58,0500	182,787	,784	,902
VAR00015	59,7000	206,116	,310	,913
VAR00016	58,1000	198,095	,463	,910
VAR00017	58,3500	193,292	,573	,908
VAR00018	58,2500	190,934	,565	,908
VAR00019	59,3000	200,116	,375	,913
VAR00020	59,1000	188,305	,770	,903