



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad
distrital de San Nicolás, Ancash 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Leon Mendoza, Anais Cristal (orcid.org/0000-0003-4680-578X)

ASESORES:

Dr. Medina Corcuera, Groberti Alfredo ([orcid.org/ 0000-0003-4035-157X](https://orcid.org/0000-0003-4035-157X))

Dr. Alvarez Carrillo, Nicolas ([orcid.org/ 0000-0002-9794-0423](https://orcid.org/0000-0002-9794-0423))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHIMBOTE - PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido la vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además por su infinita bondad y amor.

A mis padres quienes me apoyaron y motivaron para continuar cada vez que se me presentaba un nuevo obstáculo.

Anais León

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento especial e infinito a todos mis docentes de la universidad Cesar Vallejo que con sus enseñanzas y experiencias compartidas me ayudaron para concluir satisfactoriamente esta investigación.

El autor

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023", cuyo autor es LEON MENDOZA ANAIS CRISTAL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 23 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MEDINA CORCUERA GROBERTI ALFREDO DNI: 32910680 ORCID: 0000-0003-4035-157X	Firmado electrónicamente por: GROME el 23-07- 2023 22:23:59

Código documento Trilce: TRI - 0612921



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, LEON MENDOZA ANAIS CRISTAL estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
LEON MENDOZA ANAIS CRISTAL DNI: 46888581 ORCID: 0000-0003-4680-578X	Firmado electrónicamente por: ALEONMEN el 20-08- 2023 21:22:11

Código documento Trilce: INV - 1258670



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5. Procedimientos	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos	23
IV. RESULTADOS	24
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS	41
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	20
Tabla 2: Muestra	21
Tabla 3: Niveles de control interno y sus dimensiones	24
Tabla 4: Niveles de ejecución del gasto público y sus dimensiones	25
Tabla 5: Relación entre el control interno y la ejecución del gasto público	26
Tabla 6: Relación entre ambiente de control y la ejecución del gasto público	27
Tabla 7: Relación entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto público	28
Tabla 8: Relación entre actividades de control y la ejecución del gasto público	29
Tabla 9: Relación entre información y comunicación con la ejecución del gasto	30
Tabla 10: Relación entre supervisión y la ejecución del gasto público	31
Tabla 11: Matriz de Operacionalización de las Variables	56
Tabla 12: Cuestionario de la variable control interno	57
Tabla 13: Cuestionario de la variable ejecución del gasto publico	58
Tabla 14: Confiabilidad de control interno	90
Tabla 15: Confiabilidad de ejecución del gasto público	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Esquema de diseño

18

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general analizar la relación entre el sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023, y se planteó la investigación de tipo básica, diseño no experimental – transversal y de nivel correlacional con un enfoque cuantitativo que usó la encuesta como técnica y el cuestionario como el instrumento para poder recolectar los datos usándose una muestra de 40 trabajadores aplicándoles un cuestionario tipo Likert el cual fue validado con el juicio de tres expertos y su confiabilidad según el test alfa de Cronbach (0.91 y 0.88) comprobó que el instrumento era altamente confiable. Se uso el coeficiente Rho de Spearman para obtener los niveles de correlación. Al aplicar las pruebas para evaluar la correlación de variables existentes entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto de dicho municipio, se infiere de que existe una moderada correlación positiva de 62.3%, siendo esta una relación altamente significativa. Se puede concluir que, a mayor sea la mejora en la implementación del sistema de control interno, mayor será el nivel de la ejecución del gasto público en la municipalidad.

Palabras clave: Sistema de control interno, ejecución del gasto público, municipalidad.

Abstract

The general objective of this study was to analyze the relationship between the internal control system and the execution of public expenditure in the district municipality of San Nicolás, Ancash 2023, and the research was based on a basic type, A non-experimental design - cross-sectional and correlational level with a quantitative approach that used the survey as a technique and the questionnaire as the instrument to collect data using a sample of 40 workers applying a Likert-type questionnaire which was validated with the judgment of three experts and its reliability according to Cronbach's alpha test (0.91 y 0.88) proved that the instrument was highly reliable. Spearman's Rho coefficient was used to obtain the correlation levels. When applying the tests to evaluate the correlation of existing variables between the internal control system and the execution of the municipality's expenditure, it is inferred that there is a moderate positive correlation of 62.3%, which is a highly significant relationship. It can be concluded that the greater the improvement in the implementation of the internal control system, the higher the level of execution of public spending in the municipality.

Keywords: Internal control system, execution of public spending, municipality.

I. INTRODUCCIÓN:

En todo el mundo se han implementado sistemas de control interno con la firme pretensión de minimizar o evitar el riesgo, sin embargo, casos como Enron y WorldCom en EEUU demostraron que una inadecuada implementación de controles puede desencadenar problemas financieros, originado por una deficiente auditoría, que permitió este fraude contable, ya que la dirección de la empresa usó los activos sin el permiso de los accionistas, provocando acumulación de deudas por 30.000 millones de dólares, lo que resultó en la quiebra de la empresa perdiendo empleos para al menos 20.000 trabajadores (Beerbaum, 2022).

La empresa italiana Parmalat empezó con productos lácteos y acabó siendo una de las más prósperas de Europa, sin embargo, se descubrió que había llevado a cabo uno de los mayores fraudes mundiales, con un desfalco de 20.000 millones de dólares, siendo esto parecido a lo sucedido con Enron, y reafirma la necesidad de contar con sistemas de seguridad para prevenir fraudes a gran escala, tanto en el ámbito privado como público (Srokovskyi, 2022).

Ejecutar el gasto público en Estados Unidos es un tema controvertido, pues la administración Biden ha anunciado las intenciones de llevar a cabo una fuerte expansión fiscal a través de una ley que promueve el tema estructural y de manejo del empleo, que propone un aumento de dos billones de dólares en la inversión pública durante la próxima década, con una fuerte demanda de bienes debido a la situación post-pandémica, se ha generado una preocupación sobre el posible aumento de la inflación que dicha política fiscal expansiva podría generar, sin embargo hay quienes sostienen que el gasto previsto en infraestructura y empleo generaría lo contrario (Klein y linnemann, 2023, p. 1).

El Marco Integrado Latinoamericano de Control Interno (MICIL) es una herramienta creada en Bolivia en 2003, derivada del modelo COSO, constituida por los 5 componentes clásicos del control, destacando que su

entorno de control desempeña un papel fundamental para estimular el funcionamiento de los demás componentes y ofrecer una protección adecuada para mitigar los riesgos, sin embargo muchas empresas de América Latina todavía no reconocen la importancia de esta herramienta, lo cual es esencial para lograr mejoras en el corto y largo plazo (Solis y Llamuca, 2020).

Se muestra en Colombia un déficit del gasto público para poder colmar las exigencias que demanda la población en bienes, servicios e infraestructura, teniendo un presupuesto menor con respecto a otros países de Latinoamérica, por lo que además se refleja que los fondos públicos están siendo mal utilizados no llegando a su destino, resultando ser mal gastados y mal distribuidos debido a que la mayor parte de entidades públicas no poseen armado un sistema de control interno idóneo (Espitia et al, 2018).

En el Perú, se aprobó la Ley N° 28716 en el año 2006, la cual estipulaba como obligatorio que los entes gubernamentales tuvieran su sistema de control y pese a la obligatoriedad de implementarlo en todas las entidades públicas, muchas todavía no lo han cumplido, lo que ha tenido un efecto negativo dificultando que se ejecute eficazmente el gasto, lo que puede provocar la pérdida de recursos y una reducción de los servicios proporcionados a la población (Quispe, 2019).

En relación al sistema de control interno del municipio de San Nicolás, Ancash 2023, se observó que existen algunos retos pendientes sobre todo en el desarrollo del ambiente del control debido al retraso ocurrido dentro de la entidad de no armar oportunamente este sistema sobre todo donde se identificó que existe un reducido número de trabajadores, la información y comunicación son limitadas por la falta de recursos, lo que repercute generando retrasos al ejecutar el gasto público (Mora, 2016).

Con respecto a lo mencionado se plantea el siguiente problema: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023?

Teóricamente, se sustenta por su aporte al conocimiento existente respecto a los sistemas de control para ejecutar el gasto público en una municipalidad, centrándose en comprender cómo el control coadyuva a garantizar que los fondos sean asignados y ejecutados correctamente. Se justifica socialmente debido a la importancia que reviste el gasto público para el crecimiento económico, social y político en una localidad, siendo fundamental conocer los mecanismos adecuados para su control interno y ejecución, contribuyendo a reducir la corrupción y los abusos en la gestión. La justificación metodológica se sustenta debido a que, mediante la recaudación de datos mediante un instrumento, esta pueda ser utilizada para estudios futuros relacionados con temas afines del sector público.

De acuerdo a la problemática se determina el siguiente objetivo general: Analizar la relación entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023. Y como objetivos específicos: Evaluar el nivel del sistema de control interno; evaluar el nivel de ejecución del gasto público; determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023; determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023; determinar la relación que existe entre actividades de control y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023; determinar la relación que existe entre información y comunicación con la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023 y determinar la relación que existe entre supervisión y monitoreo con la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023.

Se plantea como hipótesis de investigación que existe relación alta y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023 y como hipótesis nula que no existe relación entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023.

II. MARCO TEÓRICO:

En contexto nacional Castro (2021), llevo a cabo su estudio que estaba centrada en determinar el nivel de asociación sobre el control interno con la ejecución del gasto público del municipio de la Esperanza en el periodo 2019 y el 2020. Para llevarla a cabo hizo uso de la metodología de diseño correlacional, no experimental transversal, con la finalidad la aplicación de 2 cuestionarios con 3 alternativas de acuerdo a la Escala de Likert a 60 trabajadores administrativos. Como resultado, los hallazgos mostraron una asociación positiva y relevante, con un valor de Spearman = 0.399 y un valor sig = 0.002 ($p < .05$). Estas conclusiones son importantes al interpretar la directa correlación existente de la administración del gasto público y el control, al tener un mayor conocimiento acerca de este vínculo entre ambos procesos, las autoridades municipales podrán optimizar de manera correcta ambas variables, de tal forma que los recursos destinados al distrito sean utilizados de una manera eficiente. Se concluye no aceptando la hipótesis nula y dando por cierta la hipótesis alternativa donde se interpreta que, al realizar mejora en los controles internos de la entidad, estos se verán reflejados de manera directa al momento de ejecutar el gasto público.

Gonzales (2022), tuvo como propósito determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto en la UGEL San Martín para el año 2022. Se diseñó una investigación básica, no experimental, descriptiva y correlacional, en la cual la población con la muestra estaba formada por 43 colaboradores aplicando como técnica de recojo de información una encuesta y teniendo como instrumentos dos cuestionarios. El resultado mostro que el nivel medio de control interno corresponde a un 58,1%, alto 37,2% y bajo 4,7%, teniendo respecto a la ejecución del gasto esta se ubica en nivel medio en 51,2%, alto 44,2%, bajo 4,7%, y como resultados inferenciales obtenemos una correlación entre ambas variables ($Rho=0,673$; $p= 0,000$); dando respaldo a la hipótesis del autor y descartando la hipótesis nula. Se llega a la conclusión que hay una asociación positiva moderada y con significancia entre ambas variables, es decir, mejorando los factores sobre el control interno se notará una mejora también en la segunda variable.

Sinti (2021), cuyo objetivo de su estudio fue determinar la asociación del control interno y la ejecución del gasto en el municipio de Rumisapa. Como se trataba de un estudio básico, descriptivo correlacional, se usó un diseño no experimental y transversal, teniendo como población 32 colaboradores y la muestra acorde y para recabar los datos se empleó una encuesta usando un cuestionario de preguntas. Los resultados de los análisis mostraron un 44 % de nivel medio de control interno, un 28 % de bajo y un 28 % de alto; respecto a la ejecución del gasto, el porcentaje de nivel medio fue del 59 %, mientras que el bajo y el alto se ubicaron en 22 % y 19 %, respectivamente y con respecto al análisis correlacional el coeficiente de Spearman fue de 0.972 y el p-valor igual a 0.000 (inferior o igual a 0.01). Se llega a concluir que hay una relación significativa entre los conceptos mencionados, significando que, al mejorar el nivel de una de estas variables, también se obtiene un mejoramiento en la otra.

Ríos (2022), realizó una investigación cuyo objetivo fue determinar la relación del control interno con ejecución del gasto en el municipio de Moyobamba para el 2021. Se trató de un estudio básico no experimental, transversal, descriptivo y correlacional, para lo cual el universo de estudio lo conformaron 40 trabajadores del área de control y administración, siendo la muestra el mismo número de colaboradores y por medio de la técnica de encuestas se crearon dos cuestionarios para recolectar los datos. Como resultados se tiene que el nivel en control interno fue valorado en un 15%, 75% y 10% regular y malo, respectivamente, encontrándose también que la ejecución del gasto se evaluó como 12.50%, 67.50% y 20.00% bajo, medio y alto, respectivamente. Al analizar los datos también se descubrió que la dimensión de la primera variable que más asociación presenta con la ejecución del gasto fue la supervisión. Por último, al evaluar los resultados se concluyó que no hay correlación del control respecto a la ejecución del gasto, por cuanto el valor sig mayor a 0.05 fue 0.169.

Márquez (2021), tuvo como objetivo identificar aquella asociación del régimen de control interno con la ejecución del gasto del municipio de Chumbivilcas, Cusco 2018. Se diseñó como un estudio no experimental, descriptivo, explicativo, correlacional y enfocado de manera cuantitativa, usando diez servidores públicos que manejan la información relacionada con el tema. No obstante, los resultados obtenidos mostraron correlación Rho de Spearman existe una interdependencia directa con una correlación positiva alta entre ambas variables (0.885), con una sig en ambos extremos de 0.001. Se concluye apoyando la hipótesis alterna que denota que el control repercute de manera directa sobre la ejecución de gastos en esta entidad.

Gamarra (2021), cuyo objetivo general de esta investigación fue establecer la asociación que hay entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en el municipio de Independencia, en Huaraz (2018). La metodología de estudio se basó en un enfoque cuantitativa, con un grado de correlación, y no experimental transversal y un cuestionario constituido por 47 ítems, aplicados a 37 servidores. Entre los resultados obtenidos se encontró un alto nivel sig = 0.000, era inferior al nivel alfa ($p = 0.05$), lo que presentaba una correlación Rho Spearman = 0.887. Dado esto, se concluye que existe suficientes evidencias estadísticas que demuestran que hay una asociación positiva y con alta significancia entre ambas variables, ya que la significancia entre estas dos variables es evidente y, como tal, se recusa la hipótesis nula, admitiendo la hipótesis del autor.

En el aspecto internacional Omwoyo et al. (2018) tuvieron como objetivo general examinar el efecto del sistema de control interno en la gestión del gasto público en el Tesoro Nacional de la localidad de Kericho Este. Esta investigación se llevó a cabo mediante un diseño de investigación correlacional y se usó la técnica del muestreo para seleccionar una muestra de 288 encuestados que trabajaban en el Tesoro Nacional de Kericho Este, aplicándose el coeficiente de asociación de Pearson. Como resultado se tuvo que el análisis de regresión mostró que $R^2 = 0,698$ con un valor sig = 0,000. Por lo que se concluye que el 69,8 % de la variable de estudio explica los

sistemas de control interno sobre la gestión del gasto público, mientras que el 30,2 % de variación de la variable dependiente tienen razón por otros factores no incluidos en la presente.

Mendoza et ál. (2018) en su estudio basado con el objetivo de examinar el control interno y la influencia que tiene sobre la gestión administrativa de abastecimiento del sector público, ejecutada en el país de Ecuador con el empleo de técnicas analítico-sintéticas y métodos inductivas-deductivos, se concluyó que, al reforzar los sistemas administrativos ligados al ciclo de los gastos del gobierno, las actividades de control interno, instaurados por la gestión, mejoraran la ejecución de los fondos. Esto brindará la posibilidad de estabilizar errores, optimizar el uso de los fondos y ayudar a conseguir las políticas, planes y regulaciones emitidas. Asimismo, la ejecución de un sistema de control que tenga eficacia contribuiría a que estos objetivos se materialicen.

El estudio realizado por Rodríguez en 2021 tuvo como propósito fundamental examinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo en Ecuador. La metodología de investigación se basó en un análisis bibliográfico, de una componente analítica y un componente correlacional. De resultado, se encontró un control interno ineficaz que dificulta y alarga el proceso de una administración adecuada, donde esta característica fue constatada al realizar un examen de control que determinó los riesgos y falencias presentes en la entidad que se hubieran podido identificar con anterioridad y prevenirse de no ser por el mal desempeño del control interno, donde dicho desempeño se ve reflejado en la falta de monitoreo y observación en las operaciones y actividades financieras de la entidad. Finalmente, se concluye que el control interno ha estado ausente en la entidad, impidiendo que la dirección y administración de la entidad se desarrolle de manera efectiva y eficiente.

Vinuesa y Robalino (2020), se han puesto como objetivo principal el analizar la optimización y el control interno en la utilización de los fondos públicos

destinados a buscar mejorar la gestión administrativa de la entidad hospitalaria General del Norte de Guayaquil Los Ceibos - 2018. La metodología fue analítica, documental, cualitativa y con una modalidad de análisis inductiva. Llegando así a la conclusión que cuanto más se implemente el control interno mejor se va a gestionar esta institución en todos sus ámbitos, esto se debe a que al estructurar el control interno se pueden llevar a cabo diversos procedimientos de forma investigativa con el fin de corroborar si existe una lógica racional de los datos presentados durante la auditoría, siendo estas fases del control fundamentales para ofrecer soluciones a los problemas administrativos planteados dentro de la organización.

López y Cañizares (2018), desarrollaron su investigación con el fin de dar a conocer debilidades y fortalezas en la administración pública, se realizó una investigación cuali-cuantitativa a través de un cuestionario validado por expertos, aplicado a la totalidad de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) del Cantón Morona Santiago. Se obtuvieron numerosos resultados relevantes, entre los cuales resaltan el empleo del modelo COSO, destacando también la preocupación que los entes fiscalizadores tienen por los procesos de control interno, abordándolos de una manera integral. Se concluyó que la forma como se definen y aplican los procesos de control es estrictamente legal, señalando, además, que su incumplimiento trae consigo diversas consecuencias de orden administrativo para el organismo de control público responsable, siendo este la Contraloría General de la República. Por tal motivo, se considera importante la exigencia y estricta aplicación de los lineamientos para implementar un control en el ente.

Con respecto al control interno Quinaluisa et al (2018), sostienen que es un mecanismo desarrollado por el grupo que conforman la administración, dirección y personal de una empresa o entidad y se trata de un conjunto de procedimientos diseñados para alcanzar las metas del ente con el mayor aprovechamiento de los recursos disponibles, que al diseñar e implementar los procesos se pretende cumplir con tres categorías: eficacia, eficiencia y

fiabilidad en la información financiera, cumplir con todos los requisitos legales vigentes, generando una seguridad razonable en la toma de la decisión. Un correcto funcionamiento del control interno permite que la administración cuente con información confiable y precisa una correcta adopción de decisiones, la evaluación de resultados, la revisión de políticas y procesos. Asimismo, garantiza la utilización idónea de los fondos y la eficaz consecución de las metas de la entidad, por tanto, se vuelve una herramienta fundamental para el buen desempeño de las empresas y entidades, teniendo como objetivo principal abarcar los gastos, los ingresos, los fondos de seguridad, el almacenamiento y la preservación de la información importante de la empresa y asegurando que los objetivos del ente sean sustentables.

El sistema de control interno es un procedimiento diseñado para la gestión de organizaciones públicas o privadas, con el objetivo de asegurar el buen desempeño de sus funciones, alcanzando los objetivos de forma eficiente, óptima y en la menor cantidad de recursos posibles, constando de un conjunto de procesos y actividades concretas que permiten garantizar la correcta implementación de los fines de la entidad, y estar preparado para anticipar posibles desviaciones en el cumplimiento de dichos objetivos y de esta manera, se garantizan los principios de economía, eficiencia y eficacia en la toma de decisiones, lo que permite identificar y contrarrestar riesgos, con la finalidad de lograr la estabilidad y sostenibilidad de la entidad a largo plazo, siendo que de esta forma, el sistema de control interno se configura como una herramienta relevante para la seguridad de las organizaciones, permitiendo alinear los recursos disponibles, con los objetivos de la entidad para lograr los mejores resultados (Imbaquingo y García, 2019).

Las entidades públicas que han hecho uso del control interno han obtenido resultados muy positivos; su desempeño en la ejecución de procesos misionales se ha mejorado, mitigando los riesgos de errores y fraudes, esto es porque cada entidad se ha encargado de implementar los componentes del conocido modelo COSO adaptándolo a sus procedimientos propios, ya que cada entidad pública tiene procesos misionales distintos, por lo que se

aconseja que se adecuen los distintos modelos de control interno al contexto de cada organización, en función de su naturaleza, tipo y objetivos generales, contribuyendo a mejorar los controles y la calidad de las decisiones y las probabilidades de cumplimiento de los objetivos (Huiman, 2022).

El sistema de control interno, acorde con los estándares establecidos por la Contraloría General de la República del Perú (2016), es una herramienta clave para prevenir los riesgos y problemas relacionados con la corrupción dentro del marco de las instituciones gubernamentales, consistiendo en un conjunto de elementos con los que se evalúa la calidad de la gestión institucional en diversos ámbitos, ya que dichos elementos abarcan la planeación, el control de gestión, el personal, las normas y los procedimientos, los sistemas de información y comunicación, los cuales interactúan entre sí de forma armoniosa para alcanzar las metas propuestas de acuerdo a los resultados y adicionalmente, estos aspectos forman parte de una red integral de causa-efecto, en la que cada componente influye en el resto de forma continua y sistemática, para reaccionar eficazmente y con respaldo ante cualquier clase de situación.

Como objetivos del sistema de control enumeran las siguientes: Prevenir la exposición a riesgos y que sean administrados adecuadamente; asegurar que sean usados de forma eficaz y eficiente en concordancia la legislación aplicable todos los recursos; monitorear y evaluar el desempeño y los resultados de acuerdo con los planes aprobados, proporcionar seguridad razonable respecto a la veracidad en la información contable y financiera, garantizar la legalidad e idóneo manejo de los bienes del patrimonio de la entidad; facilitar la adecuada rendición de cuentas de la entidad pública; determinar si la gestión de la entidad pública se realiza de acuerdo con lo establecido en la política de la institución y promover el comportamiento ético y de altos estándares en la entidad (Waad et al.,2022).

Las múltiples ventajas de mantener un sistema de control interno se enumeran así: se garantiza que se cumplan objetivos y metas; esta herramienta

proporciona el estímulo para el desarrollo organizacional; se promueve la aplicación de valores; se vigila que sea cumplida la normativa que rige la actividad; se fomenta la responsabilización de los actos; se tutelan los recursos y bienes de la organización; se cuenta con información precisa y actualizada; el sistema contribuye a una mayor eficacia y transparencia; se reducen los riesgos de corrupción y la implementación de esta herramienta contribuye a practicar la cultura preventiva (Causil et al.,2021).

Podemos enumerar como dimensiones del control interno: Ambiente de control, que constituye la primera línea de defensa de un excelente control dentro de la organización y está compuesto por el compromiso que adquiere el liderazgo de la misma, la filosofía y valores establecidos para que el control sea eficaz, donde uno de los aspectos a tener en cuenta es la definición de responsabilidades del control a todos los niveles, desde la más alta dirección hasta los niveles operativos. Además, es importante presentar responsabilidades claras y coherentes tanto a nivel horizontal como vertical de la organización, lo que permitirá a todos los empleados comprender y asumir los mismos, haciendo que fluya sin problemas la misión del control y evitando de esta manera la confusión u ocultamientos de información importante. Por lo tanto, el ambiente de control interno depende del liderazgo de la organización para establecer los mecanismos adecuados y dar el contexto necesario para que los otros cuatro componentes del control logren su implementación y triunfo (Waad et al.,2022).

La evaluación de riesgos, es una herramienta esencial para todo ente, la cual sirve para identificar, comprender y documentar todos los riesgos que puede enfrentar, considerando evaluar diversos elementos, tales como los procesos, el entorno, los controladores, la tecnología, la política y procedimientos específicos de la entidad, así como el análisis de los riesgos financieros y regulatorios, donde el objetivo principal de hacer una evaluación de riesgos es determinar aquellas áreas o aspectos de la organización en las cuales es necesaria una mayor eficiencia, así como también un mejor nivel de control, a fin de implementar y desarrollar los controladores adecuados que permitan

prevenir, mitigar o combatir eficazmente los riesgos identificados de forma temprana, contribuyendo a la reducción de pérdidas financieras, de imagen u operativas que podrían ocurrir como resultado de un eventual riesgo (Li y Liu, 2022).

Las actividades de control, son procesos y procedimientos de suma importancia para los objetivos financieros y operativos de una organización porque sirven para controlar los procesos vitales de la misma y entre ellos se encuentran: medidas de autorización, división establecida de responsabilidades, programas de seguridad bajo estrictos protocolos, transferencias y contabilizaciones por verificación constante, auditoría interna y controles contables para mantener la trazabilidad en todos los pasos, siendo estas actividades de control indispensables para garantizar el éxito de la organización y lograr cumplir con los objetivos estimulados para el futuro (Waad et al.,2022).

La información y comunicación, son elementos clave dentro del control de un ente, pues resulta imprescindible que la información sea proporcionada de manera oportuna, clara y precisa, para obtener el éxito deseado, incluyendo aspectos como los financieros, procesos operativos y los riesgos asociados que deberá ser provista en todos los niveles y jurisdicciones en las que esté involucrada la organización. La comunicación también constituye una importante herramienta, ya que es el puente para transmitir al personal los procesos de control y planes trazados por el liderazgo, debiendo ser fluida y efectiva a fin de que el personal entienda y ejecute los planes adecuadamente (Li y Liu, 2022).

La supervisión, es una medida de seguridad esencial que consiste en el control de los destinatarios para garantizar el funcionamiento correcto de los procedimientos establecidos, contribuyendo a la consecución de los objetivos, lo que implica un control sistemático para asegurar que los controles internos estén funcionando de la mejor manera posible y detectar eficazmente cualquier desviación, donde se comprende el uso de la tecnología más

moderna como parte del sistema, debiendo también existir documentos que demuestren el buen funcionamiento de los controles para asegurar una gestión de la entidad con la máxima calidad, pues estos documentos servirán como evidencia para realizar un análisis posterior si fuera necesario. Además, la documentación implica tener en cuenta unas buenas prácticas para lograr un perfecto control ya que la supervisión es, por tanto, la última defensa de la organización y su uso se aconseja plenamente para preservar los controles internos y asegurar un completo éxito (Waad et al.,2022).

De acuerdo con Donoso et al (2019), la ejecución del gasto se trata del proceso mediante los gobiernos gastan fondos públicos coordinando y formulando los presupuestos, aprobando los pagos y ejecutando las transacciones financieras al igual que evaluar los proyectos y programas para evaluar su efectividad, con el propósito de hacer frente a los deseos y necesidades de la ciudadanía asegurando su bienestar que debe darse de forma responsable, que busque aprovechar los recursos de la entidad pública y garantizar la transparencia en los gastos y de esta manera, la entidad pública puede contar con recursos para financiar proyectos y programas que beneficien a toda la población.

La ejecución del gasto público, teniendo en cuenta el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno y financiar el funcionamiento de los servicios y programas con la autorización prevista en el presupuesto, implicando la adecuada y eficaz asignación de los créditos presupuestarios destinados a fines específicos a fin de lograr los resultados pretendidos, siendo un proceso fundamental para cumplir con las obligaciones previstas en el presupuesto y otorgar los bienes y servicios descritos al público, optimizando la asignación de recursos financieros y cumpliendo los términos regulados en el crédito presupuestario. Por lo tanto, se trata de una actividad sumamente importante que debe ser ejecutada con estricto cuidado para conseguir los objetivos previstos, obteniendo además los mejores resultados dentro del marco institucional aplicable.

La cimentación del gasto público se compone de cuatro etapas que proporcionan estabilidad y patronazgo en la manera en la que se distribuyen los recursos asignados. Por ello, es importante conocer en detalle cada una de ellas, así como la relevancia de su desarrollo dentro del ámbito fiscal. La primera etapa se trata de la certificación del crédito presupuestario, la cual consiste en verificar administrativamente la disponibilidad de los créditos asignados al presupuesto de la entidad para responder a las obligaciones que puedan surgir durante el periodo fiscal respectivo. La certificación de crédito se realiza mediante un acta administrativa en la que se define el valor total del crédito asignado, montos que son únicamente modificables si están respaldados por sustentos expedientes. Además, dentro de esta etapa se encuentra el indicador de valor de crédito presupuestario, el cual debe relacionarse con la cantidad total del crédito asignado en el presupuesto (Prieto, 2020).

La segunda etapa consiste en el compromiso, la cual es la aceptación administrativa del presupuesto previamente asignado para realizar ciertos compromisos o contratos que impliquen tal presupuesto. Este segundo punto se identifica exclusivamente por el valor del compromiso que es definido por la autoridad encargada y se acredita en el mismo convenio o contrato y de manera similar, se realiza una valorización del compromiso en moneda del país como en moneda de otros países de acuerdo a tasas de cambio preestablecidas dentro de los programas presupuestales (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2018).

Una tercera etapa es el devengado, el cual implica la determinación del monto total desembolsado de conformidad a los compromisos previamente acreditados, reconociendo la obligación de la entidad de responder a los acreedores del derecho acordado, aportando así el total o parcial monto del presupuesto estimado; al igual que el compromiso, se presenta con el indicador de valor correspondiente. Y la cuarta etapa se refiere al pago, que implica realizar el desembolso de los recursos adecuados con el fin de cumplir

con las obligaciones acreditadas anteriormente, por eso el pago se encuentre vinculado al valor total desembolsado para satisfacer el compromiso de devolución que la entidad adquirió como parte del carácter de su deuda (MEF, 2018).

En suma, las cuatro etapas que componen la cimentación del gasto público abarcan los roles específicos que, desde su importancia, permiten establecer cumplimiento y adecuación al manejo efectivo de recursos asignados dentro del ámbito fiscal, siendo estas: certificación de crédito presupuestario, compromiso, devengado y pago; donde a cada una se asocian indicadores específicos de acuerdo a la relevancia de su desempeño en estructura y patrones de gasto público. Por lo tanto, es imprescindible el conocimiento pleno respecto a estas etapas para garantizar la obtención de resultados óptimos (Carranza et al., 2022).

Así, la certificación de crédito presupuestario establece la verificación en el ámbito administrativo de garantías y disposición del crédito presupuestario, así como permiten detectar los recursos asignados previamente y modificarlos si fuera necesario, a través de un expediente gerenciado por la Oficina General de Administración. El compromiso, por su parte, implica la aceptación administrativa del presupuesto aprobado, siendo validado por el encargado y dando cabida al valor del compromiso que obedece a los términos del contrato o convenio respectivo (Prieto, 2020).

Posteriormente, el devengado, surge como un paso previo al pago, implicando la acreditación de los montos pendientes en calidad de obligación. Como parte de este punto, debe reconocerse el valor de dicha obligación, así como verificar que sea congruente con el compromiso original. Por último, se encuentra el pago, que supone el desembolso de recursos dirigido a la resolución de obligaciones y desembolsos previamente acreditados, situación que queda vinculada, a modo de desenlace, al valor total desembolsado en relación a la deuda adquirida (MEF, 2018).

En la actualidad, dada la importancia de los recursos públicos, resulta fundamental tener presente los diferentes lineamientos y puntos de vigilancia sobre los gastos realizados, los cuáles están asociados al explicitación a cada una de las etapas respetadas en cuanto a la cimentación del gasto público, por lo que se hace indispensable garantizar el conocimiento, análisis y desarrollo de estas normas para la adecuada aplicación y disfrute de los recursos desde los vectores propios de la institución. Por ello, los entes encargados de conducir e implementar las políticas fiscales están obligados a validar sus acciones en base a la adecuación de estas etapas, así como a verificar que no se excedan los límites establecidos (Yauri et al., 2022).

En conclusión, la estabilización del gasto público se encuentra estructurada sobre cuatro etapas de amplia relevancia, en relación con la organización del presupuesto aplicado por cada ente fiscal. Estas etapas surgen como una forma de validación y garantía de los recursos asignados para la posterior realización de actividades y desembolsos, los cuales están vinculados a términos y condiciones que deben ser respetadas estrechamente. Por consiguiente, la situación actual requiere que debemos entender a cabalidad estas etapas para lograr una efectiva administración de los recursos asignados a los presupuestos públicos (Prieto, 2020).

En mi tesis, se abraza el enfoque epistemológico objetivista, a fin de investigar y obtener datos generales que sean verdaderamente precisos y fiables donde se llevarán a cabo encuestas y se utilizará el método cuantitativo para recopilar datos, así, se buscará estudiar de forma exhaustiva y objetiva las percepciones de los trabajadores públicos a partir de la información obtenida, siendo que esta posición epistemológica explorará de manera independiente, equilibrada y organizada los resultados obtenidos, para lograr conseguir una comprensión más profunda del tema tratado (Bautista, 2021).

III. METODOLOGÍA:

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación.

Fue de tipo básica esta investigación. Los tipos de investigación básica se han caracterizado por fundamentarse en el conocimiento de teorías y la identificación de variables (Hernández & Mendoza, 2018). Por lo tanto, se llevó a cabo la operacionalización de las variables (Anexo 1) al unirlas con sus dimensiones e indicadores. Así mismo, con el objetivo de profundizar en los detalles del estudio, se procesó la matriz de consistencia (Anexo 3) en la que se reflejaron todos los elementos trabajados. Esta estrategia nos ofreció un amplio enfoque de los resultados investigativos básicos adquiridos, lo cual nos permitió comprender mejor sus principales elementos y la manera apropiada de implementarla.

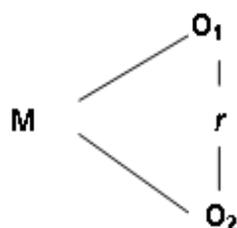
3.1.2. Diseño de Investigación

Para este estudio se usó el diseño no experimental, transversal y con enfoque cuantitativo. De acuerdo al diseño se concentró en recoger y analizar datos numéricos y estadísticos, sin generar ningún tipo de manipulación directa de variables o grupos en relación unos con otros, siendo adecuada para hacer un seguimiento de la influencia y desarrollo de variables específicas sin tener que generar un contexto de comparación entre ellas (Babbie, 2017).

También fue correlacional. De acuerdo con Gravetter & Forzano (2017), los estudios correlacionales se refieren a un enfoque de la investigación usado para describir y evaluar la relación entre dos o más variables, sin tener en cuenta cualquier patrón de causalidad entre ellas, pues estas variables están interrelacionadas de forma interdependiente y sirven para identificar la intensidad de esa correlación entre 0 y 1. Esta técnica es una herramienta científica útil ya que ofrece una visión amplia, permitiendo al investigador obtener medidas significativas en el nivel de relación entre variables. Por ello, presentamos a continuación el esquema del diseño que se hizo:

Gráfico 1

Esquema de diseño



Teniendo en cuenta:

M: Muestra de investigación: Trabajadores del municipio de San Nicolás, Ancash 2023

O_1 : Sistema de control interno

r: Nivel de correlación entre las variables

O_2 : Ejecución del gasto público

3.2. Variables y operacionalización

La definición conceptual para la variable control interno, conforme al informe de la Contraloría General de la República del Perú (2016), el sistema de control interno es un factor imprescindible para mitigar los riesgos de corrupción en el sector gubernamental compuesto por una diversidad de elementos tales como la planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal y sus normas y procedimientos, los sistemas de información y la comunicación trabajan coordinadamente con el fin de alcanzar los objetivos planteados por el ente.

De la variable ejecución del gasto público de acuerdo al Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno y financiar el funcionamiento de los servicios y programas con la autorización prevista en el presupuesto, implicando la adecuada y eficaz asignación de los créditos presupuestarios destinados a fines específicos a fin de lograr los resultados pretendidos.

La definición operacional para el sistema de control interno, de acuerdo con la Contraloría General de la República del Perú (2016), este tiene los componentes ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control; información y comunicación y supervisión.

Para la variable ejecución del gasto público, de acuerdo al Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), tiene las etapas certificación, compromiso, devengado y pago.

Los indicadores respecto a la primera variable, es absolutamente esencial diseñar un concienzudo sistema de control interno, teniendo como referencia los índices y parámetros significativos de cada una de las áreas contribuyentes al cumplimiento de los objetivos, donde estos parámetros deben ser cuidadosamente examinados para corroborar el correcto desempeño del ente.

Respecto a la variable ejecución del gasto público, para realizar la erogación de los fondos públicos en un ente gubernamental, tomarán en consideración indicadores con factores específicos relacionados con la realidad del lugar, donde estas diferencias serán usadas como marco de referencia para la evaluación pertinente y la adopción de una decisión precisa con el objetivo de lograr una gran administración en el uso de los fondos.

Se empleó la escala Likert ordinal, método de medición muy usual en procesos investigativos y recolección de datos mediante encuestas, donde los encuestados se pronunciaron sobre una serie de afirmaciones, a través de una escala graduada que les permitió expresar sus opiniones con facilidad.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Estuvo integrada la población por aquellas personas que se encontraban dentro de un momento y un lugar dado que presentaban entre sí características similares y es finita porque su tamaño no es infinito, lo que facilita determinar la cantidad de personas que la conforman en un momento concreto (Huairé, 2019).

Tabla 1

Población

Lugar	Población
Servidores públicos de la comuna distrital de San Nicolás	75

Fuente: Reporte CAP 2023

Los criterios de inclusión estuvieron referidos a los servidores públicos encargados de llevar a cabo tareas relacionadas con la planificación y el presupuesto, la administración y finanzas, la infraestructura y el desarrollo urbano.

En los criterios de exclusión se consideró a los servidores estatales que no ejercían sus labores en ramas como la planificación y el presupuesto, la administración y la contabilidad, la infraestructura y el desarrollo urbano, es decir los que estaban eximidos de actuar en estos ámbitos.

3.3.2. Muestra

Una muestra se identifica como un fragmento de una población mucho mayor que sirve para proporcionar una visión proporcional de los componentes, ofreciendo una representación clara y certera para que el estudio sea representativo de la información y los detalles (Feehan et al.,2022). Se usó una muestra de 40 servidores públicos, elegida de la población de 75 servidores públicos del municipio de San Nicolás.

3.3.3. Muestreo

La selección de participantes del estudio se efectuó a través del muestreo no probabilístico, considerando los intereses y demandas del autor del estudio. Estos se basaron en el diseño establecido para el estudio, porque la captación de componentes de la muestra estuvo

influenciada por las particularidades del ámbito bajo estudio (Hernández & Mendoza, 2018).

Tabla 2

Muestra

Área de estudio	Número de servidores
Responsables de Gerencia	9
Oficina de administración	20
Dirección de infraestructura y desarrollo urbano	11
Total	40

Origen: Elaboración propia

3.3.4. Unidad de análisis

Determinado por cada trabajador público del municipio distrital de San Nicolás.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica que se usó fue la encuesta que se aplicó a los servidores que formaban la muestra, que se ha caracterizado por ser una técnica que tiene el objetivo de reunir información relevante de una muestra, tratándose de un método de recaudación de datos cuantitativos, utilizando un cuestionario destinado a explorar los rasgos, perspectivas, maneras, disposiciones y entendimientos de los individuos dentro del ámbito de estudio, buscando descubrir sus características, opiniones, sesgos, conductas y maneras de percibir (Gravetter y Forzano, 2018). Se empleó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas con alternativas tipo Likert. Los cuestionarios constituyen un método efectivo para recopilar datos de usuarios, ya sea para estudiar sus características, sus hábitos, sus costumbres o sus puntos de vista y gracias a ellos se pueden recopilar información importante

sobre personas o grupos concretos de un modo práctico y ordenado (Bravo y Valenzuela, 2019).

Se llevó a cabo la validez por el juicio de tres expertos que respaldaron pertinencia, relevancia y claridad en dicho instrumento. López et al. (2019) estudiaron de una manera rigurosa la validez del instrumento de medición, logrando los resultados que se proponían y para llevar a cabo esta tarea, se requirió la autorización de expertos competentes, la cual fue solicitada según el protocolo correspondiente. Respecto a la confiabilidad, se ejecutó el test alfa de Cronbach a las respuestas de las 15 personas que fueron la muestra de la prueba piloto, dando como valor 0.91 para el instrumento de la primera variable y el valor 0.88 para el instrumento de la segunda variable. Según Bravo & Valenzuela (2019), el coeficiente alfa es un número comprendido entre 0 y 1 que mide la consistencia interna de un instrumento de medición, relacionada con el uso de una serie de preguntas en un cuestionario que reflejan el nivel de fiabilidad del instrumento para la realización de mediciones o encuestas.

3.5. Procedimientos

La investigación requirió de una estructura compuesta por tres fases básicas: recolección de información, control de variables y coordinación institucional. La recopilación de datos comprendió la categorización de la población objetivo, la creación de un cuestionario sedimentado con 24 preguntas cerradas, así como la validación de dicho cuestionario. Seguido del proceso de aplicación del cuestionario presencialmente primero con 15 trabajadores voluntarios de una municipalidad provincial a la cual se le considero como una muestra homogénea y mediante la prueba piloto se logró obtener la confiabilidad aceptada. Para la segunda etapa se definieron diversas variables clave para controlar aquellos aspectos que podrían influenciar los resultados logrados. En la última fase, se obtuvo los permisos institucionales necesarios para llevar a cabo la investigación dentro del contexto de las entidades gubernamentales.

3.6. Método de análisis de datos

Terminando de recabar los datos a la investigación sobre el sistema de control interno con la ejecución del gasto público en el municipio de San Nicolás, año 2023 mediante encuesta y cuestionario, donde los datos recopilados fueron sistematizados por medio de técnicas de clasificación, cifrado y procesamiento estadístico con el objetivo de estructurarlos y analizarlos de forma óptima. La herramienta SPSS V.27 nos ofreció la oportunidad de desarrollar análisis cuantitativos con la estadística descriptiva e inferencial, efectuándose la prueba de normalidad Shapiro-Wilks con el que se determinó que los datos poseían una distribución no paramétrica y por esta motivación, se acudió al uso del test de correlación Rho de Spearman para obtener respuestas provenientes de un proceso de reflexión crítica que conduce al análisis de los mismos, donde esta herramienta hizo posible llevar a cabo una exploración de conocimientos e información mediante los procesos de análisis cuantitativo. Para concluir, para sintetizar de manera científica los resultados obtenidos, se empleó una metodología enfocada que permitiera agrupar y mostrar los hechos derivados del análisis del valor de significancia y la correlación nivelada según los propósitos fijados.

3.7. Aspectos éticos

Teniendo en cuenta los principios éticos que rigen en la Universidad, se consideraron pautas como obtener la información necesaria de los libros y publicaciones de artículos, tesis y otros documentos recopilados a partir de los repositorios, guardando el mayor respeto hacia los derechos de autoría de los mismos. Se aseguró la originalidad de los textos, a través de la herramienta Turnitin y con el respaldo del alcalde, gerentes y subgerentes, donde para conocer a fondo los resultados de esta actividad, cada uno de los trabajadores participantes tuvieron que firmar previamente un consentimiento informado, facilitándoseles un cuestionario derivado de una serie de preguntas, sin presión externa, haciendo hincapié en lo confidencial de los mismos y en la importancia de que las respuestas sean honestas y veraces, por lo que se garantizó el rigor de la investigación ofreciendo total respeto a cada uno de los implicados (Inguillay et al., 2020).

IV. RESULTADOS:

Análisis descriptivo

Tabla 3

Niveles del sistema de control interno y dimensiones

Dimensiones con la variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Ambiente de control	4	10.0%	13	32.5%	23	57.5%	40	100.0%
Evaluación de riesgos	3	7.5%	22	55.0%	15	37.5%	40	100.0%
Actividades de control	7	17.5%	19	47.5%	14	35.0%	40	100.0%
Información y comunicación	5	12.5%	27	67.5%	8	20.0%	40	100.0%
Supervisión	4	10.0%	26	65.0%	10	25.0%	40	100.0%
Control interno	0	0.0%	19	47.5%	21	52.5%	40	100.0%

Respecto al ambiente de control, se obtuvo una eficiencia del 57.5%, siendo el 32.5% como regular y deficiente 10%. Así con la evaluación de riesgos, hubo eficiencia del 37.5%, con un 55.0% regular y deficiente 7.5%. En cuanto a las actividades de control, se observó una eficiencia de 35.0%, siendo regular 47.5% donde el deficiente fue de 17.5%. Respecto a la información y comunicación, hubo eficiencia del 20.0%, el 67.5% fue regular y deficiente 12.5%. En la supervisión, se vio eficiencia al 25.0%, regular 65.0% y como deficiente 10%. En cuanto a la variable de control interno, se pudo apreciar una eficiencia del 52,5% frente a un 47,5% para los niveles regulares. Por otra parte, no se reportó ningún valor para los parámetros categorizados como deficientes, reflejando un índice totalmente insignificante. Estos resultados demuestran la alta eficacia que se presenta en cuanto a la variable de control interno.

Tabla 4*Niveles de ejecución del gasto público y dimensiones*

Dimensiones con la variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Certificación	4	10.0%	16	40.0%	20	50.0%	40	100.0%
Compromiso	0	0.0%	18	45.0%	22	55.0%	40	100.0%
Devengado	3	7.5%	28	70.0%	9	22.5%	40	100.0%
Pago	4	10.0%	27	67.5%	9	22.5%	40	100.0%
Ejecución del gasto público	0	0.0%	25	62.5%	15	37.5%	40	100.0%

Respecto a la certificación, se evidencio eficiencia al 50.0%, donde 40.0% fue regular y deficiente solo el 10%. El compromiso, mostro eficiencia al 55.0%, donde 45.0% fue regular y nivel deficiente no presento resultado alguno. Relacionado al devengado, se vio eficiencia al 25.5%, teniendo un significativo 70.0% de nivel regular, donde el deficiente solo logro el 7.5%. respecto a la dimensión pago, se observó eficiencia al 22.5%, donde el contundente 67.5% fue regular y deficiente logro un mínimo 10.0%. Finalmente, en cuanto a la exigencia para la ejecución del gasto público, se presentó un índice de eficiencia del 37.5%, mientras que la calidad regular fue de 62.5% y no se obtuvo ningún resultado en relación a los niveles definidos como deficientes.

Análisis inferencial

Tabla 5

Relación entre el control interno y la ejecución del gasto público

		Control interno	Ejecución del gasto público	
Rho Spearman	Control interno	Coefficiente de Correlación	1,000	,623
		Sig.	.	,000
		N	40	40
	Ejecución del gasto público	Coefficiente de Correlación	,623	1,000
		Sig.	,000	.
		N	40	40

Fuente: Software SPSS V.27

Definiendo la conexión entre el control interno y la ejecución del presupuesto público de la municipalidad distrital de San Nicolás, en el departamento de Ancash en el año 2023 mostró un valor igual a 0.623. Los resultados obtenidos por el estudio de control interno ratifican y confirmaron una relación moderadamente positiva entre los elementos en cuestión. Tras realizar el análisis correspondiente, el nivel de significancia obtenido fue de 0.000, considerablemente menor al umbral establecido de 0.05, esto a su vez respalda la hipótesis inicial que expresa que la ejecución del gasto contiene una fuerte afinidad con el control interno en la entidad obtenida, donde con estas conclusiones, la hipótesis nula resultó descartada, avalando así la validez y consistencia de la relación entre las dimensiones evaluadas.

Tabla 6*Relación entre ambiente de control y ejecución del gasto público*

		Ambiente de control	Ejecución del gasto público
Rho Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de Correlación	1,000
		Sig.	.
		N	40
Rho Spearman	Ejecución del gasto público	Coefficiente de Correlación	,532
		Sig.	,000
		N	40

Fuente: Software SPSS V.27

Definiendo la conexión entre el ambiente de control y la ejecución del presupuesto público de la municipalidad distrital de San Nicolás, se mostró un valor de 0.532, donde se infiere que hay una relación moderadamente positiva entre los elementos estudiados. Tras del análisis de la significancia obtenida en el cálculo, se determinó un valor de 0.000 que está significativamente por debajo del umbral establecido de 0.05, lo cual refuerza la hipótesis preexistente acerca de que existe un alto vínculo entre el ambiente de control y la ejecución de gasto público de la entidad evaluada. Por lo tanto, los fines del estudio han sido plenamente validados, demostrando la relevancia y la solidez de tal relación.

Tabla 7*Relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto público*

			Evaluación de riesgos	Ejecución del gasto público
Rho Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de Correlación	1,000	,424
		Sig.	.	,006
		N	40	40
Rho Spearman	Ejecución del gasto público	Coeficiente de Correlación	,424	1,000
		Sig.	,006	.
		N	40	40

Fuente: Software SPSS V.27

Al determinar la conexión entre evaluación de riesgos y ejecución del presupuesto público de la municipalidad distrital de San Nicolás, mostro un valor de 0.424, donde al realizarse el cálculo correspondiente, se obtuvo un valor de significancia de 0.006, este resultado se encontró por debajo del umbral establecido de 0.05, lo que confirma existir una conexión moderada, pero positiva entre los componentes examinados. Por tanto, el análisis logra validar la hipótesis establecida en el estudio, la cual afirma que hay una conexión significativa y establecer entre evaluación de riesgos y ejecución de gastos públicos de la entidad evaluada. Esta relación demuestra su importancia y resistencia, dando sustento a los resultados de la investigación.

Tabla 8*Relación entre actividades de control y ejecución del gasto público*

			Actividades de control	Ejecución del gasto público
Rho Spearman	Actividades de control	Coeficiente de Correlación	1,000	,418
		Sig.	.	,007
		N	40	40
Rho Spearman	Ejecución del gasto público	Coeficiente de Correlación	,418	1,000
		Sig.	,007	.
		N	40	40

Fuente: Software SPSS V.27

Al determinar la asociación de actividades de control con la ejecución del presupuesto público del municipio de San Nicolás, se evidencio un valor de 0.418, donde los resultados obtenidos en el estudio confirmaron un vínculo moderado y positivo entre los elementos investigados. Por lo tanto, luego de llevar a cabo el análisis, se demostró un valor de significancia de 0.007, inferior al umbral preparado de 0.05, dando soporte a la hipótesis de que hay una conexión significativa y robusta entre actividades de control y ejecución del gasto público. Esto refuerza lo importante y el grado de fiabilidad de la relación.

Tabla 9*Relación entre información y comunicación con la ejecución del gasto público*

		Información y comunicación	Ejecución del gasto público
Rho Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de Correlación	1,000
		Sig.	,493
		N	,001
Rho Spearman	Ejecución del gasto público	Coeficiente de Correlación	40
		Sig.	40
		N	,001

Fuente: Software SPSS V.27

Definiendo el nexo entre la información y comunicación con respecto a la ejecución del gasto en la municipalidad distrital de San Nicolás, mostro un valor de 0.493, donde luego de haber llevado a cabo un estudio profundo, se llegó a inferir de que sí se evidencia un vínculo moderado y positivo entre los elementos estudiados. La significación obtenida de las mediciones fue de 0.001, lo que resulta menor al umbral establecido de 0.05. Por tanto, se confirma que existe una relación fuerte entre información y comunicación en la ejecución de los gastos públicos, demostrando así la robustez de esta conexión.

Tabla 10*Relación entre la supervisión y la ejecución del gasto público*

		Supervisión	Ejecución del gasto público	
Rho Spearman	Supervisión	Coefficiente de Correlación	1,000	,537
		Sig.	.	,000
		N	40	40
	Ejecución del gasto público	Coefficiente de Correlación	,537	1,000
		Sig.	,000	.
		N	40	40

Fuente: Software SPSS V.27

Definiendo el nexo entre supervisión respecto a la ejecución del gasto público en el municipio de San Nicolás, se logró un valor de 0.537, donde al analizar el grado de significancia, la investigación obtuvo un resultado de 0.000, menor que el umbral establecido de 0.05, precisando una moderada y positiva correlación entre los elementos en estudio. Por lo tanto, se concluye existir una vinculación significativa entre la supervisión y ejecución del gasto público de la entidad evaluada, fortalecida tras la constatación de relevancia y robustez en la relación.

V. DISCUSION:

La presente discusión, analizó una triangulación de información y datos donde se consideró la síntesis de los principales hallazgos obtenidos en los resultados de esta investigación, contrastándose estos resultados con la teoría, antecedentes a nivel nacional e internacional, también con la literatura científica actual, para establecer la contribución de este estudio en relación con otros trabajos similares.

Con respecto al objetivo general, el valor correlacional Spearman de 0,623 mostró una relación directa moderada, lo cual resultó significativo según el nivel de α igual a 0,01. Por lo tanto, el requisito estadístico para confirmar la rechazada de la hipótesis nula fue cumplido; estableciendo así la conclusión de que el control interno y la ejecución del gasto público eran sustanciales para el municipio de San Nicolás en el departamento de Ancash en el año 2023, demuestran una relación altamente significativa, así como lo dice Mendoza et al. (2018) afirmando que la implantación de mecanismos de control interno reforzarán los sistemas de gestión administrativa que guarden relación con el ciclo de ejecución del gasto del público optimizando el rendimiento de los recursos gubernamentales. Así también Vinueza y Robalino (2020) quienes llegaron a concluir que cuanto más se implemente el control interno mejor se va a gestionar esta institución en todos sus ámbitos.

En el ámbito teórico se respalda con Quinaluisa et al (2018), quienes sostienen que el control interno es un mecanismo desarrollado por el grupo que conforman la administración, dirección y personal de una empresa o entidad y se trata de un conjunto de procedimientos diseñados asegurar la obtención de metas del ente. También Waad et al. (2022) consideran que el control interno sirve para vigilar evaluando el desempeño y los logros de acuerdo con los planes aprobados y un adecuado manejo de los fondos y bienes del ente.

Del mismo modo López y Cañizares (2018), concluyen señalando que no cumplir los procedimientos de control según el modelo COSO traen diversas

consecuencias de orden administrativo. En ese sentido Rodríguez (2021), en su análisis se descubrió que había un deficiente mecanismo de control interno, el cual dificultaba y retardaba una ejecución adecuada, ya que esta situación imposibilitaba que se llevara a cabo una gestión eficiente y eficaz y limitaba la realización de determinadas tareas.

Castro (2021), a través de su estudio, encontró una relación moderada entre el control interno y la ejecución del gasto público social en el municipio de la Esperanza, 2019-2020, el cual se demostró a través del coeficiente Rho de Spearman, que resultó ser igual a 0,399, y siendo su "p" igual a 0.002, esto deja en claro que existe un vínculo significativo entre las 2 variables, donde la hipótesis nula fue desestimada y se respaldó la hipótesis planteada por el autor.

Gonzales (2022) encontró una correlación importante entre el control interno y la ejecución del gasto público por parte de la UGEL San Martín, 2022; esto fue comprobado con un valor Spearman de 0,673 y un grado de significancia de $p = 0.000$, donde los resultados nos confirman que una mejora en el control interno se reflejará en una mayor ejecución del gasto.

Al finalizar su investigación, Sinti (2021) halló que existe una conexión directa entre el control interno y el gasto público en el municipio de Rumisapa-2021, donde el coeficiente de Spearman registró un 0,972, siendo el valor de p igual a 0,000 (inferior a 0,01), lo que significa que se rechazó el supuesto nulo y se admitió la hipótesis del autor.

Según los hallazgos de Márquez (2021) respecto al sistema de control interno y ejecución del gasto en el municipio de Chumbivilcas Cusco 2020, los datos muestran una relación directa fuerte, según el coeficiente Spearman = 0,885 y con un p valor menor a 0,01 ($p = 0,001$), señalando que hay un vínculo significativo, lo que comprueba la hipótesis alternativa del autor.

Gamarra (2021) llevó a cabo un estudio del sistema de control interno y la ejecución de los fondos públicos en el municipio de Independencia en Huaraz, 2018, donde se concluyó que había una relación positiva y considerable entre las dos variables, citada por el coeficiente $Rho = 0.887$; y nivel sig. = 0.000, lo que indicó una asociación altamente significativa, demostrando que un aumento en la primera variable resultaría en una mejora de la ejecución del gasto.

Así también Omwoyo (2021) que realizó un estudio sobre el efecto de los sistemas de control interno sobre la gestión del gasto en la tesorería nacional de Kericho East, Kenia teniendo una asociación positiva fuerte y significativa entre ambas variables corroborado por el coeficiente $R^2 = 0.698$; y nivel sig. = 0,000.

De forma contraria Ríos (2022) encontró, mediante su estudio del control interno y ejecución del gasto público en el municipio de Moyobamba, 2021, que no existía correlación entre ambas variables; su estadístico p igualando 0,169 confirma esto, por tanto, no hay un vínculo y la hipótesis del autor se desestima tomando en cuenta la validez de la hipótesis nula.

En el objetivo específico 1, evaluando niveles del sistema de control interno se mostró eficiencia al 52.5%, y la calidad regular fue del 47.5%, no teniendo valor alguno en deficiente. En el ambiente de control se destaca un nivel eficiente al 57.5%, evaluación de riesgos 55 % en un nivel regular, actividades de control un regular nivel del 47.5%, información y comunicación se mostró regular al 67.5% y supervisión 65% en nivel regular.

En su análisis, Castro (2021) concluyó que el nivel de control interno del municipio de La Esperanza se ubica en nivel medio, mostrando las características de su ambiente de control, evaluación de los riesgos, realización de las actividades de control, información y comunicación, así como del monitoreo del control interno. Gonzales (2022) concluyó en su estudio que el nivel medio de control interno de la UGEL de San Martín

alcanzó el 58,1% en 2022, lo que significa que no se está dando cumplimiento con las estrategias de vigilancia y los protocolos para asegurar el buen funcionamiento en los procesos de la organización.

En el objetivo específico 2, evaluando el nivel de la ejecución del gasto público, se mostró eficiencia al 37.5%, 62.5% como regular, sin embargo, deficiente no mostro valor. Así mismo con respecto a certificación se pudo notar un nivel eficiente del 50%, compromiso un nivel eficiente del 55%, devengado un nivel regular del 70% y pago en un nivel regular del 67.5%.

Asimismo, Castro (2021) a través de su estudio pudo confirmar que el nivel de ejecución del gasto público del municipio de La Esperanza es alto, con las dimensiones certificación, compromiso y pagado teniendo la misma cota; en cambio, la dimensión girado está en un nivel medio. Así también Gonzales (2022) en su estudio llego a determinar que el gasto público ejecutado por la UGEL de San Martín en el año 2022 se encuentra en un nivel medio de 51.2%. con esta cifra se puede entender que no se alcanzaron los objetivos de ejecución previstos para ese periodo.

Respecto al objetivo específico 3, el ambiente de control con la ejecución del gasto público de la municipalidad de San Nicolás – 2023, existe una relación significativa entre el grado del ambiente de control en un país y el rendimiento en la ejecución del gasto público. Esto fue evidenciado al realizar la prueba de correlación de Spearman, la cual arrojó un valor Rho de 0.532, lo cual representa una correlación positiva moderada. Esto significa que, al aumentar el marco de control existente en la administración pública, se logra un importante incremento en la eficiencia de la ejecución del gasto público. Estas hipótesis fueron corroboradas con los resultados presentados por el test, pues el valor p ($p < 0,01$) fue inferior a lo establecido como límite. Teóricamente, Waad et al. (2022) sostienen que el ambiente de control es el punto de partida para gestionar el control en la organización que está conformado por el compromiso, la filosofía y los valores establecidos por el liderazgo del ente, conformando una base que proporcionará el marco para la satisfactoria

implementación de los otros cuatro componentes de control a nivel organizacional.

Se nota coincidencia con Márquez (2021), que de acuerdo al test de Spearman confirma que existe una asociación moderada entre el ambiente de control y ejecución del gasto, es decir el entorno de control tiene influencia respecto al gasto ejecutado, siendo el valor de rho igual a 0.682. También hay coincidencia con Gonzales (2022), ya que manifiesta una relación entre el ambiente de control con la ejecución del gasto público teniendo un $Rho=0.502$ y un p valor = 0.001, por lo que la hipótesis nula es rechazada y admitida la hipótesis del autor.

De acuerdo al objetivo específico 4, se ha demostrado que existe una relación significativa de la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto de la municipalidad de San Nicolás a lo largo del año 2023. Esto se refleja en el Rho de Spearman equivalente a 0,424, y muestra una correlación positiva moderada y se puede concluir que cuando el grado de evaluación en riesgos se eleve, así también mejorara el grado de ejecución del gasto público, ya que la hipótesis nula fue rechazada debido a que el valor p fue menor a 0,01. En la teoría Li y Liu (2022) consideran que la evaluación de riesgos es una actividad realizada para comprender e informar los posibles riesgos que la empresa puede enfrentar.

También se coincide con Castro (2021), donde gracias a la realización de un test de Spearman confirmo una asociación entre la evaluación previa de los riesgos y el gasto ejecutado, mostrando un valor positivo bajo de 0.290, donde los resultados obtenidos de esa prueba presentaron un valor sig de 0.025 positivo, indicando que la evaluación de riesgos influye directamente sobre el gasto desembolsado y por lo tanto, podemos concluir que la prueba de Spearman refleja una relación significativa entre la evaluación de los riesgos y el gasto ejecutado. También hay coincidencia con Gonzales (2022), ya que manifiesta una relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto

público con un $Rho=0.430$ y un valor $p= 0.004$, por lo que la hipótesis nula es rechazada y admitida la del autor.

En el objetivo específico 5, se puede inferir que actividades de control y ejecución del gasto público en la municipalidad de San Nicolás – 2023, tienen una significativa asociación, la cual ha sido confirmada por un valor de correlación Spearman moderadamente positivo de 0,418. Esto ha permitido desechar la hipótesis nula y apoya la afirmación al obtener con ello un valor p significativamente menor a 0,01. Teóricamente, Waad et al. (2022) sostienen que las actividades de control son procesos y procedimientos empleados para mantener bajo observancia los procedimientos críticos que intervienen en la gestión de una organización, teniendo como objetivo garantizar el buen funcionamiento de los procesos relevantes del ente, a través de estrategias que se monitorean frecuentemente para poder detectar signos de desviación y corregirlos de manera inmediata.

Guarda coincidencia con Castro (2021), que gracias al test de Spearman muestra que existe una relación positiva media entre actividades de control y ejecución del gasto, sugiriendo que las actividades de control influyen sobre el gasto ejecutado, siendo el valor de rho igual a 0.462 y valor $sig = 0.000$. Igualmente sucede con Gonzales (2022), ya que manifiesta una relación entre actividades de control y ejecución del gasto con $Rho=0.664$ y un p valor = 0.000, donde la hipótesis nula se rechaza admitiendo la del autor.

Respecto al objetivo específico 6, se muestra una fuerte asociación entre información y comunicación respecto a la ejecución del gasto público del municipio de San Nicolás – 2023, resultando de la correlación de Spearman, donde se encontró una relación moderadamente positiva entre información y comunicación, junto con el nivel de ejecución del gasto, evidenciada por el coeficiente de 0,493. Esto quiere decir que si mejora la cantidad de información y comunicación, se verá reflejado en un incremento equivalente del nivel de ejecución, esta conclusión habiendo sido validada debido a su valor p significativamente menor a 0,01. En la teoría Li y Liu (2022) consideran

que es fundamental el papel ejercido por la información y la comunicación a la hora de velar por un sistema de control interno adecuado en una organización, donde el éxito de dicho sistema depende del flujo óptimo de información, la cual debe ser otorgada a todos los empleados de manera oportuna, directa y ponderada, esto con el fin de que se cuente con los datos necesarios para poder ejecutar la labor que podría ser requerida.

Así también Castro (2021), muestra coincidencia gracias al test Spearman donde indica que hay una relación positiva media entre información y comunicación con la ejecución del gasto, sugiriendo que información y comunicación guarda relación sobre el gasto ejecutado, siendo el valor de rho igual a 0.312 y valor sig = 0.015. Igualmente, Gonzales (2022), ya que manifiesta una asociación entre información y comunicación con la ejecución del gasto público (Rho=0.623; p= 0.000), por lo que la hipótesis nula es rechazada y admitida la hipótesis del autor.

En el objetivo específico 7, se mostró relación entre supervisión y ejecución del gasto público en la municipalidad de San Nicolás – 2023, ya que la correlación de Spearman se encuentra en un nivel moderadamente positivo (0,537). Waad et al. (2022) de manera teórica sostienen que la supervisión representa la última defensa para garantizar el buen funcionamiento de los controles aplicados y alcanzar los objetivos preconcebidos.

Así también Ríos (2022), muestra coincidencia gracias a un test de Spearman que indica que existe una relación positiva media entre supervisión y seguimiento y la ejecución del gasto, sugiriendo que supervisión guarda una relación sobre el gasto ejecutado, siendo el valor de rho igual a 0.421 y valor sig = 0.01. Igualmente, Gonzales (2022), ya que manifiesta una asociación entre supervisión con la ejecución del gasto con un Rho=0.555 y un p valor = 0.000, donde la hipótesis nula es rechazada y admitida la del autor.

VI. CONCLUSIONES:

Primera: En el año 2023, se determinó que existe una relación de gran importancia entre el sistema de control interno del municipio de San Nicolás y la ejecución de gastos públicos, lo que fue claramente probado al observar un valor p inferior a 0.01 y un índice de correlación moderadamente positivo de 0.623 y esto muestra que el control interno implementado es significativo para lograr la adecuada ejecución de los gastos públicos.

Segunda: Se puede concluir que el control interno mostro un 52.5% de eficiencia y como nivel regular fue del 47.5%, sin tener valor deficiente.

Tercera: Se puede concluir que la ejecución del gasto mostro eficiencia al 37.5%, y el nivel regular fue de 62.5%, sin tener valor deficiente.

Cuarta: Se concluye que hay una relación moderada directa entre el ambiente de control y la ejecución del gasto público de la municipalidad en estudio; esto es apoyado por el valor moderadamente positivo ($Rho = 0.532$).

Quinta: Se concluye que hay una relación moderada directa entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto público de la municipalidad en estudio; esto es apoyado por el valor moderadamente positivo ($Rho = 0.424$).

Sexta: Se concluye que hay una relación moderada directa entre actividades de control y la ejecución del gasto público de la municipalidad en estudio; esto es apoyado por el valor moderadamente positivo ($Rho = 0.418$).

Séptima: Se concluye que hay una relación moderada directa entre información y comunicación con la ejecución del gasto público de la municipalidad en estudio; esto es apoyado por el valor moderadamente positivo ($Rho = 0.493$).

Octava: Se concluye que hay una relación moderada directa entre la supervisión y la ejecución del gasto público de la municipalidad en estudio; esto es apoyado por el valor moderadamente positivo ($Rho = 0.537$).

VII. RECOMENDACIONES:

De acuerdo a los hallazgos de la investigación, se recomienda encarecidamente a la administración municipal de San Nicolás – 2023 las siguientes recomendaciones:

Primera. Que las autoridades municipales de la más alta jerarquía deberían dar la debida importancia para implantar el sistema de control interno del municipio, en función a lineamientos señalados en una directriz enmarcada en el modelo COSO 2013 y de tener dudas recurrir a la contraloría que como ente rector brinda asesoría al respecto.

Segunda: Que el área de recursos humanos establezca una estructura clara de responsabilidades, fomentar la comunicación y contratar personal cualificado que cumpla las cualidades exigidas para el puesto, además, animar a los empleados a llevar a cabo una evaluación crítica de sus habilidades, alentándoles a concienciarse sobre los problemas éticos y su relevancia en la ejecución del trabajo.

Tercera: Que el área de administración pueda planificar sesiones de entrenamiento y llevar a cabo campañas de concienciación, educación y motivación relacionadas con el control interno, con el fin de que los asistentes sepan evaluar su eficacia a la hora de contribuir al control público y garantizar que prospere gracias a un aumento de la habilidad de todos, donde el responsable administrativo pueda identificar los principales riesgos mediante el proceso de examen para que puedan ser minimizados en el más corto tiempo.

Cuarta: El gerente municipal deberá establecer los pasos fundamentales para cumplir con el componente supervisión, tomando en consideración los resultados del análisis para diseñar programas con fines preventivos, inductores y en los cuales participe la comunidad, con el fin de aumentar las habilidades y la capacidad competitiva de sus usuarios.

REFERENCIAS:

- Babbie, E. (2017). *The basics of social research* (Seventh Edition ed.). United States of America: Cengage Learning.
https://books.google.gm/books?id=croaCgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Beerbaum, D. (2022). *The future of audit after the Wirecard Accounting scandal - Consideration of the "Wambach Report" June 2022*. Aalto University School of Business, Department of Accounting, Helsinki, Finland.
https://www.researchgate.net/profile/DirkBeerbaum/publication/361567537_The_future_of_audit_after_the_Wirecard_Accounting_scandal_Consideration_of_the_Wambach_Report/links/62b9d783f9dee438e8c6378f/The-future-of-audit-after-the-Wirecard-Accounting-scandal-Consideration-of-the-Wambach-Report.pdf
- Bravo, T., y Valenzuela, S. (2019). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios*. Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación INEE.
<https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A355.pdf>
- Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R. y Villafuerte, A. (2022). Ejecución presupuestaria y calidad del gasto en un gobierno local, período 2019. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 3 (1), 378–387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>
- Castro, M. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/69431>
- Causil, C., Bravo, A. y Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2). <https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Contraloría General de la República del Perú (2016). *Marco conceptual del Control interno*. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Decreto Legislativo N.º 1440. Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (16 de setiembre de 2018). Normas Legales, Diario

- Oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019). *Implementación del sistema del control interno en las entidades del estado – Directiva 006-2019-CG/INTEG*. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%20006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>
- Donoso, S., Reyes, D., Pincheira, G. y Arias, O. (2019). La Ejecución del Gasto del Nuevo Sistema de Educación Escolar Pública en Chile 2018-2019: Disonancias entre la letra y espíritu de la reforma. *Revista Propuesta educativa*, 1(52), 41-56. <http://www.scielo.org.ar/pdf/pe/n52/n52a05.pdf>
- Espitia, J., Ferrari, C., González, J. I., Hernández, I., Reyes, L. C., Romero, A., Tassara, C., Varela, D., Villabona, J. y Zafra, G. (2018). *El gasto público en Colombia. Reflexiones y propuestas*. Universidad Externado de Colombia. <https://doi.org/10.18601/01245996.v21n40.11>
- Feehan, D., Hai, V. y Abdul, A. (2022). Survey Methods for Estimating the Size of Weak-Tie Personal Networks. *Sociological Methodology*, 52(2), 193-219. <https://journals.sagepub.com/doi/pdf/10.1177/00811750221109568>
- Gamarra, P. J. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC. <http://hdl.handle.net/20.500.14067/4508>
- Gonzales, R. (2022). *Control interno y ejecución del gasto público en la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín, 2022* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95433>
- Gravetter, F., y Forzano, L. (2017). *Research Methods for the Behavioral Sciences*. United States of America: Cengage Learning. [https://books.google.com.pe/books?id=6RREDwAAQBAJ&pg=PR3&lpg=PP1&focus=viewport&dq=Research+Methods+for+the+Behavioral+Sciences++\(5th+ed.&lr=&hl=es#v=onepage&q=Research%20Methods%20for%20the%20Behavioral%20Sciences%20%20\(5th%20ed.&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=6RREDwAAQBAJ&pg=PR3&lpg=PP1&focus=viewport&dq=Research+Methods+for+the+Behavioral+Sciences++(5th+ed.&lr=&hl=es#v=onepage&q=Research%20Methods%20for%20the%20Behavioral%20Sciences%20%20(5th%20ed.&f=false)

- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Huaire, E. (2019). *Método de investigación*. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V6I2.2030
- Imbaquingo, N. y García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58–72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Inguillay, L., Tercero, S. y López, J. (2020). Ethics In scientific research. *Imaginario social*, 3(1), 10. <https://doi.org/10.31876/is.v3i1.10>
- Klein, M. y Linnemann (2023). The composition of public spending and the inflationary effects of fiscal policy shocks. *European Economic Review*, 155 (1), 20. <https://doi.org/10.1016/j.euroecorev.2023.104460>
- Li, W. y Liu, J. (2022, 26-27 December 2022). *Internal Control Accounting Information System based on COBIT and COSO Reports* [Conferencia]. Computer Science and Technology (ICERECT), Mandya, India. <https://doi.org/10.1109/ICERECT56837.2022.10060475>
- López, A. y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Revista Confin Habana*, 12(2), 51–72 <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- López, R., Martínez, R. A., Palmero, D. E., Sánchez, S. y Quintana, M. (2019). *Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas*. <https://revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>
- Márquez, E. V. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020* [Tesis de maestría, Universidad Señor de Sipan]. Repositorio de la Universidad Señor de Sipan. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8463>

- Mendoza, W.M., García, T. Y., Delgado, M. I. y Barreiro, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Decreto Legislativo N° 1440*. <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Mora, L. A. (2016). *Gestión logística integral: las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento* (2a. ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/utpbiblio/titulos/126530>
- Omwoyo, A., Naibei, I. y Cheruiyot, P. (2018). Effect of internal control systems on public expenditure management in Kericho East national treasury, Kenya. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 6(11), 550-558. <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2018/11/61141.pdf>
- Prieto, M. (2020). *Ejecución del gasto público: conoce sobre la fase del Pago y los procedimientos de la DGTP. INEDI*. <https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publico-conoce-sobre-la-fase-del-pago-y-los-procedimiento-de-la-dgtp/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, C. (2019). *La Contraloría General de la República frente a la responsabilidad funcional del funcionario y servidor público de Ventanilla 2018*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/49878>
- Resolución Directoral N° 0034-2020-eF/50.01. Aprueban la Directiva para la Ejecución Presupuestaria (30 de diciembre de 2020). Normas Legales, Diario Oficial El Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1510868/RD0034_2020EF5001.pdf.pdf?v=1609453201
- Ríos, K. C. (2022). *Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2021* [Tesis de maestría, Universidad César

- Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/80365>
- Rodríguez, K. G. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pedro Carbo* [Tesis de pregrado, Universidad estatal del sur de Manabí - UNESUM]. Repositorio de la UNESUM.
<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3410>
- Sinti, B. P. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Rumisapa – 2021* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/83173>
- Solis, V.C. y Llamuca, S.L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Revista dominio de las ciencias*, 6(2), 718-733.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1244/2063>
- Srokovskiy, A. (2022). *Does board structure facilitate corporate misconduct? A literature review and case study*. NOVA School of Business and Economics.
<http://hdl.handle.net/10362/139917>
- Vinuesa, J. y Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista científica ciencias económicas y empresariales*, 5 (16), 14-38.
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158/240>
- Waad, A., Akeel, K. y Emad, J. (2022). The role of the modern COSO framework in evaluating the internal control system through the mediating role of the internal auditor: (Al-Muthanna State University as a model). *Res Militaris*, 12(2), 4376 – 4391. <https://resmilitaris.net/manuscript/index.php/resmilitaris/article/view/591>
- Yauri, M., Ramos, R. y Medina, D. (2022). Ejecución de gasto público y el índice de desarrollo humano en distritos de Huancavelica, 2019. *Llamkasun*, 3(2), 30–49. <https://doi.org/10.47797/llamkasun.v3i2.104>

Anexo 1: Tabla de operacionalización de variables

Tabla 11

Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN			
CONTROL INTERNO (Contraloría General de la República del Perú, 2016).	El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (Contraloría General de la República del Perú, 2016).	Las dimensiones de control interno se midieron a través de la técnica de encuesta mediante la aplicación de un cuestionario de 12 ítems.	Ambiente de control.	Código de ética Documentos de gestión Contratación de personal	Ordinal Likert			
			Evaluación de riesgos.	Lineamientos Procedimientos Inventario de riesgo	Totalmente en Desacuerdo (1)			
			Actividades de control.	Disminuir riesgos Inventarios físicos	En Desacuerdo (2)			
			Información y comunicación.	Información interna Información externa	Indiferente (3)			
			Supervisión	Evaluación Mejora continua	Totalmente de acuerdo (5)			
			EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO Decreto Legislativo N.º 1440 (2018)	Según el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la ejecución del gasto público consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno y financiar el funcionamiento de los servicios y programas con la autorización prevista en el presupuesto, implicando la adecuada y eficaz asignación de los créditos presupuestarios destinados a fines específicos a fin de lograr los resultados pretendidos.	Las dimensiones de ejecución del gasto público se midieron a través de la técnica de encuesta mediante la aplicación de un cuestionario de 12 ítems.	Certificación	Crédito presupuestario PAC Otorgamiento	Ordinal Likert
						Compromiso	Normativas Procedimientos de control	Totalmente en Desacuerdo (1)
						Devengado	Afectación presupuestal Conformidad Sustento documentario	En Desacuerdo (2)
						Pago	Importe Visación	Indiferente (3)
							Proveedor Comprobante de pago	De Acuerdo (4)
				Totalmente de acuerdo (5)				

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Tabla 12

Cuestionario de la variable control interno

SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
	PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	D1 : AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El código de ética se encuentra aprobado y es difundido a los trabajadores?					
2	¿Los documentos de gestión que regulan las actividades de la entidad garantizan un buen servicio al ciudadano?					
3	¿El personal que labora en la entidad cumple con el perfil de cargo?					
	D2: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
4	¿Se establecen lineamientos para el manejo de riesgos?					
5	¿Se establecen procedimientos para el manejo de riesgos?					
6	¿Se realizan inventarios de riesgos a nivel de la entidad?					
	D3: ACTIVIDADES DE CONTROL					
7	¿Se llevan a cabo actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos?					
8	¿Se realizan inventarios físicos inopinados en la entidad?					
	D4 : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
9	¿La comunicación interna dentro de la entidad es asertiva y favorece el clima institucional?					
10	¿Los usuarios reciben una comunicación clara y transparente, ante su requerimiento en la municipalidad?					
	D5 : SUPERVISIÓN					
11	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar una adecuada supervisión?					
12	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar la mejora continua?					

Tabla 13

Cuestionario de la variable ejecución del gasto publico

EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO						
	PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
	D1 : CERTIFICACIÓN					
1	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?					
2	¿Se lleva cabo una adecuada Programación de Compromisos Anual (PAC) en el proceso de ejecución presupuestal?					
3	¿El otorgamiento del PAC se realiza acorde a las normas establecidas por el MEF?					
	D2: COMPROMISO					
4	¿La fase del compromiso se realiza en base a las normas que sustentan las obligaciones?					
5	¿Se llevan a cabo procedimientos de control que garantizan que la afectación presupuestal autorizada no se destine a otro fin?					
6	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI)?					
	D3: DEVENGADO					
7	¿Antes de realizar el devengado se realiza la previa conformidad al área usuaria que requirió el gasto?					
8	¿Antes de realizar el devengado se verifica previamente el sustento documentario y las conformidades del gasto?					
9	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos de sustento?					
	D4 : PAGO					
9	¿Antes de realizar el girado en el SIAF se verifica que los documentos estén visados y con las conformidades respectivas?					
10	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado?					
12	¿Todos los comprobantes de pago tienen un sustento documentario propio del gasto?					

Anexo 3: Modelo del consentimiento informado UCV.

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: “Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023”.

Investigador: Anais Cristal León Mendoza

Propósito del estudio pública

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023”, cuyo objetivo es analizar la relación entre el sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de posgrado del programa Maestría en Gestión pública, de la Universidad César Vallejo del campus Chimbote, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad, y con el permiso de la Municipalidad distrital de San Nicolás.

La investigación tendrá un impacto importante, porque permitirá demostrar como el sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público contribuyendo en garantizar un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023”
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

* Obligatorio a partir de los 18 años.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá algún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la investigadora Anais Cristal León Mendoza, email: cleonmendoza@ucvvirtual.edu.pe y docente asesor Dr. Groberti Alfredo Medina Corcuera.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos.....

Fecha y hora:

Anexo 4: Evaluación por juicio de expertos

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: Floriano Rodríguez, Ronald

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2023 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



León Mendoza, Anais Cristal

DNI: 46868581

Variable 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Floriano Rodríguez, Ronald
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	Estudio contable independiente
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación:	Sistema de control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Control interno
Autor (a):	León Mendoza, Anais Cristal
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.91 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo(2), ni de acuerdo ni en indiferente(3), de acuerdo(4), totalmente de acuerdo(5)
Cantidad de ítems:	12
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es la base y la primera línea de defensa del sistema de control interno en la organización y está definido por el compromiso, la filosofía y los valores establecidos por el liderazgo de la organización, y proporciona el contexto para la implementación y el éxito de las otras cuatro componentes (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	¿El código de ética se encuentra aprobado y es difundido a los trabajadores?	4	4	4	
Documentos de gestión	¿Los documentos de gestión que regulan las actividades de la entidad garantizan un buen servicio al ciudadano?	4	4	4	
Contratación de personal	¿El personal que labora en la entidad cumple con el perfil de cargo?	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Es una evaluación realizada para comprender y documentar los potenciales riesgos que una empresa puede enfrentar. Esta evaluación puede incluir evaluar los procesos, el entorno, los controladores, las tecnologías, la política y procedimientos de la entidad y los riesgos financieros y regulatorios (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lineamientos	¿Se establecen lineamientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Procedimiento	¿Se establecen procedimientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Contratación de personal	¿Se realizan inventarios de riesgos a nivel de la entidad?	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

La Son procesos y procedimientos utilizados con el fin de controlar los procesos clave de una organización (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Disminuir riesgos	¿Se llevan a cabo actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos?	4	4	4	
Inventarios físicos	¿Se realizan inventarios físicos inopinados en la entidad?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Este componente juega un rol relevante en el sistema de control interno de una organización y el flujo adecuado de información es esencial para el éxito del sistema, debido a que la información debe ser proporcionada a los empleados de forma oportuna, clara y precisa (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información interna	¿La comunicación interna dentro de la entidad es	4	4	4	

	asertiva y favorece el clima institucional?				
Información externa	¿Los usuarios reciben una comunicación clara y transparente, ante su requerimiento en la municipalidad?	4	4	4	

Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

La supervisión es la última línea de defensa y esta se refiere a la vigilancia sobre los destinatarios de los controles para asegurar su correcto funcionamiento y que se concreten los objetivos definidos, implicando una vigilancia sistemática para asegurar que los controles estén funcionando eficazmente y para resolver cualquier problema detectado (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar una adecuada supervisión?	4	4	4	
Mejora continua	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar la mejora continua?	4	4	4	



Floriano
 Mg. Ronald Floriano Rodríguez
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 02-11270

DNI: 10224497

Variable 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Floriano Rodríguez, Ronald
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	Estudio contable independiente
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación:	Sistema de control interno y gestión administrativa de la municipalidad distrital de Huacaschuque departamento de Ancash. Año 2021.

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Ejecución del gasto público
Autor (a):	León Mendoza, Anais Cristal
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Certificación, compromiso, devengado y pago.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.88 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo(2), ni de acuerdo ni en indiferente(3), de acuerdo(4), totalmente de acuerdo(5)
Cantidad de ítems:	12
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Ejecución del gasto público

Definición de la variable:

Según el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la ejecución del gasto público consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno.

Dimensión 1: Certificación

Definición de la dimensión:

La certificación de crédito se realiza mediante un acta administrativa en la que se define el valor total del crédito asignado, montos que son únicamente modificables si están respaldados por sustentos expedientes. Además, dentro de esta etapa se encuentra el indicador de valor de crédito presupuestario, el cual debe relacionarse con la cantidad total del crédito asignado en el presupuesto (Prieto, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Crédito presupuestario	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	4	4	4	
PAC	¿Se lleva cabo una adecuada Programación de Compromisos Anual (PAC) en el proceso de ejecución presupuestal?	4	4	4	
Otorgamiento	¿El otorgamiento del PAC se realiza acorde a las normas establecidas por el MEF?	4	4	4	

Dimensión 2: Compromiso

Definición de la dimensión:

El compromiso es la aceptación administrativa del presupuesto previamente asignado para realizar ciertos compromisos o contratos que impliquen tal presupuesto y se identifica exclusivamente por el

valor del compromiso que es definido por la autoridad responsable y se acredita en el mismo contrato o convenio y de manera similar, se realiza una valorización del compromiso en moneda del país como en moneda de otros países de acuerdo a tasas de cambio preestablecidas dentro de los programas de presupuesto (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativas	¿La fase del compromiso se realiza en base a las normas que sustentan las obligaciones?	4	4	4	
Procedimientos de control	¿Se llevan a cabo procedimientos de control que garantizan que la afectación presupuestal autorizada no se destine a otro fin?	4	4	4	
Afectación presupuestal	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI)?	4	4	4	

Dimensión 3: Devengado

Definición de la dimensión:

El devengado, el cual implica la determinación del monto total desembolsado de conformidad a los compromisos previamente acreditados, reconociendo la obligación de la entidad de responder a los acreedores del derecho acordado, aportando así el total o parcial monto del presupuesto estimado; al igual que el compromiso, se presenta con el indicador de valor correspondiente (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conformidad	¿Antes de realizar el devengado se realiza la previa conformidad al área usuaria que requirió el gasto?	4	4	4	
Sustento documentario	¿Antes de realizar el devengado se verifica previamente el sustento documentario y las conformidades del gasto?	4	4	4	
Importe	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos de sustento?	4	4	4	

Dimensión 4: Pago

Definición de la dimensión:

Implica realizar el desembolso de los recursos adecuados con el fin de cumplir con las obligaciones acreditadas anteriormente, por eso el pago se encuentre vinculado al valor total desembolsado para

satisfacer el compromiso de devolución que la entidad adquirió como parte del carácter de su deuda (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Visacion	¿Antes de realizar el girado en el SIAF se verifica que los documentos estén visados y con las conformidades respectivas?	4	4	4	
Proveedor	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado?	4	4	4	
Comprobante de pago	¿Todos los comprobantes de pago tienen un sustento documentario propio del gasto?	4	4	4	



Floriano
 Mg. Ronald Floriano Rodríguez
 Contador Público Colegiado
 Matricula N° 02-11270

DNI: 1022449

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señor: Cadillo Paredes, Elmer Yon

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2023 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



León Mendoza, Anais Cristal

DNI:46868581

Variable 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Cadillo Paredes, Elmer Yon
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Gerente Municipal
Institución donde labora:	Municipalidad distrital de Acas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación:	Tesis de maestría en Gestión Pública

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Control interno
Autor (a):	León Mendoza, Anais Cristal
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.91 óptimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo(2), ni de acuerdo ni en indiferente(3), de acuerdo(4), totalmente de acuerdo(5)
Cantidad de ítems:	12
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es la base y la primera línea de defensa del sistema de control interno en la organización y está definido por el compromiso, la filosofía y los valores establecidos por el liderazgo de la organización, y proporciona el contexto para la implementación y el éxito de las otras cuatro componentes (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	¿El código de ética se encuentra aprobado y es difundido a los trabajadores?	4	4	4	
Documentos de gestión	¿Los documentos de gestión que regulan las actividades de la entidad garantizan un buen servicio al ciudadano?	4	4	4	
Contratación de personal	¿El personal que labora en la entidad cumple con el perfil de cargo?	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Es una evaluación realizada para comprender y documentar los potenciales riesgos que una empresa puede enfrentar. Esta evaluación puede incluir evaluar los procesos, el entorno, los controladores, las

tecnologías, la política y procedimientos de la entidad y los riesgos financieros y regulatorios (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lineamientos	¿Se establecen lineamientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Procedimiento	¿Se establecen procedimientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Contratación de personal	¿Se realizan inventarios de riesgos a nivel de la entidad?	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

La Son procesos y procedimientos utilizados con el fin de controlar los procesos clave de una organización (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Disminuir riesgos	¿Se llevan a cabo actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos?	4	4	4	
Inventarios físicos	¿Se realizan inventarios físicos inopinados en la entidad?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Este componente juega un rol relevante en el sistema de control interno de una organización y el flujo adecuado de información es esencial para el éxito del sistema, debido a que la información debe ser proporcionada a los empleados de forma oportuna, clara y precisa (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información interna	¿La comunicación interna dentro de la entidad es asertiva y favorece el clima institucional?	4	4	4	

Información externa	¿Los usuarios reciben una comunicación clara y transparente, ante su requerimiento en la municipalidad?	4	4	4	
---------------------	---	---	---	---	--

Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

La supervisión es la última línea de defensa y esta se refiere a la vigilancia sobre los destinatarios de los controles para asegurar su correcto funcionamiento y que se concreten los objetivos definidos, implicando una vigilancia sistemática para asegurar que los controles estén funcionando eficazmente y para resolver cualquier problema detectado (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar una adecuada supervisión?	4	4	4	
Mejora continua	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar la mejora continua?	4	4	4	



E. Yon Castillo Paredes
DNI. 32046272

DNI: 32046272

Variable 2

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Cadillo Paredes, Elmer Yon
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Gerente Municipal
Institución donde labora:	Municipalidad distrital de Acas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación:	Tesis de maestría en Gestión Pública

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Ejecución del gasto público
Autor (a):	León Mendoza, Anais Cristal
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Certificación, compromiso, devengado y pago.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.88 óptimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo(2), ni de acuerdo ni en indiferente(3), de acuerdo(4), totalmente de acuerdo(5)
Cantidad de ítems:	12
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Ejecución del gasto público

Definición de la variable:

Según el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la ejecución del gasto público consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno.

Dimensión 1: Certificación

Definición de la dimensión:

La certificación de crédito se realiza mediante un acta administrativa en la que se define el valor total del crédito asignado, montos que son únicamente modificables si están respaldados por sustentos expedientes. Además, dentro de esta etapa se encuentra el indicador de valor de crédito presupuestario, el cual debe relacionarse con la cantidad total del crédito asignado en el presupuesto (Prieto, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Crédito presupuestario	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	4	4	4	
PAC	¿Se lleva cabo una adecuada Programación de Compromisos Anual (PAC) en el proceso de ejecución presupuestal?	4	4	4	
Otorgamiento	¿El otorgamiento del PAC se realiza acorde a las normas establecidas por el MEF?	4	4	4	

Dimensión 2: Compromiso

Definición de la dimensión:

El compromiso es la aceptación administrativa del presupuesto previamente asignado para realizar ciertos compromisos o contratos que impliquen tal presupuesto y se identifica exclusivamente por el valor del compromiso que es definido por la autoridad responsable y se acredita en el mismo contrato

o convenio y de manera similar, se realiza una valorización del compromiso en moneda del país como en moneda de otros países de acuerdo a tasas de cambio preestablecidas dentro de los programas de presupuesto (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativas	¿La fase del compromiso se realiza en base a las normas que sustentan las obligaciones?	4	4	4	
Procedimientos de control	¿Se llevan a cabo procedimientos de control que garantizan que la afectación presupuestal autorizada no se destine a otro fin?	4	4	4	
Afectación presupuestal	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI)?	4	4	4	

Dimensión 3: Devengado

Definición de la dimensión:

El devengado, el cual implica la determinación del monto total desembolsado de conformidad a los compromisos previamente acreditados, reconociendo la obligación de la entidad de responder a los acreedores del derecho acordado, aportando así el total o parcial monto del presupuesto estimado; al igual que el compromiso, se presenta con el indicador de valor correspondiente (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conformidad	¿Antes de realizar el devengado se realiza la previa conformidad al área usuaria que requirió el gasto?	4	4	4	
Sustento documentario	¿Antes de realizar el devengado se verifica previamente el sustento documentario y las conformidades del gasto?	4	4	4	
Importe	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos de sustento ?	4	4	4	

Dimensión 4: Pago

Definición de la dimensión:

Implica realizar el desembolso de los recursos adecuados con el fin de cumplir con las obligaciones acreditadas anteriormente, por eso el pago se encuentra vinculado al valor total desembolsado para

satisfacer el compromiso de devolución que la entidad adquirió como parte del carácter de su deuda (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Visacion	¿Antes de realizar el girado en el SIAF se verifica que los documentos estén visados y con las conformidades respectivas?	4	4	4	
Proveedor	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado?	4	4	4	
Comprobante de pago	¿Todos los comprobantes de pago tienen un sustento documentario propio del gasto?	4	4	4	



E. Yon Castillo Paredes
DNI. 32046272

DNI: 32046272

VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Señora: Rodríguez Emiliano, Sonia Mauricia

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Nos es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de maestría en gestión pública de la Universidad César Vallejo, en la sede de Nuevo Chimbote, promoción 2023 - I, aula A5, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



León Mendoza, Anais Cristal

DNI:46868581

Variable 1

1. Datos generales del Juez

Nombre del juez:	Rodríguez Emiliano, Sonia Mauricia
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Dirección Regional de Salud
Institución donde labora:	Gobierno Regional de Ancash
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación:	Condiciones laborales y estrés en el personal del área COVID - 19 del Hospital Público de Carhuaz, 2022

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Control interno
Autor (a):	León Mendoza, Anais Cristal
Objetivo:	Evaluar la claridad, coherencia y relevancia del cuestionario de investigación
Administración:	Aplicación directa
Año:	2023
Ámbito de aplicación:	Municipalidad
Dimensiones:	Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
Confiabilidad:	Alfa de Cronbach valor = 0.91 optimo
Escala:	Ordinal
Niveles o rango:	totalmente en desacuerdo (1), en desacuerdo(2), ni de acuerdo ni en indiferente(3), de acuerdo(4), totalmente de acuerdo(5)
Cantidad de ítems:	12
Tiempo de aplicación:	45 minutos

4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de validación de instrumentos por juicio de expertos elaborado por la Universidad César Vallejo en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Control interno

Definición de la variable:

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición de la dimensión:

Es la base y la primera línea de defensa del sistema de control interno en la organización y está definido por el compromiso, la filosofía y los valores establecidos por el liderazgo de la organización, y proporciona el contexto para la implementación y el éxito de las otras cuatro componentes (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	¿El código de ética se encuentra aprobado y es difundido a los trabajadores?	4	4	4	
Documentos de gestión	¿Los documentos de gestión que regulan las actividades de la entidad garantizan un buen servicio al ciudadano?	4	4	4	
Contratación de personal	¿El personal que labora en la entidad cumple con el perfil de cargo?	4	4	4	

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición de la dimensión:

Es una evaluación realizada para comprender y documentar los potenciales riesgos que una empresa puede enfrentar. Esta evaluación puede incluir evaluar los procesos, el entorno, los controladores, las tecnologías, la política y procedimientos de la entidad y los riesgos financieros y regulatorios (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Lineamientos	¿Se establecen lineamientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Procedimiento	¿Se establecen procedimientos para el manejo de riesgos?	4	4	4	
Contratación de personal	¿Se realizan inventarios de riesgos a nivel de la entidad?	4	4	4	

Dimensión 3: Actividades de control

Definición de la dimensión:

La Son procesos y procedimientos utilizados con el fin de controlar los procesos clave de una organización (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Disminuir riesgos	¿Se llevan a cabo actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos?	4	4	4	
Inventarios físicos	¿Se realizan inventarios físicos inopinados en la entidad?	4	4	4	

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición de la dimensión:

Este componente juega un rol relevante en el sistema de control interno de una organización y el flujo adecuado de información es esencial para el éxito del sistema, debido a que la información debe ser proporcionada a los empleados de forma oportuna, clara y precisa (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información interna	¿La comunicación interna dentro de la entidad es	4	4	4	

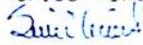
	asertiva y favorece el clima institucional?				
Información externa	¿Los usuarios reciben una comunicación clara y transparente, ante su requerimiento en la municipalidad?	4	4	4	

Dimensión 5: Supervisión

Definición de la dimensión:

La supervisión es la última línea de defensa y esta se refiere a la vigilancia sobre los destinatarios de los controles para asegurar su correcto funcionamiento y que se concreten los objetivos definidos, implicando una vigilancia sistemática para asegurar que los controles estén funcionando eficazmente y para resolver cualquier problema detectado (Contraloría General de la República del Perú, 2016).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar una adecuada supervisión?	4	4	4	
Mejora continua	¿Se realizan evaluaciones continuas e independientes para garantizar la mejora continua?	4	4	4	


 GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH
 DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD ANCASH
 RED DE SALUD MUJERAS SUJE

 Sonia M. Rodríguez Emiliano
 LIC. EN ENFERMERÍA
 C.I.P. 90025

DNI: 42125767

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

4: Alto nivel

3: Moderado nivel

2: Bajo Nivel

1: No cumple con el criterio

Instrumento que mide la variable 01: Ejecución del gasto público

Definición de la variable:

Según el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la ejecución del gasto público consiste en la correcta realización de las erogaciones correspondientes para alcanzar los fines definidos por el gobierno.

Dimensión 1: Certificación

Definición de la dimensión:

La certificación de crédito se realiza mediante un acta administrativa en la que se define el valor total del crédito asignado, montos que son únicamente modificables si están respaldados por sustentos expedientes. Además, dentro de esta etapa se encuentra el indicador de valor de crédito presupuestario, el cual debe relacionarse con la cantidad total del crédito asignado en el presupuesto (Prieto, 2020).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Crédito presupuestario	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	4	4	4	
PAC	¿Se lleva cabo una adecuada Programación de Compromisos Anual (PAC) en el proceso de ejecución presupuestal?	4	4	4	
Otorgamiento	¿El otorgamiento del PAC se realiza acorde a las normas establecidas por el MEF?	4	4	4	

Dimensión 2: Compromiso

Definición de la dimensión:

El compromiso es la aceptación administrativa del presupuesto previamente asignado para realizar ciertos compromisos o contratos que impliquen tal presupuesto y se identifica exclusivamente por el valor del compromiso que es definido por la autoridad responsable y se acredita en el mismo contrato

o convenio y de manera similar, se realiza una valorización del compromiso en moneda del país como en moneda de otros países de acuerdo a tasas de cambio preestablecidas dentro de los programas de presupuesto (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normativas	¿La fase del compromiso se realiza en base a las normas que sustentan las obligaciones?	4	4	4	
Procedimientos de control	¿Se llevan a cabo procedimientos de control que garantizan que la afectación presupuestal autorizada no se destine a otro fin?	4	4	4	
Afectación presupuestal	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI)?	4	4	4	

Dimensión 3: Devengado

Definición de la dimensión:

El devengado, el cual implica la determinación del monto total desembolsado de conformidad a los compromisos previamente acreditados, reconociendo la obligación de la entidad de responder a los acreedores del derecho acordado, aportando así el total o parcial monto del presupuesto estimado; al igual que el compromiso, se presenta con el indicador de valor correspondiente (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conformidad	¿Antes de realizar el devengado se realiza la previa conformidad al área usuaria que requirió el gasto?	4	4	4	
Sustento documentario	¿Antes de realizar el devengado se verifica previamente el sustento documentario y las conformidades del gasto?	4	4	4	
Importe	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos de sustento ?	4	4	4	

Dimensión 4: Pago

Definición de la dimensión:

Implica realizar el desembolso de los recursos adecuados con el fin de cumplir con las obligaciones acreditadas anteriormente, por eso el pago se encuentra vinculado al valor total desembolsado para

satisfacer el compromiso de devolución que la entidad adquirió como parte del carácter de su deuda (MEF, 2018).

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Visacion	¿Antes de realizar el girado en el SIAF se verifica que los documentos estén visados y con las conformidades respectivas?	4	4	4	
Proveedor	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado?	4	4	4	
Comprobante de pago	¿Todos los comprobantes de pago tienen un sustento documentario propio del gasto?	4	4	4	



Sonia M. Rodríguez Emiliano
LIC. EN ENFERMERÍA
C.I.P. 90025

DNI: 42125767

**Anexo 5: Carta de autorización de la municipalidad distrital de San Nicolás,
Ancash 2023**

	<p>Municipalidad Distrital de San Nicolás CREACIÓN POLÍTICA LEY N° 23609-06-06-1983 RUC: 20200965192</p>	
<p>"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"</p>		
<p>San Nicolás, 28 de junio del 2023</p>		
<p><u>CARTA N°170-2023-MDSN/GM</u></p>		
<p>Señor (a): Anais Cristal León Mendoza Estudiante de la Escuela de Posgrado de la Maestría en Gestión Pública Universidad César Vallejo - Filial Chimbote <u>Presente. -</u></p>		
<p>ASUNTO: AUTORIZACIÓN PARA ENCUESTA Y PUBLICACIÓN DE TESIS</p>		
<p>REFERENCIA: Carta s/n de fecha 12 de junio del 2023</p>		
<p>De mi consideración:</p>		
<p>Es grato dirigirme a usted, en atención a su documento de referencia mediante el cual pone de conocimiento a la administración de la municipalidad que está cursando el III Ciclo de Estudios de Maestría en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, filial Chimbote, por lo que solicita el uso de datos y el permiso para aplicar una encuesta al personal que labora en la municipalidad.</p>		
<p>Motiva el presente, hacer de su conocimiento que se autoriza para que realice la encuesta al personal con el fin del desarrollo de su Tesis titulada: "Sistema de control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de San Nicolás, Ancash 2023"; ofreciéndole todas las facilidades y dándole la autorización para que a la finalización se publique la misma.</p>		
<p>Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración y estima.</p>		
<p>Atentamente,</p>		
<p>C.c. Archivo</p>		
<p>Plaza de Armas S/N San Nicolás Carlos F. Fitzcarrald - ancash - Perú E-mail: sannicolasmuni2019@gmail.com Teléfono: 941 936 450</p>		

Anexo 6: Resultado de confiabilidad

Tabla 14

Confiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
,910	12

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO DE ENCUESTA: CONTROL INTERNO

SUJETO	ITEMS												Total Fila
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	54.00
2	4	5	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	45.00
3	3	1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	56.00
4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	59.00
5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	57.00
6	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	46.00
7	5	4	3	3	3	5	3	3	3	5	5	5	54.00
8	5	2	3	3	5	3	5	5	5	3	4	4	55.00
9	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	61.00
10	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	50.00
11	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	68.00
12	5	5	3	3	5	3	3	5	5	3	5	4	61.00
13	5	5	3	5	4	5	5	3	3	5	5	5	66.00
14	4	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	68.00
15	5	4	5	5	5	4	3	4	5	5	3	5	68.00
Total Columna	67.0	54.0	58.0	63.0	61.0	64.0	63.0	67.0	62.0	61.0	63.0	65.0	868.00
Promedio	4.5	3.6	3.9	4.2	4.1	4.3	4.2	4.5	4.1	4.1	4.2	4.3	57.87
Desviac. Standard	0.83	1.18	0.92	1.01	0.80	0.96	0.77	0.74	0.92	0.80	0.86	0.82	7.59
Varianza	0.70	1.40	0.84	1.03	0.64	0.92	0.60	0.55	0.84	0.64	0.74	0.67	57.6

Aplicando la siguiente fórmula para calcular el alfa de Cronbach:

$$\begin{array}{l}
 S_i^2 = 9.6 \\
 S_t^2 = 57.55 \\
 K = 12
 \end{array}
 \Rightarrow
 \alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right] = \mathbf{0.91}$$

Tabla 15

Confiabilidad de ejecución del gasto publico

Alfa de Cronbach	Número de Elementos
,880	12

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO DE ENCUESTA: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

SUJETO	ITEMS												Total Fila
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	54.00
2	4	5	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	45.00
3	3	1	5	5	4	3	3	3	5	5	4	4	48.00
4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	57.00
5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	56.00
6	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	46.00
7	5	5	4	3	3	3	5	3	3	3	5	3	52.00
8	4	5	3	3	5	5	5	5	5	3	4	4	59.00
9	4	3	3	5	4	5	4	5	4	4	3	5	58.00
10	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	50.00
11	5	5	5	5	4	3	5	3	3	5	5	5	64.00
12	3	3	3	5	5	3	5	5	3	3	5	4	59.00
13	3	5	5	3	4	3	5	3	5	3	5	5	62.00
14	4	3	5	5	5	5	3	5	5	3	5	4	66.00
15	5	4	5	5	5	4	3	4	5	5	3	5	68.00
Total Columna	61.0	57.0	60.0	63.0	61.0	58.0	63.0	63.0	60.0	58.0	61.0	59.0	844.00
Promedio	4.1	3.8	4.0	4.2	4.1	3.9	4.2	4.2	4.0	3.9	4.1	3.9	56.27
Desviac. Standard	0.88	1.21	0.93	1.01	0.80	0.99	0.77	0.86	0.93	0.74	0.80	0.88	7.11
Varianza	0.78	1.46	0.86	1.03	0.64	0.98	0.60	0.74	0.86	0.55	0.64	0.78	50.5

Aplicando la siguiente fórmula para calcular el alfa de Cronbach:

$$\begin{array}{l}
 S_i^2 = 9.9 \\
 S_t^2 = 50.50 \\
 K = 12
 \end{array}
 \Rightarrow
 \alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right] = \mathbf{0.88}$$

Anexo 7: Base de datos

CONTROL INTERNO												
N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	4	5	3	5	3	5	5	4	4	4	4	5
2	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5
3	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4
4	3	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4
5	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3
6	5	5	4	4	3	5	5	3	3	5	5	5
7	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4
8	2	2	3	4	2	2	2	4	3	2	2	2
9	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3
10	4	5	3	3	3	5	5	3	3	4	5	5
11	4	4	2	5	2	4	4	4	3	3	4	5
12	3	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4
13	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3
14	4	4	5	5	4	4	4	3	3	3	4	4
15	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4
16	2	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2
17	3	3	3	1	3	3	3	4	3	3	3	3
18	4	5	3	3	3	5	5	3	3	4	5	5
19	3	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4
20	3	4	5	4	5	4	4	3	3	3	4	4
21	3	3	3	2	3	3	3	5	3	3	3	3
22	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5
23	4	4	5	4	5	3	3	3	5	3	4	4
24	2	2	2	4	2	3	5	3	3	2	2	2
25	3	3	3	1	3	2	4	4	5	3	3	3
26	4	5	3	3	3	5	3	4	4	4	5	5
27	4	4	2	3	2	3	3	2	3	4	4	4
28	3	4	5	5	5	4	4	3	3	3	4	4
29	3	3	3	3	3	5	4	5	3	3	3	3
30	4	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	5
31	4	4	5	5	5	3	3	3	2	4	4	4
32	2	2	3	4	2	3	5	3	5	2	2	2
33	3	3	3	5	3	2	4	2	4	3	3	3
34	4	5	3	4	3	5	3	2	4	4	5	5
35	4	4	2	3	2	3	3	3	3	4	4	3
36	3	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4
37	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4
38	4	4	4	4	4	2	2	3	2	3	2	2
39	4	5	3	5	3	5	5	4	5	4	5	5
40	4	5	3	4	3	5	5	4	5	4	5	5

EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

N°	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	4	5	5	5	5	3	3	3	4	3	4	4
2	4	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
3	4	4	4	4	3	4	2	4	2	4	2	4
4	4	4	3	1	5	3	2	3	2	3	2	4
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5
7	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4
8	2	2	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2
9	4	3	4	5	5	3	3	3	4	3	4	4
10	4	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
11	4	4	4	4	3	4	2	4	2	4	2	4
12	4	4	3	1	5	3	2	3	2	3	2	4
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
14	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5
15	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
16	4	2	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2
17	2	3	4	5	5	3	3	3	4	3	4	4
18	5	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
19	3	4	4	4	3	4	2	4	2	4	2	4
20	4	4	3	1	5	3	2	3	2	3	2	4
21	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5
23	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
24	4	2	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2
25	2	3	4	5	5	3	3	3	4	3	4	4
26	5	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
27	3	4	4	4	3	4	2	4	2	4	2	4
28	4	4	3	1	5	3	2	3	4	3	2	4
29	1	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3
30	3	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5
31	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4
32	4	2	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2
33	2	3	4	5	5	3	3	3	4	3	4	4
34	4	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4
35	4	4	4	4	3	4	2	4	2	4	2	4
36	4	4	4	3	4	5	2	4	2	3	2	4
37	3	4	4	5	4	4	3	4	2	3	3	3
38	2	2	2	4	2	2	5	4	5	4	5	5
39	4	5	5	5	5	3	3	3	4	3	4	4
40	4	5	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4