



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

**Control interno y ejecución del gasto público social en la
Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

AUTORA:

María Elizabeth Castro Moreno (ORCID: 0000-0002-3951-8099)

ASESOR:

Dr. Edilberto Horna Clavo (ORCID: 0000-0002-5241-6003)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

TRUJILLO – PERÚ

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme desarrollar una meta más en mi vida profesional y darme las fuerzas para lograrlo.

A mi madre por su apoyo incondicional y su Amor que me ayuda siempre a lograr mis sueños.

A mi esposo por su Amor, su comprensión, y apoyo que me ayudan a crecer como ser humano y profesional.

A mis hijas que son mi motor y motivo para lograr alcanzar mis metas,

Para todos ellos va mi dedicatoria de esta Tesis por su apoyo incondicional.

María Elizabeth Castro Moreno

AGRADECIMIENTO

A Dios, que siempre que acompaña

A mi esposo y mis hijas que son parte de mi vida y quienes me han dado fuerzas para lograr esta investigación

A mis Asesores quienes gracias a su apoyo técnico y profesional me han apoyado a elaborar esta tesis.

A la Municipalidad Distrital de La Esperanza y los funcionarios Administrativos quienes a colaborando y me han brindado su tiempo para lograr recopilar información para este trabajo de investigación.

A todas las personas que me apoyaron con sus consejos, experiencias y sus aportes profesionales, para lograr esta investigación.

María Elizabeth Castro Moreno

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y Diseño de investigación	16
3.1.1. Tipo de investigación.....	16
3.1.2. Diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.2.1. Variables	17
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.3.1. Población (criterios de selección).....	19
3.3.2. Muestra	20
3.3.3. Muestreo	20
3.3.4. Unidad de análisis	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.4.1. Técnicas.....	20
3.4.2. Instrumentos.....	21
3.4.3. Validez y confiabilidad.....	21

3.5. Procedimiento	22
3.6. Método de análisis de datos.....	23
3.6.1. Estadística descriptiva.....	23
3.6.2. Estadística inferencial.....	23
3.7. Aspectos éticos	23
IV. RESULTADOS	24
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS.....	45
ANEXOS	52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Nivel de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	24
Tabla 2 <i>Nivel de las dimensiones de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	25
Tabla 3 <i>Nivel de Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	26
Tabla 4 <i>Nivel de las dimensiones de la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	27
Tabla 5 <i>Prueba de Normalidad de Kolmogorov-Smirnov</i>	28
Tabla 6 <i>Relación entre Control Interno y Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	30
Tabla 7 <i>Relación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	31
Tabla 8 <i>Relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	32
Tabla 9 <i>Relación entre la dimensión Actividad de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	33
Tabla 10 <i>Relación entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	34
Tabla 11 <i>Relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Nivel de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.</i>	25
Figura 2. <i>Nivel de las dimensiones de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.</i>	26
Figura 3. <i>Nivel de Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.</i>	27
Figura 4. <i>Nivel de las dimensiones de la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.</i>	28
Figura 5. <i>Relación entre Control Interno y Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	30
Figura 6. <i>Relación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	31
Figura 7. <i>Relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	32
Figura 8. <i>Relación entre la dimensión Actividad de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	33
Figura 9. <i>Relación entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	34
Figura 10. <i>Relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza</i>	35

RESUMEN

Esta investigación centró su estudio en establecer el nivel de relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital la Esperanza durante los años 2019-2020. Durante los periodos 2019 y 2020 se ha visto alguna mejora Institucional en la realización del gasto público en la Institución objeto de nuestro estudio. Dicho avance, orientado al cierre de brechas de los servicios básicos, se debe a que se prioriza y se distribuye adecuadamente el gasto público, como resultado de una mayor presencia del sistema de control interno en las tres etapas, principalmente en la simultánea o concurrente donde destaca el acompañamiento de los representantes de la Contraloría. Como en toda Institución gubernamental se hace necesario realizar acciones para mejorar la realización del gasto público. Por ello se planteó como objetivo general determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la Ejecución del Gasto Público Social de la Municipalidad Distrital la Esperanza en los años 2019 y 2020. Según el diseño, esta investigación es correlacional, no experimental-transversal. La población estuvo conformada por 60 trabajadores administrativos y la técnica utilizada fue la encuesta, con dos cuestionarios con tres opciones diseñados según la Escala de Likert. Utilizando la prueba rho de Spearman, se obtuvo como resultado una correspondencia positiva, media y relevante entre el control interno y la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital la Esperanza. Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis general: de que existe una relación significativa entre el Control interno y la Ejecución del Gasto Público en la Institución.

Palabras clave: Control Interno y Gasto Público

ABSTRACT

This research focused its study on establishing the level of relationship between internal control and the execution of public spending in the la esperanza district municipality during the years 2019-2020. during the 2019 and 2020 periods, some institutional improvement has been seen in the realization of public spending in the institution that is the object of our study. this progress, aimed at closing gaps in basic services, is due to the fact that public spending is prioritized and appropriately distributed, as a result of a greater presence of the internal control system in the three stages, mainly in the simultaneous or concurrent stages where the accompaniment of the representatives of the comptroller's office stands out. as in any government institution, it is necessary to take actions to improve the performance of public spending. therefore, the general objective was to determine the level of relationship between internal control and the execution of Public Social spending of the la Esperanza District Municipality in the years 2019 and 2020. according to the design, this research is correlational, not experimental-transversal. the population consisted of 60 administrative workers and the technique used was the survey, with two questionnaires with three options designed according to the likert scale. using the spearman rho test, a positive, medium and relevant correspondence was obtained between internal control and the execution of public expenditure of the la Esperanza District Municipality. this result allowed rejecting the null hypothesis and accepting the general hypothesis: that there is a significant relationship between internal control and the execution of public expenditure in the Institution.

Keywords: Internal Control and Public Expenditure

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años, la administración pública ha estado plagada de actos de corrupción. Durante varios periodos se ha visto que presidentes de la república, gobernadores regionales, alcaldes municipales, funcionarios públicos, entre otros, se encuentran comprometidos en dichos actos lamentables. Así, la corrupción se define como aquellos aspectos que han tenido un mal uso por parte de los funcionarios de una determinada institución, teniendo como resultado el enriquecimiento ilícito y beneficio para quienes participaron de ello. La Comisión de Alto Nivel Anticorrupción en el Perú cataloga la corrupción como las acciones frecuentes que hacen que las organizaciones pierdan su legalidad, porque los aspectos económicos se desfiguran y hace que las sociedades se disgreguen (CAN, 2013). Al respecto en un análisis a partir de encuestas arroja resultados negativos en cuanto de la opinión sobre instituciones públicas un 73.1% no cree Ministerio Público, un 82.3% desconfía del Poder Judicial, un 72.1% duda de la Procuraduría Anticorrupción y un 66.6% duda de la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción INEI (2020). Frente a esta problemática se hace necesario distinguir entre dos abordajes diferentes: el primero, que se refiere a luchar o combatir la corrupción y el segundo, que es la prevención (CAN, 2013).

Por otro lado, el gasto público en la Municipalidad Distrital La Esperanza, sobre todo en esta situación de pandemia, ha priorizado el gasto de salud, y esto ha sacado a la luz que en los periodos anteriores poco o nada se ha invertido en los gastos de salud, educación y promoción social. Esta pandemia COVID-2019, ha mostrado la problemática a nivel nacional, por la inadecuada distribución de la inversión pública en los principales servicios básicos, como es la salud, educación, saneamiento y programas sociales que hubiesen podido ser de gran aporte para ayudar a sobrellevar estas situaciones de emergencia.

La Municipalidad Distrital La Esperanza, es uno de los gobiernos locales con mayor expansión y población dentro de la provincia de Trujillo, y como toda institución del estado, está obligada a programar y ejecutar su presupuesto institucional en el periodo inmediato, gestión que a través del tiempo se ha visto plagada de debilidades, ya sea por falta de orden de los lineamientos de control

o por desconocimiento de los mecanismos de control interno, es entonces que creemos existe la premura de realizar una descripción sobre la realidad del control interno, especialmente en la ejecución presupuestaria, lo que puede conducir a encontrar las fortalezas y debilidades, que conlleve a disminuir los riesgos que existen como fruto de nuestro aporte.

Durante los periodos 2019 y 2020 se ha visto alguna mejora institucional en la realización del gasto público en la institución objeto de nuestro estudio. Dicho avance, orientado al cierre de brechas de los servicios básicos, se debe a que se prioriza y se distribuye adecuadamente el gasto público, como resultado de una mayor presencia del sistema de control interno en las tres etapas, principalmente en la simultánea o concurrente donde destaca el acompañamiento de los representantes de la Contraloría. Es por ello que esta investigación se propone establecer la relación entre control interno y gasto público social en la institución pública, examinando los documentos y fuentes de información conveniente y empleando técnicas de análisis estadístico para consolidar la información que corresponda sobre la dinámica del control interno y el gasto público social.

El gasto público social es el que se consigna para mitigar las necesidades de la población, a través de los canales señalados por el estado y para supervisar esto, los lineamientos de control interno, son algo primordial y como base al interior de las organizaciones, porque posibilita un panorama claro de los procedimientos que éstas realizan, acercándonos a sus registros, y dándonos una aproximación al modo en que respetan las leyes, normas y regulaciones en todas sus actividades (Ramón, 2001). Por lo tanto, medir la correspondencia entre control interno y gasto público, viene a ser una posibilidad de reforzar los mecanismos de supervisión en momentos de crisis mundial, como es la que representa la covid-19, para hacer posible que los recursos lleguen a la población más necesitada.

Este trabajo se justifica por los siguientes motivos:

Por su Justificación teórica. La mayoría de trabajos hallados se realizan desde las ciencias económicas, el derecho o contabilidad, esta propuesta teórica se centra desde la práctica social y contribuye, de este modo, a proveer un nuevo

antecedente. Al delimitar el gasto público como esencialmente social, y ubicarlo en un espacio concreto, como es una municipalidad distrital, encargada de hacer llegar a su destino final los dineros del gasto público social, hará posibles resultados con datos actualizados que enriquecerán la reflexión teórica.

Justificación metodológica. Este estudio parte de la problemática existente, que es el no correcto cuidado sobre los lineamientos, políticas y procederes del control interno; para lo cual se elaborarán dos instrumentos basados en el marco teórico, los cuales se espera que sean un aporte para la investigación de estas variables.

Justificación práctica. Los alcances que este estudio provea pueden ser muy útiles para el personal de la institución que es centro de esta investigación, porque permitirá conocer mejor la situación actual en el interior de esta entidad y el planteamiento de alternativas de solución, además de ello este trabajo será de ayuda para aquellos investigadores que se encuentren interesados en estudiar esta problemática, y puede conducir a que se considere que el control interno es facilitador del accionar institucional.

Justificación Legal, nuestro estudio se justifica porque a través de la Ley N°27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, LEY N° 28716, de Control Interno (OCI) y Ley N° 31084, Ley de Presupuesto del Sector Público, se encuentra el suficiente sustento para llevar a cabo una investigación que permita revelar la relación existente entre dos variables que están tipificadas en el sistema legal peruano y toda entidad pública debe incorporar en su administración.

Justificación social. A través de esta investigación se pretende identificar las debilidades del control interno y contribuir a que la municipalidad pueda ser una institución pública, pujante y eficaz. Los resultados que se obtengan servirán para una mejor distribución del gasto público en la institución base de nuestro estudio, por medio de una acción que revise los métodos vinculados al control y vigilancia, que posibilitará hacer más viables las gestiones de los recursos financieros en los espacios sociales.

La presente investigación pretende el conocimiento y práctica de los lineamientos de control interno y la realización del gasto público en la institución que nos interesa; y a su vez intenta investigar acerca de la correspondencia institucional sobre control interno y gasto público. Por otro lado, la investigación nos permitirá examinar la gestión de dicha institución en la realización del gasto público y así conocer las deficiencias y limitaciones en la ejecución presupuestaria.

Esta investigación es de suma importancia porque nos permitirá desarrollar los conocimientos y recomendaciones del control interno y la ejecución del gasto público en la institución objeto de nuestro estudio; con el propósito de mejorar y alcanzar una práctica apropiada y eficiente de los recursos públicos, para reducir indicadores de brechas de Infraestructura y de acceso a los servicios en el distrito. Asimismo, la supervisión y control recurrente del área de control interno, permitirá mejorar los procedimientos administrativos en la realización del gasto público institucional, reduciendo los actos de corrupción que conlleven a fomentar mecanismos para una gestión de transparencia.

La formulación del problema de estudio se plantea en la siguiente interrogante:

¿Cuál es el nivel de relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital La Esperanza durante los años 2019-2020?

En cuanto del objetivo general para esta investigación se plantea así:

Determinar el nivel de relación entre el control interno y la ejecución del gasto público social de La Municipalidad Distrital La Esperanza en los años 2019 y 2020.

Y este objetivo general da lugar a los siguientes objetivos específicos:

- Identificar la situación actual 2019-2020 del control interno en la Municipalidad Distrital la Esperanza.
- Establecer la situación actual de la ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital la Esperanza 2019-2020.

- Distinguir qué dimensiones del control interno tienen mayor relación con la ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Se cierra lo expuesto en esta introducción con el planteamiento de la hipótesis general: Existe una correspondencia significativa entre el control interno y la realización del gasto público de la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Y la hipótesis nula: No existe una correspondencia entre el control interno y realización del gasto público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

II. MARCO TEÓRICO

Desde la perspectiva de los antecedentes a nivel internacional, Gómez (2017) realizó un estudio en Ecuador tendiente a valorar los lineamientos de control interno y gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3, aplicando la técnica de la encuesta a los funcionarios encargados del presupuesto en los 19 distritos que conforman la Zona 3. Esta investigación, que tuvo un enfoque mixto, determinó la correspondencia directa de las dos variables, lo que simboliza que el control interno tiene influencia positiva en la eficiencia del gasto corriente del presupuesto de educación de esta zona.

La investigación realizada por Abba y Kakanda (2017), en Nigeria, tuvo como objetivo examinar el efecto moderador del proceder de control interno sobre la relación entre ingresos del gobierno (asignación legal e ingresos generados internamente) y los gastos. Contó con los dieciséis gobiernos locales del estado de Taraba, Nigeria, como población, y manejó un diseño ex post facto para examinar esta relación mediante la estadística descriptiva, correlación y análisis de regresión múltiple jerárquica. Este estudio encontró que la asignación legal y los ingresos generados internamente están relacionados positivamente con el gasto público, lo que puede causar más gasto público y puede generar desequilibrios fiscales. Cuando se realizó un análisis más detallado, la evidencia revela que el control interno modera tanto la asignación legal como los ingresos generados internamente hacia el gasto público, pero los lineamientos de control interno no se utilizan de una manera eficiente los gobiernos locales.

De igual manera, Mendoza-Zamora *et al.* (2018) publicaron un artículo con el propósito de comprobar que el control interno tiene una participación activa en el accionar administrativo de las instituciones públicas en Ecuador, para lo cual utilizaron los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético, encontrando que, efectivamente, al perfeccionar la forma en que se llevan a cabo los recursos públicos, el control interno refuerza los sistemas de administración que se vinculan con el gasto público.

Por otro lado, Omwoyo *et al.* (2018) realizaron un estudio en Kenya para establecer una respuesta acerca del resultado sobre los lineamientos de control

interno al evaluar los riesgos en la realización del gasto público, para ello contaron con una muestra aleatoria de 288 empleados en varios ministerios y departamentos, quienes respondieron un cuestionario de tipo estructurado. En esta investigación se encontró que control interno tienen una correspondencia efectiva con el ambiente de control (0.296, $p < 0.05$), pero una relación negativa con la evaluación de riesgos (-0.053), aunque esta no sería significativa ($p > 0.05$).

También se encontró la investigación realizada por Rodríguez (2019), quien analizó la correlación entre gasto público social y pobreza en países de Latinoamérica en los años de 2000 a 2017, planteando este periodo como la población de estudio y encontrando, mediante un análisis econométrico, la existencia de una correlación positiva, donde la pobreza aumenta en 0,35% si el gasto público social aumenta en 1%, y otra negativa, en la que la pobreza se disminuye en 0,001% si el PBI per cápita aumenta en 1%.

A nivel nacional, Choquemamani (2018) realizó su tesis, donde refiere el nivel de correspondencia entre control interno y ejecución de gasto público, mediante un diseño correlacional transversal, aplicando cuestionarios a una muestra de 60 colaboradores de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. En este estudio esta investigación encontró que hay correspondencia muy efectiva ($p < 0.05$) entre las variables de estudio, siendo una relación alta al encontrarse en un porcentaje elevado (85.5%). Aun cuando esta experiencia se remite a un contexto universitario, la importancia del sistema de control interno radica en sus procesos, ya que cada institución de cualquier rubro debe cuidar su aplicación y ser veedora de que este sea pertinente.

A su vez, Infanzón (2018), en su tesis de maestría, planteó el objetivo de encontrar la correspondencia entre control interno y gasto público en la Municipalidad Provincial de Espinar, para lo cual contó con una población de 25 trabajadores. En este estudio, de carácter cuantitativo y diseño correlacional, se pudo determinar que existe una correlación de nivel alto, que es positiva y significativa ($\tau_b = 0.890$, $p < 0.05$) entre ambas variables.

Del mismo modo, Pajuelo (2018) llevó a cabo una tesis, en Huari, con el objetivo de establecer la efectividad del control interno y el acatamiento de modelos

de realización presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa, utilizando un enfoque cuantitativo y contando con una muestra de 16 trabajadores colaboradores, con los cuales se realizó un instrumento de investigación de campo. Esta investigación determinó que control interno tiene influencia manera directa en el cumplimiento de pautas de ejecución presupuestal en la población de estudio; además, un 25% afirmó que las normas son cumplidas, un 37.5% practica labores de control gerencial, un 37.5% refirió que la información financiera se reserva mediante el control financiero, un 31.25% percibe que el control financiero se da según la norma, un 31.25% que el cronograma de la ejecución presupuestal es cumplido, y un 25% que el cumplimiento de los objetivos de ejecución presupuestal se da eficientemente.

En otra investigación, Rivera (2018) propuso identificar la relación del control interno y la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud de Apurímac. Ejecutó un método cuantitativo, de tipo básico y diseño descriptivo correlacional, en una población de 216 trabajadores, donde se discurrió una muestra de 138 y a quienes se les aplicó un instrumento de investigación de campo. En este trabajo se encontró una relación directa entre las dos variables ($Rho=0.810$), lo que implica que, en cuanto mejor sea la práctica del control interno, también será mejor la ejecución presupuestal.

Por otro lado, Gamarra (2021), en su tesis de maestría, busca hallar la relación del Sistema de control interno con la ejecución del gasto público, para lo cual utiliza un enfoque de tipo cuantitativo, con un diseño correlacional. En este estudio se elaboró un instrumento, el cual fue dirigido a una muestra de 37 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, y se encontró que existe correspondencia efectiva de las dos variables, es decir que, mientras mejor sea el control interno, la realización del gasto público será más efectiva.

A nivel local, Parimango (2017) realizó una investigación, en la provincia de Gran Chimú, para responder acerca de si la variable control interno contribuye con la variable realización presupuestaria de gastos, para ello se obtuvo información de las oficinas de contabilidad, tesorería y presupuesto, analizándose los términos de control interno y su eficacia en la ejecución del presupuesto. En este estudio se

determinó que el control interno no tiene correspondencia para con la ejecución presupuestaria de gastos de las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, puesto que, a pesar de que el control interno es percibido en un rango de regular a bueno, los recursos financieros no se están ejecutando en su totalidad.

La definición de control provista por la Real Academia Española considera dos acepciones, la primera que alude a dominio, mando y la segunda, a fiscalización, intervención e intromisión. El concepto en sí de control interno envuelve las dos acepciones, porque se considera que al interior de toda organización éstas se fusionan, dominar y fiscalizar son elementos que componen el control y la necesidad de que ello conduzca a alcanzar los propósitos y la eficiencia de una economía ideal. Es sabido que ninguna estructura de control interno puede certificar un trabajo eficaz, es por ello que una revisión constante de los procesos de control interno será una labor necesaria en toda institución (Meléndez, 2016).

Incosai (s/f) define control interno como un proceso integral realizado por la administración institucional, el cual se traza para afrontar peligros y proveer confianza en alcanzar los objetivos institucionales. Los objetivos que se propone son los siguientes: a. Realización sistemática, ética, mercantil, eficiente y efectiva de los procedimientos. b. Acatamiento de todos los compromisos. c. Observancia de las leyes y regulaciones que correspondan. d. Protección del patrimonio, impidiendo mermas, derroche y perjuicio. El control interno representa un proceso integral dinámico que se adecua continuamente a los cambios de toda institución, exigiendo para ello que todos los participantes de ella, de todos los niveles, se involucren en dichos procesos. Así el sistema de control interno es definido como las gestiones, procedimientos, políticas, reglas, etc., que involucran, a su vez, tanto a los directivos como al personal que labora en toda institución del estado, cuyas actividades se hallan regulados a través de la Ley N° 28716 y la normativa técnica que formula la Contraloría de la República (MEF, 2018).

El control interno en instituciones públicas tiene características particulares muy propias de su entorno, a saber: los objetivos sociopolíticos, fondos públicos; ciclos establecidos para presupuesto y planeamiento, actividades complejas. El

trabajo de control interno debe realizarse manteniendo un equilibrio entre los principios tradicionales que la rigen, como el apego a la ley, la transparencia, entre otros; y los nuevos principios cuyo propósito principal es hacer moderna y ágil la administración hoy. En términos generales, el control interno se presenta como una gran alternativa para las gestiones institucionales, pero, en lo que respecta a la administración pública, no es posible afirmar que logre todos sus objetivos, ya que estará siempre amenazada por elementos externos, entre los que se puede contar el factor político, como uno de los principales.

A través de la resolución N° 320-2006-CG, se promulgan los lineamientos de control interno, dirigidas a todas las organizaciones estatales, normativa que se desprende, a su vez, de la Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. El Perú adopta esto tomando como sustento COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), empleado como sustento de todas las normativas internacionales de control interno, indistintamente si son referidas al sector privado o al público. El control interno dirigido al ámbito público del Perú expresa sus definiciones y dimensiones, así como los objetivos que persigue, que son los siguientes: Una gestión pública efectiva, eficiente y de calidad. Lucha anticorrupción para protección y preservación de los recursos ante amenaza de uso indebido. Apego a la legalidad a través del cumplimiento de leyes, reglamentos y normas. Informe de movimientos financieros y apertura a la investigación pública, a fin de presentar información válida, confiable y oportuna (Contraloría General de la República, 2014).

El control interno consta de los siguientes componentes: a) El ambiente de control, con sus componentes: integridad y ética, competencia profesional, responsabilidad del consejo, estilo y filosofía gerencial, estructura organizativa y delegación de poderes, y responsabilidades. b) Evaluación de riesgos, como proceso permanente y continuo, incorporada como parte natural del proceso de planificación. c) Actividades de control. Incorporadas al proceso de evaluación del riesgo, incluyen: conformidades, autorizaciones, comprobaciones, acuerdos, estudios de las capacidades ejecutivas, seguridad de los activos, y discriminación de puestos. d) Información y comunicación. Como parte fundamental del proceso. Lo conforman: el sistema contable, el sistema estadístico, y la información para la

gestión. e) Supervisión, como proceso continuo, sujeto a cambios, porque debe adecuarse a las exigencias del contexto en el que se halla. Debe estar dirigida a la actividad diaria, pero también debe incluir evaluaciones al sistema de control interno (Carmona y Barrios, 2007).

En el sector público, el control interno está cimentado en tres pilares: a) Autocontrol: referido al trabajador. Incluye poder evaluarse, revelar extravíos, corregirse, optimizar y requerir asistencia. b) Autorregulación. Posibilidad de adoptar todo aquello, con base en la constitución y normas, que más se ajuste a su realidad. c) Autogestión, capacidad de la institución pública para explicar, coordinar de manera óptima la labor y todo al amparo de la ley y las normas, promoviendo la autonomía en todas sus acciones (Contraloría General de la República, 2014).

La aplicación del control interno exige el uso de métodos, para lo cual será necesario tomar en cuenta las características propias de cada institución, así como también el espacio y los objetivos de la evaluación. Dentro de los métodos encontramos:

a) Muestreo estadístico. Que es la consecuencia de la exploración de documentos, mediante auditoría, elaborados con el propósito de demostrar que las operaciones realizadas al interior de la institución son confiables. Se debe realizar una revisión exhaustiva y la muestra debe ser representativa (Calle-Álvarez *et al.*, 2020).

b) Método de cuestionario. Se realiza a través de la formulación de preguntas dirigidas a los encargados de las áreas, para lo cual debe emplearse una Escala de Actitud, lo cual permitirá que sea un instrumento uniforme y confiable.

c) Método gráfico. Conocido también como flujograma, es una herramienta que posibilita representar actividades, circunstancias, interacciones o procesos a través de símbolos. El objetivo de ello es poder visualizar la información y facilitar el análisis y la comprensión. Es un método versátil y provee alternativas, dependiendo al énfasis, sea por su forma o propósito.

d) Método descriptivo. Se caracteriza por incidir en los detalles de cada proceso. Debe ser fiel a los procesos, funciones, procesos contables y operaciones que detalla. Puede recurrirse a formatos preestablecidos, para facilitar la labor (Santillana, 2015).

La Ley 31084, promulgada el 6 de diciembre del 2020, que contiene el presupuesto para el sector público correspondiente al presente año 2021, detalla todo lo correspondiente al gasto del gobierno central, así como a las instancias descentralizadas, adjudicándoles las cantidades a cada sector, con descripciones muy detalladas con respecto de los destinos del gasto, así como las cantidades estipuladas. Existen también, además de disposiciones generales, capítulos destinados a: gasto del personal; medidas de austeridad, disciplina y calidad en el gasto público; disposiciones precisas para la ejecución del gasto público, temas prioritarios dentro del gasto público, detalles para gasto en el sector salud, educación, desastres, entre otros. (Ley N° 31084, 2020).

El gasto público constituye el importe de las acciones del sector público, las mismas que están referidas a toda la elaboración y el abastecimiento de bienes y servicios, y los traspasos de ingresos. El sector público suministra varios tipos de bienes y servicios: primero, de consumo o de uso directo, por ejemplo: transporte público y parques; segundo, aquellos que optimizan el rendimiento de los elementos de producción. Tercero, un rubro que viene a ser una mezcla de los anteriores, ya que provee las dos cosas, por ejemplo, la infraestructura en general, como carreteras, puertos entre otros. Cuarto, subsidios a empresas y familias. El objetivo principal del gasto público es ocuparse de la población más necesitada manteniendo esta actividad cada día más eficiente (Hernández, 2009), por lo tanto, la satisfacción de las necesidades públicas hará legítimo el ejercicio del Gasto Público Social (Villegas, 1992).

El gasto social es posible estudiarlo a través de tres aspectos: El primero, gasto social como medida absoluta de la inversión realizada, representa todo el gasto efectuado por el Estado en espacios básicos de la sociedad. Representa las sumas gastadas, las mismas que podrían representar los gastos de un país, o el porcentaje establecido a un habitante. El segundo aspecto, relativa al tamaño de la

economía, designa la intención a invertir en el ámbito social de manera proporcional con la dimensión económica de un país. Significa que la proporción de los dineros utilizados en ámbitos sociales es proporcional al PBI (Producto Bruto Interno). El tercer aspecto, relativa al tamaño de toda la inversión pública, es otro enunciado referente al gasto social que está directamente relacionado con todo el patrimonio del estado. Muestra la preferencia a los espacios sociales dentro del presupuesto nacional y se instituye como la proporción de los dineros asignados al gasto social, dentro de la totalidad del patrimonio público (Molina, 2003).

Una de las acciones que expresan la esencia dinámica del estado es lo referente al gasto público, la cual se manifiesta a través de su propuesta económica y social por medio de su presupuesto y lo dirige a los estratos de su gobierno (nacional, regional y local). La finalidad que persigue es cumplir con su labor principal que es proveer el aseguramiento universal, contemplado en educación, salud, vivienda, limpieza, seguridad social, lucha contra la delincuencia, entre otros; o selectivo, como, por ejemplo, alcanzar derechos sociales a las grandes mayorías, por medio de proyectos y programas (MEF, 2005).

Existen distintos enfoques para la clasificación del gasto público social, pero basándonos en la economía del bienestar, cuya teoría, aplicada de manera racional, produciría una disminución de niveles de desigualdad social y permitiría instaurar una sociedad más justa, distribuyendo de forma equitativa los recursos pertenecientes a una sociedad (Salvador, 2017), a continuación presentamos una clasificación que se enfoca en los siguientes aspectos: acceso a servicios básicos, aspectos normativos institucionales y gestiones encaminadas a mejorar la eficiencia económica:

- a. Desarrollo de las capacidades de las personas. Ámbito que posibilita cuantificar el gasto para asegurar los servicios básicos, tales como: salud y educación.
- b. Desarrollo de las capacidades de grupos designados como vulnerables. Optimizar los niveles de vida de la población y salvaguardar a espacios sociales más débiles.

- c. Desarrollo de la infraestructura elemental para ampliar la capacidad productiva. Haciendo énfasis en obras que promuevan la inversión privada.
- d. Regulación y resguardo de las garantías ciudadanas. Actuando democráticamente para favorecer la convivencia social.
- e. Resto. Otros organismos o puestos del estado excluidos en los puntos anteriores (Alfageme y Guabloche, s/f).

El estado debe estar atento a las necesidades de la población, pero no solo a aquellas que requieren de inversión financiera, sino también, de aquellas que son necesarias para el desarrollo de las capacidades humanas plenas, como justicia, seguridad, libertad de expresión, equidad, entre otros, es decir, que el estado debe estar atento para proveer de condiciones de vida plena a toda la población (Sen, 2001).

El Ministerio de Economía y Finanzas delimita una taxonomía de gasto público definiéndolo como aquel ejecutado por el estado en todos los ámbitos gubernamentales, con el objetivo de proporcionar bienes y servicios públicos o privados, asignando recursos, redistribuyendo ingresos, suministrando bienes y promoviendo siempre el crecimiento económico, todo ello en búsqueda de proveer a la población todo tipo de servicios básicos, así como de posibilitar derechos sociales.

Para conseguir los procesos de gasto social, hace falta determinar la clase de gasto comprendido en la definición general, de modo que sea posible distinguir lo correspondiente al gasto social básico, al no básico, o cualquier otro que tenga objetivos equivalentes. A partir de ello se presenta la siguiente tipología:

1. Gasto social total. Que incluye: gasto social básico y gasto social complementario. a) Gasto social básico. Incluye tres ámbitos: educativo, salud y asistencia y promoción social. b) Gasto social complementario. bi) gasto social directo, que incluye el presupuesto destinado a bienes y servicios dirigidos a la población, además de las remuneraciones. bii) Gastos

social administrativo, que es el derivado de los gastos de actividades que se ejecutan.

2. Programas sociales prioritarios (PSP). Son seis los programas sociales prioritarios elegidos para ejecutarse en el Perú: educación inicial, educación primaria, educación secundaria, salud individual, salud colectiva, asistencia social y comunitaria.

En esta exploración taxonómica, el presupuesto destinado a Educación y Cultura, Salud y Saneamiento, y Asistencia y Previsión Social incluyen a la mayor parte de programas, subprogramas, actividades y proyectos que integran el gasto social. Sin embargo, el presupuesto también contempla otros puestos que, a su vez, incluyen otros programas, subprogramas y actividades, y proyectos con alcances sociales, por lo cual se conviene llamar a esto como cadena de gasto social (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de investigación

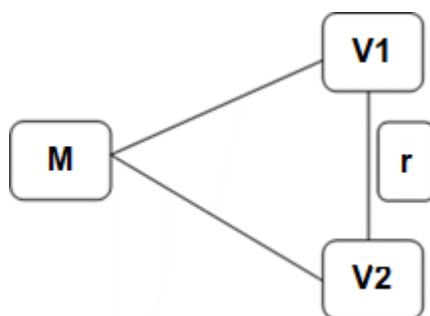
3.1.1. Tipo de investigación

Este estudio, por su tipo es básica, ya que como expone CONYTEC (2018), tiene el propósito de aumentar lo que se conoce sobre las variables de estudio a través de una comprensión profunda de cuestiones básicas sobre estas, así como su relación.

3.1.2. Diseño de investigación

Según el diseño de investigación es correlacional, ya que busca determinar la correspondencia que existe entre ambas variables, la dirección de esta y qué tan significativa es; de igual manera es no experimental-transversal, puesto que las variables no se están manipulando y la información será recogida en un solo momento (Hernández y Mendoza, 2018).

El diseño de este estudio se representa así:



Donde:

M: Muestra, trabajadores del Área Administrativa de la Municipalidad Distrital la Esperanza.

V1: Control interno.

V2: Ejecución del gasto público.

r: Relación entre las variables.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variables

V1: Control interno

Definición conceptual:

“Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior” (Ley N° 27785, 2002, p. 226885).

Definición operacional:

“Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado” (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2016, p. 1).

Esta variable se operacionalizó calificando la escala general y las 5 dimensiones en nivel bajo, medio y alto, para la escala general los intervalos fueron 33 a 54, 55 a 77, y 78 a 99 respectivamente, para la dimensión ambiente de control fueron 9 a 14, 15 a 21, y 22 a 27, para evaluación de riesgos, 8 a 12, 13 a 19, y 20 a 24, para actividad de control, 4 a 5, 6 a 10, y 11 a 12, para información y comunicación, 7 a 10, 11 a 17, y 18 a 21, y para actividades de supervisión, 5 a 7, 8 a 12, y 13 a 15.

Variable	Dimensiones	Escala	Intervalo
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control.	Alto	De 21 a 27
		Medio	De 15 a 21
		Bajo	De 9 a 14
	Evaluación de riesgos.	Alto	De 20 a 24
		Medio	De 13 a 19
		Bajo	De 8 a 12
	Actividades de Control	Alto	De 11 a 12
		Medio	De 6 a 10
		Bajo	De 4 a 5
	Información y Comunicación.	Alto	De 18 a 21
		Medio	De 11 a 17
		Bajo	De 7 a 10
Actividades de Supervisión.	Alto	De 13 a 15	
	Medio	De 8 a 12	
	Bajo	De 5 a 7	

V2: Ejecución del gasto público

Definición conceptual:

“Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú” (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).

Definición operacional:

“Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario institucional” (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).

Esta variable se operacionalizó calificando la escala general y las 4 dimensiones en nivel bajo, medio y alto, para la escala general los intervalos fueron

25 a 43, 44 a 56, y 57 a 75 respectivamente, para la dimensión certificación fueron 7 a 11, 12 a 16, y 17 a 21, para compromiso fueron 7 a 11, 12 a 16, y 17 a 21, para devengado fueron 4 a 5, 6 a 10, y 11 a 12, y para pagado fueron 7 a 9, 10 a 18, y 19 a 21.

Variable	Dimensiones	Escala	Intervalo
GASTO PÚBLICO	Certificación	Alto	De 17 a 21
		Medio	De 12 a 16
		Bajo	De 7 a 11
	Compromiso	Alto	De 17 a 21
		Medio	De 12 a 16
		Bajo	De 7 a 11
	Devengado	Alto	De 11 a 12
		Medio	De 6 a 10
		Bajo	De 4 a 5
	Pagado	Alto	De 19 a 21
		Medio	De 10 a 18
		Bajo	De 7 a 9

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población (criterios de selección)

La población accesible para este estudio está conformada por 60 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.

Los criterios de inclusión considerados son la participación voluntaria de los participantes y la aceptación del consentimiento informado.

Los criterios de exclusión considerados incluyen formularios con preguntas sin contestar, ítems con más de una respuesta y casos en los que se haya completado solamente uno de los formularios.

Area Administrativa	Cantidad
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	9
Gerencia de Administración	8
Subgerencia de Contabilidad	7
Subgerencia de Tesorería	6
Subgerencia de Abastecimiento	9
Oficina de Programación Multianual	3
Subgerencia de Obras (Unidad Ejecutora)	10
Subgerencia de Estudios y Proyectos (Unidad Formuladora)	8
Total	60

Fuente: Municipalidad Distrital de La Esperanza

3.3.2. Muestra

La muestra estará conformada por el total de trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de La Esperanza que cumplan con los criterios de selección.

3.3.3. Muestreo

Se trabajará con el total de la población, no se aplicará ningún tipo de muestreo.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis son los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital La Esperanza.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

La técnica utilizada será la encuesta, la cual está referida a recopilar datos de manera sistemática mediante la interrogación, con el fin de medir constructos, previamente definidos, y llegar a conclusiones que, además de permitir resolver un problema, puedan generalizarse a poblaciones con características similares (López-Roldán y Facheli, 2015).

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos utilizados serán dos cuestionarios, los cuales contarán con preguntas cerradas que facilitarán la recogida de datos requeridos respecto de las variables. Estos instrumentos serán elaborados como parte de este estudio, contarán con 33 ítems para la variable control interno y 25 ítems para la variable ejecución del gasto público, sus respuestas se formularán en 3 opciones según la escala de Likert, antes de su aplicación se evaluarán según criterio de jueces, y su confiabilidad será hallada en la investigación.

3.4.3. Validez y confiabilidad

La validez de los cuestionarios se midió por criterio de expertos, confirmándose que ambos cuestionarios miden las variables correctamente, su redacción es adecuada, son pertinentes, coherentes y comprensibles (Ver anexo 11).

- Mg. Flor del Rocío Jacobo Nolasco
- Mg. Alex Junior Rojas Gómez
- Mg. Dimas Segundo Huayunga Pizuri

La confiabilidad, por otro lado, se obtuvo mediante el alfa de Cronbach, que permitió comprobar la precisión del instrumento (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Para el cálculo de dichos valores se utilizó el software SPSS en su versión 26. El cuestionario sobre control interno obtuvo un alfa de Cronbach de .934, el considerado un nivel elevado (De Vellis, 1991), de igual manera, el cuestionario sobre ejecución de gasto público obtuvo un alfa de Cronbach de .862, valor considerado muy respetable (De Vellis, 1991).

3.5. Procedimiento

A partir de lo investigado en el marco teórico, se procederá a elaborar dos cuestionarios, uno que mida el control interno y otro la ejecución del gasto público social, estos instrumentos serán evaluados, en su validez, según criterio de jueces expertos en el tema. Se solicitará el permiso correspondiente para la aplicación de los instrumentos a los colaboradores de la Municipalidad Distrital La Esperanza, así como los datos necesarios de los trabajadores para la aplicación de los cuestionarios. Una vez realizadas las gestiones, se pedirá el consentimiento informado y se procederá a la aplicación de los cuestionarios.

Obtenidas las respuestas de los cuestionarios, se utilizará el programa Microsoft Excel para el vaciado de datos y la calificación por niveles, tras esto se vaciarán los datos en el programa SPSS, donde se analizarán para la obtención del nivel de confiabilidad de cada instrumento, así como del grado de relación de las variables.

Técnica de alfa de Cronbach: resumen de caso de la variable control interno

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

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

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

Estadística de fiabilidad para la variable de estudio control interno

	N° de ítems	Alfa de Cronbach	Valoración
Control Interno	33	0.934	Elevada

Técnica de alfa de Cronbach: resumen de caso de la variable Gasto Público

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

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

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

Estadística de fiabilidad para la variable de estudio gasto público

	N° de ítems	Alfa de Cronbach	Valoración
Gasto Público	25	0.862	Muy buena

3.6. Método de análisis de datos

3.6.1. Estadística descriptiva

En lo correspondiente a la estadística descriptiva, se elaborarán tablas de distribución de frecuencias absolutas y relativas simples porcentuales, con los gráficos correspondientes, respecto ambas variables de estudio. Del mismo modo, se utilizarán tablas y figuras para la representación de la correlación entre las variables.

3.6.2. Estadística inferencial

En lo correspondiente a la estadística inferencial, se utilizará la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, utilizada para muestras de más de 50 personas, y para determinar la existencia de una relación entre las variables y sus dimensiones, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman; además, dicho coeficiente también fue utilizado para hallar la relación entre las dimensiones del control interno y la variable ejecución del gasto público.

3.7. Aspectos éticos

Este trabajo de investigación se enmarcará en una exigencia ética fundamentada en los siguientes principios: El principio de la autonomía, que

involucra el derecho de toda persona a la libre elección y a realizar todas las actividades con previo conocimiento de causa y sin imposición alguna. Esto también alude al deber de reconocer en los demás estos mismos derechos. El principio de beneficencia, que consiste en prevenir o eliminar el daño, y hacer el bien a otros. El principio de no-maleficencia, que hace referencia al compromiso de no dañar. El principio de justicia, que se refiere a una distribución dada de manera imparcial, equitativa y apropiada, la cual se determina por reglas justificadas que estructuran las cláusulas de la cooperación social (Siurana,2010).

Para la aplicación de los instrumentos se solicitará el consentimiento informado de los participantes, los datos recogidos serán utilizados de manera confidencial y exclusiva para la investigación, en la que se guardará el anonimato de los participantes.

IV. RESULTADOS

Tabla 1

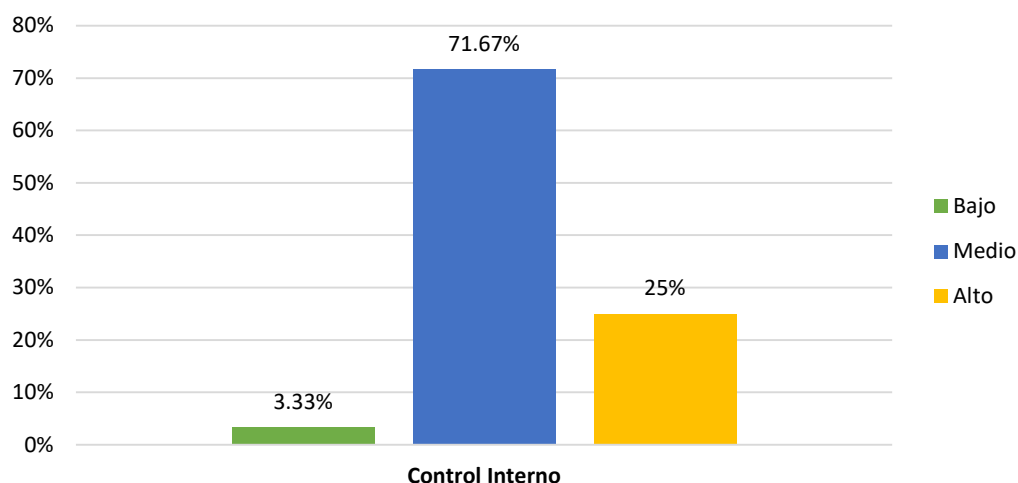
Nivel de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Control Interno	Escala	N°	%
Bajo	33 a 54	2	3.33
Medio	55 a 77	43	71.67
Alto	78 a 99	15	25.00
Total		60	100

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 1 se puede observar que la mayoría (71.67%) de los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital La Esperanza percibe que el control interno se encuentra en un nivel medio, el 25% que el nivel es alto y una minoría de 3.33% percibe que el nivel de control interno es bajo. Se demuestra que la Municipalidad Distrital La Esperanza tiene un control interno de nivel medio.



Fuente: Tabla 1.

Figura 1. Nivel de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Tabla 2

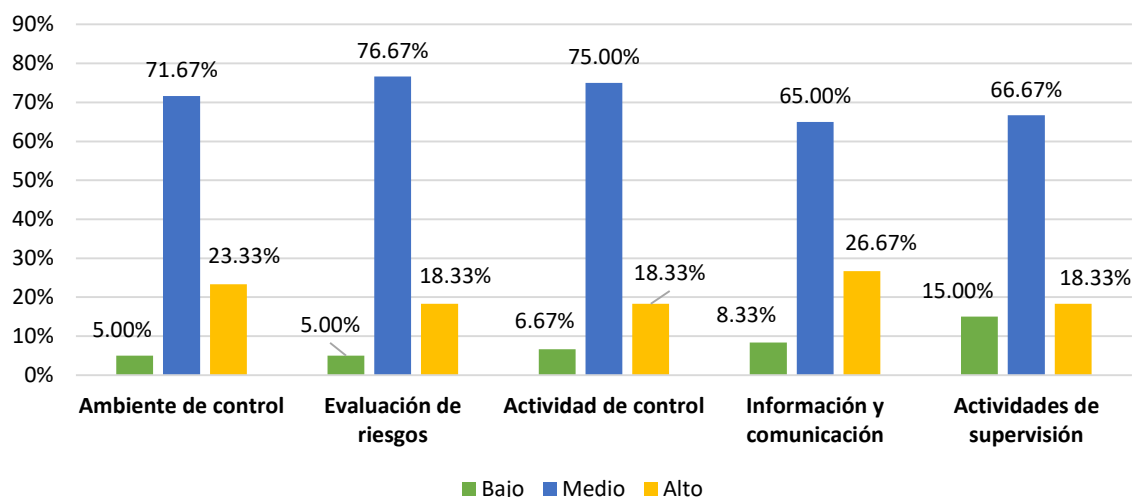
Nivel de las dimensiones de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Control Interno	Ambiente de Control		Evaluación de Riesgos		Actividad de Control		Información y Comunicación		Actividades de Supervisión	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Bajo	3	5.00	3	5.00	4	6.67	5	8.33	9	15.00
Medio	43	71.67	46	76.67	45	75.00	39	65.00	40	66.67
Alto	14	23.33	11	18.33	11	18.33	16	26.67	11	18.33
Total	60	100	60	100	60	100	60	100	60	100

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 2 se ha obtenido que la mayor parte de los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital La Esperanza percibe un nivel medio en todas las dimensiones de Control Interno (66.67%).



Fuente: Tabla 2.

Figura 2. Nivel de las dimensiones de Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Tabla 3

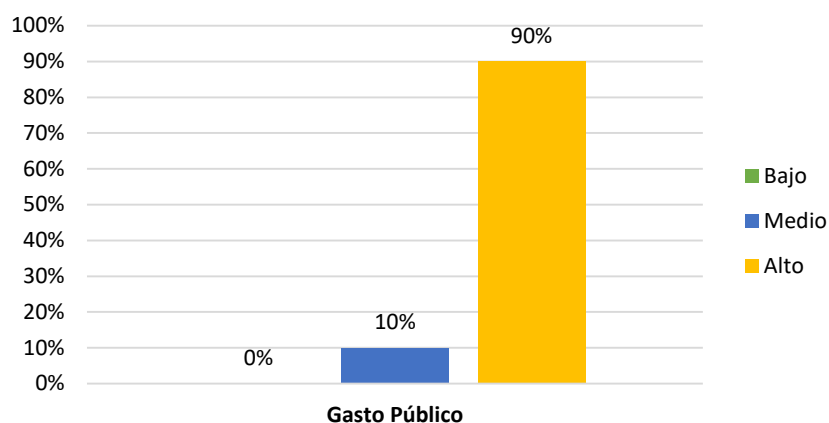
Nivel de Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Ejecución del Gasto Público	Escala	N°	%
Bajo	25 a 43	0	0.00
Medio	44 a 56	6	10.00
Alto	57 a 75	54	90.00
Total		60	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 3 se demuestra que el 90% del área administrativa de la Municipalidad Distrital La Esperanza percibe que la Ejecución del Gasto Público se encuentra en un nivel alto, el 10% considera que el nivel es medio y ninguno percibe que el nivel es bajo. Es posible afirmar que la Ejecución del Gasto Público de la Municipalidad Distrital La Esperanza se encuentra en un nivel alto.



Fuente: Tabla 3.

Figura 3. Nivel de Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Tabla 4

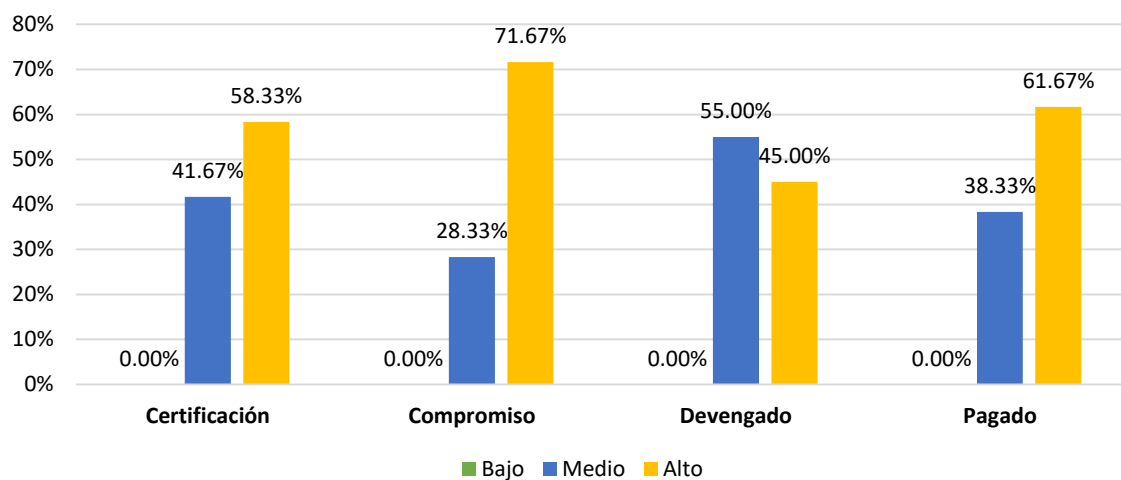
Nivel de las dimensiones de la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Ejecución del Gasto Público	Certificación		Compromiso		Devengado		Pagado	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Bajo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Medio	25	41.67	17	28.33	33	55.00	23	38.33
Alto	35	58.33	43	71.67	27	45.00	37	61.67
Total	60	100	60	100	60	100	60	100

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 4 se ha obtenido que los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital La Esperanza consideran que las dimensiones de Certificación, Compromiso y Pagado, se encuentran en un nivel de ejecución alto, mientras que la dimensión Devengado se encuentra en un nivel medio.



Fuente: Tabla 4.

Figura 4. Nivel de las dimensiones de la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Tabla 5

Prueba de Normalidad de Kolmogorov-Smirnov

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.116	60	0.042
Ambiente de Control	0.122	60	0.026
Evaluación de Riesgos	0.150	60	0.002
Actividad de Control	0.186	60	0.000
Información y Comunicación	0.145	60	0.003
Actividad de Supervisión	0.220	60	0.000
Ejecución del Gasto Público	0.062	60	0.200*

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 5 se plasman los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, la cual fue aplicada debido a que se cuenta con una muestra

mayor a 50, en estos hallazgos se observa que la significancia de la variable Control Interno es menor a 0.05 ($p=0.042$) y la significancia de la variable Ejecución del Gasto Público es mayor a 0.05 ($p=0.2$).

Estos resultados implican que, para hallar la correlación entre las variables Control Interno y ejecución del Gasto Público, es necesario aplicar una prueba no paramétrica, la cual, en este caso, será el coeficiente de correlación de Spearman.

Tabla 6

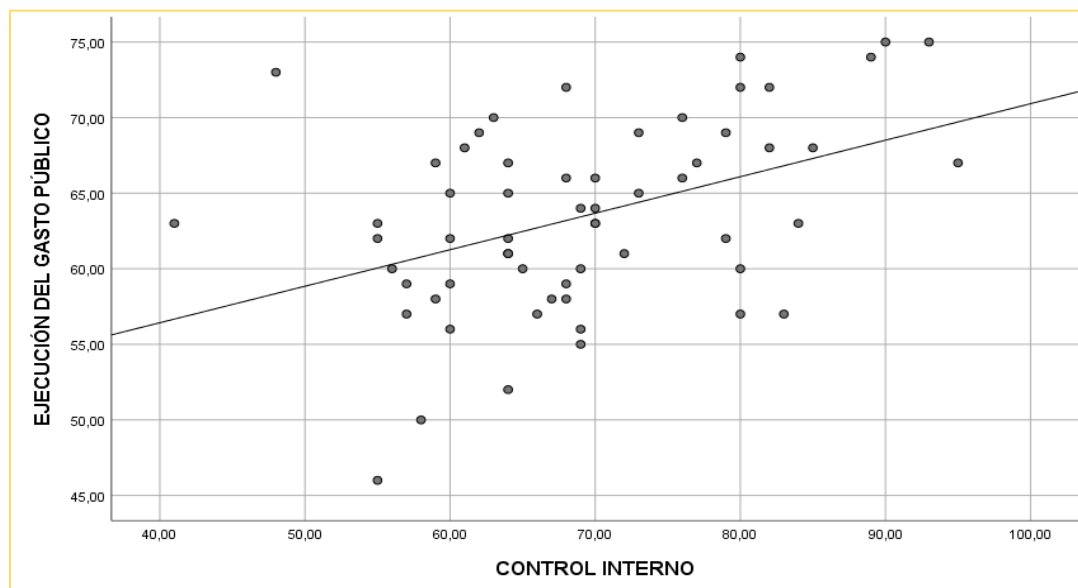
Relación entre Control Interno y Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

Rho de Spearman		Control Interno
Ejecución del Gasto Público	Coefficiente de correlación	0.399
	Sig. (Bilateral)	0.002
	N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 6 se muestran los resultados de la prueba no paramétrica aplicada, donde se encontró que el coeficiente Rho de Spearman es de 0.399 y la significancia es de 0.002 ($p < .05$), es decir que existe una relación positiva, media y significativa entre el Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 5. *Relación entre Control Interno y Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

Tabla 7

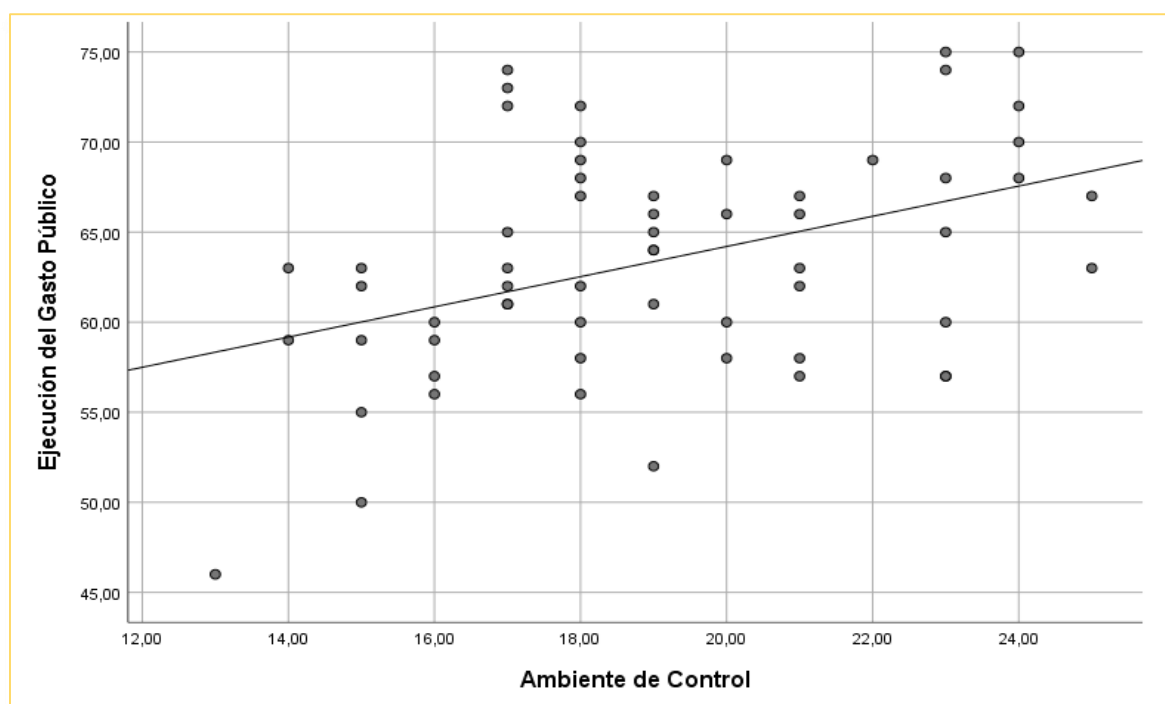
Relación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

	Rho de Spearman	Ejecución del Gasto Público
	Coeficiente de correlación	0.375
Ambiente de Control	Sig. (Bilateral)	0.003
	N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 7 se muestra que el Rho de Spearman es de 0.375 con una significancia de 0.003 ($p < 0.05$), por lo que existe una relación positiva y significativa entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 6. *Relación entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

Tabla 8

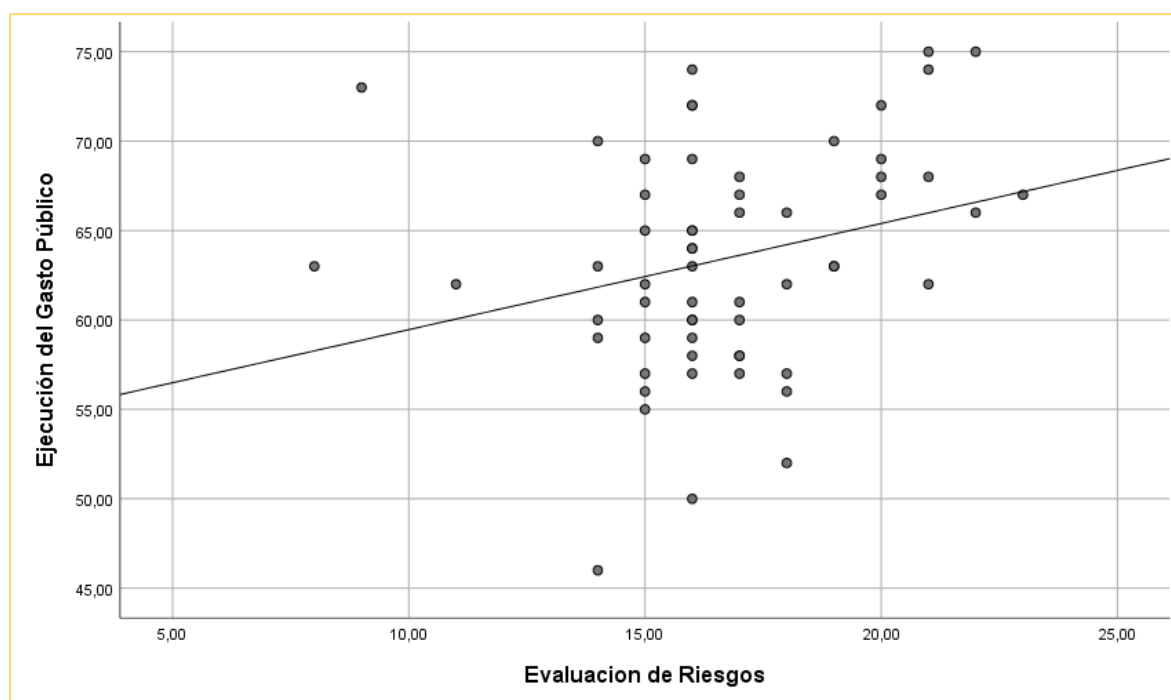
Relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

		Rho de Spearman	Ejecución del Gasto Público
Evaluación de Riesgos		Coeficiente de correlación	0.290
		Sig. (Bilateral)	0.025
		N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 8 se muestra que el Rho de Spearman es de 0.290 con una significancia de 0.025 ($p < 0.05$), por lo que existe relación positiva y significativa entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 7. *Relación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

Tabla 9

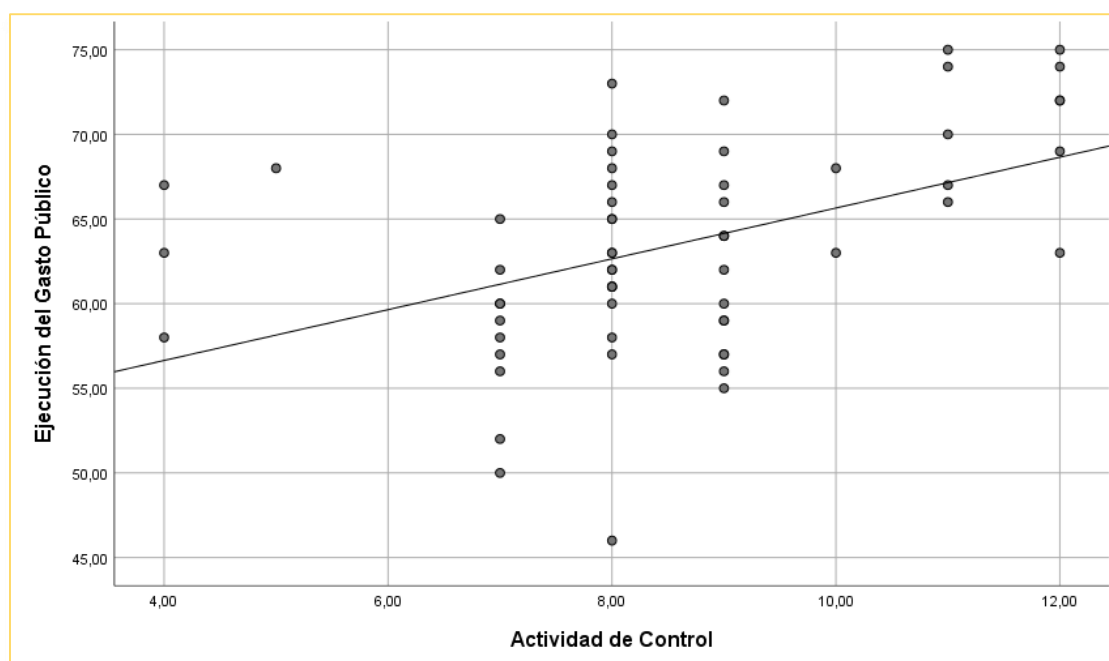
Relación entre la dimensión Actividad de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

	Rho de Spearman	Ejecución del Gasto Público
	Coeficiente de correlación	0.462
Actividad de Control	Sig. (Bilateral)	0.000
	N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 9 se muestra que el Rho de Spearman es 0.462 con una significancia de 0.000 ($p < 0.01$), por lo que existe una relación positiva y altamente significativa entre la dimensión Actividad de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 8. *Relación entre la dimensión Actividad de Control y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

Tabla 10

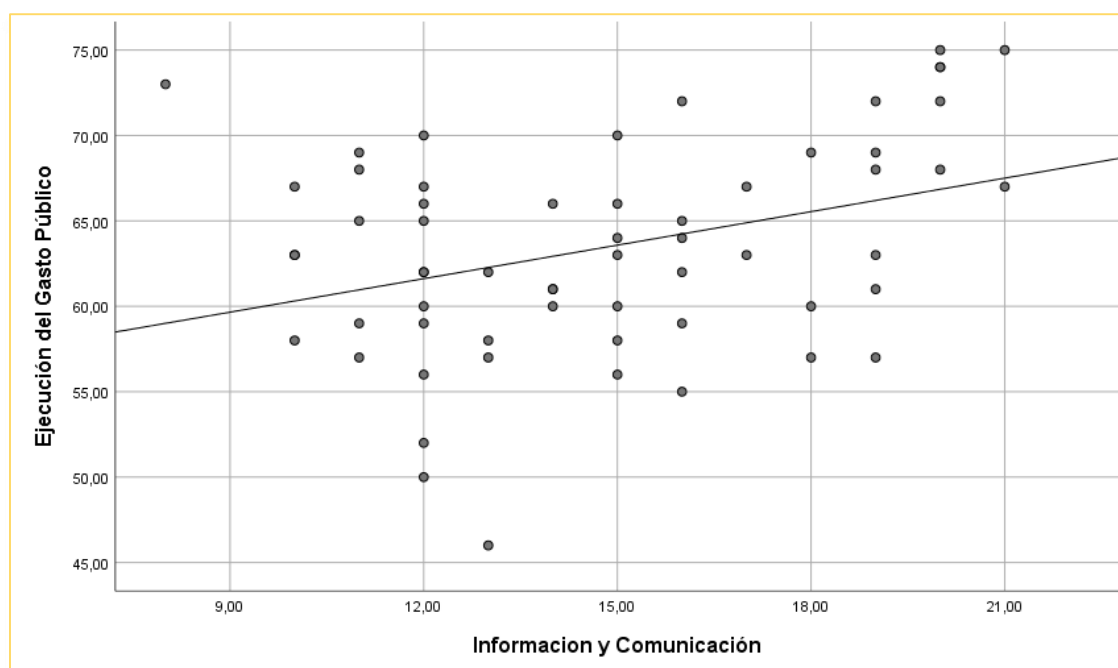
Relación entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

		Rho de Spearman	Ejecución del Gasto Público
Información y Comunicación		Coeficiente de correlación	0.312
		Sig. (Bilateral)	0.015
		N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 10 se muestra que el Rho de Spearman es 0.312 con una significancia de 0.015 ($p < 0.05$), por lo que existe una relación positiva y significativa entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 9. *Relación entre la dimensión Información y Comunicación y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

Tabla 11

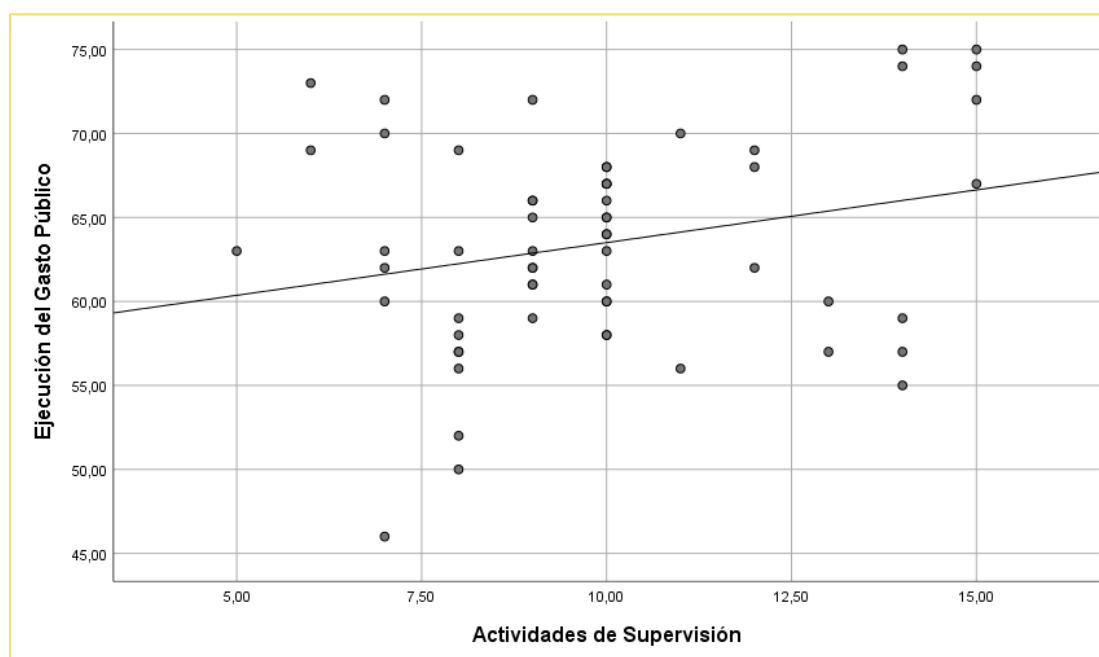
Relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza

		Rho de Spearman	Ejecución del Gasto Público
Actividades de Supervisión	de	Coeficiente de correlación	0.193
		Sig. (Bilateral)	0.139
		N	60

Fuente: Aplicación del Cuestionario sobre Control Interno y sobre Ejecución del Gasto Público, Municipalidad Distrital La Esperanza.

Interpretación

En la Tabla 11 se muestra que el Rho de Spearman es 0.193 con una significancia de 0.139 ($p > 0.05$), por lo que no existe relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza.



Fuente: Base de datos de Datos de Control Interno y Ejecución de Gasto Público.

Figura 10. *Relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza*

V. DISCUSIÓN

Los resultados del trabajo hasta aquí realizado representan la realidad de un espacio concreto del sector público como lo es la Municipalidad Distrital La Esperanza. Establecer la correlación entre el control interno y la ejecución del gasto público resulta un tema importante y con más pertinencia que nunca dado la realidad nacional en la que se encuentra el Perú

El control interno es el mecanismo establecido por la Contraloría General de la República para velar que los procesos de distribución económica de una institución pública sean los correctos (Ley N° 27785, 2002, p. 226885).

Por otro lado, la ejecución del gasto público se refiere al ejercicio de esta distribución económica por parte de los funcionarios encargados de velar por las poblaciones a su cargo (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8). La validez de la realización del gasto público tendrá repercusiones en la economía social, y la comunidad se verá impactada en su vida diaria (Machado, 2008).

Establecer una correlación entre estas dos variables posibilita una mirada más acuciosa de la administración pública para poder entender lo que está ocurriendo en ella y plantear soluciones de mejora, como es el clamor de una mayoría que plantea una mirada crítica hacia los gobiernos locales.

Es por todo lo anterior que se planteó el objetivo general de determinar el nivel de correspondencia que existe entre el Control Interno y la realización del Gasto Público Social de La Municipalidad Distrital La Esperanza en los años 2019 y 2020. Para ello, contando con un marco teórico como sustento de las dimensiones e indicadores de cada variable, se elaboraron dos instrumentos de investigación de campo, los que han sido validados por juicio de expertos. Además, para el cumplimiento de este objetivo, se realizó un análisis estadístico minucioso, empezando por hallar el nivel de confiabilidad de los instrumentos, tanto en la aplicación a la muestra piloto como a la muestra total y, una vez se comprobó que los instrumentos eran confiables, se procedió con la evaluación de la normalidad de los datos, aplicándose la prueba de Kolmogorov-Smirnov por el tamaño de la muestra (Tabla 5), encontrándose que la distribución de datos de la Ejecución de

Gasto Público es normal, pero de Control interno no, lo que implica la necesidad de aplicar una prueba no paramétrica para medir el nivel de relación.

Realizados todos los procesos necesarios, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman para medir el nivel de relación de las variables y se encontró, según los niveles propuestos por Mondragón (2014), que sí existe una correspondencia relevante y efectiva entre ambas, es decir que mientras mayor sea el nivel de Control Interno, mejor será la Ejecución del Gasto Público, resultados que concuerdan con lo dicho por Choquemamani (2018), Infanzón (2018), Rivera (2018) y Gamarra (2021), quienes afirman que la ejecución del gasto público será más efectiva mientras mejor sea el Control Interno.

Acerca del resultado citado, Gómez (2017) también encuentra que el Control Interno influye de forma directa en la eficiencia del gasto corriente del presupuesto, no solo en instituciones gubernamentales, sino también en el rubro de la educación. Además, Abba y Kakanda (2017) afirmaron y demostraron que el Control Interno tiene un efecto moderador en el gasto público, tanto en su asignación legal como en los ingresos generados internamente, Pajuelo (2018) agregó que su influencia es directa en las pautas de ejecución presupuestal, y Mendoza-Zamora *et al.* (2018) identificaron que el control interno es, de igual manera, un reforzador en los sistemas de administración que se vinculan con el Gasto Público, lo que explica la existencia de esta relación.

Por el contrario, este hallazgo contrasta con lo encontrado por Parimango (2017), quien establece que el Control Interno no incide en la realización presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de Gran Chimú, sin embargo, esto podría deberse a que, como indica en su investigación, los recursos financieros no se estaban ejecutando en su totalidad en su población de estudio, mientras que en la Municipalidad Distrital La Esperanza sí se está realizando el Gasto Público, como se verá en lo expuesto sobre los objetivos.

Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis general: De que sí existe una relación significativa entre el Control Interno y la ejecución del Gasto Público de la Municipalidad Distrital La Esperanza.

Respecto de los objetivos específicos, el primero, identificar la situación actual 2019-2020 del Control Interno en la Municipalidad Distrital La Esperanza, se pudo alcanzar al analizar los resultados de los cuestionarios aplicados a los 60 trabajadores del área administrativa, quienes, como se puede observar en la Tabla 1, identificaron que el nivel de Control Interno se encuentra en un nivel medio. De igual manera, como se puede observar en la Tabla 2, las dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión se encuentran en un nivel medio.

Estos resultados demuestran que las diversas actividades, planes, políticas, registros, organización, procedimientos y métodos son aplicados en un nivel aceptable a bueno en la Municipalidad Distrital La Esperanza, es decir, que las normas, procesos y objetivos institucionales son cumplidos en su mayoría, se logra identificar y evaluar gran parte de los riesgos, se llevan a cabo acciones de control y mitigación de los mismos, existen canales de comunicación y sistemas de información, se realiza un monitoreo de los procesos y se implementan medidas correctivas de los mismos.

Lo encontrado en este objetivo contrasta, a nivel internacional, con lo hallado por Abba y Kakanda (2017) quienes, investigando en dieciséis gobiernos locales de Nigeria, identificaron que el control interno no es aplicado de manera efectiva en ese contexto, generando desequilibrios fiscales. Este hallazgo, para la Municipalidad Distrital La Esperanza implica que el control interno, que actualmente es en su mayoría de nivel medio, con solo algunos colaboradores percibiéndolo como alto, mejore de manera que gran parte de administrativos pueda considerarlo en un nivel alto y ninguno en un nivel bajo, para ello se recomienda que la municipalidad ponga un énfasis en la difusión y el cumplimiento de los principios del sistema de control interno.

El segundo objetivo específico fue establecer la situación actual de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital la Esperanza 2019-2020. En este caso, se encontró que, como se puede ver en la Tabla 3, la ejecución del gasto público se encuentra, según la percepción de la mayoría de trabajadores, en un nivel alto, resultado que es destacable, puesto que existen antecedentes, como

la investigación de Parimango (2017) donde los recursos no son utilizados en su totalidad, o, en caso de ser utilizados, no son ejecutados ni regulados de manera eficiente, lo que conlleva a que, como señala Rodríguez (2019), la pobreza aumente, contrario al fin principal del gasto público que es contribuir a la población.

Además, en lo que respecta a las dimensiones certificación, compromiso, devengado y pagado, se ha encontrado que las cuatro están entre un nivel medio y alto, sin la existencia de algún colaborador calificando estas dimensiones en un nivel bajo. Estos resultados indican que la realización del gasto público cumple con las metas del pliego presupuestario de la institución, es decir que se cumple con el crédito, se atienden las obligaciones, se cumple con la Programación de Compromisos Anual (PCA) y objetivos institucionales, los trámites legales que se deben realizar se encuentran bien establecidos, la afectación presupuestal se encuentra documentada, la conformidad de las áreas correspondientes está debidamente controlada, los importes a devengar cumplen con los contratos, convenios o leyes correspondientes, el gasto corresponde al sustento documentario, el gasto es girado por el área y responsable correspondientes, y los comprobantes de pago son suscritos por los encargados de esta labor (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).

En cuanto al tercer objetivo específico, este consistía en distinguir qué dimensiones del Control Interno tienen mayor relación con la ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza, para lo que, tomando en cuenta la prueba de normalidad realizada, donde se obtuvo que todas las dimensiones de Control interno tienen una distribución no normal (Tabla 5), se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman.

Al respecto, se encontró que las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, tienen una relación significativa para con la ejecución del gasto público, mientras que la dimensión supervisión, aunque podría tener cierta relación según el Rho de Spearman, no tiene una influencia significativa en esta variable.

La dimensión con una relación más elevada fue actividad de control, con un grado medio y dirección directa o positiva (Mondragón, 2014), es decir que

actividades como autorizaciones, conformidades, comprobaciones, acuerdos, estudios de las capacidades ejecutivas, seguridad de los activos, y discriminación de puestos, de ser realizados de manera eficiente, afectan de manera positiva y significativa en la ejecución del gasto público. Este resultado concuerda con lo hallado por Infanzón (2018), quien determinó que el accionar de control influye en cuanto de los ingresos y gastos de las instituciones.

La segunda dimensión con mayor relación es ambiente de control, encontrándose una relación positiva media (Mondragón, 2014) por lo que se puede afirmar que mientras mayor sea la integridad, ética, competencia profesional, responsabilidad del consejo y mejor se aplique una forma de filosofía gerencial, el nivel de ejecución de gasto público incrementará. En las investigaciones revisadas Omwoyo *et al.* (2018) también encontraron una relación significativa con esta dimensión, enfatizando la necesidad de prestarle atención al ambiente de control para optimizar la gestión del gasto público de ministerios y departamentos del gobierno. Asimismo, Infanzón (2018) encontró que esta dimensión influye especialmente y de manera directa en indicadores del Gasto Público, como la Programación de Compromisos Anual.

La tercera dimensión con una mayor relación significativa es información y comunicación, la cual también fue positiva media (Mondragón, 2014), implicando que el sistema contable, el sistema estadístico, y la información para la gestión son elementos fundamentales que influyen en la ejecución del gasto público de la institución. Este resultado se encuentra en concordancia con lo planteado por Infanzón (2018), quien identifica que la dimensión información y comunicación tiene un efecto positivo en las modificaciones presupuestarias del gasto público.

La última dimensión que tiene una relación significativa con la ejecución del gasto público es la evaluación de riesgos, la misma que sigue la tendencia de las anteriores dimensiones, con una relación positiva media. Esto significa que esta dimensión, que constituye un proceso permanente y continuo del control interno, y que debe incorporarse como parte natural en la planificación (Carmona y Barrios, 2007), de ser realizada adecuadamente, no solo en el sentido de identificación de riesgos, sino en la toma de medidas de mitigación de los mismos, conllevaría una

mejora en la ejecución del gasto público. De igual forma, Infanzón (2018) halló una relación alta y de correspondencia entre la evaluación de riesgos del control interno y la certificación de crédito presupuestario del gasto público. Omwoyo *et al.* (2018), por otro lado, no encontraron que existiera una relación significativa con esta dimensión, pero señalan que esto se debía a que los ministerios y departamentos no habían adoptado plenamente las evaluaciones de riesgo que ayudan a garantizar que las directivas de gestión se cumplan, contrario a la situación actual de la municipalidad, donde muy pocos administrativos consideran la evaluación de riesgos en un nivel bajo (Tabla 2).

Finalmente, como se mencionó en párrafos anteriores, no se encontró una correspondencia entre la variable ejecución del gasto público y la dimensión supervisión de la variable control interno, proceso dirigido a la actividad diaria y que incluye evaluaciones del Control Interno, monitoreo del proceso e implementación y seguimiento de medidas correctivas (Carmona y Barrios, 2007).

La falta de relación entre esta dimensión y la variable ejecución del gasto público podría deberse a que los colaboradores del área perciben que las medidas correctivas dadas durante las actividades de supervisión solo están dirigidas al cumplimiento de normas y procesos de manera correcta y estricta, mientras que la ejecución del gasto público, si bien se rige por ciertas reglas, está direccionada a ocuparse de la población más necesitada, por lo que una fiscalización estricta, si bien podría tener cierto nivel de influencia, no tendría un efecto significativo en cómo se ejecuta esta variable, como plantea Palomino (2014). Esto indicaría la necesidad de investigar qué medidas correctivas fueron aplicadas y qué otras podrían tener una influencia más significativa en la ejecución del gasto público.

Continuando con este planteamiento, el resultado encontrado podría deberse a que el accionar de supervisión de Control Interno en el periodo 2019-2020, en opinión de los trabajadores, no se adaptaban a las necesidades de perfeccionamiento de la realización del gasto público en dicho periodo. De acuerdo a lo que plantea... existen dos enfoques, uno tradicional, relacionado con medidas que respondan a las normas dictadas por la Contraloría General, y uno moderno, que implica, entre otras cosas, contar con una estrategia de supervisión como

ejercicio permanente; por lo tanto, el enfoque actual acerca del accionar de supervisión del Control Interno podría ser razón para una relación no significativa con la realización del gasto público, esto implica que, en futuras investigaciones, sería necesario estudiar cuál es el enfoque de las actividades de supervisión en la municipalidad y comprobar si cambiar dicho enfoque podría tener un efecto significativo en la ejecución del gasto público.

VI. CONCLUSIONES

- Existe una correspondencia positiva, media y relevante entre el Control Interno y la ejecución del Gasto Público de la Municipalidad Distrital La Esperanza.
- El Control Interno de la Municipalidad Distrital La Esperanza se encuentra en un nivel medio, lo mismo que sus dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de control.
- La ejecución del Gasto Público de la Municipalidad Distrital La Esperanza se encuentra en un nivel alto, al igual que sus dimensiones Certificación, Compromiso y Pagado, mientras que la dimensión Girado se encuentra en un nivel medio.
- Las dimensiones de Control interno que tienen una mayor relación con la ejecución del Gasto Público son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control e Información y Comunicación.

VII. RECOMENDACIONES

- La Gerente Municipal y/o Gerente de Recursos Humanos de La Municipalidad Distrital La Esperanza deben realizar capacitaciones en Control Interno, para los funcionarios y servidores del área administrativa; con la finalidad de no incurrir en errores, ni demoras en los procedimientos administrativos y se realice un trabajo integrado y efectivo entre de las áreas competentes para mejorar en la Ejecución de Gasto Público.
- La Gerente Municipal y/o Gerente de Recursos Humanos de La Municipalidad Distrital La Esperanza deben realizar Charlas de sensibilización dirigidos a los funcionarios y servidores sobre la importancia del Sistema de Control Interno en la Entidad a fin de mejorar el Gasto Público.
- Se recomienda a la Gerencia Municipal de la Municipalidad distrital de La Esperanza como órgano responsable, elaborar un Plan de Acción Anual para que se implementen las medidas de remediación y Control para reducir los riesgos identificados; que afectan la adecuada Ejecución del Gasto Público.
- Se recomienda al órgano Resolutivo que designe a la oficina o Unidad Orgánica de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, para que realice las actividades de Control a los planes de la Institución con la finalidad de dar cumplimiento a cada uno de ellos para lograr el cumplimiento y efectividad en el Gasto Público.
- La Gerencia Municipal de la Municipalidad distrital de La Esperanza como órgano responsable debe supervisar el control interno e implementación y seguimiento de acciones correctivas, ya que existen indicios de una falta de percepción de estas por parte de los Funcionarios y servidores.

REFERENCIAS

- Abba, M. y Kakananda, M. (2017). Moderating Effect of Internal Control System on the Relationship Between Government Revenue and Expenditure. *Asian Economic and Financial Review*, 7(4), 381-392. https://www.researchgate.net/publication/317546775_Moderating_Effect_of_Internal_Control_System_on_the_Relationship_Between_Government_Revenue_and_Expenditure
- Alfageme, M. y Guabloche, M. (s/f). *Estado, Gasto Público y Desarrollo de las Capacidades: Una aproximación*. Estudios Económicos <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/02/Estudios-Economicos-2-4.pdf>
- Armijo, M. y Espada, M. (2014). *Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina*. CEPAL - Serie Macroeconomía del Desarrollo N° 156. https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/37012/S1420450_es.pdf
- Aschauer, D. (1989). Is public expenditure productive? *Journal of Monetary Economics*, 23, pp. 177-200
- Banco Interamericano de Desarrollo (s/f). *La Realidad Fiscal. Módulo 1 - Gasto público: estructura, estabilidad y procesos de decisión*. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/La-Realidad-Fiscal-Una-Introducci%C3%B3n-a-los-Problemas-y-Pol%C3%ADticas-Fiscales-en-Am%C3%A9rica-Latina-M%C3%B3dulo-1-Gasto-p%C3%BAblico-estructura-estabilidad-y-procesos-de-decisi%C3%B3n.pdf>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C. Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, 6(1), 429-465. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/pdf>

- Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Choquemamani, R. (2018). El Control Interno y su Relación en la Ejecución del Gasto Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018 [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27472>
- Cominetti, R. y Di Gropello, E. (Julio de 1997). *Cuantificación y Focalización del Gasto Social: El caso de Panamá. Serie Política Fiscal 99*. Naciones Unidas. Comisión Económica para América Latina y El Caribe. https://repository.eclac.org/bitstream/handle/11362/7362/S9700084_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comisión de Alto Nivel Anticorrupción (CAN, 2013). *El Plan Nacional de Lucha Contra la Corrupción 2012-2016*. CAN. <https://can.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2017/07/PLAN-COMPLETO-2012-2016.pdf>
- CONCYTEC (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - reglamento RENACYT*. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- De Vellis, R. (1991). *Scale Development Theories and Applications*. Sage.
- Dirección de Estudios Macro Sociales. (2005). El gasto público social en el Perú: Taxonomía, definiciones y opciones de política. Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/gasto_publico_taxonomia.pdf

- Directiva N° 005-2010-EF/76.01. Directiva para la Ejecución Presupuestaria (2010).
Ministerio de Economía y Finanzas.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/12276-directiva-n-005-2010-ef-76-01-de-ejecucion-presupuestaria-modificada-por-r-d-n-027-2014-ef-50-01/file>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el Control Interno –COSO- COCO-BASEL-GUIA TURNBULL-Cobit-ERM-SOX-INTOSAI-OMB A-123* (1ra ed.). IICO.
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Gamarra, P. (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 Institucional UNJFSC.
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/4508>
- Gómez, B. (2017). *El Control Interno como Determinante para la Eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/26153>
- Gutiérrez-Ruiz, R. y Católico-Segura, D. (2016). E-control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42), 553-578.
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a01.pdf>
- Hernández, J. (2009). La composición del gasto público y el crecimiento económico. *Análisis Económico*, XXIV(55), 77-102.
<https://www.redalyc.org/pdf/413/41311453005.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill.
- Infanzón, G. (2018). *El Control Interno y el Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Espinar, 2017* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37748>
- INTOSAI (s/f). *Guía para las normas de control interno del sector público*. http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- Janampa, A., Gonzales, M. y Chanjan, R. (2021) *La percepción de la corrupción en el Perú en los últimos años*. Instituto de Democracia y Derechos Humanos, PUCP. <https://idehpucp.pucp.edu.pe/notas-informativas/la-percepcion-de-la-corrupcion-en-el-peru-en-los-ultimos-anos/>
- Ley N° 27785, del 13 de julio de 2002. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (23 de julio de 2002). Normas Legales Pág. 226885. Diario Oficial El Peruano.
- Ley N° 31084, del 6 diciembre de 2020. Ley N° 31084. Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2021. Congreso de la República. Diario Oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/24383-ley-n-31084-1/file>
- López-Roldán, P. y Facheli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universitat Autònoma de Barcelona.
- Ludwig, H. (s/f). *Corrupción y transparencia. Balance de Investigación en Políticas Públicas 2011-2016 y Agenda de Investigación 2017 – 2021. Estado y Transparencia*. CIES. Consorcio de Investigación Económica y Social. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/BACAF1CCD5B727750525820F007017F8/\\$FILE/balance_y_agenda_ludwig_huber_corrupci%C3%B3n.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/BACAF1CCD5B727750525820F007017F8/$FILE/balance_y_agenda_ludwig_huber_corrupci%C3%B3n.pdf)

- Machado, R. (2008). *Un Gasto que valga*. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Un-gasto-que-valga-Los-fondos-públicos-en-Centroamérica-y-República-Dominicana.pdf>
- Meléndez, B. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M. y Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2005). *El Gasto Público Social en el Perú: Taxonomía, definiciones y opciones de política*. MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/gasto_publico_taxonomia.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Sistema de control interno*. Ministerio de Economía y Finanzas. MEF. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102680&lang=es-ES&view=article&id=4478
- Ministerio de Relaciones Exteriores (2016). *Sistema de Control Interno SCI*. Informe. <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Molina, C. (2003). *Gasto Social en América Latina*. Documento de Trabajo del INDES.
- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento científico*, 8(1), 98-104. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5156978>

- 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>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pajuelo, J. (2018). *El Control Interno de los Recursos Financieros y el cumplimiento de las Normas en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Rahuapampa, Huari, 2017*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5836>
- Parimango, L. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Universidad Nacional de Trujillo. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10302>
- Ramón, J. (2001). *El control interno en las Empresas privadas*. Quipukamayoc.
- Rivera, J. (2018). *Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay – 2018* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34823>
- Rodríguez, M. (2019). *El Gasto Público Social y su incidencia en la pobreza de América Latina en el periodo 2000 al 2017* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Digital UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5923>
- Salvador, M. (2017). *Economía del bienestar y corrupción en el marco de la teoría de la justicia* [Tesis doctoral, Universidad Complutense de Madrid]. Repositorio Institucional de la Universidad Complutense de Madrid <https://eprints.ucm.es/id/eprint/40831/1/T38259.pdf>

- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3ra ed.). Pearson.
http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recurso/mc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf
- Sen, A. (2001). *Desarrollo y Libertad*. Editorial Planeta.
- Siurana, J. (2010). Los principios de la bioética y el surgimiento de una bioética intercultural. *Veritas*, 22, 121-157.
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/veritas/n22/art06.pdf>
- Transparency International (2021). *Índice de percepción de la corrupción 2020*.
<https://transparenciacolombia.org.co/wp-content/uploads/indice-de-percepcion-de-corrupcion-2020-1.pdf>
- Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario* (7ma ed.). Depalma. <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES DE ESTUDIO	MARCO TEORICO	INSTRUMENTOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Control Interno y Ejecución del Gasto Público de La Municipalidad Distrital La Esperanza en los años 2019-2020	¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital La Esperanza durante los años 2019-2020?	Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la Ejecución del Gasto Público de La Municipalidad Distrital La Esperanza en los años 2019 y 2020	- Control Interno - Ejecución del Gasto Público.	- Ley N° 28716, de Control Interno (OCI). - Ley N° 31084, Ley de Presupuesto del Sector Público	Encuestas realizadas en la Entidad Pública.	Reforma y Modernización del Estado

ANEXO 2

Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior (Ley N° 27785, 2002, p. 226885).	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado (Ministerio de Relaciones Exteriores, 2016, p. 1).	<p>Ambiente de Control.</p> <p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Actividades de Control.</p> <p>Información y Comunicación.</p> <p>Actividades de Supervisión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructura organizacional - Consecución de objetivos Institucionales con claridad - Identificación de riesgos - Evaluación de riesgos - Acciones y procedimientos de control 	Ordinal

				<ul style="list-style-type: none">- Mitigación de riesgos- Información y responsabilidad- Sistema de información diseñados e implementados- Canales de comunicación en los procesos, actividades y tarea- Monitoreo oportuno del control interno en los procesos- Implementación y seguimiento de medidas correctivas	
--	--	--	--	--	--

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Ejecución del Gasto Público	Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución	Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas del pliego presupuestario institucional (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).	Compromiso Certificación Devengado Pagado	<ul style="list-style-type: none"> - Crédito presupuestario - Atención de obligaciones - Programación de Compromisos Anual (PCA) - Trámite legal establecido - Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales - Cumplimiento de objetivos institucionales 	Ordinal

	<p>Política del Perú (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).</p>			<ul style="list-style-type: none"> - Control de la conformidad efectuado - Importe a devengar según contrato, convenio o Ley - Partidas de gasto corresponden al sustento documentario - Documentación sustentada de acuerdo a Ley - Girado del gasto por el responsable autorizado - Comprobante de Pago suscrito por los responsables 	
--	--	--	--	---	--

ANEXO 3

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Entidad: Municipalidad Distrital de La Esperanza

Fecha: 18/06/2021

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación, tiene como finalidad recoger información sobre Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Esperanza. Agradeciendo su participación voluntaria se le solicita responder con la mayor objetividad posible.

Edad: _____ **Sexo:** M () F (X)

Función que desempeña:

Profesional (X) Especialista () Técnico () Auxiliar ()
Otra ()

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente según lo considere pertinente:

N°	ÍTEM	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Nunca	A veces	Siempre
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de Control Interno?		X	
2	¿Conoce usted toda la legislación de los procesos de Control Interno formulada por los Entes Rectores del Sector Público?		X	
3	¿Están actualizadas la normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?			X
4	¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?			X
5	¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto?		X	

6	¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el Control Interno?			X
7	¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?			X
8	¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?		X	
9	¿Los perfiles de puesto corresponden a lo establecido en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la municipalidad?			X
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS				
10	¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?			X
11	¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?		X	
12	¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?		X	
13	¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?		X	
14	¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?			X
15	¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?		X	
16	¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?	X		
17	¿La evaluación de riesgos, en los procesos de ejecución presupuestal y financiera, se encuentra debidamente documentada?			

DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE CONTROL				
18	¿La municipalidad ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?		X	
19	¿Existen actividades de control que aseguren el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo con la normativa vigente?		X	
20	¿La municipalidad supervisa el acatamiento de los procedimientos de control implementados?			X
21	¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero proporcionan una adecuada separación de funciones?		X	
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
22	¿Los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información se encuentran debidamente acreditados?			X
23	¿Existen funcionarios encargados de analizar y responder a toda sugerencia, queja y otro tipo de información referente al Control Interno?			X
24	¿Los planes estratégicos y programas operativos de la municipalidad son expuesto con claridad a través de los sistemas de información?			X
25	¿Se cuenta con un sistema tecnológico que impida alteraciones, pérdidas y hurto de información?			X
26	¿Existe una adecuada comunicación del organigrama al interior de la municipalidad?		X	
27	¿Existen canales de comunicación que permitan conocer las labores, procedimientos y responsabilidades propias del Control Interno?		X	
28	¿Existe una comunicación fluida entre cada área y unidad al interior de la municipalidad?		X	

DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN			
29	¿La municipalidad monitorea las operaciones administrativas con el propósito de dar a conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados en la ejecución presupuestal y financiera?		X
30	¿Existe supervisión en los procesos de contratación de personal, de acuerdo con el nivel de entrenamiento, conocimiento y habilidades afines a los puestos?		X
31	¿Se muestra interés en corregir las deficiencias informadas por el Órgano de Control Institucional de la municipalidad?		X
32	Frente a deficiencias en los controles internos ¿existen políticas y procedimientos que aseguren acciones correctivas?	X	
33	Una vez ejecutadas las acciones correctivas ¿se realiza el seguimiento para comprobar su eficacia?	X	

ANEXO 4

CUESTIONARIO SOBRE GASTO PÚBLICO

Entidad: Municipalidad Distrital de La Esperanza

Fecha: 18/06/2021

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación, tiene como finalidad recoger información sobre el Gasto Público de la Municipalidad Distrital de La Esperanza. Agradeciendo su participación voluntaria se le solicita responder con la mayor objetividad posible.

Edad: **Sexo:** M () F (X)

Función que desempeña:

Profesional (X) Especialista () Técnico () Auxiliar ()
Otra ()

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente según lo considere pertinente:

N°	ÍTEM	ESCALA DE MEDICIÓN		
		Nunca	A veces	Siempre
DIMENSIÓN: CERTIFICACIÓN				
1	¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?			X
2	¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?			X
3	¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?			X
4	Para atender los gastos de la municipalidad ¿se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?		X	
5	¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?		X	
6	¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?		X	

7	¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?		X	
8	¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecutan el presupuesto de la municipalidad?	X		
9	¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?		X	
DIMENSIÓN: COMPROMISO				
10	¿La certificación presupuestal es otorgada por el área responsable de conducir el proceso presupuestario de la municipalidad?			X
11	¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?		X	/
12	¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?		X	
13	¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?		X	
14	¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?		X	
15	¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación?		X	
16	¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?	/	X	
DIMENSIÓN: DEVENGADO				
17	¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?		X	
18	¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?		X	

19	¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?			X
20	¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?		X	
21	¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?		X	
DIMENSIÓN: PAGADO				
22	¿Para realizar el girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?		/	X
23	¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?			X
24	¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?			X
25	Durante la fase del girado en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimiento del Administrador y Tesorero?			X
26	¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?			X
27	¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?			X
28	¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contraídas por la municipalidad?			X
29	¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?			X

ANEXO 7

Escala de Valoración según de Vellis (1991)

Alfa de Cronbach	Valoración
0.95 a más	Muy elevada o excelente
0.90-0.95	Elevada
0.85-0.90	Muy buena
0.80-0.85	Buena
0.75-0.80	Muy respetable
0.70-0.75	Respetable
0.65-0.70	Mínimamente aceptable
0.40-0.65	Moderada
0.00-0.40	Inaceptable

ANEXO 8

Confiabilidad de las dimensiones del Cuestionario sobre Control Interno

Dimensión	N° de ítems	Alfa de Cronbach	Valoración
Ambiente de Control	9	0.769	Muy respetable
Evaluación de Riesgos	8	0.799	Muy respetable
Actividad de Control	4	0.852	Muy buena
Información y Comunicación	7	0.874	Muy buena
Actividades de Supervisión	5	0.854	Muy buena

ANEXO 9

Confiabilidad de las dimensiones del Cuestionario sobre Gasto Público

Dimensión	N° de ítems	Alfa de Cronbach	Valoración
Certificación	7	0.703	Respetable
Compromiso	7	0.761	Muy respetable
Devengado	4	0.684	Mínimamente aceptable
Pagado	7	0.747	Respetable

ANEXO 10

Trujillo, 15 de Junio de 2021

CARTA N° 001-2021-MECM

Señor: **HERGUIEN MARTÍN NAMAY VALDERRAMA**
Alcalde de la Municipalidad Distrital de La Esperanza

Atención: **Gerencia de Recursos Humanos**

Presente

Asunto: Solicito facilidades para aplicar Encuesta

De mi mayor consideración

Por medio de la presente, tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarle y a la vez solicitarle las facilidades necesarias para poder aplicar una encuesta al personal administrativo que labora dentro de la Entidad que usted dirige, puesto que mi persona está realizando el Trabajo de Investigación: **Control Interno y Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020**, para obtener el Grado de Magister por esta razón solicito otorgarme facilidades del caso.

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

Atentamente



María Elizabeth Castro Moreno
DNI: 42790933

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ESPERANZA	
SECRETARIA DE TRAMITE DOCUMENTARIO	
EXP. N°	11440-219:11
HORA	
FECHA	15 JUN. 2021
FOLIOS	



Municipalidad Distrital de la Esperanza
Gerencia de Recursos Humanos

Trujillo, 17 de junio de 2021

CARTA N° 001-2021-MECM

Señora: **MARIA ELIZABETH CASTRO MORENO**
Alumna de Maestría en Gestión Pública

Asunto: **Autorización para Aplicar Encuesta Trabajo de Investigación**

Referencia: Carta N°001-2021-MECM

De mi mayor consideración

Por medio de la presente, le hago llegar mi saludo cordial, y a su vez de acuerdo a la referencia AUTORIZAR, la Aplicación de las Encuestas al Personal del área administrativa de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, para que pueda cumplir con su Trabajo de Investigación denominado: **"Control Interno y Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020"**.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión saludarle y a la vez agradecer la investigación que va realizar en la Entidad.


Atentamente

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ESPERANZA
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS


Abog. Mario Ramos Echandia
GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

ANEXO 11

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de control interno		
Objetivo del Instrumento	Medir el Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Alex Junior Rojas Gomez	DNI N°	70905141
Título Profesional	M.G. Gestión Pública	Celular	901663133
Dirección Domiciliaria	Calle. Jose. Antonio Galan # 1300		
Grado Académico	M.G. Gestión Pública		
FIRMA		Lugar y Fecha:	10/06/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de control interno		
Objetivo del Instrumento	Medir el Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Dimas Segundo Acayunga Pizuri	DNI N°	44098194
Título Profesional	Lic. en Administración	Celular	995449222
Dirección Domiciliaria	Ca. Las Pinos Mz. E lote 16 AA. HH. Virgen de la Puerta.		
Grado Académico	Magister en Gestión Pública.		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Junio 2021.

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de control interno Social		
Objetivo del Instrumento	Medir el Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Flor del Rocío Jacobo Nolasco	DNI N°	18184046
Título Profesional	M.G. Gestión Pública	Celular	949784372
Dirección Domiciliaria	Psje Las Turmalinas M2.34 LT.10 vivienda 23 Urb		
Grado Académico	M.G. Gestión Pública		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Junio 2021.



MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno y Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.

AUTORA: Br. María Elizabeth Castro Moreno.

VARIABLE: Control Interno		CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO										OBSERVACIONES
SUBCATEGORÍAS	ÍTEMS	REDACCION		PERTINENCIA		COHERENCIA		ADECUACION		COMPRESION		
		A	B	A	B	A	B	A	B	A	B	
CATEGORÍA 1: AMBIENTE DE CONTROL												
Normas	1. ¿En la municipalidad se establecen normas internas relacionadas directamente con los procesos de Control Interno?	✓		✓		✓		✓		✓		
	2. ¿Conoce usted toda la legislación de los procesos de Control Interno formulada por los Entes Rectores del Sector Público?	✓		✓		✓		✓		✓		

	3. ¿Están actualizadas la normativa interna y procesos técnicos para el desarrollo de las funciones de las áreas o unidades administrativas de la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	4. ¿Están definidos con claridad los procesos administrativos para la ejecución del gasto en la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
Procesos	5. ¿Conoce usted los principales procesos a cargo de las áreas o unidades administrativas que ejecutan el presupuesto?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	6. ¿Dentro del proceso de ejecución financiera y presupuestal se promueve el Control Interno?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	7. ¿La estructura organizacional cuenta con documentos de gestión actualizados?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
Estructura organizacional	8. ¿La municipalidad realiza actividades para fortalecer el clima laboral?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	9. ¿Los perfiles de puesto corresponden a lo establecido en el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
CATEGORÍA 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS																				
	10. ¿Existen canales de difusión de los objetivos, metas, procesos, programas y proyectos a ejecutar en la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
Consecución de objetivos Institucionales con claridad	11. ¿Los objetivos estratégicos a largo, mediano y corto plazo se encuentran claramente definidos en el Plan Estratégico Institucional?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											


Identificación de riesgos	12. ¿Cada unidad orgánica de la municipalidad cuenta con objetivos, desagregados de los objetivos de gestión institucional, que le permitan identificar los riesgos relacionados?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓												
	13. ¿En la municipalidad se capacita al personal responsable de las unidades administrativas para promover la administración de riesgos?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	14. ¿En todas las unidades orgánicas de la municipalidad se da a conocer el concepto de riesgo y sus consecuencias para la institución?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	15. ¿El personal que desarrolla los procesos de ejecución presupuestal y financiera participa en la identificación de riesgos y sus consecuencias?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	16. ¿Existen procedimientos establecidos para detectar y prevenir riesgos en los procesos administrativos?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
	17. ¿La evaluación de riesgos, en los procesos de ejecución presupuestal y financiera, se encuentra debidamente documentada?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓											
CATEGORÍA 3: ACTIVIDAD DE CONTROL																					
Acciones y procedimientos de control	18. ¿La municipalidad ha implementado controles en los procesos administrativos de ejecución presupuestal y financiero?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	19. ¿Existen actividades de control que aseguren el cumplimiento de las operaciones administrativas de acuerdo con la normativa vigente?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Mitigación de riesgos	20. ¿La municipalidad supervisa el acatamiento de los procedimientos de control implementados?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	21. ¿Los procedimientos y acciones establecidos en el proceso de ejecución presupuestal y financiero proporcionan una adecuada separación de funciones?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
CATEGORÍA 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN											
Información y responsabilidad	22. ¿Los responsables de implantar, documentar y aprobar los sistemas de información se encuentran debidamente acreditados?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	23. ¿Existen funcionarios encargados de analizar y responder a toda sugerencia, queja y otro tipo de información referente al Control Interno?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Sistema de información diseñados e implementados	24. ¿Los planes estratégicos y programas operativos de la municipalidad son expuesto con claridad a través de los sistemas de información?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	25. ¿Se cuenta con un sistema tecnológico que impida alteraciones, pérdidas y hurto de información?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Canales de comunicación en los procesos, actividades y tarea	26. ¿Existe una adecuada comunicación del organigrama al interior de la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	27. ¿Existen canales de comunicación que permitan conocer los labores, procedimientos y responsabilidades propias del Control Interno?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	28. ¿Existe una comunicación fluida entre cada área y unidad al interior de la municipalidad?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓


CATEGORÍA 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

<p>Monitoreo oportuno del control interno en los procesos</p>	<p>29. ¿La municipalidad monitorea las operaciones administrativas con el propósito de dar a conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados en la ejecución presupuestal y financiera?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>30. ¿Existe supervisión en los procesos de contratación de personal, de acuerdo con el nivel de entrenamiento, conocimiento y habilidades afines a los puestos?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>31. ¿Se muestra interés en corregir las deficiencias informadas por el Órgano de Control Institucional de la municipalidad?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>32. Frente a deficiencias en los controles internos ¿existen políticas y procedimientos que aseguren acciones correctivas?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>33. Una vez ejecutadas las acciones correctivas ¿se realiza el seguimiento para comprobar su eficacia?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<p>Implementación y seguimiento de medidas correctivas</p>		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Ejecución del Gasto Público Social		
Objetivo del Instrumento	Medir el Control Interno en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Alex Junior Rojas Gomez	DNI N°	70905141
Título Profesional	M.G. Gestión Pública	Celular	901665133
Dirección Domiciliaria	Calle. Jose. Antonio Galan # 1300		
Grado Académico	M.G. Gestión Pública		
FIRMA		Lugar y Fecha:	10/06/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Ejecución del Gasto Público Social		
Objetivo del Instrumento	Medir el Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Dimas Segundo Acajunga Rizuri	DNI N°	44098194
Título Profesional	Lic. en Administración	Celular	995449222
Dirección Domiciliaria	Ca. Los Pinos Mz.E lote 16 AA-HH. Virgen de la Puerta.		
Grado Académico	Magister en Gestión Pública.		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Junio 2021.

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Ejecución del Gasto Público Social		
Objetivo del Instrumento	Medir el Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.		
Aplicado a la Muestra Participante	Trabajadores de las áreas de Administración, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Unidad Formuladora, Unidad Ejecutora y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza.		
Nombres y Apellidos del Experto	Flor del Rocío Jacobo Nolasco	DNI N°	18184046
Título Profesional	M.G. Gestión Pública	Celular	949784372
Dirección Domiciliaria	Psje Las Turmalinas M2.34 Lt.10 vivienda 23 Urb. de Ri.		
Grado Académico	M.G Gestión Pública		
FIRMA		Lugar y Fecha:	Junio 2021.



MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LA GUÍA DE ENTREVISTA DE LA VARIABLE GASTO PÚBLICO SOCIAL

TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno y Ejecución del Gasto Público Social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020.

AUTORA: Br. María Elizabeth Castro Moreno.

SUBCATEGORÍAS	ÍTEMS	CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO										OBSERVACIONES	
		REDACCION		PERTINENCIA		COHERENCIA		ADECUACION		COMPRESION			
		A	B	A	B	A	B	A	B	A	B		
CATEGORÍA 1: CERTIFICACIÓN													
Crédito presupuestario	1. ¿El crédito presupuestario se ajusta al marco presupuestal que financia el gasto?	✓		✓		✓		✓		✓		✓	
	2. ¿Las áreas de administración que ejecutan el presupuesto de la municipalidad solicitan por escrito la certificación para ejecutar los gastos?	✓		✓		✓		✓		✓		✓	
	3. ¿La certificación presupuestal es otorgada por el responsable del proceso presupuestario de la municipalidad?	✓		✓		✓		✓		✓		✓	

Atención de obligaciones	<p>4. Para atender los gastos de la municipalidad ¿se cuenta con su respectiva certificación presupuestal?</p> <p>5. ¿La solicitud de afectación presupuestal es requerida por el responsable de atender el gasto público en la municipalidad?</p> <p>6. ¿Los gastos que afectan a los presupuestos institucionales corresponden a los gastos que fueron certificados?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Programación de Compromisos Anual (PCA)	<p>7. ¿Se realiza una adecuada Programación de Compromisos Anual (PCA) en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad?</p> <p>8. ¿Se comunica oportunamente la aprobación del PCA al área administrativa que ejecutan el presupuesto de la municipalidad?</p> <p>9. ¿Para el otorgamiento del PCA, se cumple con las normas aprobadas por el Ente Rector de presupuestos del MEF?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
CATEGORÍA 2: COMPROMISO																					
Trámite legal establecido	<p>10. ¿La certificación presupuestal es otorgada por el área responsable de conducir el proceso presupuestario de la municipalidad?</p> <p>11. ¿El compromiso se efectúa con cargo al crédito presupuestal que sustenta la naturaleza del gasto público?</p> <p>12. ¿El compromiso afecta al presupuesto por el monto que sustenta el gasto público?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Afectación presupuestal con documentos de gastos oficiales	13. ¿El compromiso presupuestal está sustentado por la normativa correspondiente, según el total del monto certificado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	14. ¿La fase del compromiso se realiza con base en las normativas que sustentan las obligaciones contraídas por la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	15. ¿Existen procedimientos de control que garanticen que la afectación presupuestal autorizada no se destine a un fin distinto al de su asignación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	16. ¿La afectación presupuestal está orientada al cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CATEGORÍA 3: DEVENGADO													
Control de la conformidad efectuado	17. ¿La fase del devengado se realiza previo a la conformidad otorgada por el área que requirió la afectación del gasto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	18. ¿Para realizar el devengado se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Importe a devengar según contrato, convenio o Ley	19. ¿El devengado del presupuesto se ejecuta por el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Partidas de gasto corresponden al sustento documentario	20. ¿Se verifica que el sustento documentario del gasto corresponda a las específicas de gasto con las cuales se afectó el presupuesto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	21. ¿Existe un sistema de control que verifique que el presupuesto sea utilizado para el fin autorizado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

CATEGORÍA 4: PAGADO

<p>Documentación sustentada de acuerdo a Ley</p>	<p>22. ¿Para realizar el girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) se verifica que los documentos están visados por los responsables del gasto y las conformidades respectivas?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>23. ¿El girado del gasto se realiza a nombre del proveedor a quien se efectuó el compromiso sustentado en los documentos?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>24. ¿La documentación sustentatoria del gasto cuenta con las revisiones y aprobaciones por el personal autorizado previo al girado y pagado?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<p>Girado del gasto por el responsable autorizado</p>	<p>25. Durante la fase del girado en el SIAF, con cargo a los presupuestos de la municipalidad ¿se cuenta con la autorización y conocimiento del Administrador y Tesorero?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>26. ¿En el SIAF se actualiza a los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad, de acuerdo al acto resolutivo vigente?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
<p>Comprobante de Pago suscrito por los responsables</p>	<p>27. ¿La ejecución de los abonos en cuentas es realizada y aprobada por los responsables del manejo de las cuentas bancarias de la municipalidad?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>28. ¿Los comprobantes de pago están visados por Tesorería, Contaduría y Administración, en señal de conformidad, para efectuar la cancelación de las obligaciones contratadas por la municipalidad?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<p>29. ¿Los comprobantes de pago cuentan con el sustento documentario del gasto?</p>	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓