



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**Control interno y su influencia en la ejecución de gasto en la  
Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Ccoscco Ttito, Elisabeth (ORCID: 0000-0003-0834-2083)

Quispe Huanca, Juana Marcelina (ORCID: 0000-0002-1159-0275)

**ASESOR:**

Mgt. Gallegos Montalvo, Hugo Emilio (ORCID: 0000-0002-3659-9970)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

CALLAO - PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

A nuestros queridos Padres por el amor incondicional que nos brindan, por ser motor y motivo de superación constante, por su confianza y apoyo en todo momento de nuestra vida, así como en nuestro desarrollo humanístico y profesional.

## **Agradecimiento**

Agradecemos a la casa de estudios superior Cesar Vallejo por acogernos y otorgarnos la oportunidad de poder lograr el título profesional de Contador Público y poder cumplir con nuestro deseo anhelado, al mismo tiempo nuestro agradecimiento en forma muy especial y sincera a nuestro asesor Mgt. Hugo E. Gallegos Montalvo, quien nos guio permanentemente en la elaboración de este trabajo de investigación.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vii
Resumen.....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	7
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	28
3.2. Variables y operacionalización.....	29
3.3. Población, muestra y muestreo.....	31
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
3.5. Procedimientos .....	35
3.6. Métodos de análisis de datos.....	36
3.7. Aspectos éticos .....	36
IV. RESULTADOS.....	37
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES .....	62
VII. RECOMENDACIONES .....	64
REFERENCIAS .....	66
ANEXOS.....	71

## Índice de tablas

Tabla 1. Tamaño de la muestra .....	32
Tabla 2. Validez de expertos .....	34
Tabla 3. Resumen de procesamiento de datos .....	35
Tabla 4. Estadística de confiabilidad.....	35
Tabla 5. Resultado para la variable independiente control interno .....	38
Tabla 6. Resultado para la dimensión ambiente de control – variable 1 .....	39
Tabla 7. Resultado para la dimensión evaluación de riesgos – variable 1.....	40
Tabla 8. Resultado para la dimensión actividades de control gerencial – variable 1.....	41
Tabla 9. Resultado para la dimensión información y comunicación – variable 1 .....	42
Tabla 10. Resultado para la dimensión supervisión – variable 1 .....	43
Tabla 11. Resultado para la variable dependiente ejecución de gasto.....	44
Tabla 12. Resultado para la dimensión programación de compromiso anual – variable 2.....	45
Tabla 13. Resultado para la dimensión certificación del crédito presupuestario - variable 2.....	46
Tabla 14. Resultado para la dimensión compromiso - variable 2 .....	47
Tabla 15. Resultado para la dimensión devengado – variable 2 .....	48
Tabla 16. Resultado para la dimensión pago - variable 2.....	49
Tabla 17. Pruebas de normalidad sobre las variables control interno y ejecución de gasto.....	50
Tabla 18. Correlación de las variables control interno y ejecución de gasto – hipótesis general .....	51
Tabla 19. Correlación de la D1 con la variable dependiente - hipótesis específica 1.....	52

Tabla 20. Correlación de la D2 con la variable dependiente - hipótesis específica 2 .....	53
Tabla 21. Correlación de la D3 con la variable dependiente – hipótesis específica 3 .....	54
Tabla 22. Correlación de la D4 con la variable dependiente – hipótesis específica 4 .....	55
Tabla 23. <i>Correlación de la D5 con la variable dependiente – hipótesis específica</i> 5 .....	56

## Índice de figuras

Figura 1. Proceso de ejecución de gasto público.....	21
Figura 2. Control interno - variable independiente .....	38
Figura 3. Dimensión 1 ambiente de control.....	39
Figura 4. Dimensión 2 evaluación de riesgos .....	40
Figura 5. Dimensión 3 actividades de control gerencial .....	41
Figura 6. Dimensión 4 información y comunicación .....	42
Figura 7. Dimensión 5 supervisión .....	43
Figura 8. Ejecución de gasto - variable dependiente .....	44
Figura 9. Dimensión 1 programación de compromiso anual .....	45
Figura 10. Dimensión 2 certificación del crédito presupuestario.....	46
Figura 11. Dimensión 3 compromiso .....	47
Figura 12. Dimensión 4 devengado .....	48
Figura 13. Dimensión 5 pago .....	49

## Resumen

La investigación titulada control interno y su influencia en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020, tuvo como objetivo general determinar como el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta. Se planteó una investigación de enfoque cuantitativo tipo básica de diseño no experimental de corte transversal y de nivel correlacional. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, mediante un cuestionario que constó de 30 ítems aplicado a 34 funcionarios y servidores públicos de la entidad, del que obtuvimos respuestas a las hipótesis formuladas en la investigación. El instrumento fue validado por tres expertos y sometido al estadígrafo SPSS v.25 para avalar la fiabilidad, obteniendo el coeficiente alfa de cronbach de 0.937. La correlación entre las variables control interno y ejecución de gasto es de 0.728 según el coeficiente Rho de Spearman, siendo una correlación positiva alta, y un nivel de significancia de 0.000 menor a 0.05. Posterior a los resultados se concluye, que un adecuado control interno en los procesos de ejecución de gasto garantizara el correcto uso y manejo de los recursos, así como el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

**Palabras clave:** Control, gasto, recursos públicos, supervisión



## **Abstract**

The investigation entitled internal control and its influence on the execution of expenditure in the Provincial Municipality of Anta, Cusco 2020, had the general objective of determining how internal control influences the execution of spending in the Provincial Municipality of Anta. A basic type quantitative approach investigation of non-experimental cross-sectional design and correlational level was proposed. The technique used for data collection was the survey, through a questionnaire that consisted of 30 items applied to 34 officials and public servants of the entity, from which we obtained answers to the hypotheses formulated in the research. The instrument was validated by three experts and subjected to the SPSS v.25 statistic to guarantee reliability, obtaining a cronbach's alpha coefficient of 0.937. The correlation between the variables Internal Control and Expenditure Execution is 0.728 according to Spearman's Rho coefficient, being a high positive correlation, and a significance level of 0.000 less than 0.05. After the results, it is concluded that an adequate Internal Control in the expenditure execution processes will guarantee the correct use and management of resources, as well as the fulfillment of the entity's goals and objectives.

**Keywords:** Control, expenditure, public resources, supervision

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por las autoras con el propósito principal de determinar la influencia del control interno en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Observando que el control interno es considerado como un proceso integral ejecutado por el titular de la entidad, los funcionarios y servidores públicos que laboran en ella, su diseño e implementación tiene el fin de prevenir los riesgos, lograr metas y conseguir objetivos institucionales promoviendo la eficacia, eficiencia, transparencia y economicidad en los distintos procesos que se desarrollan en la ejecución de gasto de una entidad pública del Estado.

Es importante que la administración de los recursos públicos se ejecuten o sean gestionados de acuerdo a normas diseñadas y establecidas dentro del cumplimiento de parámetros sugeridos, de tal manera que garantice la custodia, uso y manejo adecuado de los recursos, bienes y riquezas del Estado frente a cualquier acto ilegal, mal uso o prácticas irregulares de vicio que pudieran afectar su regular transacción, asimismo se ha observado que el control interno y la ejecución del gasto público siempre fueron complejos de gestionar a causa de diversas deficiencias, carencias e irregularidades por parte de sus regentes, de esta manera la asignación de recursos durante el transcurso de los años se fue debilitando considerablemente, generando una disminución del presupuesto para periodos futuros y por consiguiente desencadena en problemas sociales, así como los presuntos actos de corrupción.

En ámbito internacional, Olacefs (2015) señala al control interno como argumentos de distribución y organización de los gobiernos en los diversos países, la mejora de la administración pública en los estados responde a un modelo de definición de términos del que reúne principios, políticas y procedimientos frecuentes que compone las expectativas de todos los sectores involucrados que posibiliten su esquematización. Por otro lado, Miaja (2019) manifiesta que, se debe prestar atención la gestión pública debido a que solo

una cantidad mínima de las entidades públicas establecen o definen lineamientos e instrucciones de detección y gestión de riesgos, en la mayoría de los casos al existir este tipo de políticas es como respuesta a un requerimiento formal en el cumplimiento de fines y objetivos institucionales.

En el ámbito nacional, Aguihucho (2015) manifiesta que el control interno influye negativamente en relación con aspectos de razonabilidad y autenticidad de la documentación, sobre las exigencias técnicas mínimamente requeridos, su razonabilidad en cuanto a la presentación y sustento sobre los documentos al pasar por el proceso de verificación de la autenticidad del que resulta inconsistente ocasionando la no admisión a las propuestas de selección.

Por otro lado, Huayllani (2016) señala, el Control Interno en la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014, esta influye significativamente en la eficiencia del gasto público, mostrando como resultado estadístico el valor de 0,730 siendo positiva alta y el nivel de significación igual a 0,00 inferior al establecido. Este resultado afirma la hipótesis general de su estudio. De la misma manera Omer (2018) considera que las políticas de autorregulación influyen positivamente durante el proceso de la ejecución del gasto, el mismo que apoya en el cumplimiento de objetivos en la ejecución de gasto, delimitando lineamientos y ordenamientos que admitan la combinación transparente y segura respecto de las acciones estimadas en la administración de los recursos dentro de sus competencias definidas.

En el ámbito local, la Municipalidad Provincial de Anta, ubicado en el departamento del Cusco, cuenta con seis Gerencias ubicadas y distribuidas en seis direcciones: Av. Los Andes s/n, Ovalo Jaquijahuana s/n, Calle Libertad s/n, Av. Francisco Zubiaga s/n, Prolongación Jaquijahuana s/n y jirón Jaquijahuana, altura del grifo cabildo s/n, el mismo que cuenta con 110 trabajadores quienes son profesionales y técnicos en su campo, respecto al cumplimiento de actividades de los funcionarios, así como el titular y servidores públicos de la entidad se observan deficiencias y carencias en torno al control interno y en consecuencia sobre la ejecución de gasto.

Por otro lado, el peruano (2021) Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República señala, el control interno consiste en aquel proceso que percibe los ordenamientos de cautela así como de un control previo, simultáneo y además debe seguir una comprobación posterior en todas aquellas entidades que se encuentran sometidas o están sujetas a revisión y control sobre las actividades de su competencia, cuyo propósito radica en que la administración de los recursos, bienes, operaciones y programaciones se ejecute apropiadamente y eficientemente. Quedando claramente definidas que estas acciones son de aplicación anterior, simultánea, así como posterior, aplicados en todos los niveles de gobierno público.

En la Municipalidad Provincial de Anta, en cuanto lo referido a la ejecución de gasto respecto a los dos últimos periodos: en el periodo 2019 su gasto fue del 92.9% y el periodo 2020 fue del 71.2% (consulta efectuada al portal de transparencia económica del MEF), se observa una variación entre ambos periodos que oscila en 21.7%, lo cual implica que la entidad disminuyó su capacidad de gasto, siendo este uno de los motivos que impulsó a realizar la investigación sobre cómo el control interno influye en el desarrollo de las actividades en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

Así mismo en la MPA el ambiente de control, las acciones, procedimientos y políticas no se cumplen adecuadamente. La Integridad y valores éticos de los trabajadores que desempeñan funciones en las diferentes áreas y departamentos son poco confiables, además cada uno de los responsables de cada proceso no se sienten comprometidos con las acciones de control que se realizan dentro de la entidad, en muchos casos se pueden llegar a realizar especulaciones. De la misma manera se pudo observar que la evaluación de los riesgos que desarrolla la entidad es poco eficiente, al momento de realizar los cambios en el ambiente, el personal se muestra poco tolerante y muchos de los trabajadores son desconfiados, el cual no ayuda a la integración, cooperación y trabajo colectivo, de igual forma existe una resistencia al uso del sistema informativo y al avance de la tecnología. Seguido a ello la existencia de excesiva burocracia al realizarse un proceso, en muchos casos esto conlleva a una

deficiente ejecución de gasto, no cumpliendo las metas y objetivos institucionales previsto para dicho periodo, ya sea para la adquisición de un bien y/o servicio o la ejecución de una obra, al que se asigna un determinado recurso, al término de un periodo cuando este presupuesto no es ejecutado es revertido al tesoro público constituyendo saldos de balance que serán usados en el ejercicio fiscal siguiente, generándose un perjuicio económico, así como el malestar de la población, desestimándose el cumplimiento de objetivos y fines en el periodo. Todas las deficiencias anteriormente mencionadas conllevaron a la formulación de un Problema general: ¿Cómo el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?, así como problemas específicos: ¿Cómo el ambiente de control influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?, ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?, ¿Cómo las actividades de control gerencial influyen en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?, ¿Cómo la información y comunicación influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?, ¿Cómo la supervisión influye en la Ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?.

Teóricamente se justifica porque permite analizar la viabilidad de la interpretación de los argumentos teóricos de las variables de estudio, en funcionarios y servidores públicos, también permite analizar y probar cómo estos conocimientos ayudan a corregir sus deficiencias en el desempeño de sus actividades, funciones y procesos para la administración óptima, oportuna, así como de calidad de gasto de los bienes, las riquezas y los recursos de la entidad en base a normas legales dictadas por el ente regulador.

En la práctica se justifica, porque permitió comparar, analizar, revisar si existe una adecuada implementación del SCI en la ejecución de gasto en la MPA, Cusco. También mostrara aspectos propicios en este proceso que servirán para el fortalecimiento de la entidad y aspectos desfavorables los cuales servirán para mejorar y realizar correcciones, del mismo modo servirá para potenciar los resultados de los trabajadores y proponer mejoras que permitirán optimizar sus funciones en cuanto a control de los recursos se trate.

Metodológicamente la investigación se justifica por ser un estudio de enfoque cuantitativo tipo básica diseño no experimental de corte transeccional y de un nivel correlacional. Las variables estudiadas fueron; control interno y ejecución de gasto, la técnica empleada para la recolección de información y datos estadísticos fue la encuesta, a través de un cuestionario que consto de 30 ítems validada por expertos, que permitió obtener respuestas a las hipótesis formuladas en la presente investigación.

Contablemente se justifica porque permitió detectar la existencia de deficiencias, para posteriormente proponer alternativas de solución a través del uso de herramientas de análisis , evaluación de riesgos, del mismo modo se debe mantener la adecuada difusión de la información entre las áreas involucradas para poder corregir y encaminar las transacciones económicas a fin de realizar una eficiente ejecución de los gastos presupuestados y autorizados por el MEF en el ejercicio fiscal, actuando bajo el principio de legalidad y por consiguiente los compromisos u obligaciones deben ser ejecutadas con eficiencia, eficacia, economía, seguridad, confiabilidad y en concordancia a la información financiera.

Económicamente se justifica porque al implementar y desarrollar un adecuado control en la ejecución de gasto, se realizara un manejo adecuado de los recursos con que cuenta la entidad, la utilización razonable de los recursos mejora la planeación, organización y coordinación entre las áreas dentro de la Municipalidad Provincial de Anta, maximizando la administración de los gastos con economicidad, eficiencia y efectividad, de esta manera la entidad será vista como unidad ejecutora con capacidad de gasto, generando un incremento en el presupuesto para.

En el ámbito social un adecuado control interno frente a la ejecución de gasto permite alcanzar objetivos, fines y metas diseñadas para el beneficio de los habitantes de una población, creando oportunidades ventajosas tanto laborales como el desarrollo social de la misma, fortaleciendo lazos de bienestar con el gobierno local que es la institución del Estado más cercana a la ciudadanía.

La investigación comprende de un objetivo general: Determinar como el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Seguidamente se presentan los objetivos específicos: Determinar como el ambiente de control influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; Determinar como la evaluación de riesgos influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; Determinar cómo las actividades de control gerencial influyen en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; Determinar como la información y comunicación influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; Determinar como la supervisión influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

Hipótesis general: El control interno influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Hipótesis específicos tenemos: El ambiente de control influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; La evaluación de riesgos influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; Las actividades de control gerencial influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; La información y comunicación influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020; La supervisión influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Para efectos del presente capítulo se ha accedido a diferentes repositorios y bases de datos de Universidades e instituciones académicas del cual se ha encontrado la siguiente información considerado como útil y relevante, que constituye el fundamento científico, tecnológico y humanístico del presente estudio.

En referencia a los antecedentes internacionales, Gómez (2017), en su investigación titulada “El Control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la zona 3” en la ciudad de Ambato, Ecuador. El trabajo de investigación de tipo exploratoria descriptiva, enfoque mixto, del que concluyo que el gasto corriente de las partidas presupuestarias de mayor impacto fue el área de recursos humanos, evidenciándose mayor vulnerabilidad, además representa más del 60% del gasto en función al presupuesto asignado en el ejercicio fiscal. Al mismo tiempo señala que los módulos administrativos sin presupuesto deben ser consideradas y atendidas en función a sus prioridades, es fundamental considerar que el resto de las partidas presupuestarias son importantes para la consecución de objetivos, fines, así como metas generales, al mismo tiempo es necesario realizar un análisis para la distribución del presupuesto en función a los saldos del periodo.

La tesis revisada es importante para la investigación, considerando que el ámbito de estudio involucra los aspectos de Control interno y su eficiencia del gasto corriente donde claramente señala la existencia de vulnerabilidad en la ejecución del gasto, siendo esto un punto que concuerda con nuestras variables de investigación, siendo oportuno de prestarle el mayor grado de vigilancia para analizarlos y distinguir cuanto afectan en el cumplimiento de metas.

Por otro lado, Pineda (2016) en su investigación titulada “Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas” en la ciudad Esmeraldas, Ecuador. El estudio es de tipo no experimental, descriptivo, la técnica utilizada para recopilar la información fue la entrevista, concluyo que no existe una planificación presupuestaria apropiada



en la adquisición de los requerimientos de materiales así como repuestos solicitados por las áreas usuarias en la Refinería Esmeraldas, demostrando que las necesidades no son claras y carecen de correspondencia al rubro de su actividad principal, induciendo cambios radicales y constantes modificaciones en el presupuesto y por ende incurren en constantes modificaciones en los procesos, generando ajustes en el Plan operativo organizacional y variación en la realización del gasto programado en el periodo, desviándose del cumplimiento de metas y objetivos de la organización.

La presente tesis es importante para la investigación porque se observa la ausencia de planificación presupuestaria, compartimos la idea de investigar el grado de significancia del control interno dentro de las tareas y actividades que se realizan en la planificación y posterior ejecución presupuestaria, así como en las diferentes áreas que involucra el manejo de recursos de una entidad pública.

También, Cambier (2015) en su pesquisa titulada “Evaluación del cumplimiento del Control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de Auditoría Interna” en la ciudad de Sevilla, España. Concluye lo insuficiente e inconsistente que resulta ser la aplicación de una averiguación de percepción para evaluar el control interno respecto a su cumplimiento, debido a que la mayoría de las áreas de registro no documentan ni actualizan sus procesos, menos sus programaciones en referencia al marco integrado de control interno, siendo un punto de quiebre que debilita y obstaculiza el beneficio de obtener los objetivos preestablecidos.

La tesis estudiada es importante y útil para la investigación porque el investigador demostró lo insuficiente que resulta la aplicación de una encuesta para la valoración del cumplimiento de control interno fundado en conjunto de técnicas de auditoría interna, también señala que el desempeño del control interno se basa en juicios de aprobación global, acompañado de procedimientos establecidos. En tanto consideramos que una evaluación más profunda y objetiva permite maximizar el control interno respecto de cada proceso implementado en la ejecución del gasto.

Asimismo, Patiño (2017) en su investigación titulada “Influencia del Presupuesto por resultados en la calidad del Gasto Publico del Municipio de Medellín. Caso del sector de la vivienda, en el periodo 2008-2016” en la ciudad de Medellín, Colombia. Trabajo realizado por encargo de la Universidad EAFIT de Medellín, señala que toda instrumento de presupuesto por resultados tiene influencia valorativa y positiva en un sistema de planificación presupuestario, toda vez que los resultados puedan ser medibles en función a los presupuestos asignados para la compra de bienes y contratación de servicios, a su vez estos deben ser vinculados a los gastos, además señala que los indicadores locales y nacionales imposibilitan realizar evaluaciones de impacto que ayuden a determinar el impacto logrado.

Siendo importante la presente tesis porque muestra con claridad las consecuencias generadas cuando no se tiene bien definido un adecuado control en procesos inherentes a la administración de los recursos con que cuenta una empresa o una entidad, por consiguiente, es oportuno cautelar la correcta implementación y adecuación de los procesos y procedimientos definidos para un adecuado control interno.

Por último, Toledo (2015) en su tesis titulada “Marco Legal que Promueve la transparencia del Gasto Publico en Guatemala” en la ciudad de Guatemala, Guatemala. Trabajo realizado por encargo de la Universidad Rafael Landívar de Guatemala, trabajo que se realizó con el objetivo general de analizar los mecanismos que regulan el gasto público, para lograr que todo el proceso se desarrolle con transparencia, del que señala la aplicación de las leyes relativas al control del gasto público ha tenido un efecto satisfactorio, pero no consistente , debido a que la ley contiene mecanismos de regulación sobre el control de la transparencia del gasto público y de prevención contra la corrupción, los administradores públicos aun cometen diversos actos ilegales y de corrupción, provocando que las instituciones pierdan credibilidad en cuanto al manejo del gasto y a la adecuada satisfacción de los servicios públicos esenciales de toda la población.

El presente trabajo de investigación es relevante para nuestra pesquisa porque entendemos que todo proceso de gasto público debe ejecutarse con

transparencia, en la ejecución del gasto las irregularidades que se cometen provocan perjuicios, de allí parte la necesidad de analizar los mecanismos que regulan el gasto público y si estos garantizan la claridad de cada proceso en que involucra las erogaciones de los recursos asignados por parte del Estado.

En referencia a los antecedentes en el contexto nacionales, Ordoñez (2020) en su tesis titulada “El Control interno en la Ejecución del Gasto en el Gobierno Regional Junín (2017-2018)” en la ciudad de Junín, Perú. Investigación de tipo aplicada, diseño transeccional, correlacional y no experimental presentando la siguiente conclusión: El investigador preciso que existe una conexión directa entre control interno y la ejecución de gasto, corroborando esta afirmación con un resultado estadístico de 0.837 mostrado en sus tablas estadísticas, revalidando lo siguiente, para la existencia de calidad en el gasto público, se debe realizar un pertinente y adecuado control al momento de la ejecución del gasto de la entidad, cumpliendo los estándares y principios de eficiencia y eficacia, del mismo modo generando desarrollo y crecimiento económico en la sociedad.

La tesis revisada líneas arriba es importante porque el investigador señala que hay una directa correspondencia entre las variables de la investigación dentro del ámbito de su estudio, la información encontrada en la tesis permite maximizar el interés de investigar y poder determinar el nivel relacional, así como el grado de relación entre las variables de estudio de nuestra investigación. Y que impacto pueden concebir en el desarrollo de cada proceso de control.

Asimismo, Ñaupá (2016) en su pesquisa titulada “Incidencia del Control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 – 2015” en la ciudad de Puno, Perú. Investigación es de tipo deductivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transeccional, la autora tomo como muestra a 30 participantes de las oficinas de presupuesto de dicha Municipalidad quienes brindaron información referente al tema, describe la siguiente conclusión: Mediante el análisis de cuadros y graficas de su investigación, muestra la condición de la gestión municipal, observando que un porcentaje mínimo de los servidores y funcionarios públicos que representan el 20% tienen conocimiento en cuanto al control interno

implementado en los distintos procesos de ejecución presupuestaria, mientras que el 80% no tienen conocimiento esto debido a que los trabajadores no cumplen con el perfil del cargo establecido, la experiencia que se requiere para el mismo, no poseen conocimiento normativo legal, concluyendo que las actividades de control interno realizadas en la municipalidad de Asillo aún es mínima esto a razón que el proceso de implementación se encuentra en período de iniciación.

La presente tesis es importante para la investigación, concordamos en la existencia de limitaciones en cuanto al conocimiento y juicio profesional, además se involucra la resistencia de cumplir las normas establecidas para un adecuado control, siendo esto un aspecto muy importante para enfocar la investigación y poder discernir propuestas que permitan mejorar las técnicas, procesos y métodos de control en la realización del gasto.

Por otro lado, Vivanco (2019) en su pesquisa titulada “Control interno y la Ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018” en la ciudad de Apurímac, Perú. Investigación de tipo básica, diseño no experimental de corte trasversal, nivel correlacional, tomando como muestra a 79 trabajadores administrativos, aplicando un cuestionario de 68 preguntas, afirma que existe un nivel de confianza a un 95% y la relación existente entre las variables estudiadas es altamente significativa, con un resultado según el coeficiente de correlación Rho de Spearman mostrando un valor de significancia bilateral de 0,000 inferior al valor establecido que es 0.05, al obtener estos resultados el autor asevera la existencia de una relación alta y significativa. Asimismo, obtuvo como resultado estadístico el valor de 0.480 se demuestra una correlación positiva moderada entre las variables, estos resultados son ratificados con el análisis de chi-cuadrada de Pearson, determinándose la existencia de una relación directa y positiva.

De la presente tesis, su importancia para nuestra investigación radica en la existencia de una relación directa entre las variables estudiadas, por consiguiente, esta información nos ayuda a dilucidar la hipótesis formulada en referencia a las variables estudiadas siendo pertinente investigar y contrastar

cuan influyente es el control interno respecto de la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta.

Igualmente, Gamarra (2021) en su tesis titulada “Sistema de Control interno y la Ejecución del Gasto Público en las unidades orgánicas de la Municipalidad distrital de Independencia Huaraz, 2018” Huaraz, Perú. Investigación de tipo trasversal, no experimental, nivel correlacional, enfoque cuantitativo, la técnica seleccionada para la recolección de datos fue la encuesta, presentando la siguiente conclusión general: Se evidencia, que el SCI posee una relación directa y significativa en la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de dicha entidad, el autor reafirma la hipótesis plantada en su pesquisa al obtener el resultado estadístico de 0.0887 considerada positiva alta, señalando que la ejecución del gasto público es moderada, esto debido a que se realiza un moderado control interno fundamentado en los cinco componentes esenciales para el adecuado control.

La investigación realizada por Gamarra es importante porque señala que es moderadamente adecuado la intervención de los componentes del SCI al momento de realizar el proceso de ejecución del gasto público en el gobierno local, además prueba que si existe una relación directa y significativa entre el SCI y la ejecución del gasto público dentro del ámbito de su estudio, en función al resultado de Gamarra consideramos necesario demostrar la influencia entre las variables, así como de las dimensiones del estudio.

Por otra parte, Suarez (2018) en su investigación denominada “Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet- Lima, 2018” en la ciudad de Lima, Perú. La metodología empleada en la investigación fue el hipotético deductivo, básica, correlacional, cuantitativo, no experimental de corte transeccional, para esta investigación se tomó como muestra a 92 trabajadores. La recolección de la información se realizó mediante la aplicación de una encuesta, el instrumento de investigación empleado fue el cuestionario conformada por preguntas cerradas, del que se llegó a las conclusiones siguientes; acorde a los resultados estadísticos hallados por el autor se muestra el valor de 0.425 concluyendo que existe una relación positiva media entre las variables estudiadas y con un nivel de significancia bilateral entre ambas

variables de 0.000 inferior al parámetro establecido. Además, muestra una correlación positiva débil entre la evaluación de riesgos y la variable ejecución presupuestal conforme se muestra el resultado en las distintas tablas.

La presente tesis es significativa para la investigación a pesar de ser un estudio de tipo básico, correlacional, con enfoque cuantitativo, de acuerdo con los resultados obtenidos por el investigador se afirma la presencia de una relación altamente significativa y positiva entre las variables planteadas por Suarez, siendo esta una premisa que posibilita la viabilidad de nuestra investigación, creando expectativas favorables respecto de la problemática, objetivos e hipótesis planteada.

Por último, Choquemamani (2018) en su pesquisa denominada “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018” en la ciudad de Puerto Maldonado, Perú. La investigación fue de tipo básica sustantiva, descriptivo correlacional de corte transeccional, entre sus conclusiones, formula lo siguiente; de acuerdo con los resultados obtenidos por el investigador, demuestra la existencia de una relación altamente significativa entre las variables estudiadas, evidenciándose que la relación entre ambas variables fue significativa con un resultado estadístico del p valor igual a 0.0005 menor que el valor establecido para dichos estudios.

La tesis de Choquemamani, es importante para el estudio, al igual que las tesis mencionadas párrafos anteriores evidencian resultados de moderado, significativa o alta relación entre sus variables, no siendo menos importante este último en donde claramente muestra la existencia de una relación alta y significativa entre las variables, por ello Choquemamani recomienda efectuar mayor control en los expediente, para realizar una ejecución de gasto de calidad, estos resultados de relación de las variables son muy significativas para nuestra investigación porque toda ejecución de gasto o presupuesto siempre deben ser ejecutados en función a procesos del control interno para el adecuado logro de metas y objetivos institucionales.

Referente a las bases teóricas del presente trabajo de investigación definiremos la variable control interno, además de algunos conceptos que hacen referencia al tema.

Para muchos el control interno conocida como un instrumento útil que coadyuva a la adecuada consecución de objetivos, fines y metas institucionales en todos los niveles de gobierno. Mendoza (2018) refiere sobre control interno como un instrumento que los órganos de dirección o consejo de los distintos tipos de organización utiliza para la obtención de una seguridad razonable respecto de la utilización de recursos de tal manera otorgue el cumplimiento a sus metas, fines y objetivos de la institución, además esta herramienta disponga de la capacidad de informar sobre su disposición respecto de los recursos a los funcionarios y servidores públicos en áreas de su competencia.

Asimismo, las entidades públicas con apoyo del control interno logran importantes objetivos, así como mantener y mejorar su rendimiento. COSO (2013) define como aquel proceso realizado por los órganos del consejo de administración, así como del personal que labora en las distintas áreas de una institución o ente determinado, siguiendo el objetivo de suministrar una calidad de seguridad razonable para la consecución de objetivos concernientes con las transacciones, recursos y las asignaciones presupuestales. De igual manera Cuevas (2018) señala sobre control interno como aquel procedimiento esencial desarrollado por toda organización basado en métodos y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los bienes, demostrando la exactitud, seguridad y cumplimiento de las operaciones contables, además de desarrollar el grado razonable de eficiencia de las operaciones, fomentando la inserción a la política administrativa.

En consecuencia, el control interno se considera como aquel proceso que se incorpora en los sistemas y procesos ya sea en funciones administrativas o de dirección de una empresa o entidad. Estupiñán (2015) lo conceptualiza como un proceso realizado por el consejo administrativo de una institución o por el grupo gerencial, además de involucrar en este proceso al personal de las diferentes áreas, cuyo diseñado tiene el fin de proveer y suministrar seguridad equilibrada en los sistemas y en el manejo de los recursos de la organización,

fundamentada en categorías, fines y objetivos; la seguridad también se basa en eficiencia y efectividad de las transacciones, disposición de la información financiera, finalmente el acatamiento de normas, regulaciones y las leyes vigentes y adaptables.

Por otro lado, la Ley N° 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, argumenta sobre control interno como todas aquellas situaciones de comprobación inicial, paralela y de revisión posterior que realizan los órganos de dirección de la entidad que se encuentra sujeta a inspección, con el objetivo que la realización de los capitales y operaciones se ejecutó de forma correcta y eficiente con la finalidad principal de obtener los resultados anhelados en cumplimiento a objetivos definidos.

También es importante mencionar lo siguiente: El control interno previo y simultáneo; comprende la acción de responsabilidad exclusiva de funcionarios, así como a las autoridades de las entidades como parte de su responsabilidad y propias de sus funciones al efectuar los controles pertinentes, basados en políticas y criterios que regulan los procesos de las distintas acciones ejecutadas en una entidad u organización, del mismo modo las instrucciones señaladas en sus proyectos, así como las decisiones tanto para su registro, evaluación y la protección de la información. El control interno posterior; esta forma de inspección es practicado por los superiores jerárquicos responsables del funcionario o servidor operante del proceso, en observancia a las disposiciones que rigen dicha materia, así como por el OCI según la elaboración de sus planes y programas periódicos para cada ejercicio fiscal, estimando, verificando el cumplimiento adecuado del manejo administrativo de los bienes y recursos del Estado, así como la planificación, realización y cumplimiento de metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad inspeccionar el funcionamiento adecuado y la veracidad de los resultados obtenidos de un control interno para la valoración de la gestión y la verificación de la realización de la rendición de cuentas, de tal forma coadyuve en la consecución de objetivos de la entidad. El obligado a definir las políticas institucionales de los planes o programas anuales formulados es el Titular de la entidad, mismos que serán objeto de verificación al que refiere la Ley, El peruano (2021).



El Sistema de Control Interno (SCI), es la colectividad de acciones, funciones, planes, políticas, técnicas, programas, normas y métodos incluyendo actitudes y comportamiento de las autoridades y demás integrantes que lo componen, estos deben estar previamente organizados e instituidos en todo organismo del Estado, que favorecen al cumplimiento de los fines y metas institucionales promoviendo la gestión productivo, eficaz, eficiente, transparente y ético, cuya distribución se efectuó de forma equitativa comprendiendo los distintos componentes, elementos y reglamentos propuestos.

El Sistema de Control Interno nace en respuesta a la salvaguarda de recurso públicos, asegurando la veracidad de información tanto financiera como presupuestal que consiste en un sistema integrado de rendición de cuentas fomentando así la operaciones financiera que se rigen bajo este sistema de control; como partes o componentes dentro de este sistema podemos detallar que se encuentra como ente rector de este sistema la CGR, también se encuentran los OCI de cada institución pública que realizan las funciones de veedor; y por ultimo tenemos a las sociedades de auditoría que son terceros contratados para la revisión económica y financiera de cualquier institución pública que se encuentra dentro del régimen de fiscalización y control, Presidencia de la República del Perú (2019).

Por un lado, el SCI comprende una serie de componentes que se integran entre sí. CGR (2021) aprobó la Ley N° 28716 define al SCI y señala la forma que se constituyen sus componentes para la adecuada gestión del control, también es definida como el conjunto de acciones, programas, actividades, normas, métodos y procedimientos, además comprende el ambiente, las cualidades y actitudes que ejerce el personal, así como las autoridades de la entidad, cuyo objetivo es prevenir los posibles riesgos latentes que afecten a la entidad. Conformada por una estructura basada en cinco componentes fundamentales que se definirán líneas abajo.

El ambiente de control; definido como la agrupación de métodos, normas y estructuras que suministran fundamentos al control interno por medio de la organización. Esta precisa el ordenamiento de una orientación organizacional propicia a prácticas de buenas costumbres, valores basados en reglas

adecuadas, para oportunamente concienciar y sensibilizar a cada uno de los integrantes de una entidad forjando una cultura de control CGR (2006).

Por otro lado, el Congreso de la República (2016) al ambiente de control lo define como aquel entorno o ambiente organizacional propicio a la enseñanza de valores, prácticas, reglas y comportamiento ético, así como oportunas para el adecuado funcionamiento y desarrollo de un ambiente de control para la ejecución de una gestión exacta de control.

Asimismo, Estupiñán (2015) define al ambiente de control como un entorno que estimula e influye en la actividad desarrollada por el personal en relación al control de sus actividades, estas deben ser ejecutadas con juicio a la integridad, con valores éticos, experiencia y competencia administrativa. Un adecuado ambiente de control influye en la manera como se manifiestan y desarrollan las operaciones minimizando los riesgos y optimizando los objetivos.

La evaluación de riesgos; la CGR (2006) lo define como aquel proceso encargado de la identificación, análisis y valoración de los riesgos a los que se encuentra expuesta una entidad, permitiendo la elaboración de respuestas apropiadas y oportunas, permitiendo a la entidad alcanzar el logro de sus fines, metas y por consiguiente sus objetivos, el perfeccionamiento de la evaluación de riesgos es el proceso importante de la administración de riesgos, que comprende el planeamiento, la identificación, análisis o valoración, para generar respuestas a los riesgos de la entidad.

Según lo expuesto por el Congreso de la República (2016) la evaluación de riesgos consiste en el compromiso de identificar, valorar y analizar los acontecimientos o factores que intente afectar radical y adversamente en la consecución y desempeño de actividades, metas, operaciones y objetivos de la entidad, para ello el área encargada debe realiza el análisis FODA para conocer la debilidades y amenazas latentes a la entidad y poder hacer frente a estos.

Del mismo modo Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) definen la evaluación de los riesgos como aquella acción que se basa en la descripción detallada del proceso que servirá a los directivos de una organización a identificar, valorar, analizar, así como administrar riesgos de

negocio al que la empresa puede enfrentar en función a sus resultados. Toda organización, institución, independiente a su tamaño, naturaleza, estructura, forma de negocio, enfrenta riesgos en todos sus niveles, mismos que pueden afectar su destreza para sobrevivir, por lo que la detección de los riesgos de forma temprana es una circunstancia previa para su valoración.

Las actividades de control gerencial; las actividades bien definidos y estructurados permiten a la gerencia desarrollar con facilidad los controles de las actividades. CGR (2006) afirma que las actividades de control gerencial, comprende la responsabilidad de cada proceso, tarea o actividad estructural, de los superiores jerárquicos, los mismos que deben ser claros y bien definidos, estas actividades deben ser formalmente comunicados a los funcionarios respectivos, además estas actividades, procesos y tareas deben contar con la aprobación o consentimiento, así como autorización pertinente.

Además, dentro de las actividades de control gerencial, tanto la dirección como la gerencia, los niveles ejecutivos y operacionales competentes, son los encargados de transmitir los lineamientos, procedimientos y métodos de inspección, al mismo tiempo verificar si las funciones asignadas a cada personal en un área son las apropiadas, con el propósito de asegurar el logro de los objetivos institucionales y metas de la entidad, Congreso de la República (2016).

Del mismo modo, Vasques (2016) lo define como uno de los componentes del control interno que representa el conjunto de políticas, acciones y programaciones establecidos por la organización, para ser ejecutados en todos los niveles jerárquicos, estas actividades de control están concertadas con la evaluación de los riesgos considerando diferentes elementos específicos de la organización, siendo estos, su naturaleza, nivel de complejidad y las diferentes operaciones, también se determinan cuáles de los procesos de la administración demandan mayor control.

La información y comunicación; son todos aquellos canales, métodos, acciones, procesos y medios, con orientación sistémica y frecuente, que aseveren la fluidez de la información a todos los niveles y direcciones de la entidad a su vez que estas se den con oportunidad y calidad. Lo que permite

cumplir de forma adecuada con las responsabilidades individuales como grupales de toda la institución, CGR (2006).

También la comunicación interna como externa es muy importante en la organización porque permite impartir información con las diferentes áreas y refuerza la adecuada toma de decisiones. COSO (2013) señala que la información es importante para que la entidad pueda realizar sus acciones de inspección y asegurar el beneficio de lograr las metas y objetivos, la información requerida debe ser selecta, precisa y de calidad, proveniente de fuentes externas e internas. La comunicación interna es el canal a través del cual se imparte la información a todos los miembros de la organización y este fluye a todos los niveles jerárquicos del gobierno. La comunicación externa se basa en absorber conocimientos del exterior hacia el interior de la empresa, siendo esta la más relevante, por otro lado, la comunicación asertiva debe generar respuesta a las expectativas y necesidades de la organización.

Asimismo, la comunicación se considerada como una herramienta estratégica para la gestión administrativa y del control interno. Vásquez (2016) manifiesta que la comunicación tanto interno como externa provee de información necesaria a la organización para llevar a cabo los controles necesarios, de tal manera que la comunicación permita a los ejecutivos, así como al grupo de colaboradores comprender su importancia y asumir responsabilidades de control para la consecución de objetivos esenciales.

La supervisión, según la CGR (2006) se basa en el constante monitoreo y supervisión de procesos con la finalidad de estimar, así como evaluar la eficacia y calidad de la ejecución del gasto en un periodo de tiempo, además debe consentir su retroalimentación. La supervisión, conocida también como la acción de seguimiento, está conformada por un conjunto de diligencias de autocontrol y autoevaluación asociadas dentro de las operaciones y procesos de la entidad, estas actividades se desarrollan a través de la prevención, monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento, en cuanto a control se refiere. También es importante considerar que, en la supervisión a los procesos, las evaluaciones realizadas potencializan la mejora de los resultados. COSO (2013) la supervisión también consiste en evaluaciones permanentes,

evaluaciones independientes o la mezcla de ambas, estas evaluaciones son utilizadas para la verificación de cada uno de los componentes del control interno, además en los controles se debe realizar el seguimiento oportuno para analizar el cumplimiento de los principios de cada componente, si funcionan correcta y eficientemente en el desarrollo de cada uno de los procesos, estos resultados se evalúan a través de la comparación de criterios para posterior comunicar al ente correspondiente las deficiencias halladas.

Seguidamente definiremos la segunda variable Ejecución de gasto y algunos conceptos que hacen referencia a la misma.

El gasto público definido como toda aquella erogación monetaria para la obtención de objetivos y metas de la organización. Lévano, Lévano & López (2017) conceptualizan al gasto público como el desembolso de un importe monetario realizado por el sector público con el propósito de solventar sus actividades en beneficio de la sociedad. El importe monetario desembolsado tiene diferentes funciones y objetivos, entre los principales se encuentra el objetivo de reducir la desigualdad y maximizar los servicios fundamentales de los ciudadanos, así como redistribuir la riqueza. En ese entender, el gasto público es el desembolso estimado por la entidad para desarrollar una serie de actividades y compromisos en beneficio de la población.

Asimismo, el Diario Oficial el peruano (2020) menciona que el gasto público en los gobiernos locales es importante, debido a ello se espera que los gastos deben ser destinados a proyectos relevantes y de alto impacto social, puesto que los gobiernos locales son las instituciones del Estado más cercano al ciudadano y a la población en general, por lo tanto, este nivel de gobierno debe estar expectante y atender oportunamente las necesidades de los ciudadanos tanto en salud, educación y bienestar social.

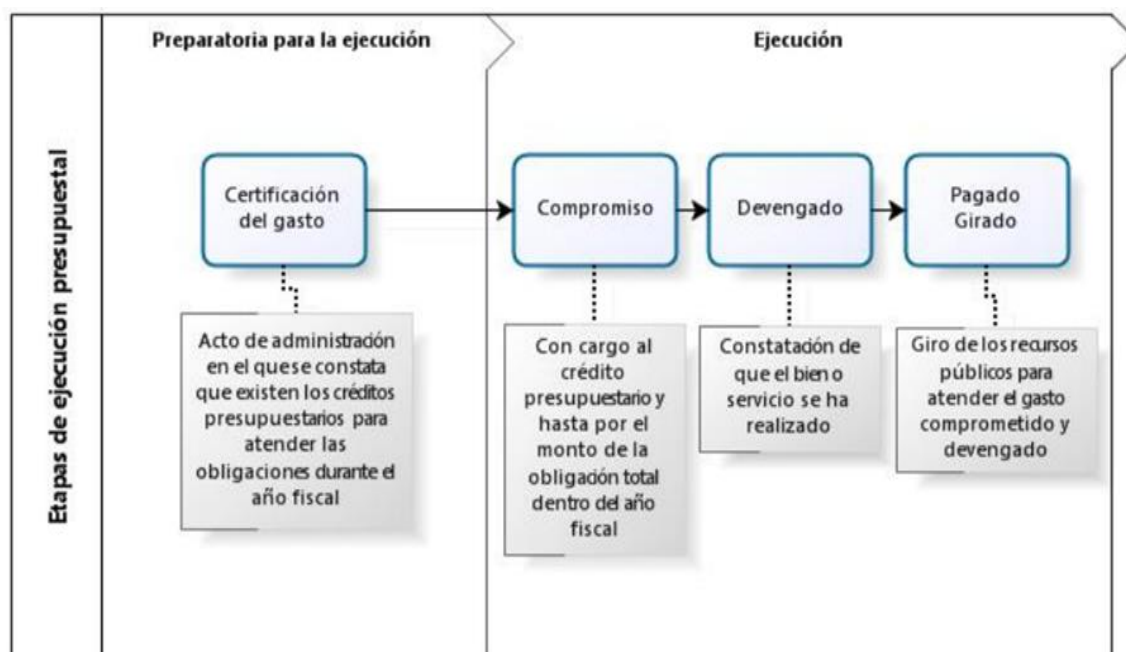
Para realizar una adecuada ejecución del gasto debe ceñirse a la programación de compromiso anual (PCA) según lo dispuesto por la norma. MEF (2019) y lo define como un instrumento o herramienta de sistematización del gasto cuyo plazo es menor a un periodo, por cada una de sus fuentes de financiamiento, aprobada para posibilitar la programación de caja de ingresos y

gastos de una entidad pública, de acuerdo con la real capacidad de financiamiento, en concordancia con los lineamientos fiscales establecidos en la normativa legal vigente.

La ejecución de gasto, según el MEF (2019) señala que toda realización del gasto público es conocido como el proceso a través del cual dan cumplimiento a los compromisos de gastos asumidos cuyo objeto es financiar o costear la adquisición de los bienes y prestación servicios públicos, para el logro de resultados preestablecidos según la disponibilidad de los créditos presupuestarios autorizados, en correspondencia con la PCA, en consecuencia la ejecución de gasto debe respaldarse bajo el principios de legalidad, para una ejecución justa y transparente, que beneficie y satisfaga las necesidades de la ciudadanía, según lo dispuesto en la Ley N° 27444, muestra el siguiente esquema:

**Figura 1**

*Proceso de ejecución de gasto público*



Fuente: “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, Resolución Directoral N° 036-2019-EF/50.01

Dentro de la ejecución de gasto tenemos dos etapas, primeramente, se desarrolla la preparatoria para la ejecución del gasto, responde a la certificación del crédito presupuestario, siendo este el instrumento otorgado por el regente del departamento de presupuesto o quien se encuentre a cargo en la unidad ejecutora, este proceso certifica la disponibilidad del presupuesto, así como la disposición del crédito presupuestal. En lo señalado por la Presidencia de la República (2018) la alegación del crédito presupuestario, comprende un hecho administrativo que tiene por finalidad garantizar, así como certificar que la entidad cuente con el crédito presupuestario disponible o utilizable, para realizar el compromiso de un gasto que será afectado al PIA en el respectivo periodo acorde a la PCA estimado por ente.

Seguidamente tenemos la etapa de ejecución de gasto propiamente dicho, que comprende lo siguiente; el compromiso, es el juicio a través del cual se acuerda ejecutar un gasto por un importe establecido o por fijar, posterior a cumplir con todos los trámites legales requeridos para dicho acto, afectando los créditos presupuestarios conforme a los presupuestos aprobados por la entidad, así como de las reformas presupuestarias realizadas, en referencia al monto certificado, o la realización del monto total del compromiso correspondiente al año fiscal, Presidencia de la República del Perú (2018).

Por otro lado, el compromiso se ejecuta luego de realizar la suscripción del convenio, contrato con el proveedor del bien o servicio y la entidad adquiriente de conformidad a lo establecido en la referida ley. El compromiso debe ser afectado convenientemente a la cadena o serie de gasto en el que se registró y reconoció la certificación del crédito presupuestario, el compromiso se realiza de acuerdo al presupuesto aprobado por el pliego para realizar un gasto en dicho periodo, si este presupuesto no fuese suficiente se realiza las modificaciones presupuestales correspondientes, MEF (2019).

El devengado, es el reconocimiento del compromiso de pago, esto previo a un gasto reconocido y aprobado el mismo que debe estar debidamente comprometido, este proceso se realizara una vez presentado el documento que acredite ante el órgano competente sobre la compra de bienes, la prestación real de los servicios y la ejecución de proyectos de inversión. La obligación

reconocida debe ser afectada al presupuesto institucional, siendo irreversible, Presidencia de la República del Perú (2018)

Además, el área usuaria bajo sanción se encargará de realizar la verificación del ingreso físico de bienes, así como la real adquisición de los bienes y la efectiva ejecución de proyectos civiles, así como de proyectos de inversión, verificando cuidadosamente el ingreso real del bien y/o servicio para el reconocimiento del devengado, de acuerdo con lo dispuesto en el D.L. N°1440, en su artículo 43 señala que serán sancionados de forma civil, penal o administrativa según corresponda, pudiendo recaer sobre el titular de la entidad, el responsable del área usuaria en caso de realizar el reconocimiento del devengado y este no cumpliera con los criterios estipulados para dicho fin, MEF (2019). Por otro lado, las actividades comerciales y demás acontecimientos se reconocen y registran cuando suceden, todas las transacciones e información relevante se reflejan en los estados financieros, Glosario de Contabilidad Pública (2021).

El pago, es considerado como aquella acción que se realiza para extinguir o cancelar una obligación generada, el D.L. N° 1440 conceptualiza al pago como aquella acción a través del cual se liquida o extingue, ya sea una parte o el total de la obligación monetaria asumida, para dicho efecto se debe suscribir un documento oficial, así mismo bajo responsabilidad administrativa está prohibido pagar los débitos no devengados. El pago de las obligaciones reconocidas de una entidad pública se encuentra reglamentado por las normas del Sistema Nacional de Tesorería, Presidencia de la República del Perú (2018).

Por otro lado, el pago es también conocido como aquel acto administrativo a través del cual se realiza la liquidación de una parte o del total del monto de la obligación asumida. MEF (2019) es la liquidación parcial o completa del importe dinerario de la obligación de pago reconocida por la prestación de bienes, servicios o ejecución de obras que realiza la entidad, debiendo formalizarse por medio de un documento oficial correspondiente a las obligaciones asumidas.

A continuación, presentamos el marco conceptual:



Integridad de valores éticos; los funcionarios, administradores públicos, así como el titular de la entidad deben actuar con integridad y basados en valores éticos, asimismo deben manifestar sus preferencias y juicio de valor, traducidos en pautas de buena conducta y formas de gestión de una entidad. El personal nombrado y el resto de los empleados deben actuar con probidad y valores éticos al efectuar el control interno establecidos en la entidad, El Peruano (2006).

Estructura organizacional; comprende la esquematización formal de las funciones, permite ordenar e integrar las responsabilidades, flujos de trabajo, funciones y líneas de autoridad, en respuesta a objetivos concretos deseados por la organización. Las distribuciones organizativas se consideran armónicas cuando existe descentralización en la toma de decisiones, al mantener las comunicaciones abiertas con mayor flexibilidad para el logro de la comunicación asertiva, el que permitirá el logro de los fines comunes de la institución, de lo contrario, las estructuras mecanicistas perjudican el flujo de información y centralización para la toma de decisiones, (Su, Chen & Wang, 2018).

Identificación de riesgos; en esta parte se realiza la tipificación y descripción temprana de todos los posibles riesgos latentes que pueden afectar a la entidad debido a factores internos, así como aquellos que se encuentran fuera de la entidad, que afecten en la consecución de metas, objetivos y fines institucionales, El Peruano (2006).

Valoración de los riesgos; consiste en la observación y la estimación del riesgo, que posibilita a la institución suponer de qué manera los riesgos hallados pueden desconcertar al cumplimiento de sus objetivos, como primer punto se realiza el estudio minucioso de dichos riesgos, con la finalidad de obtener información relevante para poder estimar su probabilidad de ocurrencia en el tiempo, como poder responder a estos riesgos y las posibles consecuencias de los mismos, El Peruano (2006).

Respuesta a los riesgos; la entidad posterior a la identificación y estimación de los riesgos realiza la identificación de las posibles respuestas, considerando todas las probabilidades y posible impacto que producirá en la

entidad, así como la relación costo beneficio que genera dicha respuesta, para que la entidad pueda cumplir los objetivos preestablecidos, El Peruano (2006).

Evaluación de desempeño; dentro de los planes, programas organizacionales y las normativas actuales una organización debe realizar una evaluación constante de la gestión, con el objeto de prevenir y subsanar posibles deficiencias que puedan afectar en los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicable, El Peruano (2006).

Rendición de cuentas; las autoridades de los entes del sector público están obligados de presentar los resultados sobre la gestión y manejo de sus recursos públicos ante la DNCP dentro de los vencimientos establecidos según las políticas legales vigentes, para posterior elaborar la Cuenta General de la República, las Cuentas Fiscales, las Cuentas Nacionales y el Planeamiento. Asimismo, estos gastos deben estar sustentados por la entidad mediante un documento mencionando de qué forma se realizó el gasto, en que proyecto y que beneficios trae consigo a la población, MEF (2021).

Flexibilidad al cambio; considerada como la tolerancia de los trabajadores de una organización, a cambios constantes en la normatividad, globalización, opiniones, necesidades, de los usuarios, clientes sobre los bienes y servicios ofrecidos, El Peruano (2006).

Comunicación interna; la información dentro de una organización debe ser transmitida de forma fluida en todos los niveles y la información divulgada por el emisor debe llegar al receptor en la oportunidad, cantidad y calidad necesaria, para realizar mejor los procesos para el logro de objetivos institucionales, El Peruano (2006).

Prevención y monitoreo; la práctica del monitoreo oportuno de los procesos, programas, planes y operaciones que se realiza debe consentir las oportunidades ventajosas internas como externas y seguir el monitoreo correspondiente para observar si los encargados de los procesos desempeñan sus funciones basadas en actos de prevención garantizando la idoneidad y la calidad en el desempeño de sus funciones, así como la adecuada consecución de sus objetivos, El Peruano (2006).

Crédito presupuestario; es la asignación de recursos a las entidades públicas en los respectivos presupuestos del gobierno, con el propósito de ejecutar un adecuado gasto público en beneficio de la población y para el logro de sus objetivos previamente aprobados, dicho recurso es de carácter limitativo, MEF (2021).

El SIAF-SP; es un instrumento gubernativo del estado peruano en el que todas las entidades del sector público registran, procesan y generan información concerniente con la administración presupuestaria, financiera y patrimonial, además su operatividad se fundamenta y se desarrolla bajo el amparo de las normas y políticas estales aprobadas por los órganos rectores competentes, así mismo conocido como un software, sistema o herramienta que maneja una entidad pública para el registro de ingresos, gasto y modificaciones presupuestarias que realiza para el logro de metas institucionales, MEF (2021).

Presupuesto institucional de apertura (PIA); comprende el presupuesto inicial con el que cuenta la dirección presupuestaria de los entes del sector público en sus diferentes niveles de gobierno, son determinados en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público y aprobados por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios, el PIA es aprobado para un determinado periodo fiscal, en ocasiones cuando el presupuesto de la entidad no es suficiente se realiza la modificación de los mismos con la finalidad de cumplir con la metas y objetivos institucionales establecidos para dicho periodo, MEF (2021).

Presupuesto; reconocido como una herramienta de gestión con el que cuenta el estado para el logro de fines, objetivos, metas y resultados mediante la prestación de servicios en beneficio de los habitantes de una población, basados en resultados con el mayor grado de eficiencia y eficacia. Al mismo tiempo, es el término sistemático y conjunto de los gastos a tener en cuenta durante el periodo fiscal, en cada uno de sus niveles de gobierno, en donde se reflejan los ingresos que costean las transacciones de dichos gastos, el presupuesto es la estimación sistemática de los objetivos que la entidad pretende alcanzar, con la finalidad de minimizar riesgos, (D.L.1440).

Certificación presupuestal; es la acción administrativa, mediante el cual el área responsable garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario y asimismo esta se encuentre libre de afectación, para realizar el compromiso de un gasto con cargo al presupuesto institucional acreditado para el año fiscal pertinente, esto previa observancia de las normas y disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso, MEF (2021).

Cuentas bancarias; toda entidad pública con autorización del Sistema Nacional del Tesoro Público está en la obligación de aperturar una cuenta en el sistema Financiero Nacional para el manejo de los fondos públicos, así como para realizar el pago a proveedores y demás servicios contratados MEF (2021).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

El actual trabajo de investigación es de tipo básica por que busca conseguir nuevos conocimientos e incrementar las mismas de acuerdo con el avance tecnológico, la globalización y cambios en la normativa a una realidad concreta. Baena (2014) señala que toda investigación es el estudio de un problema, destinado únicamente a la búsqueda de conocimiento.

##### **Diseño de investigación**

Se utilizó el diseño no experimental, porque no se manipulará ni alterara ninguna de las dos variables seleccionadas para el estudio (control interno y ejecución de gasto), se observarán tal como suceden, de corte transversal porque el estudio se realiza en un periodo y tiempo determinado, en esta tesis se realizaron los estudios que corresponde a hechos suscitados en el año 2020 dentro de la Municipalidad de Anta.

De acuerdo con la conceptualización brindada por (Hernández, Fernández & Baptista, 2014) la investigación no experimental cuantitativa, es un estudio que se desarrolla sin alterar intencionalmente las variables de la investigación. Se trata de pesquisas en los que no se realiza la variación deliberada de la variable, para observar su derivación sobre otras variables. En los estudios no experimentales se visualiza el fenómeno tal como suceden en su contexto real y natural sin alteraciones, para posterior realizar el análisis.

De la misma forma (Hernández, Fernández & Baptista, 2014) refiere que, en las investigaciones de diseño transeccional o transversal la recolección de datos se realiza en un tiempo y momento único. Su objetivo se basa en examinar y describir la incidencia de la variable en un momento dado.

##### **Nivel de investigación**

Corresponde a un nivel correlacional por tener dos variables en estudio y se observara en qué medida influye la variable independiente (Control interno) sobre

la variable dependiente (Ejecución de gasto), (Hernández, Fernández & Baptista, 2014) refieren que este tipo de investigación tiene como propósito reconocer la correspondencia, nivel o categoría de asociación que existe entre dos o más variables en una muestra extraída del universo o contexto propio de la investigación. Para calificar el nivel de relación existente entre las variables, en los estudios correlacionales primero se realiza la medición independiente de cada una de las variables y posterior se cuantifica, analiza y establece las conexiones entre estas.

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **variable Independiente: Control interno**

##### **Definición conceptual**

El control interno abarca todas aquellas acciones de comprobación previa, paralela y de revisión posterior que realizan los órganos de dirección de la entidad que se encuentra sujeta a inspección, manteniendo el objetivo de una adecuada administración, así como la realización de los recursos y operaciones se ejecutó de manera correcta y eficiente, Congreso de la República (2016)

##### **Definición operacional**

De acuerdo con la guía establecida por el COSO, la INTOSAI y la Ley N° 28716 señalan que el control interno se encuentra compuesto por cinco componentes importantes e interrelacionados entre sí, a su vez se encuentra comprendido por diferentes elementos que componen el proceso de gestión dentro de una organización. Por ello la implementación adecuada y correcta formalización de la estructura del control interno en la mayoría de las entidades del Estado, garantiza su pleno funcionamiento.

##### **Dimensiones:**

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación

- Supervisión.

### **Variable Dependiente: Ejecución de gasto**

#### **Definición conceptual**

Es el proceso por el que se atienden las necesidades de gasto con el propósito de financiar la adquisición de bienes, la prestación de servicios públicos para el logro de resultados, conforme a los créditos presupuestarios aprobados y autorizados en los presupuestos institucionales, mismos que deben estar en concordancia con los lineamientos de la PCA, y sujeto al principio de legalidad para el fiel cumplimiento de lo establecido en las normas, en cumplimiento de la asignación de idoneidad y facultades que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, bajo el Equilibrio Presupuestario, MEF (2019).

#### **Definición operacional**

En la ejecución del gasto se atienden las obligaciones asumidas por una entidad pública conforme al presupuesto aprobado por estas para un determinado periodo, tomando en consideración la programación de compromiso anual (PCA), dicho proceso de realización del gasto comprende las etapas, como: "preparatoria para la ejecución del gasto, en donde se efectúa la certificación del crédito presupuestario y la ejecución del gasto público compuesto por: compromiso, devengado y finalmente el pago".

#### **Dimensiones:**

- Programación de compromiso anual
- Certificación del crédito presupuestario
- Compromiso
- Devengado
- Pago

En el (anexo 1) Se muestra la matriz de operacionalización de variables, mostrando sus dimensiones, indicadores y el número de ítems.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La población considerada para la presente investigación son todos los servidores y funcionarios públicos que laboran en la MPA - Cusco, que actualmente está compuesta por 110 trabajadores administrativos entre profesionales y técnicos distribuidos en las diferentes áreas y departamentos de la MPA.

Passos (2015) refiere que la población es la aglomeración de elementos en un contexto, los mismos que son llevados para ser analizados en un espacio y tiempo. La población son todos los elementos, situaciones, personas y objetos con los que se diseña la investigación.

#### **Criterios de selección**

Para realizar la selección de la muestra se consideraron a los funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad Provincial de Anta, tomando en cuenta el tiempo de antigüedad laboral, a los integrantes de las gerencias y sub gerencias directamente relacionados con el ámbito de estudio, también se consideró a todos aquellos funcionarios y servidores públicos que mostraron disposición a ejecutar la encuesta, así mismo se excluyó a aquellos que no están relacionados con el tópico de estudio.

#### **Criterios de inclusión:**

- Funcionarios y servidores públicos de antigüedad laboral mínima a seis (6) meses.
- Funcionarios y servidores públicos de áreas directamente relacionadas al ámbito de estudio.
- Funcionarios y servidores públicos cuya labor se relacione con el tópico de estudio.

#### **Criterios de exclusión:**

- Funcionarios y servidores públicos no relacionados con el área de estudio.
- Funcionarios y servidores que no deseen formar parte de la investigación.
- Funcionarios y servidores públicos de antigüedad laboral menor a seis (6) meses.



## Muestra

La investigación se encuentra conformada por 34 personas entre funcionarios y servidores públicos que oportunamente trabajan en la Municipalidad Provincial de Anta, en las distintas áreas y departamentos encargados de los diferentes procesos que se realiza al ejecutar un gasto. La muestra es una porción de la población o universo, lo suficientemente necesaria para obtener la información requerida para el estudio, Passos (2015).

**Tabla 1**

### *Tamaño de la muestra*

Gerencias/Sub Gerencias	Población
Gerente Municipal	1
Gerencias de línea	6
Sub gerencia de presupuesto	2
Oficina de programación multi-anual de inversión	1
Sub gerencia de contabilidad	2
Sub gerencia de tesorería	4
Sub gerencia de RRHH	4
Sub gerencia de logística	6
Sub gerencia de patrimonio	2
Gerencia de administración tributaria	4
Gerencia de administración y finanzas	2

Fuente: Elaborado por las ejecutoras

## Muestreo

La tesis presentada fue realizada mediante un muestreo no probabilístico, realizando la selección de un grupo de personas por conveniencia, que tengan conocimiento del tema de investigación y laboren en áreas y departamentos directamente relacionados con la misma. Johnson citado por (Hernández, Fernández & Baptista, 2014) refiere, en el muestreo no probabilístico los elementos son seleccionados de acuerdo al tipo de estudio, cuyo objetivo y propósito que busca el investigador con el estudio, la muestra no depende de la probabilidad.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

La herramienta y técnica principal utilizada para la recopilación de datos en la presente tesis, fue una encuesta de tipo cerrada conteniendo 30 ítems, cuya finalidad principal es la de recolectar información que permita determinar como el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco, 2020. Bernal (2010) refiere que la encuesta se basa en la formulación de interrogantes, desarrollado con el objetivo de recopilar datos estadísticos e información de los elementos necesarios respecto al tema investigado.

#### **Instrumentos**

El instrumento utilizado para recolección de datos, fue una encuesta, en el que se elaboró una serie de interrogantes plasmados en un cuestionario que consto de 30 ítems (anexo 2), además se hizo uso de la escala de Likert conformada por una escala de medición de 1 al 5.

Chasteauneuf citado por (Hernández, Fernández & Baptista, 2014), refiere que: “Un cuestionario está conformado por una serie de interrogantes respecto de una o más variables a medir en una determinada investigación”. Así mismo “Las preguntas deben guardar relación con el problema e hipótesis planteada en una investigación”, Brace, 2013 citado por (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

#### **Validez y confiabilidad de los instrumentos**

##### **Validez**

La validación del instrumento empleado para la recopilación de información, estuvo conformada por 30 ítems, mismo que se elaboró haciendo uso del análisis y juicio de los investigadores, asimismo sometida a juicio de expertos quienes evaluaron el instrumento en función a criterios: pertinencia, relevancia y claridad (anexo 3) que garantizaron la validez y correcta elaboración del instrumento y apto para su aplicación a la muestra seleccionada que fue un menor de 34 trabajadores de la MPA, tal como se observa en la tabla 1.

**Tabla 2**

*Valides de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Opinión</b>
Mgt. Hugo Emilio GALLEGOS MONTALVO	Aplicable
Mgt. Jorge COLLAHUA ENCISO	Aplicable
Mgt. Manuel Alberto ESPINOZA CRUZ	Aplicable

Fuente: Elaborado por las ejecutoras

### **Confiabilidad**

El instrumento de recolección de datos es sometido a un proceso de confiabilidad, para demostrar que las preguntas fueron formulados y adecuados conforme a parámetros establecidos, para lo cual se solicitó la revisión de expertos, previo análisis a cada uno de los ítems se valoró la estructura del contenido del instrumento, para mayor seguridad de la confiabilidad del instrumento también fue sometido a una prueba piloto mediante el estadígrafo de Alfa de Cronbach el cual debe ser igual o mayor a (0.75) para considerar una buena confiabilidad del instrumento.

La prueba piloto fue aplicada a 15 funcionarios y servidores públicos que laboran en la MPA.

Prueba de confiabilidad del alfa de cronbach:

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left[ 1 - \frac{\sum s_i^2}{s_t^2} \right]$$

Donde:

$\alpha$ = Coeficiente alfa de cronbach

K= Número de ítems

$S_i^2$ = Sumatoria de varianzas del ítem

$S_t^2$ = Varianza de la suma de los ítems

**Tabla 3***Resumen de procesamiento de datos*

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	15	100,0

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

**Tabla 4***Estadística de confiabilidad*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,937	30

Fuente: Elaborado por las autoras, en SPSS v.25

Para conocer el nivel de confiabilidad del instrumento (cuestionario) aplicado a 15 personas seleccionadas, mismo que consto de 30 preguntas cerradas, se utilizó el estadígrafo alfa de cronbach en el paquete estadístico SPSS v.25, el cual arrojó como resultado el índice de 0.937 ubicado en un nivel "excelente" de confiabilidad del instrumento, debido a que el dato es muy cercano a uno.

### 3.5. Procedimientos

Para obtener la información más relevante y útil para el estudio, primero se elaboró un cuestionario que consta de 15 ítems para la variable independiente (control interno) y 15 ítems para la variable dependiente (ejecución de gasto) (anexo 4), este cuestionario fue aplicado a los servidores públicos y funcionarios que laboran en la MPA - Cusco, previa autorización escrita y documentada del titular de la entidad (anexo 4), posterior a la recopilación de datos e información se utilizó recursos y herramientas de la estadística no paramétrica de Rho de Spearman en consonancia con el carácter cuantitativo y positivista de la investigación, los resultados obtenidos fueron tabulados, se diseñó tablas y figuras descriptivas. Para

el análisis descriptivo e inferencial se hará una interpretación literal del contenido de cada resultado.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de las variables de estudio “control interno” y “ejecución de gasto”, la información recabada a través del cuestionario aplicado a los integrantes de la muestra, fue procesada de forma automatizada, haciendo uso de programas informáticos como la hoja de cálculo Microsoft Excel, programa estadístico computacional SPSS en su versión 25.0, la selección obedece prioritariamente a sus óptimos recursos gráficos acompañado con funciones específicas, que permitieron la clasificación de datos, además de facilitar el análisis descriptivo e inferencial de las variables del estudio en concordancia con los objetivos planteados en la investigación.

### **3.7. Aspectos éticos**

En cuanto a aspectos éticos, la investigación se realizó de acuerdo a normas estrictamente ético profesional, obteniendo previamente el permiso y la aprobación de forma escrita del titular del gobierno local para la recopilación de datos, a través del cuestionario formulado a los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Anta. La información recopilada se manejó de forma confidencial porque la información se utilizó solo para fines de la investigación, asegurando la credibilidad y validez de los datos porque expresa la realidad sobre la opinión de los encuestados.

La investigación salvaguarda su originalidad porque es de elaboración propia de las autoras, no presenta plagio alguno, durante el proceso de redacción se citó y referencio a diferentes autores, además se evaluó la similitud del contenido de la información a través del turnitin. Es Confiable porque la compilación de la información se consiguió gracias a la aplicación de una encuesta a los funcionarios y servidores públicos que trabajan en la MPA, por consiguiente, los datos hallados son verídicos y reales. Es objetiva porque ampliará los saberes y conocimientos sobre el control interno en la ejecución de gasto, además los resultados obtenidos permitirán brindar recomendaciones y sugerencias al titular de la entidad para mejorar deficiencias con el único propósito de realizar una administración pública correcta y que beneficie a la población habitante de dicha provincia.

#### **IV. RESULTADOS**

La presente investigación se basó en dos variables, un independiente control interno y otra dependiente ejecución de gasto, las cuáles se sostienen mediante las hipótesis formuladas, de igual forma las teorías y antecedente son relacionadas al tema investigado, mismas que fueron fundamentados por diversos autores, los que se encuentran citados al final de la investigación, estas investigaciones pasadas nos orientaron en el desarrollo de la presente.

Para la obtención del resultado sobre las hipótesis formuladas, se realizó un cuestionario de 30 ítems con interrogantes respecto de las variables y dimensiones del estudio, aplicándose a 34 funcionarios y servidores públicos, para la recopilación de datos e información se realizaron las averiguaciones necesarias de la información real, los resultados logrados fueron puestos en las tablas y gráficas que se muestran a continuación, asimismo se desarrolló el análisis descriptivo e inferencial, los que permitieron comprender sobre cómo el control interno influye en la ejecución de gasto en la MPA.

## Análisis de tablas y graficas descriptivas

**Tabla 5**

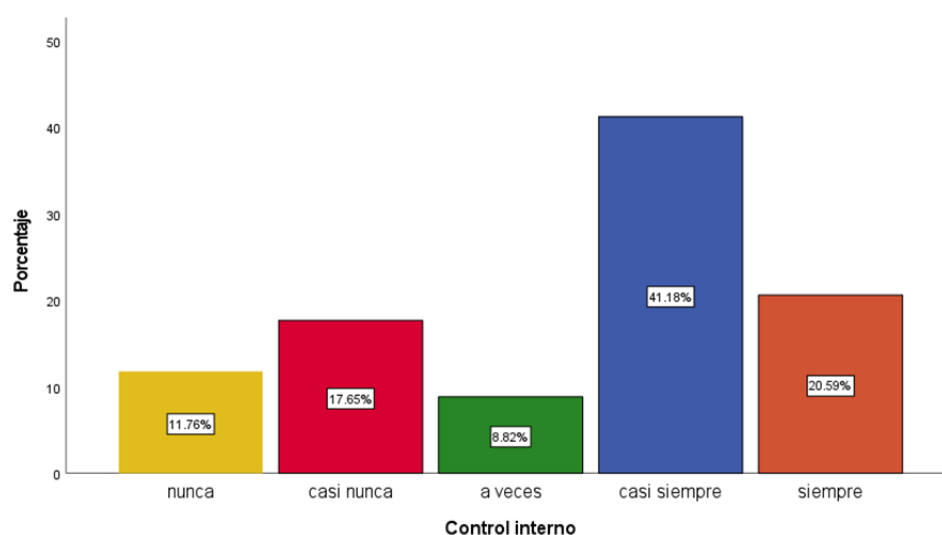
*Resultado para la variable independiente control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	4	11,8	11,8	11,8
casi nunca	6	17,6	17,6	29,4
a veces	3	8,8	8,8	38,2
casi siempre	14	41,2	41,2	79,4
siempre	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 2**

*Control interno – variable independiente*



Conforme se observa en la figura N° 2 respecto del control interno, nos muestra que un 41% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió casi siempre, mientras que un 21% respondió siempre, un 18% respondió casi nunca, un 12% respondió nunca, mientras que un porcentaje de 9% respondió a veces, la

figura muestra que existe un porcentaje alto de encuestados que tienen conocimiento sobre el control interno lo cual fortalece positivamente a la MPA.

**Tabla 6**

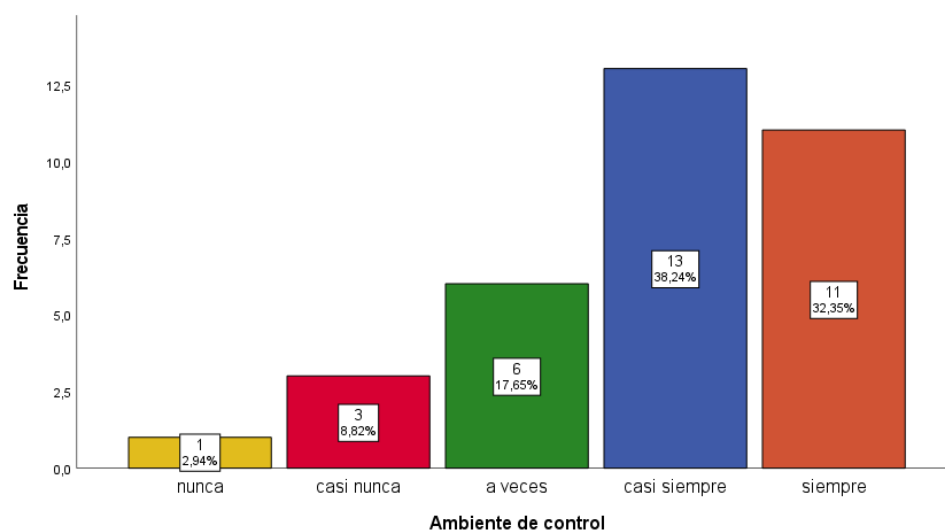
*Resultado para la dimensión ambiente de control – variable 1*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	1	2,9	2,9	2,9
casi nunca	3	8,8	8,8	11,8
a veces	6	17,6	17,6	29,4
casi siempre	13	38,2	38,2	67,6
siempre	11	32,4	32,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 3**

*Dimensión 1 ambiente de control*



Conforme se observa en la figura N° 3 respecto del ambiente de control, nos muestra que un 38% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió casi siempre, mientras que un porcentaje de 32% respondió siempre, el 17% de encuestados respondió a veces, mientras que un 8% de encuestados respondió



casi nunca y un 3% de encuestados respondió nunca, la figura muestra que el ambiente de control en la MPA es adecuada existe una buena práctica de valores y una estructura organizacional definida.

**Tabla 7**

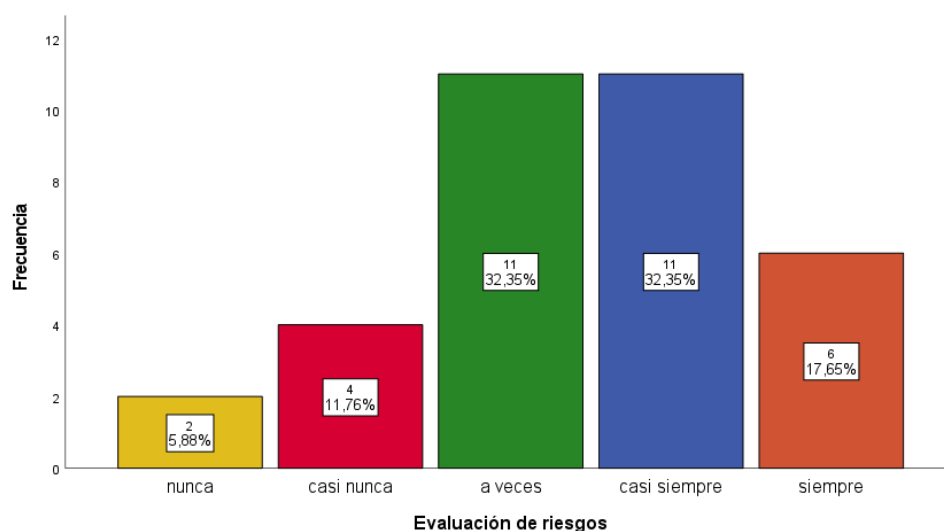
*Resultado para la dimensión evaluación de riesgos – variable1*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	2	5,9	5,9	5,9
casi nunca	4	11,8	11,8	17,6
a veces	11	32,4	32,4	50,0
casi siempre	11	32,4	32,4	82,4
siempre	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 4**

*Dimensión 2 evaluación de riesgos*



Conforme se observa en la figura N° 4 sobre la evaluación de riesgos, nos muestra que un 32% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió casi siempre y otro 32% respondió a veces, mientras que un porcentaje de 18%

respondió siempre, el 12% de encuestados respondió casi nunca, mientras que un 6 % de encuestados respondió nunca, la figura muestra que la evaluación de riesgos que se realiza dentro de la MPA es regular ya que no existe una buena respuesta a los riesgos hallados.

**Tabla 8**

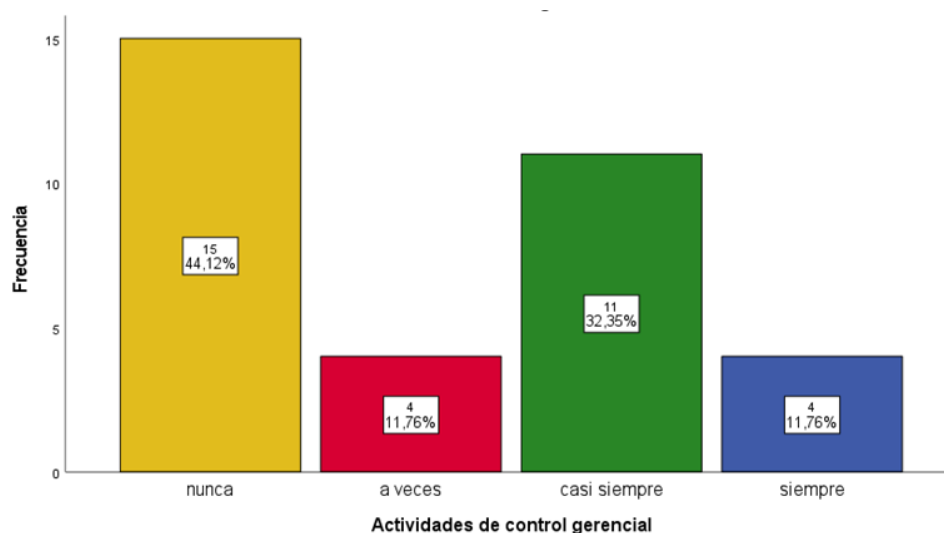
*Resultado para la dimensión actividades de control gerencial – variable 1*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	nunca	15	44,1	44,1	44,1
	a veces	4	11,8	11,8	55,9
	casi siempre	11	32,4	32,4	88,2
	siempre	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 5**

*Dimensión 3 actividades de control gerencial*



Conforme se observa en la figura N° 5 sobre las actividades de control gerencial, nos muestra que un 44% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió nunca, un 32% respondió casi siempre y mientras que el 12% respondió

siempre y otro porcentaje igual respondió a veces, la figura muestra que no existe una buena participación de la gerencia en el control de procesos lo cual es una debilidad de la MPA.

**Tabla 9**

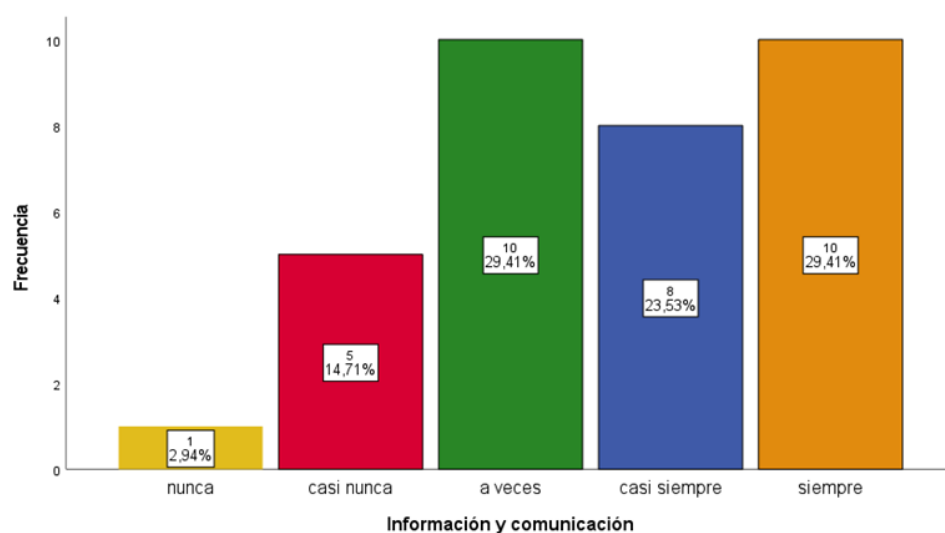
*Resultado para la dimensión información y comunicación – variable 1*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	1	2,9	2,9	2,9
casi nunca	5	14,7	14,7	17,6
a veces	10	29,4	29,4	47,1
casi siempre	8	23,5	23,5	70,6
siempre	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 6**

*Dimensión 4 información y comunicación*



Conforme se observa en la figura N° 6 sobre la información y comunicación, nos muestra que un 29% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió siempre y otro de mismo porcentaje respondió que a veces, el 24% de los

encuestados respondió casi siempre, el 15% de los encuestados respondió casi nunca, mientras que el 3% de los encuestados respondió nunca, la figura muestra que existe una buena comunicación entre las gerencias y demás áreas de la MPA, lo cual coadyuvara para la consecución de objetivos.

**Tabla 10**

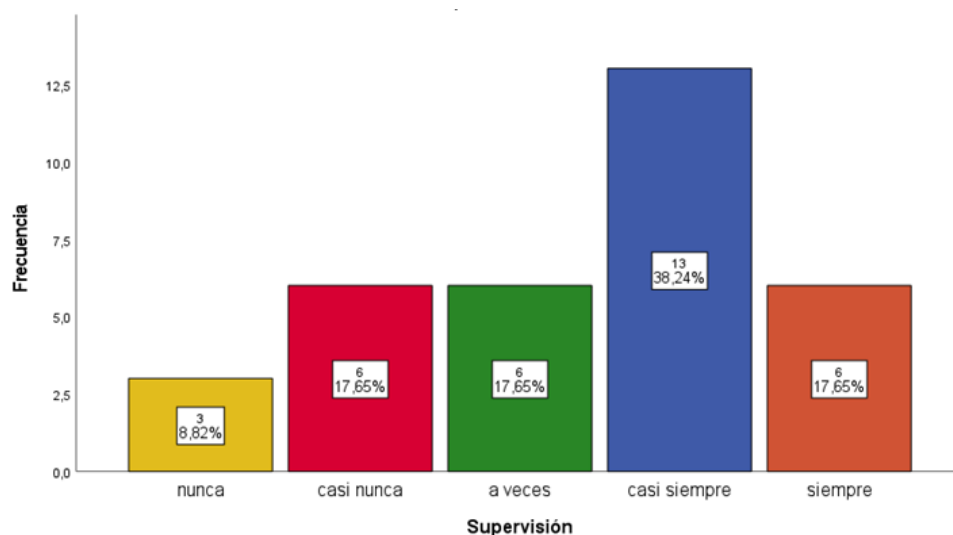
*Resultados para la dimensión supervisión – variable 1*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido	nunca	3	8,8	8,8	8,8
	casi nunca	6	17,6	17,6	26,5
	a veces	6	17,6	17,6	44,1
	casi siempre	13	38,2	38,2	82,4
	siempre	6	17,6	17,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 7**

*Dimensión 5 supervisión*



Conforme se observa en la figura N° 7 respecto a la supervisión, nos muestra que un 38% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió casi siempre,

un 9% de los encuestados respondió nunca, mientras que el 18% indica casi nunca, a veces y siempre, la figura muestra que la supervisión realizada en la MPA es buena lo cual es una oportunidad para mejorar deficiencias halladas en los procesos.

**Tabla 11**

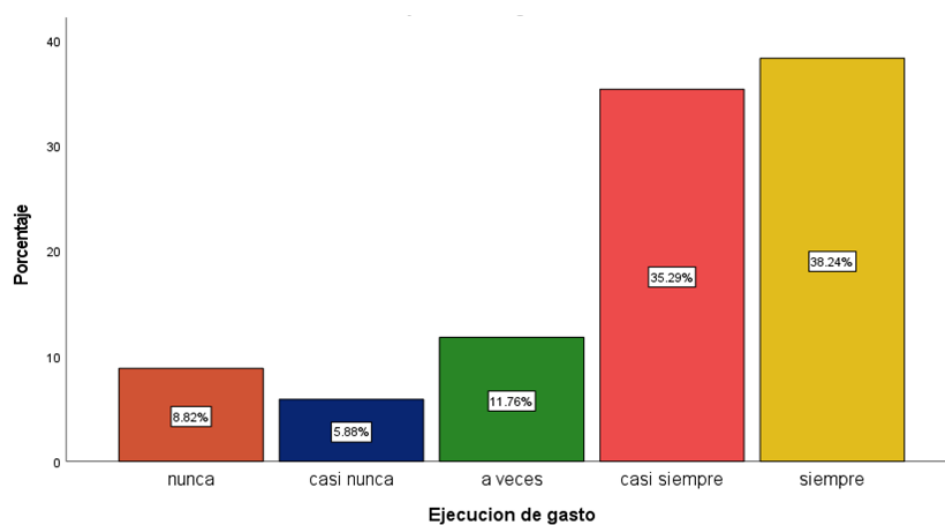
*Resultado para la variable dependiente ejecución de gasto*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	3	8,8	8,8	8,8
casi nunca	2	5,9	5,9	14,7
a veces	4	11,8	11,8	26,5
casi siempre	12	35,3	35,3	61,8
siempre	13	38,2	38,2	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 8**

*Ejecución de gasto – variable dependiente*



Conforme se observa en la figura N°8 respecto a la ejecución de gasto, nos muestra que un 38% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió siempre, un 35% respondió casi siempre, 12% a veces, mientras que el 9% respondió nunca y un 6% respondió casi nunca, la figura muestra que la entidad realizó una buena ejecución de gasto del presupuesto asignado.

**Tabla 12**

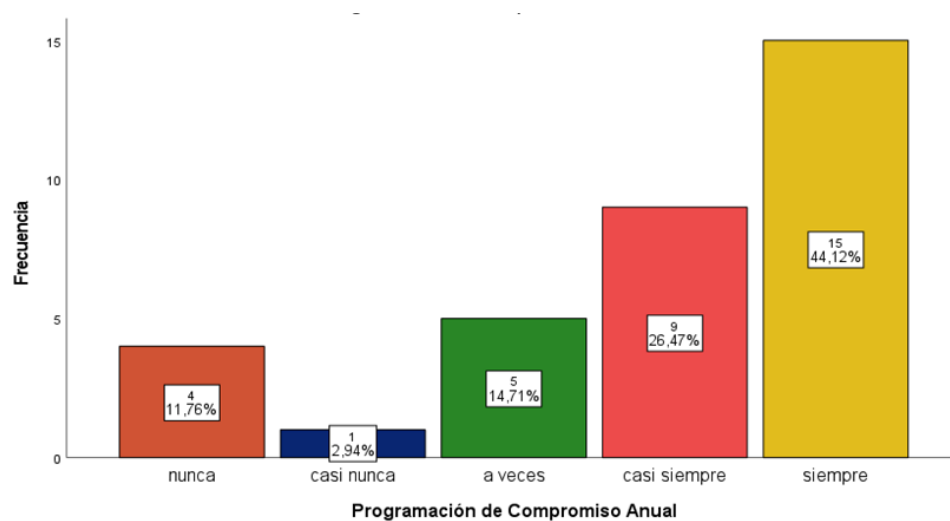
*Resultado para la dimensión programación de compromiso anual – variable 2*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	4	11,8	11,8	11,8
casi nunca	1	2,9	2,9	14,7
a veces	5	14,7	14,7	29,4
casi siempre	9	26,5	26,5	55,9
siempre	15	44,1	44,1	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 9**

*Dimensión 1 programación de compromiso anual*



Conforme se observa en la figura N° 9 respecto de la programación de compromiso anual, nos muestra que un 44% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió siempre, un 26% de los encuestados respondió casi siempre, un 15% de los encuestados respondió a veces, mientras un 12% de los encuestados respondió nunca y un 3% respondió casi nunca, la figura muestra que un porcentaje alto ostenta que se realiza un adecuado uso de los recursos aprobados en la PCA de la MPA.

**Tabla 13**

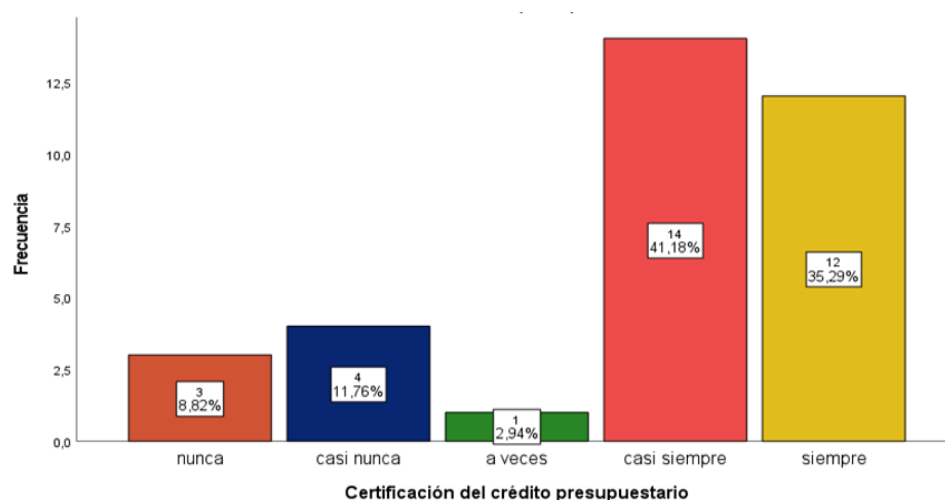
*Resultado para la dimensión certificación del crédito presupuestario – variable 2*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	3	8,8	8,8	8,8
casi nunca	4	11,8	11,8	20,6
a veces	1	2,9	2,9	23,5
casi siempre	14	41,2	41,2	64,7
siempre	12	35,3	35,3	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 10**

*Dimensión 2 certificación del crédito presupuestario*



Conforme se observa en la figura N° 10 sobre la certificación del crédito presupuestario, se observa que un 41% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió casi siempre, un 35% de los encuestados respondió siempre, un 12% respondió casi nunca, mientras que 9% de encuestados respondió nunca y un 3% respondió a veces, la figura muestra que el área de presupuesto realiza en forma oportuna el registro en el SIAF la certificación del crédito presupuestario lo que garantiza su disponibilidad.

**Tabla 14**

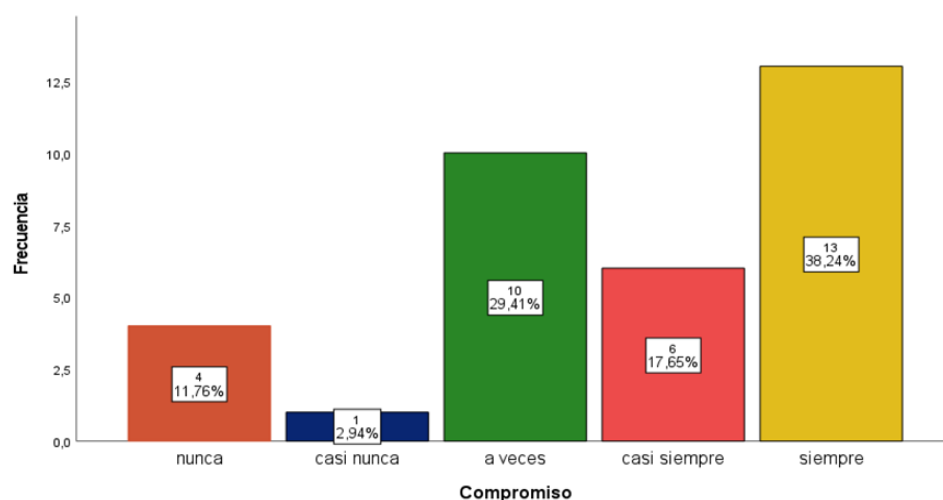
*Resultado para la dimensión compromiso – variable2*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	4	11,8	11,8	11,8
casi nunca	1	2,9	2,9	14,7
a veces	10	29,4	29,4	44,1
casi siempre	6	17,6	17,6	61,8
siempre	13	38,2	38,2	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 11**

*Dimensión 3 compromiso*





Conforme se observa en la figura N° 11 respecto del compromiso, nos muestra que un 38% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió siempre, un 29% respondió a veces, un 18% respondió casi siempre, mientras un 12% de los encuestados respondió nunca y un 3% respondió caso nunca, la figura muestra que la MPA realiza de forma adecuada la etapa del compromiso con sus proveedores.

**Tabla 15**

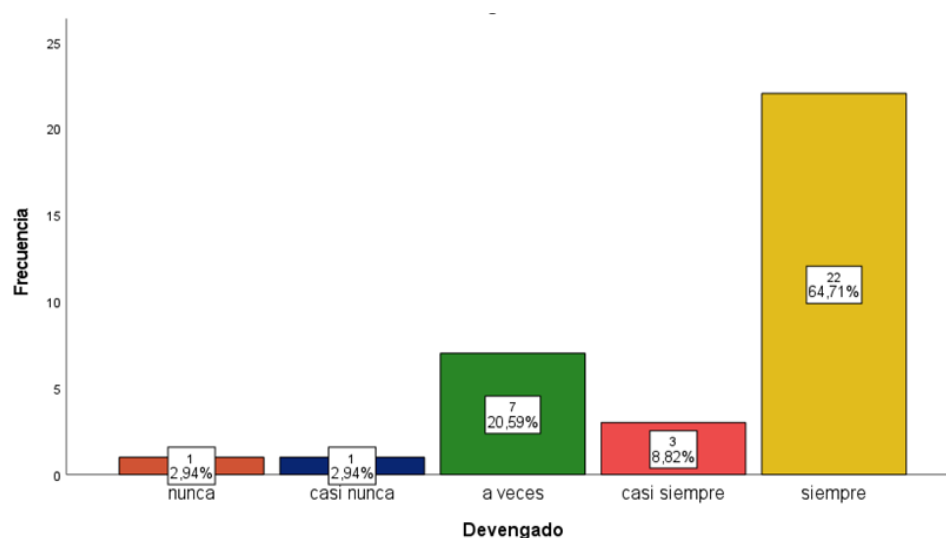
*Resultado para la dimensión devengado – variable 2*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	1	2,9	2,9	2,9
casi nunca	1	2,9	2,9	5,9
a veces	7	20,6	20,6	26,5
casi siempre	3	8,8	8,8	35,3
siempre	22	64,7	64,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 12**

*Dimensión 4 devengado*



Conforme se observa en la figura N° 12 sobre el devengado, nos muestra que un 65% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió siempre, un 21% de los encuestados respondió a veces, mientras que un 9% respondió casi siempre y un 3% de los encuestados respondió casi nunca y nunca, la figura muestra según el porcentaje más alto, los devengados se realizan conforme a las normas.

**Tabla 16**

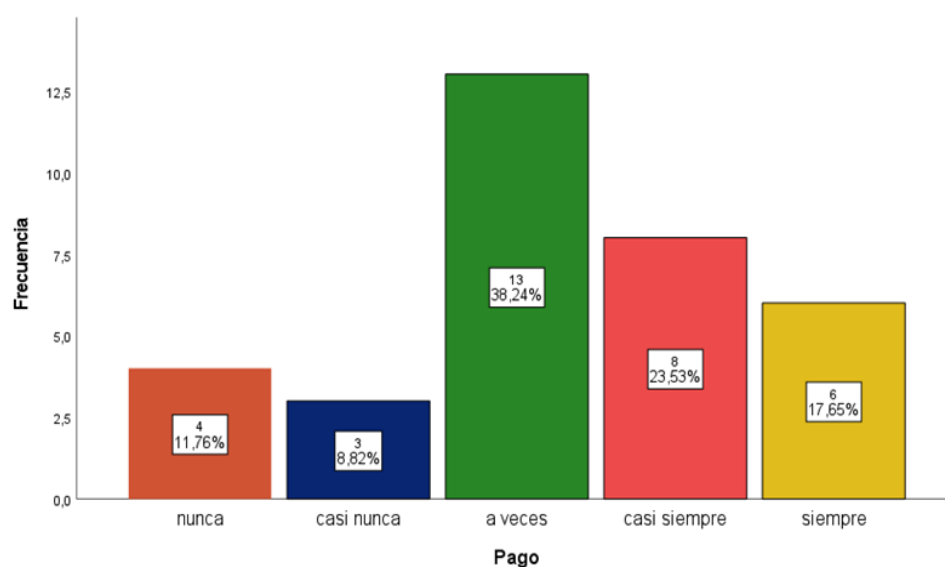
*Resultado para la dimensión pago – variable 2*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Válido nunca	4	11,8	11,8	11,8
casi nunca	3	8,8	8,8	20,6
a veces	13	38,2	38,2	58,8
casi siempre	8	23,5	23,5	82,4
siempre	6	17,6	17,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: elaborado por las ejecutoras, en SPSS v.25

**Figura 13**

Pago – dimensión 5



Conforme se observa en la figura N° 13 sobre el pago, nos muestra que un 38% de funcionarios y servidores públicos encuestados respondió a veces, un 24% respondió casi siempre, un 18% de los encuestados respondió siempre, mientras un 12% de los encuestados respondió nunca y un 9% respondió casi nunca, en la figura observamos que los pagos de los compromisos adquiridos de la entidad no están siendo eficientes.

## **Análisis inferencial**

### **Contrastación de hipótesis**

La tesis de investigación presenta las siguientes variables de estudio, control interno y ejecución de gasto, en esta etapa del estudio se realizó la prueba de normalidad el que permitió determinar si el estudio es paramétrico, o no paramétrico, posterior se ejecutó la contratación de las hipótesis formuladas.

### **Prueba de normalidad de variables control interno y ejecución de gasto**

**Tabla 17**

*Pruebas de normalidad sobre las variables control interno y ejecución de gasto*

	Pruebas de Normalidad					
	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,289	34	0,000	0,855	34	0,000
Ejecución de gasto	0,273	34	0,000	0,800	34	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según el grado de libertad nuestro instrumento es menor a 50 por ello usamos Shapiro wilk.

Conforme se observa en la tabla N° 17 Prueba de normalidad, podemos afirmar que en la variable independiente control interno contamos con un nivel de significancia de 0.000 inferior a 0.05 y en la variable dependiente ejecución de gasto contamos con un nivel de significancia de 0.000 inferior a 0.05. Por ello se puede

decir que nuestros datos no son normales o no paramétricas, por la tanto la correlación de hipótesis del estudio se realizó mediante la Rho de Spearman.

### Correlación de hipótesis

#### Prueba de hipótesis general

H0: El control interno no influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H1: El control interno influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 18**

*Correlación de las variables control interno y ejecución de gasto – hipótesis general*

			Control interno	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,728**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Ejecución de gasto	Coefficiente de correlación	,728**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Conforme se visualiza en la tabla N° 18 podemos afirmar la existencia de una correlación de la variable control interno y la variable ejecución de gasto mostrando como resultado el coeficiente de correlación de 0.728, siendo este una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000 inferior a lo establecidos para estos estudios. De acuerdo a este resultado obtenido, negamos la hipótesis nula y admitimos nuestra hipótesis alterna, concluyendo que el control interno influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial

de Anta, Cusco 2020. Por lo tanto, afirmamos que un control interno eficiente influye apropiadamente en los procesos de ejecución de gasto.

**Prueba de hipótesis específicos:**

**Hipótesis específico 1:**

H0: El ambiente de control no influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H2: El ambiente de control influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 19**

*Correlación de la D1 con la variable dependiente - hipótesis específica 1*

		Ambiente de control	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,782**
		N	,000
Ejecución de gasto		Coeficiente de correlación	34
		Sig. (bilateral)	34
		N	,000

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

Conforme se visualiza en la tabla N<sup>a</sup> 19 podemos afirmar la existencia de una correlación de la dimensión 1 ambiente de control y la variable dependiente ejecución de gasto, mostrando como resultado el coeficiente de correlación de 0.782, siendo este una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000 inferior a 0.05. De acuerdo a este resultado obtenido, reafirmamos nuestra hipótesis alterna, concluyendo que el ambiente de control influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. En tal

sentido, podemos afirmar que un adecuado ambiente de control en la entidad influirá de manera positiva en la ejecución de gasto.

**Hipótesis específica 2:**

H0: La evaluación de riesgos no influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H3: La evaluación de riesgos influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 20**

*Correlación de la D2 con la variable dependiente - hipótesis específica 2*

			Evaluación de riesgos	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,555**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	34	34
	Ejecución de gasto	Coeficiente de correlación	,555**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	34	34

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

Conforme visualizamos en la tabla N° 20 podemos afirmar que existe una correlación de la dimensión 2 evaluación de riesgos y la variable dependiente ejecución de gasto mostrando como resultado el coeficiente de correlación de 0.555, siendo este una correlación positiva moderada y un nivel de significancia de 0.001 inferior al valor permitido. De acuerdo a este resultado obtenido, negamos la hipótesis nula y asentimos nuestra hipótesis alterna, según los resultados la evaluación de riesgos influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. De este modo, nos permite afirmar que la evaluación de riesgos es uno de los componentes esenciales en el

proceso de ejecución de gasto en sus distintas etapas como el compromiso, devengado y posterior pago.

**Hipótesis específica 3:**

H0: Las actividades de control gerencial no influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H4: Las actividades de control gerencial influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 21**

*Correlación de la D3 con la variable dependiente – hipótesis específica 3*

			Actividades de control gerencial	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,573**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Ejecución de gasto	Coeficiente de correlación	,573**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Conforme se visualiza en la tabla N° 21 podemos afirmar que existe una correlación de la dimensión 3 actividades de control gerencial y la variable dependiente ejecución de gasto mostrado como resultado el coeficiente de correlación de 0.573, siendo este una correlación positiva moderada y un nivel de significancia de 0.000 menor al parámetro establecido. De acuerdo al resultado obtenido, se reafirma nuestra hipótesis alterna, concluyendo que las actividades de control gerencial influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

#### Hipótesis específica 4

H0: La información y comunicación no influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H5: La información y comunicación influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 22**

*Correlación de la D4 con la variable dependiente – hipótesis específica 4*

			Información y comunicación	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,597**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Ejecución de gasto	Coeficiente de correlación	,597**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Conforme se visualiza en la tabla N° 22 podemos afirmar que existe una correlación de la dimensión 4 información y comunicación y la variable dependiente ejecución de gasto mostrando como resultado el coeficiente de correlación de 0.597, siendo este una correlación positiva moderada y un nivel de significancia de 0.000 inferior a lo establecido para este tipo de estudios. De acuerdo al resultado obtenido, negamos la hipótesis nula y asentimos nuestra hipótesis alterna, concluyendo que la información y comunicación influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Por cuanto la información, así como la comunicación es importante durante el proceso de ejecución de gasto en la entidad.



### Hipótesis específica 5:

H0: La supervisión no influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

H6: La supervisión influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

**Tabla 23**

*Correlación de la D5 con la variable dependiente – hipótesis específica 5*

			Supervisión	Ejecución de gasto
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	Ejecución de gasto	Coeficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

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

Conforme visualizamos en la tabla N° 23 podemos afirmar que existe una correlación de la dimensión 5 supervisión y la variable dependiente ejecución con un coeficiente de correlación de 0.772 siendo este una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000 menor al valor permitido. De acuerdo a este resultado obtenido, negamos la hipótesis nula y asentimos nuestra hipótesis alterna, del que se concluye lo siguiente, la supervisión influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Por lo que una adecuada supervisión permitirá realizar la autoevaluación y retroalimentación para mejorar los resultados de control durante el proceso de ejecución de gasto.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los descubrimientos encontrados reafirmamos la hipótesis alternativa general en donde establece que existe relación de dependencia entre control interno y la ejecución de gasto en la MPA, por lo que afirmamos a un 95% de confianza la existencia de una relación altamente significativa entre las variables, esto debido al buen desempeño de control en los procesos realizados por los directivos, funcionarios, así como el personal operativo de la entidad.

Este resultado guarda relación conforme lo sostiene, Ordoñez (2020), donde determino que el control interno tiene una relación directa con la ejecución de gasto dentro de su ámbito de estudio, estos resultados fueron comprobados estadísticamente, ello siendo acorde con lo que en este estudio se halla. Además, refiere que cuándo se realiza un adecuado control existe calidad de gasto público, generando impacto en el crecimiento y desarrollo económico, así como social.

Por lo tanto, podemos afirmar que el control interno y los diferentes componentes son aplicados de forma eficiente por los funcionarios, directivos, el titular y servidores públicos influye apropiadamente en los procesos de ejecución de gasto, esto conllevará a que la MPA realice un correcto uso y manejo de sus recursos, de esta forma cumpla satisfactoriamente con las metas y objetivos diseñados para el ejercicio fiscal en beneficio y desarrollo de la población.

Conforme al hallazgo encontrado para el primer objetivo específico, reafirmamos la primera hipótesis específica alterna, en donde establece que el ambiente de control influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la MPA, el que se determinó según el estadígrafo de Rho de Spearman, con un valor  $r=0.782$ , el que afirma una relación positiva alta entre la dimensión y la variable, con un nivel de significancia de 0.000 inferior al parámetro establecido. A partir de este resultado hallado afirmamos la existencia de un óptimo entorno organizacional y cooperación en el desempeño de roles y funciones.

Este resultado es corroborado por, Choquemamani (2018), donde concluyo la existencia de una relación alta y significativa entre control interno y la ejecución del gasto público en el ámbito de su investigación, el resultado fue evidenciado

según el nivel de significancia 0.0005. Por otro lado, Estupiñán (2015) refiere que el ambiente de control es la fase encargada de generar e instituir un entorno que motive al personal a ejercer sus actividades con juicio de integridad y valores éticos, experiencia y profesionalismo, esto influirá en como desarrollan sus actividades y tareas minimizando riesgos y alcanzando objetivos institucionales.

En tal sentido, podemos afirmar que un adecuado ambiente de control basado en prácticas de rectitud, valores éticos e integridad en los roles de la entidad influirá de manera positiva en la ejecución de gasto, disminuyendo los riesgos, así como la administración inadecuada de los recursos de la entidad, por lo tanto, también disminuirá los actos de corrupción, generándose la optimización en el desempeño de objetivos y metas de la MPA.

A partir del hallazgo encontrado para el segundo objetivo específico, aceptamos la segunda hipótesis específica alterna, demostrándose que la evaluación de riesgos influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la MPA, determinado según el estadígrafo de Rho de Spearman hallándose el siguiente resultado el valor  $r=0.555$  el cual afirma la existencia de una relación positiva moderada de la dimensión sobre la variable, con un nivel de significancia de 0.001 inferior al valor, afirmando a un 95% de confianza, según el resultado hallado afirmanos que existe una moderada gestión de identificación y evaluación de los riesgos en la MPA.

El siguiente resultado concuerda de cierto modo con lo señalado por, Suarez (2018), quien concluyendo en su investigación lo siguiente; existe una relación positiva débil entre la dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal, conforme al resultado obtenido del estadígrafo de Rho = 219. Por otro lado, la CGR conceptualiza al componente evaluación de riesgos como el proceso en el que la entidad identifica posibles riesgos a los que se enfrenta durante el logro de sus objetivos, una vez identificado el riesgo es oportuno hacer un análisis FODA interno, así como externo, para posterior buscar una estrategia como respuesta que coadyuve a la disminución de deficiencias y lograr resultados eficientes.

De este modo, podemos afirmar que la evaluación de riesgos es uno de los componentes esenciales en el proceso de ejecución del gasto de la MPA, ya que,

al realizar la identificación temprana de riesgos, la evaluación de estos y su posterior corrección, se realizara un adecuado gasto público en sus diferentes procesos como es el compromiso, devengado y posterior pago.

Conforme al hallazgo encontrado para el tercer objetivo específico, ratificamos la tercera hipótesis específica alterna, en donde establece que las actividades de control gerencial influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la MPA, el mismo que se determinó según el estadígrafo de Rho de Spearman, mostrando el siguiente resultado con el valor  $r=0.573$  del que se afirma la existencia de una relación positiva moderada de la dimensión sobre la variable, con un nivel de significancia bilateral de 0.000 menor al valor permitido 0.05. A partir de este resultado hallado confirmamos que las acciones de control, los procedimientos propuestos por la gerencia aun no cumplen un mayor grado de certidumbre sobre las funciones, actividades encomendadas.

Suarez (2018) en su investigación determinó una relación positiva débil entre la dimensión actividades de control y la ejecución presupuestal, el resultado muestra que no se logra alcanzar el grado óptimo de relación entre estos, por lo que muestra insuficiencias del control gerencial en las actividades. Por otra parte, Vásquez (2016) demuestra que las actividades de control gerencial representan un conjunto de acciones, capacidades, procedimientos, así como políticas que establece una organización, para ser ejecutados en todos los niveles jerárquicos de la entidad. En tal sentido, podemos afirmar que las políticas, procedimientos bien definidos y jerarquizados dentro de las actividades de control gerencial permitirá un apropiado control tanto interno como externo en los distintos procesos y etapas realizados durante la ejecución de gasto de los recursos con que dispone la MPA en un periodo fiscal.

Según a los hallazgos del cuarto objetivo específico, admitimos la cuarta hipótesis alterna, demostrando que la información y comunicación influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la MPA, resultado obtenido según el estadígrafo Rho de Spearman hallándose el siguiente resultado el valor  $r=0.597$  el cual muestra que la cuarta dimensión tiene una relación positiva moderada sobre la variable, con un nivel de significancia de 0.000 mucho menor a 0.05, A partir de

estos resultados podemos referirnos que la comunicación es fluida en la municipalidad así como la circulación de la información es oportuna y clara.

A lo concerniente, COSO (2013), refiere sobre la información y comunicación esta es muy importante, así como necesaria en una entidad para llevar a cabo un adecuado control y pueda lograr el cumplimiento de sus fines, la comunicación generada dentro de la entidad entre los encargados públicos, funcionarios, gerentes y el titular debe ser de forma horizontal para que estos puedan comunicarse de forma fluida, además practicar una comunicación interna y externa asertiva entre sus miembros.

Por cuanto la información, así como la comunicación es importante durante el proceso de ejecución de gasto en la entidad, además tiene mucha influencia una comunicación interna así como externa, porque apoya en un adecuado control de las acciones que desarrolla la entidad basados en controles internos así como externos, asimismo una información oportuna y la comunicación interna fluida entre las diferentes áreas involucradas que participan en el proceso de ejecución de gasto permite el logro de objetivos y metas de la PMA.

A partir del resultado encontrado respecto al último objetivo, admitimos la quinta hipótesis específica alterna, en donde muestra que la supervisión influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la MPA, por lo que afirmamos a un 95% de confianza que existe relación altamente significativa de la quinta dimensión sobre la variable dependiente, conforme el estadígrafo muestra el siguiente resultado el valor  $r=0.772$ , con un nivel de significancia de 0.000 siendo inferior a 0.05, lo que nos permite afirmar que un adecuado y constante seguimiento a los componentes anteriores permite una oportuna evaluación y retroalimentación en los procesos de control en la ejecución del gasto.

Este resultado coincide con lo expuesto por Ordoñez (2020), mismo que llevo a concluir la existencia de una relación directa del control interno con la ejecución del gasto en el Gobierno Regional de Junín, este resultado fue confirmado con un resultado de  $r=0.837$ , cuándo se realiza un adecuado control y revisión existe calidad en el gasto público, generando beneficio a la población. Asimismo, la CGR (2006) refiere que el SCl debe seguir un proceso de supervisión

constante, así como recurrente para estimar la calidad y eficacia para poder realizar la retroalimentación pertinente. Por lo que una adecuada vigilancia, control, así como el monitoreo de actividades y procesos permitirá realizar la autoevaluación y retroalimentación para mejorar los resultados de control durante el proceso de ejecución de gasto de la MPA en sus distintas etapas como es la programación de compromiso anual, certificación del crédito presupuestario, seguido del compromiso, devengado y posterior pago.

## VI. CONCLUSIONES

Determinado los resultados, así como la discusión de la investigación presentamos las conclusiones:

1. En la investigación se determinó como el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Comprobándose que el control interno influye directa y significativamente sobre la ejecución de gasto mostrando como resultado el coeficiente de correlación de 0.782, del que muestra una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000, lo que admite afirmar la presencia e implementación de un control interno adecuado en los diferentes procesos de ejecución de gasto, que conllevará a un correcto uso y manejo de los recursos, así como al desempeño de fines, objetivos y metas de la MPA.

2. En referencia al objetivo específico 1, la investigación determinó que el ambiente de control influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Se confirmó que el componente ambiente de control influye directa y significativamente en la ejecución de gasto al mostrar como resultado el coeficiente de correlación de 0.782 del que muestra una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000, lo que nos permite afirmar que, al existir un entorno organizacional favorable, con prácticas de valores éticos garantizan la adecuada ejecución de gasto y permite disminuir los riesgos de una administración inadecuada de los recursos de la MPA.

3. En referencia al objetivo específico 2, la investigación determinó como la evaluación de riesgos influye sobre la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Se confirmó que la segunda dimensión influye directa y significativamente sobre la variable dependiente como se muestra en el coeficiente de correlación de 0.555 que muestra una correlación positiva moderada y el nivel de significancia de 0.001, afirmando que un adecuado control en los procesos permite la identificación temprana de riesgos y por consiguiente la evaluación de estos para optimizar los recursos en la Ejecución de gasto de la PMA.

4. En referencia al objetivo específico 3, la investigación determinó como las actividades de control gerencial influyen sobre la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Se confirmó que las actividades de control gerencial influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto tal como se muestra con el resultado del coeficiente de correlación de 0.573, siendo este una correlación positiva moderada con un nivel de significancia de 0.000, por tanto, se admite afirmar que las políticas, procedimientos bien definidos y jerarquizados por la alta dirección permite una adecuada ejecución de gasto respecto de los recursos con que dispone la MPA.

5. En referencia al objetivo específico 4, la investigación determinó como la información y comunicación influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Se confirmó, tanto la información y comunicación influye directa y significativamente sobre la ejecución de gasto, como se muestra en el coeficiente de correlación de 0.597, que muestra una correlación positiva moderada, con un nivel de significancia de 0.000, afirmando que una adecuada fluidez de la información oportuna y de calidad entre las distintas áreas de la MPA se convierte en una herramienta estratégica, concibiendo eficiencia y economía en la administración de la riqueza y los recursos, consiguientemente una adecuada ejecución de gasto.

6. En referencia al objetivo específico 5, la investigación determinó como la supervisión influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020. Se comprobó que la supervisión influye directa y significativamente sobre la ejecución de gasto al mostrar el resultado en el coeficiente de correlación de 0.772, existiendo una correlación positiva alta y un nivel de significancia de 0.000, lo que permite afirmar que un adecuado control, exploración o monitoreo de las acciones, procesos, métodos y planes permite realizar una autoevaluación y retroalimentación para optimizar los resultados del control interno en la ejecución de gasto.



## VII. RECOMENDACIONES

1. A los funcionarios, servidores públicos y al titular de la Municipalidad Provincial de Anta, se recomienda conservar las prácticas de vigilancia en los diferentes procesos, acciones y funciones que competen en el desempeño de sus funciones para el logro de metas, fines y objetivos establecidos en la entidad, así como el fortalecimiento del control previo, paralelo y posterior de las técnicas así como los procesos diseñados en relación a la ejecución del gasto del gobierno local, para lo cual es importante implementar un Sistema de Control Interno bien estructurado, para dar mayor énfasis en los procedimientos, técnicas y lineamientos de inspección en la ejecución de gasto y de la administración pública.
2. Al titular así como a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Anta, se recomienda incentivar y fortalecer prácticas de buenas costumbres, valores y una conducta ético profesional en el desarrollo de sus tareas, además de definir estrategias sobre los procesos con el fin de conservar los niveles considerables para un adecuado ambiente de control con la finalidad de fortificar el entorno organizacional para el adecuado control en la ejecución de gasto de tal forma estos aspectos fortalezcan las metas y objetivos institucionales.
3. Al titular así como a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Anta, se recomienda implementar mecanismos y técnicas para la evaluación de riesgos, al mismo tiempo es importante concientizar a los servidores públicos de las distintas áreas a asumir criterios de valoración y análisis respecto de los riesgos que se identifiquen e exhiban en el desarrollo de sus funciones y actividades, con el propósito de disminuir los riesgos significativos, además de proponer respuestas apropiadas a los mismos.
4. Al evidenciarse una correlación moderada sobre las actividades de control gerencial frente a una realización de la ejecución de gasto, se recomienda a los funcionarios, así como al titular de la Municipalidad Provincial de Anta, implementar técnicas de vigilancia que permitan evaluar y analizar si las actividades, tareas, procesos se desarrollan correctamente y con pertinencia, de tal forma que garantice la óptima ejecución de gasto y la administración de los recursos.

5. A los funcionarios, servidores públicos y al titular de la Municipalidad Provincial de Anta, se recomienda fomentar y fortalecer una comunicación asertiva, de tal manera la información fluya a todos los niveles jerárquicos de la Municipalidad y se ejecute de forma ascendente, descendente y de forma horizontal permitiendo tomar decisiones adecuadas y acertadas que ayuden al control interno.

6. Siendo la supervisión un componente fundamental del Sistema de Control Interno, es necesario recomendar a los funcionarios y al titular de la Municipalidad Provincial de Anta, definir lineamientos de prevención y monitorio para luego fomentarlos entre los mismos y estos tomen conciencia respecto a la supervisión de los procesos, de ser necesario realizar una retroalimentación a las técnicas y procedimientos para el desarrollo de un adecuado control de la gestión así como administración de los recursos y riquezas de la Municipalidad.

## REFERENCIAS

- Aquipucho Lupo, L. S. (2015) *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, Callao* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe>
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Serie integral por competencias (G. E. Patria, Ed.) México, D.F. <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*, (vol. 3) <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/EI-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cambier Marmolejos, E. E. (julio de 2015) *Evaluación del cumplimiento de Control interno de un departamento de registro de una Entidad de estudios superiores basados en técnicas de Auditoría Interna* [Tesis de Doctorado, Universidad de Sevilla]. <http://hdl.handle.net.11441/32856>
- Contraloría General de la Republica. (30 de octubre de 2006). *Normas de Control interno, Resolución de contraloría N°320-2006-CG*.
- Choquemamani Vera, R. (2018) *El Control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Madre de Dios]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27472>
- Congreso de la Republica. (16 de abril de 2016). *Ley de Control interno de las entidades del Estado, Ley Nro. 28716*. <https://www.mef.gob.pe>
- Congreso de Republica. (2016). Ley N°27785 *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica*.
- COSO. (mayo de 2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Obtenido de <https://auditoresinternos.españa>

- Cuevas Rasgado, L. (2018). Control interno en el sector público, Auditoría financiera grupo Gasca. <https://docplayer.es/110840628-Control-interno-en-el-sector-publico.html>
- El Diario Oficial el peruano. (30 de 10 de 2020). <https://elperuano.pe>. (C. General, Productor) Recuperado el 05 de 2021, de <https://elperuano.pe>.
- El Diario Oficial el peruano. (08 de 05 de 2021). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785*. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0058/ley-organica-sistema-nacional-control-contraloria-general-republica.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y Fraude: análisis del informe COSO I, II y III con base en ciclos transaccionales* (Vol. 3). <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Gamarra Minaya, P. J. (2021) *Sistema de Control interno y la Ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508>
- Gómez Gómez, B. L. (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, Ecuador]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, M.P. (2014). Metodología de la Investigación. *Sexta edición*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huayllani Gutiérrez, J. A. (2016) *Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la municipalidad del Distrito Alta de la Alianza, año 2014* [Tesis para título de Contador, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna].

- Lévano Acosta, M. del C. R., Lévano Acosta, R. I., & López Triveño, R. M. (2017). El gasto público y su relación con el índice de desigualdad de género en el Perú. *Revista gobierno y gestión pública*, 4(2), 26-47. <https://doi.org/10.24265/iggp.2017.v4n2.03>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Directiva para la Ejecución Presupuestaria R.D.N° 036-2019-EF/50.01*. Lima. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/393859-036-2019-ef-50-01>
- Ministerio de Economía y Finanzas (20 de 05 de 2021). *Glosario de contabilidad pública*. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100005&lang=es-ES&view=article&id=2042](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100005&lang=es-ES&view=article&id=2042)
- Ministerio de Economía y Finanzas (28 de 05 de 2021). *Sistema integrado de administración financiera*. <http://www.mef.gob.pe/siaf/conceptos/siaf/c>
- Mendoza Zamora, W.M. y Delgado Chavez, M.I. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica. Dominio de las Ciencias*, ISSN: 2477-8818, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>.
- Miaja Fol, M. (2019). Auditoría y gestión de los fondos públicos. *Auditoría pública. Revista de los órganos autónomos de Control Externo*, 74(1), 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ñaupá Choquehuanca, D. L. (2016) *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad distrital de Asillo periodos 2014-2015* [Tesis para Título de Contador, Universidad Nacional del Altiplano, Puno]. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2991/%c3%91aup%C3%a1a\\_choquehuanca\\_daisy\\_lizeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2991/%c3%91aup%C3%a1a_choquehuanca_daisy_lizeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Olacefs. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO su aplicación y evaluación en el sector público. *Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. Comisión Técnica de*

*Prácticas de Buena Gobernanza.* <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Omer Cansío, S. T. (2018) *Aplicación del Control interno y su influencia en la Ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao-2018* [Tesis para Título de Contador, Universidad de Huánuco]. <https://repositorio.udh.edu.pe>

Ordoñez Trujillo, M. E. (2020) *El Control interno en la Ejecución del Gasto en el Gobierno Regional Junín (2017-2018)* [Tesis de Maestría, Universidad del Centro del Perú, Junín]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/6566>

Passos, S. (2015). *Metodología para la presentación de trabajo de investigación.* 120. Bolívar, Venezuela.

Patiño Muñoz, L. A. (2017) *Influencia del Presupuesto por resultados en la calidad del Gasto Público del Municipio de Medellín (Caso del sector de la vivienda)* [Tesis de Maestría, Universidad EAFIT, Escuela de Humanidades, Medellín, Colombia]. <http://hdl.handle.net/10784/11733>

Pineda Salazar, K. E. (julio de 2016) *Control interno de la partida presupuestaria de adquisición de materiales y repuestos de Refinería Esmeraldas* [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeralda]. <http://hdl.handle.net.123456789/805>

Presidencia de la República del Perú. (2018). *D.L. N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.* Lima: Normas Legales, Diario oficial el peruano.

Presidencia de la República del Perú. (2019). *Sistema de Control interno.* Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>

Quinaluisa, M. N., Ponce, A. V., Muñoz, M. S., Ortega, H. X., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de Aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana, 12(1), 268-283.* [http://scielo.sld.cu/scielo.php?scrip=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?scrip=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es)

- Suarez Rivera, Y. (2018) *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet- Lima, 2018* [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima]. <https/hdl.handle.net/20.500.12692/19657>
- Toledo Mazariegos, B. A. (2015) *Marco Legal que promueve la transparencia del Gasto Publico en Guatemala* [Tesis para obtener el Título de Abogado, Universidad Rafael Landívar, Asunción, Guatemala]. <http://recursobiblio.url.edu.gt>
- Vásquez Montoya, O.P. (2016). Visión integral de control interno. *Contaduría Universitaria de Antioquia*, 69,139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vivanco Quinte, M. E. (2019) *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac* [Tesis de Doctorado, Universidad Cesar Vallejo, Lima]. <https/hdl.handle.net/20.500.12692/39106>

# ANEXOS

## Anexo 1

### Matriz de Operacionalización

#### Variable 1: Control Interno

Título: "Control interno y su influencia en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020".

Variable Nominal	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Control Interno	El control interno abarca todas aquellas acciones de comprobación previa, paralela y de revisión posterior que realizan los órganos de dirección de la entidad que se encuentra sujeta a inspección, entre sí, a su vez se encuentra manteniendo el objetivo de una adecuada administración, así como la realización de los recursos y operaciones ejecutadas de manera correcta y eficiente, Congreso de la Republica (2016)	De acuerdo con la guía establecida por el COSO, la INTOSAI y la Ley N° 28716 señalan que el control interno se encuentra compuesto por cinco componentes importantes e interrelacionados que componen el proceso de gestión dentro de una organización. Por ello la implementación adecuada y correcta formalización de la estructura del control interno en la mayoría de las entidades del Estado, garantiza su pleno funcionamiento.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	
				Estructura organizacional	2	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	3	
				Identificación de los riesgos	4	
			Evaluación de riesgos	Valoración de los riesgos	5	
				Respuesta a los riesgos	6	
				Evaluación de desempeño	7	
			Actividades de control gerencial	Rendición de cuentas	8	
				Revisión de procesos, actividades y tareas	9	
				Sistemas de información	10	
				Información y comunicación	Flexibilidad al cambio	11
					Comunicación interna	12
			Supervisión	Prevención y monitoreo	13	
				Seguimiento de resultados	14	
				Compromisos de mejoramiento	15	

**Nota:** Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Nro. 27785, 2002



**Matriz de Operacionalización****Variable 2: Ejecución de Gasto**

**Título: "Control interno y su influencia en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020".**

Variable Nominal	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Ejecución de Gasto</b>	Es el proceso por el que se atienden las necesidades de gasto con el propósito de financiar la adquisición de bienes, la prestación de servicios públicos para el logro de resultados, conforme a los créditos presupuestarios aprobados y autorizados en los presupuestos institucionales, mismos que deben estar en concordancia con los lineamientos de la PCA, y sujeto al principio de legalidad para el cumplimiento de lo establecido en las normas, en cumplimiento de la asignación de facultades que por Ley atender a cada entidad pública, bajo el Equilibrio Presupuestario, MEF (2019).	En la ejecución del gasto se atienden las obligaciones asumidas por una entidad pública conforme al presupuesto aprobado por estas para un determinado periodo, tomando en consideración la Programación de Compromiso Anual (PCA), del gasto comprende las etapas, como: "preparatoria para la ejecución del gasto, en donde se efectúa la asignación de idoneidad y certificación del crédito presupuestario y la ejecución del gasto público compuesto por: compromiso, devengado y finalmente el pago".	Programación de Compromiso Anual	Fuente de financiamiento	16
				Presupuesto autorizado	17
			Capacidad de financiamiento del año fiscal	18	
			Disponibilidad del crédito	19	
			Certificación del Crédito Presupuestario	SIAF-SP	20
				Presupuesto	21
			Compromiso	Documentos	22
				Acuerdo entre las partes	23
			Devengado	Responsabilidad	24
				Obligación de pago	25
Pago	Comprobantes de pago	26			
	Reconocimiento de pago	27			
	Cuentas bancarias	28			
	Pago total	29			
	Pago parcial	30			

**Nota:** Directiva para la Ejecución Presupuestaria, Resolución Directoral N°036-2019-EF/05.01

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Título: "Control interno y su influencia en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020".**

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable y Dimensiones	Metodología
¿Cómo el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar como el control interno influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	El control interno influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	<b>VARIABLE 1</b> Control Interno Dimensiones V1	<b>Enfoque de investigación</b> Cuantitativo  <b>Tipo de investigación</b> Básica  <b>Diseño de investigación</b> No experimental de corte transversal  <b>Nivel de investigación</b> Correlacional  <b>Muestra</b> 34 trabajadores  <b>Técnicas de recolección</b> Encuestas  <b>Instrumento</b> Cuestionario
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		
¿Cómo el ambiente de control influye en ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar como el ambiente de control influye en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	El ambiente de control influye directa y significativamente en ejecución de gasto de la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	<input type="checkbox"/> Ambiente de Control <input type="checkbox"/> Evaluación de Riesgos <input type="checkbox"/> Actividades de Control Gerencial <input type="checkbox"/> Información y Comunicación <input type="checkbox"/> Supervisión	
¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar como la evaluación de riesgos influye en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	La evaluación de riesgos influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.		
¿Cómo las actividades de control gerencial influyen en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar cómo las actividades de control gerencial influyen en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	Las actividades de control Gerencial influyen directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	<b>VARIABLE 2</b> Ejecución de Gasto Dimensiones V2	
¿Cómo la información y comunicación influyen en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar como la información y comunicación influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	La información y comunicación influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	<input type="checkbox"/> Programación de Compromiso Anual <input type="checkbox"/> Certificación del crédito presupuestario <input type="checkbox"/> Compromiso <input type="checkbox"/> Devengado <input type="checkbox"/> Pago	
¿Cómo la supervisión influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020?	Determinar como la supervisión influye en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.	La Supervisión influye directa y significativamente en la ejecución de gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.		

## Anexo 2

### Cuestionario

#### "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA, CUSCO 2020"

**Sres.:** Funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Anta.

Previo un cordial saludo, le invitamos se sirva contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Cesar Vallejo, el trabajo de investigación aborda sobre "Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020". Contestar el cuestionario le tomará algunos breves minutos para completarla, el que será de gran apoyo para continuar con nuestra investigación, los datos que consignen en el cuestionario se trataran de forma anónima.

Por favor marcar con una (X) lo que corresponda con su opinión de acuerdo a la siguiente escala de valoración.

**Escala:** 1(Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

**Nota:**

Entidad = Municipalidad Provincial de Anta.

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Control Interno (X)</b>						
<b>X1) Ambiente de control</b>						
1	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.					X
2	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.			X		
3	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.					X
<b>X2) Evaluación de los riesgos</b>						
4	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos y externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.			X		
5	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.			X		

6	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.				X
<b>X3) Actividades de control gerencial</b>					
7	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.				X
8	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.		X		
9	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.				X
<b>X4) Información y comunicación</b>					
10	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.				X
11	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.				X
12	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.		X		
<b>X5) Supervisión</b>					
13	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.				X
14	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.				X
15	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.				X
<b>Ejecución de Gasto (Y)</b>					
<b>Y1) Programación de Compromiso Anual (PCA)</b>					
16	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.				X
17	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).				X

18	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.					X
<b>Y2) Certificación del Crédito Presupuestario</b>						
19	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.					X
20	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.				X	
21	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.				X	
<b>Y3) Compromiso</b>						
22	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.					X
23	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.					X
24	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.					X
<b>Y4) Devengado</b>						
25	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.					X
26	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.					X
27	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.					X
<b>Y5) Pago</b>						
28	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.					X
29	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.					X
30	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.			X		

## Anexo 3



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mgt. Gallegos Montalvo, Hugo Emilio

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título de la tesis es: **"Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020."** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz Instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Quispe Huanca Juana Marcelina  
D.N.I. 47922616



Ccoscco Tito Elisbeth  
D.N.I. 46020385



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE GASTO**

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítems	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.					
	2	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.					
	3	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.					
Evaluación de los riesgos	4	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.					
	5	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.					
	6	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.					
Actividades de control gerencial	7	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.					
	8	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.					



	9	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.						
<b>Información y comunicación</b>	10	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.						
	11	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.						
	12	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.						
<b>Supervisión</b>	13	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.						
	14	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.						
	15	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.						
<b>Dimensiones</b>	<b>ítems</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>Programación de Compromiso Anual (PCA)</b>	16	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.						
	17	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).						
	18	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.						
<b>Certificación del crédito presupuestario</b>	19	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.						
	20	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.						
	21	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.						





<b>Compromiso</b>	22	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.					
	23	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.					
	24	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.					
<b>Devengado</b>	25	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.					
	26	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.					
	27	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.					
<b>Pago</b>	28	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.					
	29	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.					
	30	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.					

**Matriz instrumental**
**Título: Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.-CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Estructura organizacional	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.			
		Asignación de autoridad y responsabilidad	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.			
	Evaluación de los riesgos	Identificación de los riesgos	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.			
		Valoración de los riesgos	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.			
		Respuesta a los riesgos	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.			
	Actividades de control gerencial	Evaluación de desempeño	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.			
		Rendición de cuentas	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.			
		Revisión de procesos, actividades y tareas	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.			
	Información y comunicación	Sistemas de información	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.			
Flexibilidad al cambio		En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.				



		Comunicación interna	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.			
	Supervisión	Prevención y monitoreo	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.			
		Seguimiento de resultados	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.			
		Compromisos de mejoramiento	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.			
<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DEFINICION INSTRUMENTAL</b>	<b>ESCALA</b>	<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
Ejecución de Gasto	Programación de Compromiso Anual (PCA)	Fuente de financiamiento	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.	1.- NUNCA  2.- CASI NUNCA  3.- A VECES  4.- SIEMPRE  5.-CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Presupuesto autorizado	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).			
		Capacidad de financiamiento del año fiscal	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.			
	Certificación del crédito presupuestario	Disponibilidad del crédito	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.			
		SIAF-SP	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.			
		Presupuesto	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.			
	Compromiso	Documentos	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.			
		Acuerdo entre las partes	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.			
		Responsabilidad	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.			
	Devengado	Obligación de pago	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido,			



		previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.			
	Comprobantes de pago	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.			
	Reconocimiento de pago	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.			
Pago	Cuentas bancarias	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.			
	Pago total	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.			
	Pago parcial	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.			



## Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno y ejecución de gasto

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia 1				Relevancia 2				Claridad 3				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Ambiente de control	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.				X				X				X	
2		En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.				X				X				X	
3		En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.				X				X				X	
4	Evaluación de los riesgos	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.				X				X				X	
5		En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.				X				X				X	
6		En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.				X				X				X	
7	Actividades de control gerencial	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.				X				X				X	
8		En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.				X				X				X	
9		En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.				X				X				X	
10	Información y comunicación	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.				X				X				X	





23		En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.				X				X									X	
24		En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.				X				X									X	
25	Devengado	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.				X				X									X	
26		En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.				X				X									X	
27		En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.				X				X									X	
28	Pago	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.				X				X									X	
29		En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.				X				X									X	
30		En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.				X				X									X	





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg HUGO GALLEGOS MONTALVO

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Magister en Contabilidad con mención en Auditoría

Nº de años de Experiencia profesional: 30 años

15 de julio del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

-----  
Firma del Experto Informante.  
Especialidad





### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título de la tesis es: "**Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Quispe Huanca Juana Marcelina  
D.N.I. 47922616

Ccoscco Tito Elisbeth  
D.N.I. 46020385



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE GASTO**

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	Ítems	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.					
	2	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.					
	3	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.					
Evaluación de los riesgos	4	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.					
	5	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.					
	6	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.					
Actividades de control gerencial	7	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.					
	8	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.					



	9	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.						
<b>Información y comunicación</b>	10	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.						
	11	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.						
	12	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.						
<b>Supervisión</b>	13	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.						
	14	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.						
	15	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.						
<b>Dimensiones</b>	<b>ítems</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>Programación de Compromiso Anual (PCA)</b>	16	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.						
	17	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).						
	18	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.						
<b>Certificación del crédito presupuestario</b>	19	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.						
	20	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.						
	21	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.						



<b>Compromiso</b>	22	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.					
	23	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.					
	24	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.					
<b>Devengado</b>	25	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.					
	26	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.					
	27	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.					
<b>Pago</b>	28	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.					
	29	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.					
	30	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.					

**Matriz instrumental**
**Título: Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
<b>Control Interno</b>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Estructura organizacional	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.			
		Asignación de autoridad y responsabilidad	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.			
	Evaluación de los riesgos	Identificación de los riesgos	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.			
		Valoración de los riesgos	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.			
		Respuesta a los riesgos	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.			
	Actividades de control gerencial	Evaluación de desempeño	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.			
		Rendición de cuentas	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.			
		Revisión de procesos, actividades y tareas	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.			
	Información y comunicación	Sistemas de información	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.			



		Flexibilidad al cambio	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.			
		Comunicación interna	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.			
	Supervisión	Prevención y monitoreo	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.			
		Seguimiento de resultados	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.			
		Compromisos de mejoramiento	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.			
<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DEFINICION INSTRUMENTAL</b>	<b>ESCALA</b>	<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<b>Ejecución de Gasto</b>	Programación de Compromiso Anual (PCA)	Fuente de financiamiento	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Presupuesto autorizado	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).			
		Capacidad de financiamiento del año fiscal	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.			
	Certificación del crédito presupuestario	Disponibilidad del crédito	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.			
		SIAF-SP	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.			
		Presupuesto	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.			
	Compromiso	Documentos	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.			
		Acuerdo entre las partes	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.			



	Responsabilidad	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.	5.-CASI SIEMPRE		
Devengado	Obligación de pago	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.			
	Comprobantes de pago	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.			
	Reconocimiento de pago	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.			
Pago	Cuentas bancarias	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.			
	Pago total	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.			
	Pago parcial	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.			











UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO

DNI: 07272718

Especialidad del validador: METODÓLOGO CONTABLE

Nº de años de Experiencia profesional: 30

04 de 07 del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad



## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mgt. COLLAHUA ENCISO, JORGE

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título de la tesis es: **"Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020."** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Quispe Huanca Juana Marcelina  
D.N.I. 47922616

Ccoscco Tito Elisbeth  
D.N.I. 46020385



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE GASTO**

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Dimensiones	ítems	Cuestionario	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.					
	2	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.					
	3	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.					
Evaluación de los riesgos	4	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.					
	5	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.					
	6	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.					
Actividades de control gerencial	7	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.					
	8	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.					



	9	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.					
Información y comunicación	10	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.					
	11	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.					
	12	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.					
Supervisión	13	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.					
	14	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.					
	15	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.					
<b>Dimensiones</b>	<b>Ítems</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Programación de Compromiso Anual (PCA)	16	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.					
	17	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).					
	18	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.					
Certificación del crédito presupuestario	19	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.					
	20	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.					
	21	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.					



<b>Compromiso</b>	22	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.				
	23	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.				
	24	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.				
<b>Devengado</b>	25	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.				
	26	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.				
	27	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.				
<b>Pago</b>	28	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.				
	29	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.				
	30	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.				

**Matriz instrumental**
**Título: Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta, Cusco 2020.**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA	INSTRUMENTO
<b>Control Interno</b>	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	En la entidad, las actividades que desempeña dentro del área se efectúan con prácticas de integridad y valores éticos.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Estructura organizacional	En la entidad, la estructura organizacional se encuentra bien definida a sus jerarquías y funciones.			
		Asignación de autoridad y responsabilidad	En la entidad, la asignación de autoridad y responsabilidad está definida y contenida en los documentos normativos internos.			
	Evaluación de los riesgos	Identificación de los riesgos	En la entidad, se realiza la identificación de los riesgos internos, externos que afectan en el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.			
		Valoración de los riesgos	En la entidad, al momento de realizar el análisis o valoración de los riesgos utilizan técnicas cualitativas y cuantitativas.			
		Respuesta a los riesgos	En la entidad, utilizan o proponen estrategia de respuesta a los riesgos encontrados en el proceso de ejecución de gasto.			
	Actividades de control gerencial	Evaluación de desempeño	En la entidad, el órgano administrativo durante la evaluación de desempeño vigila la correcta ejecución de los procesos para prevenir o corregir deficiencias.			
		Rendición de cuentas	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos realizan oportunamente la rendición de cuentas del manejo de los recursos y bienes del Estado.			
		Revisión de procesos, actividades y tareas	En la entidad, se realiza de forma adecuada la revisión de procesos, actividades y tareas, para el logro de objetivos y metas institucionales.			
	Información y comunicación	Sistemas de información	En la entidad, los sistemas de información diseñados e implementados coadyuvan para una adecuada toma de decisiones en beneficio de la población.			





		Flexibilidad al cambio	En la entidad, debido a la constante globalización y cambios en la normatividad los funcionarios y servidores públicos demuestran flexibilidad al cambio.			
		Comunicación interna	En la entidad, la comunicación interna que se practica entre la alta dirección, demás órganos, así como los funcionarios y servidores públicos se da forma fluida.			
	Supervisión	Prevención y monitoreo	En la entidad, las actividades de prevención y monitoreo se desarrollan en la planificación, ejecución, evaluación de la gestión y/o manejo de los recursos del Estado.			
		Seguimiento de resultados	En la entidad, dentro de las actividades de seguimiento de resultados los errores, deficiencias o desviaciones encontradas son subsanadas de forma oportuna.			
		Compromisos de mejoramiento	En la entidad, los funcionarios y servidores públicos cumplen con las recomendaciones derivadas de la autoevaluación mediante compromisos de mejoramiento institucional.			
<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DEFINICION INSTRUMENTAL</b>	<b>ESCALA</b>	<b>TECNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
<b>Ejecución de Gasto</b>	Programación de Compromiso Anual (PCA)	Fuente de financiamiento	En la entidad, se realiza un adecuado gasto de los recursos asignados por las diferentes fuentes de financiamiento.	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Presupuesto autorizado	En la entidad, se ejecuta correctamente el presupuesto autorizado por el MEF, formulado en su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).			
		Capacidad de financiamiento del año fiscal	En la entidad, se elabora de forma oportuna la estructura de metas y objetivos considerando su capacidad de financiamiento del año fiscal.			
	Certificación del crédito presupuestario	Disponibilidad del crédito	En la entidad, la sub gerencia de presupuesto dentro de sus prioridades garantiza la disponibilidad del crédito presupuestario para el compromiso de los gastos.			
		SIAF-SP	En la entidad, la certificación del crédito presupuestario es registrada de forma oportuna en el SIAF-SP por el área encargada.			
	Compromiso	Presupuesto	La Entidad, tiene capacidad de gasto en torno al presupuesto asignado para el cumplimiento de metas y objetivos, aplicando criterios de eficiencia, eficacia y economía.			
		Documentos	En la entidad, los documentos sustentatorios del compromiso se encuentran conforme a lo establecidos en la directiva para la ejecución presupuestaria N°001-2020-EF/50.01.			
	Acuerdo entre las partes	En la entidad, la suscripción del acuerdo entre las partes, se concreta mediante un documento escrito consignando los términos de referencia y especificaciones técnicas.				



	Responsabilidad	En la entidad, la responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con el titular del pliego y el responsable de comprometer los gastos.	5.-CASI SIEMPRE		
Devengado	Obligación de pago	En la entidad, la obligación de pago deriva de un gasto comprometido, previamente registrado y posterior de haber recibido la conformidad del bien y/o servicio.			
	Comprobantes de pago	En la entidad, realizan la correcta verificación de la legitimidad de los comprobantes de pago emitidas por el proveedor.			
	Reconocimiento de pago	En la entidad, para efectos del reconocimiento del pago, el área usuaria, bajo responsabilidad verifica el ingreso real de los bienes, la prestación de servicios y/o ejecución de obra.			
Pago	Cuentas bancarias	En la Entidad, los pagos a sus proveedores de bienes y/o servicios se realizan mediante cuentas bancarias.			
	Pago total	En la entidad, las obligaciones asumidas se extinguen al momento de presentar la conformidad y documentos que acrediten el pago total de la contraprestación de bienes y/o servicios.			
	Pago parcial	En la entidad, una vez realizado el pago parcial al proveedor, existe el riesgo que no cumpla con el contrato pactado.			









UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: Ninguno

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg/Dr. Collahua Enciso Jorge.

DNI: 06136386

Especialidad del validador: Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 25

05 de julio del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 4



# MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA

"CAPITAL AGROPECUARIA DE LA REGIÓN CUSCO"



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Anta, 14 de junio del 2021

CARTA N° 076 - 2021-GM/MPA.

Señor:  
Dr. Raúl Valencia Medina  
Director General de la Universidad Cesar Vallejo filial- Callao



RECIBIDO

Ciudad.-

**Asunto:** Autoriza la toma de muestra y uso de nombre de la Entidad para la ejecución de la investigación de Contabilidad.

**Referencia:** Carta N° 026-2021/JCV-CALLAO/DG con Registro de Mesa de Partes N° 004808.

De mi mayor consideración:

Me es grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Municipalidad Provincial de Anta- Cusco. En mérito al documento de referencia, en donde solicitan la autorización del uso de nombre de la entidad y la ejecución de toma de encuestas de la investigación titulada "Control Interno y su influencia en la Ejecución de Gasto en la Municipalidad Provincial de Anta- Cusco", que lo desarrollan en la Universidad Cesar Vallejo filial-Callao, en ese entender se otorga la **AUTORIZACION** respectiva a los Bach. Juana Marcelina Quispe Huanca y Eilsbeth Ccoscco Tito, para el uso del nombre de la Municipalidad Provincial de Anta en su investigación y para la aplicación de encuestas sobre el estudio, en ese sentido se dará las facilidades, a fin que se pueda cumplir con el objetivo de su investigación.

Sin otro en particular, hago propicia la ocasión para expresarle los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA  
Carlos Herrera Pasampas  
DIRECTOR MUNICIPAL

Anexo 5

Base de Datos Estadísticos

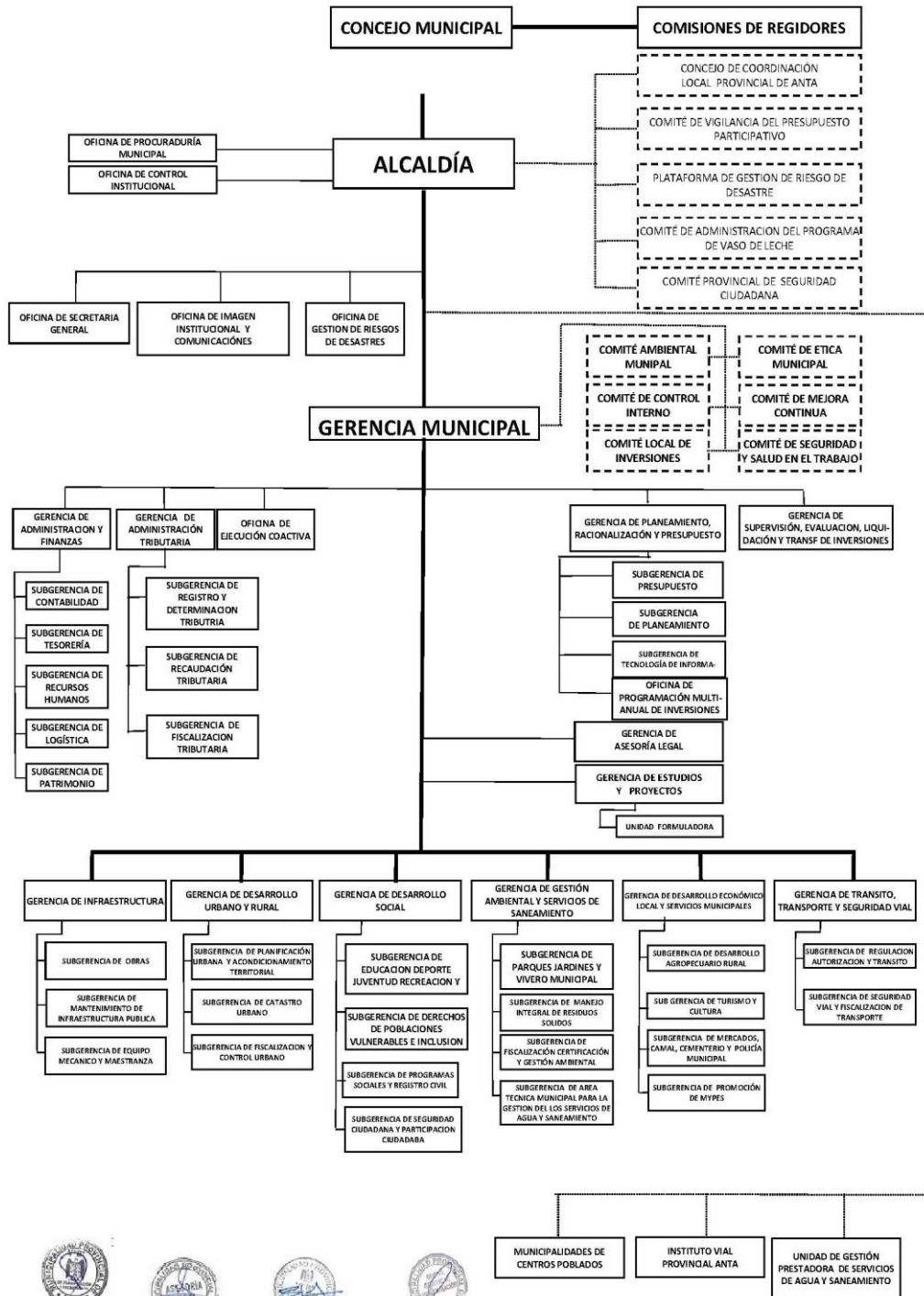
NRO. Encuestados	VARIABLE CONTROL INTERNO														
	Ambiente de control			Evaluación de los riesgos			Actividades de control gerencial			Información y comunicación			Supervisión		
	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15
En 1	5	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
En 2	5	4	2	3	2	3	4	2	4	3	4	4	4	4	3
En 3	5	4	5	4	3	4	3	4	4	3	4	3	5	4	4
En 4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4
En 5	3	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	3	3
En 6	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3
En 7	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
En 8	2	4	4	3	2	4	3	4	4	3	2	3	3	4	3
En 9	5	4	4	4	3	3	4	4	5	4	5	5	5	3	4
En 10	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
En 11	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	4	4	2	3
En 12	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3
En 13	4	3	2	3	3	3	4	3	2	2	2	4	3	3	3
En 14	3	3	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4
En 15	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4
En 16	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3
En 17	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4
En 18	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	2	3
En 19	5	4	4	3	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4
En 20	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4
En 21	4	4	5	4	5	5	3	5	4	5	5	5	3	5	5
En 22	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4
En 23	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4
En 24	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5
En 25	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	3
En 26	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
En 27	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5
En 28	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	3
En 29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
En 30	4	4	5	4	3	3	4	5	4	4	4	5	5	4	3
En 31	4	4	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3
En 32	4	4	5	3	3	4	3	5	4	5	4	4	4	5	4
En 33	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4
En 34	2	2	3	2	4	3	3	3	3	2	1	2	3	2	2



NRO. Encue stado s	VARIABLE EJECUCION DE GASTO														
	Programación de compromiso anual			Certificación del crédito presupuestario			Compromiso			Devengado			Pago		
	Item 16	Item 17	Item 18	Item 19	Item 20	Item 21	Item 22	Item 23	Item 24	Item 25	Item 26	Item 27	Item 28	Item 29	Item 30
En. 1	4	5	4	5	5	3	3	5	4	5	5	3	5	5	3
En. 2	4	4	3	3	3	3	4	4	3	5	4	4	5	5	2
En. 3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	2
En. 4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3
En. 5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	3	4	5	4	3	4
En. 6	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3
En. 7	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4
En. 8	2	3	3	4	4	3	3	3	2	4	4	4	5	4	3
En. 9	4	3	4	4	5	4	4	4	3	5	5	5	5	5	4
En. 10	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1
En. 11	4	4	4	5	5	4	4	3	4	5	4	3	4	3	2
En. 12	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3
En. 13	2	2	2	2	2	3	3	4	3	5	5	5	4	2	2
En. 14	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
En. 15	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4
En. 16	2	2	2	3	3	2	3	3	3	4	4	4	4	4	2
En. 17	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	1
En. 18	4	3	3	2	4	4	4	3	4	3	4	3	5	4	3
En. 19	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3
En. 20	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	1
En. 21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	1
En. 22	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	1
En. 23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
En. 24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1
En. 25	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1
En. 26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	3
En. 27	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	3
En. 28	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	3	4	2
En. 29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2
En. 30	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	2
En. 31	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	2
En. 32	3	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	2
En. 33	5	5	4	5	4	4	5	5	3	5	5	4	4	5	2
En. 34	2	1	4	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3

# Anexo 6

## ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANTA



## Anexo 7

