



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POST GRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad
Provincial de Bagua**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Rivero Marrufo, Luis David (ORCID: 0000-0003-0612-4963)

ASESOR:

Mg. Castañeda Méndez, Juan Alberto (ORCID: 0000-0003-4472-8709)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión de Políticas Públicas

Chiclayo – Perú

2022

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios y a mis padres. A Dios por estar conmigo a cada paso que doy, Cuidándome y dándome fortaleza para continuar. A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por el bienestar y educación. Siendo mí apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por permitirme lograr mis objetivos y no solo debemos acordarnos de él cuando estamos pasando momentos difíciles sino también en los buenos momentos como éste que me brinda mucha felicidad.

Me gustaría agradecer sinceramente a mi asesor de Tesis, Dr. Castañeda Méndez, Juan Alberto por su esfuerzo y dedicación. Sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, que han sido fundamentales para realizar el presente trabajo de investigación.

También agradezco a mis padres y a mi esposa quienes siempre me muestran su apoyo incondicional para poder lograr este objetivo.

El autor

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. MARCO METODOLÓGICO.....	16
3.1. Tipo y diseño de la investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS.....	40

Índice de tablas

Tabla 1. Dimensión 1: Ambiente de control.....	20
Tabla 2. Dimensión 2: Evaluación del riesgo	21
Tabla 3. Dimensión 3: Actividades de control.....	22
Tabla 4. Dimensión 4: Información y comunicación	23
Tabla 5. Dimensión 5: Actividades de supervisión	24
Tabla 6. Dimensión 1: compromiso	25
Tabla 7. Dimensión 2: Devengado	26
Tabla 8. Dimensión 3: Evaluación de la dimensión pago	27
Tabla 9. Correlación de Spearman.....	28

Índice de figuras

Figura 1. Fases de la ejecución del gasto público.....	14
Figura 2. Evaluación de la dimensión ambiente de control	20
Figura 3. Evaluación de la dimensión evaluación de riesgo.....	21
Figura 4. Evaluación de la dimensión actividades de control.....	22
Figura 5. Evaluación de la información y comunicación.....	23
Figura 6. Evaluación de las actividades de supervisión	24
Figura 7. Evaluación de la dimensión compromiso	25
Figura 8. Evaluación de la dimensión devengado	26
Figura 9. Evaluación de la dimensión pago.....	27

Resumen

La investigación realizada fue titulada “Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua”, el cual tuvo como objetivo general determinar la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua. Se utilizó una metodología de tipo aplicada, con un diseño no experimental de enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por los 60 colaboradores y una muestra de 16 trabajadores. La técnica empleada para la recolección de datos fueron las encuestas. Como principal resultado se obtuvo que el control interno de la municipalidad se encuentra en un nivel regular, ya que las dimensiones evaluadas como el ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control se encontraban en un nivel regular con tendencia a deficiente, mientras que la comunicación e información y actividades de supervisión en un nivel regular. Así mismo, la ejecución del gasto público estaba en un nivel regular, ya que las dimensiones compromiso, devengado y pago obtuvieron un resultado regular. En conclusión, se pudo determinar que el control interno si tienen una relación significativa con la ejecución del gasto, el cual fue determinado por medio del coeficiente de Spearman estando en una escala del 0.726.

Palabras Clave: Control interno, ejecución del gasto, presupuesto.

Abstract

The research carried out was entitled "Internal control and execution of public spending of the Provincial Municipality of Bagua", which had as a general purpose to determine the relationship of objective internal control and execution of public spending of the Provincial Municipality of Bagua. An applied type methodology was obtained, with a non-experimental design of quantitative approach, the population was made up of 60 collaborators and a sample of 16 workers. The technique used for data collection was surveys. As a main result, it was obtained that the internal control of the municipality was found at a regular level, since the dimensions evaluated such as the control environment, risk assessment and control activities were found at a regular level with a tendency to deficient, while communication and information and monitoring activities on a regular level. Likewise, the execution of public spending was at a regular level, since the dimensions of the commitment, accrued and payment obtained a regular result. In conclusion, it was possible to determine that the internal control does have a significant relationship with the execution of the expense, which was determined by means of the Spearman coefficient being on a scale of 0.726.

Keywords: Internal control, expenditure execution, budget

I. INTRODUCCIÓN

Los conocimientos y acontecimientos actuales, siempre nos harán remolcar a algún evento o práctica de nuestros antepasados. El control interno nació por medio de la contabilidad, ya que, con la partida doble para los gobernadores de Egipto, Fenicia, Siria y otros, tenían la necesidad de tener el control total sobre cada una de sus actividades económicas y de su pueblo en general. Avanzando en el tiempo, durante la revolución industrial, el control toma mayor relevancia para los grandes empresarios porque tenían grandes masas de personas y diferentes actividades operativas.

Musa (2019), analizó la influencia del control interno en los comportamientos del personal y autoridades del gobierno e Arumeru, sus conclusiones permitieron identificar los principales aspectos negativos que opacan o ponen en riesgo un control eficiente. El principal fue la poca ética en sus acciones de los colaboradores, remuneraciones poco relacionados a los puestos de trabajo, acciones fraudulentas de las autoridades, malos hábitos de trabajadores y procesos desfasados dentro de la entidad. Siguiendo la posición de Farida, Mulyani, y Setyaningsih (2021), se afirma una vez más que la implementación de un sistema de control mejora la calidad de la gestión administrativa en las entidades estatales, según su estudio del control en las instituciones públicas de Indonesia existían un incremento en el nivel de riesgos del uso de fondos y patrimonios del estado.

Para Albina y Firdaus (2018), mencionan en su artículo que las entidades públicas han logrado obtener un crecimiento económico a nivel mundial, con la finalidad de mejorar la calidad y eficiencia de la administración de los recursos del tesoro. Sin embargo, durante la gestión se presentan diferentes riesgos como los fraudes, robos, etc. Siendo cada vez más difícil encontrarlos por los auditores. Así mismo, Sead y Nexhmie (2019), acotaron que en Kosovo las entidades manejadas por los gobernantes, sufrían de falencias en el control interno, como el bajo nivel de transparencia, eficiencia y calidad en los datos presentados de todo el desarrollo presupuestario.

En el Perú Mendoza (2020), quien realizó un artículo acerca de su estudio relacionado al tema de la implementación del control interno en las unidades ejecutoras del Sur. Sus resultados fueron significantes, porque midió los resultados de la adopción del control dentro de la unidad de Ministerio, bajo los reglamentos actuales de la Contraloría del Perú, logrando aceptar su hipótesis de la existencia significativa del control en la mejora de los mecanismos y procedimientos de realizar las actividades en cada área de la Unidad Ejecutora. Así mismo, para Rodríguez, Palomino, y Aguilar (2020), la ejecución del gasto público es la variable que tiene mayor deficiencia, ya que muchos estudios o análisis han demostrado que no logran cumplir al 100% a finalizar el periodo anual. Por otro lado, el estado no tomado cartas en el asunto para darle seguimiento a los gobiernos locales y nacionales que son los encargados de las ejecución. Para el año 2020 el municipio distrital de Juan Guerra, sólo había cumplido con el 60% de lo presupuestado, lo que significa que la gestión es deficiente y sin control.

La presente investigación tomó la problemática de la Municipalidad Provincial de Bagua, la entidad estatal fue creada en 1941, así mismo es una de las siete provincias que hacen parte del Amazonas. La municipalidad está contemplada en las normas como gobierno local que se encarga de representar a todos sus habitantes, teniendo como obligación promover una eficiente prestación de servicios públicos y el desarrollo sostenible en aspecto económico, ambiental y cultural. Bagua es una ciudad comercial, el cual comparten carreteras que permiten el pase a otras ciudades aledañas, el cual ha permitido tener un desarrollo económico en los últimos años. Sin embargo, los cambios de gobernantes de periodo a periodo vienen desgastando dicho desarrollo, por otro lado, las autoridades han olvidado sus principales funciones velar por la población, por el contrario, se han dedicado a trabajar en sus intereses personales y familiares. Existiendo una gestión administrativa deficiente, personal poco capacitado, falta de control interno en los procedimientos y ejecución de actividades que ha generado como resultado la poca eficacia en la ejecución del gasto público, porque en el periodo 2019 y 2020 no han logrado cumplir con la planificación del presupuesto al 100%. Conociendo las grandes carencias en los servicios públicos

que necesitan los habitantes de la ciudad de Bagua. Por lo que se analizará el control interno y su influencia en la ejecución de dicho presupuesto y conocer las causas del problema.

Descrita la realidad problemática se *formuló el siguiente problema*; ¿Qué relación existe entre el control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua?

La presente investigación se *justifica* en tres aspectos: la primera se justifica metodológicamente, porque la estructura del estudio se encuentra alineada al método científico. Así mismo, utilizará herramientas y técnicas como cuestionarios y entrevistas de investigación para lograr probar la hipótesis planteada en resultado a la formulación del problema. Como segunda justificación será de forma teórica, motivo por el cual se llevará a cabo el estudio, principalmente porque se revisará diferentes modelos teóricos para conocer y analizar eficientemente las variables del control interno y gasto público. Por otro lado, se buscará contrastar los resultados de la realidad investigada con el marco teórico que fundamentará la investigación. Por último, la justificación práctica, debido a que se trabajará una problemática local y social de la provincia de Bagua, los resultados servirán para generar nuevos métodos, procesos y estrategias de control, y ejecución del gasto público en la municipalidad, induciendo a los habitantes locales a ser analíticos con los resultados.

El *objetivo* general es determinar la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua. Con los siguientes objetivos específicos: conocer el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua; evaluar los procesos de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua y medir la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

Mientras la *hipótesis* del estudio consiste en que si la relación es significativa entre el control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

II. MARCO TEÓRICO

En el *ámbito internacional*; Alhawatmeh (2018), realizó un estudio con el objetivo de evaluar el control interno en las unidades administrativas el Gobierno de Jordania. Con la finalidad de conocer el nivel de eficacia en las unidades administrativas del estado. En conclusión, para el autor la deficiencia del nivel de control recaía en las faltas de elemento humano capacitado ya que son estos los que se encargan de cumplir con procesos políticas actividades y el plan operativo. Así mismo, una de las principales causas identificadas fue que el talento humano no se encontraba capacitada para la ejecución de sus actividades lo que generaba un alto nivel de caer en riesgos. Esto se vincula a mi trabajo ya que se identificó una de las principales causas del problema que se prevé puede ser una de las causales de la problemática de mi investigación.

En Namibia Tjiueza (2019), incurrió en un análisis del control interno en el caso de estudio del desarrollo de carreteras a cargo de Roads Contractor Company Ltd; con el objetivo de evaluar el control interno sobre las actividades durante la ejecución de la obra. Se llegó a la conclusión que no existen declaraciones transparentes y confiables en las actividades de adquisición de materiales, así como las salvaguardias de los activos, no existían controles para hacerle frente a actos irregulares. Así mismo no contaban con acciones correctivas en caso de desviaciones y errores encontrados, por otro lado, las actividades de control no se encontraban monitoreados por la administración, incrementando la capacidad de riesgos que afectaría el cumplimiento de los objetivos. Esto se vincula a mi investigación ya que tampoco existen monitoreos constantes que permitan la identificación de desviaciones.

En Ethiopia Tekeste (2018), desarrolló una investigación con el objetivo de conocer el nivel del control interno aplicado por el sistema de administración del Gobierno en sus proyectos de edificaciones. Por el cual concluyó, que el estado de Ababa debía el éxito de sus edificaciones al sistema de control interno que habían adoptado para sus proyectos ya que el control si influía en el desarrollo de calidad de las Obras Públicas. Esto aporta a mi investigación una contrastación ya que aquí el control interno es eficiente y permitió el logro de resultados óptimos.

En New York Saidu (2017), realizó una investigación con el objetivo de reformar los procesos del presupuesto de los recursos públicos. Por el cual concluyó mencionando que existía una falta de control y normativa legislativa que respalde la formulación del presupuesto de recursos públicos destinados a las obras que permitían el desarrollo de la sociedad. El análisis de los datos se basaron en cuatro dimensiones como la planificación, preparación, aprobación y ejecución del presupuesto, lo que permitió evidenciar en los resultados del estudio la falta de credibilidad de los presupuestos ejecutados debido a las grandes y significativas variaciones que existían en el presupuesto inicial y el Real. Ello contribuye a mi trabajo a comparar como se realizó el manejo del presupuesto e identificar las principales falencias.

En Brasil, Miranda y Azevedo (2018), el principal objetivo de estudio fue evaluar el sistema evaluador del control interno en las entidades públicas. Quienes describieron dentro de sus principales resultados, que los sistemas de evaluación al control interno actual, ha contribuido a conocer los principales riesgos como el fraude y corrupción que sucede en la administración. Sin embargo, no se ha logrado medir la eficiencia de dicho sistema evaluador, ya que no cuentan con medios de contingencia ante cualquier debilidad, vulnerabilidad entre otros. Recomendando reformar procedimientos de evaluación del control interno de las entidades públicas en Brasil.

En Italia Bonomi y Marchese (2019), realizaron un estudio sobre el impacto de financiera y presupuestario de los ministerios italianos. Dentro de sus principales resultados describieron que la principal necesidad desde el 2004 de los ministerios fue modificar los procesos de gestión del sector público. Por otro lado, el análisis aplicado fue directamente a la planificación, estrategias y desarrollo del presupuesto, habiéndose incrementado los pliegos presupuestales. Sin embargo, los datos mostraron que existe una incoherencia entre la planificación y ejecución del presupuesto. Debido a una falta de políticas, procesos y controles durante las etapas antes mencionadas.

En Sudafrica Monakgisi (2017), realizó un estudio consignando como objetivo principal analizar los procesos de realización del presupuesto de recursos públicos para proyectos dirigidos a la sociedad sudafricana. Se llegó a la conclusión que la preparación de los presupuestos cuentan con un respaldo de leyes y ordenamientos estructurados, sin embargo no han sido suficientes debido a que no cuentan con un control sistematizado para la implementación en cada proyecto, debido a la revisión de documentación encontró costos excesivamente elevados. Asimismo consideró que la causa de los sobrecostos no solo sea la carencia de control por parte del gobierno, sino de inadecuadas proyecciones de costos. Ello se vincula a mi investigación ya que existen problemas en cuanto al cumplimiento del presupuesto y a las desviaciones del mismo.

En el *ámbito nacional*; Coasaca (2021), direccionó al objetivo de medir el grado de la relación que existía en el control interno y la ejecución del presupuesto de dicho programa. Por el cual concluyó que el grado de relación de las variables bajo el método de correlación de Pearson fue de 0.919 lo que significó que existe un grado altamente significativo, asimismo los periodos analizados mostraron un deficiente control sobre la ejecución del presupuesto. Esto se vincula a mi investigación ya que se realizó con el objetivo de medir la relación entre las variables de estudio.

En Huancayo Uribe (2018), realizó un estudio con el objetivo de conocer la relación del control interno y la ejecución del presupuesto del Gobierno regional de Junín. Se concluyó mencionando que en el panorama analizado la relación era baja con un valor de 0.28 en la escala de Spearman. Esto contribuye a mi investigación a realizar una comparación del coeficiente de correlación más directo ya que las variables involucradas son las mismas en ambos trabajos.

En Huaraz Cordova (2017), desarrolló un estudio con el objetivo de medir la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la dirección regional de salud de Ancash. Los principales resultados encontrados en el estudio fue que el nivel del control interno es regular mientras que la ejecución del presupuesto en los periodos 2015 y 2016 no lograron llevarse a cabo al 100% por el cual también fue considerado

un nivel regular, bajo dicho análisis se concluyó que si existe una influencia significativa y directa del control interno en la ejecución del presupuesto del DRS de Ancash. Lo mencionado por el autor permite realizar una comparación de la existencia de una relación significativa entre las variables de estudio.

En Lima Carbajal (2019), realizó una investigación con el objetivo de analizar o determinar la relación de los procesos de control sobre la ejecución del presupuesto en la municipalidad. Se concluyó que, existía una relación altamente significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto, ya que el coeficiente del Chi Cuadrado arrojó un ponderado del 39.236 permitiéndole rechazar la hipótesis nula y aceptar la alternativa; además se evidenció que los aspectos de autocontrol y regulación se encuentra en un nivel medio, mientras que los procesos de adquisición se encuentran en un nivel alto. Esto apoya o refuta mi investigación dado que se comparará la existencia de relación entre las variables de estudio.

En el *ámbito local*, Alfaro (2020), realizó un estudio con el objetivo de determinar el nivel de incidencia de la variable independiente sobre el gasto público. Por el cual concluyó que el control interno tiene una incidencia directa positiva en la ejecución del gasto público de la municipalidad; además el control interno se situó en un nivel moderado con tendencia a bajo mientras que la ejecución presupuestal fue mala. Esto apoya a mi investigación dado que la problemática es parecida y se prevé que los resultados coincidirán con el aporte del autor.

Cano (2020), incurrió en un análisis con el objetivo de conocer el grado de influencia de la gestión del presupuesto en la ejecución del gasto público en el Gobierno regional de Amazonas. Dentro de los principales resultados que se obtuvo en el análisis, se evidencio que existía calidad en la ejecución del gasto público habiendo logrado mejorar programas sociales atendiendo a las principales necesidades de la población, concluyendo que el nivel de la influencia de la variable administración del presupuesto es altamente significativa sobre ejecución del gasto público. Lo mencionado por el autor apoya a mi investigación

Chilón (2019), realizó una investigación con el objetivo de medir la relación del control interno y el gasto público en la Ugel de Amazonas. Se llegó a concluir de que al existir nivel bajo del control interno este incidió de manera directa y negativa en la ejecución del gasto público, evidenciando que existe una relación entre las variables; además se mostró que no se ponían en práctica los procesos, políticas, manuales y funciones determinadas para cada puesto de trabajo, asimismo no habían sido capacitados ya hace dos años. Por otro lado, el gasto público solo fue ejecutado al 85% del PIM que había sido programado para el periodo 2018. Esto va a permitir realizar una comparación con los resultados de mi investigación ya que se consideró indicadores y criterios similares para evaluarse y realizar el contraste debido.

En relación a la *fundamentación teórica* de las variables en estudio, se iniciará definiendo el control interno; según la ley de control interno de las entidades del estado, el control interno es el conjunto de procedimientos, técnicas, métodos, normas, políticas, actividades, tomando en cuenta las actitudes de las autoridades y personal en general, que permite cumplir y/o llegar a los objetivos determinados. (Ley N° 28716, 2016)

Según Fonseca (2011), define al control interno como un proceso que debe ser llevado a cabo o puesto en práctica por la administración, gerencia y todo el personal de una entidad pública o privada con la finalidad de proveer seguridad razonable de todas las actividades que se ejecutan para el cumplimiento de los objetivos.

Es importante tener en claro que existe un solo tipo de control interno que es el administrativo porque recae en la planificación de toda la organización, dicho documento alberga un conjunto de procedimiento, métodos operacionales y contables con la finalidad de lograr un objetivo conjunto. Para Estupiñan (2015), los principales objetivos que solicitan los accionistas a la administración, es conocer la situación de la empresa, monitorear las funciones, asegurar que están logrando los objetivos, mantener un nivel de eficiencia y verificar si la empresa cumple con la aplicación de las políticas determinadas (Pg. 14)

Implementar el control interno en una entidad trae diferentes beneficios, porque fortalece y promueve medidas que permiten lograr alcanza los objetivos específicos. Según la Contraloría General de la República (CGR), existen un conjunto de beneficios como; a) el control es una cultura que se encarga del desarrollo efectivo de las actividades institucionales y eleva su rendimiento; b) la adecuada adopción del control interno contribuye a la gestión óptima de una entidad generando beneficios administrativos en todos los niveles como los procesos, subprocesos y actividades operativas; c) la herramienta para combatir a la corrupción es el control interno; d) el control interno fortalece a las entidades del estado a conseguir sus objetivos e incrementar su rentabilidad usando efectivamente los recursos públicos; e) el control facilita, brinda información confiable y segura de los aspectos financieros y contables permitiéndole cumplir con las leyes y regulaciones del estado evitando generar una mala imagen de su reputación. (P.12)

Los principales objetivos que persigue el control interno son: optimizar la eficacia y eficiencia promoviendo la transparencia y economía en cada una de las operaciones operativas de las entidades públicas; resguardar los recursos del estado peruano en cualquiera de los aspectos como la pérdida, deterioro, malversación y actos ilegales; generar la confiabilidad en la información que generan las instituciones públicas; fomentar la práctica de los valores institucionales; promover el cumplimiento de las obligaciones de cada uno de los funcionarios además de rendir cuentas del uso de los recursos públicos de forma transparente; Generar valor público sobre los bienes y servicios destinada a la sociedad. (Contraloría General de la República, 2014, p. 14)

Según la Ley N.º 28716 y Contraloría General de la República el control interno del estado se basa en los componentes del modelo coso. Dicho modelo cuenta con cinco componentes más sus principios que permiten el desarrollo eficiente de cada dimensión. Los primeros cuatro están enfocados al diseño y operatividad del control mientras que el último se encarga de la continuidad del sistema de control. Adicional a ello, cabe precisar que el modelo de control interno funciona siempre y cuando los cinco componentes estén en ejecución de lo contrario no habrá información razonable.

El primer componente que conforma al control interno es el ambiente de control, en esta etapa se determinan los procesos, estructuras, técnicas, normas y políticas que se pondrán en práctica dentro de una entidad en relación a las actividades que realizará. Así mismo, los funcionarios o servidores públicos con mayor jerarquía deberán promover la importancia del control a toda la institución, incluida las normas de ética y conducta. El adecuado eficiente ambiente de control genera un impacto positivo en el sistema general del control, dentro de sus principales aspectos se destaca la integridad, los valores éticos, los rangos que permiten las tareas de supervisión, objetivos procesos y desarrollo para el entendimiento del personal competente. Por otro lado, el ambiente de control se conforma con cinco principios el primero es una entidad comprometida, segundo la independencia que existe en supervisión, tercero la estructura organizacional, cuarto el profesionalismo y competencia del personal y ultima la responsabilidad del control interno. (P. 33)

El segundo componente que conforma el control interno es la evaluación del riesgo, la posibilidad que existan eventos de riesgos dentro de la administración de una entidad pública no es nula, por ello se hace referencia que este componente se encargará de diseñar procesos continuos que permita a la entidad hacerle frente sin sufrir cambios abruptos de los objetivos. Principales actividades que se desarrollan dentro de este componente es la definición de los objetivos que permitirá la identificación de los riesgos, evaluación y determinación de la gestión, identificación de posibles fraudes y sucesos que afecten a su control interno. Por lado, los principios que permiten el desarrollo eficiente del componente son los objetivos claros, administración de los riesgos, conocer actor de fraude y monitoreo de las variaciones de actividades. (p. 37)

El tercer componente del control interno son las actividades de control, hace referencia a la determinación de prácticas políticas y procedimientos que disminuyan los riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos planteados por la entidad. Para su efectividad estas actividades deben ser consistentes y apropiadas, que perduren durante todo el tiempo de la planificación, además de tener un costo bien estructurado razonable y esté enlazado con el cumplimiento de los objetivos de control. Dichas

actividades se encuentran en todos los procedimientos y operaciones de todos los niveles dentro de la institución, siendo llamadas preventivas o detectivas buscando un equilibrio suficiente entre ambas actividades. Complementándose con medidas correctivas ya que es la principal técnica para mitigar los riesgos sobre el control de la tecnología, información, comunicación y políticas. Este componente viene formado de los siguientes principios, determinación y desarrollo de actividades, controles de las TIC para el seguimiento de actividades, desagregación de tareas dentro de los procedimientos y normas. (P. 38)

El cuarto componente que forma parte del control interno es la información y comunicación, se encarga de mejorar el nivel de control, porque genera responsabilidad que busca el cumplimiento de los objetivos. La administración de una entidad genera, obtiene y emplea la información más importante y de calidad obtenida de sus fuentes internas y externas, en cual permite velar por el funcionamiento de los otros componentes del control. Así mismo, la comunicación es el sistema continuo del intercambio obtención y suministro de la información necesaria. Por otro lado, la información interna es una técnica formal por donde se difunde información relevante que fluyen diferentes líneas hacia arriba hacia abajo y en toda la institución. Los principios que permiten el desarrollo de este componente son, información de calidad para el control y comunicación a terceros de riesgos que afecta el control. (P. 41)

El último y quinto componente del control interno son las actividades de supervisión, Estas hacen referencia al conjunto de actividades de autocontrol que se implementa en los procesos operacionales de la supervisión de la entidad con la finalidad de mejorar y evaluar. Así mismo, el control interno es considerado como un objeto de monitoreo y supervisión para conocer el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de su funcionamiento en los tiempos planificados. Por ello es que existen evaluaciones continuas, independientes y combinadas con la finalidad de conocer si cada uno de los componentes y principios se encuentran correctamente funcionando. Siendo relevante la incorporación de medios y técnicas para la evaluación del control interno dentro de sus principales actividades pues propósito detectar oportunidades de mejora

a tiempo. Los principios que acompañan a este componente son, evaluación del control interno y comunicación de las deficiencias. (p.42)

Los componentes antes explicados, deben laborar de manera conjunta e integrada, debido a que si se trabaja en conjunto se reducen razonablemente eventos que pongan en riesgo los objetivos institucionales. Si alguno de los componentes trabaja defectuosamente no podrá existir un efectivo sistema de control interno, por ello se recomienda la implementación adecuada, encargando a profesionales capacitados.

Marco conceptual de la variable ejecución del gasto público, Según la Ley N°28411 (Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto), define a la ejecución del gasto público, como el proceso por el cual se realizan obligaciones de gastos con la finalidad de financiar la prestación de bienes o servicios públicos y obtener resultados según lo presupuestado y los pliegos de continuidad con el PCA. Cumpliendo con los principios de legalidad, asignación de competencias y atribuciones de ley reconocido y tipificado en el artículo 77° y 78° de la Constitución Política del Perú de 1993.

La presupuestación de los recursos públicos es de suma importancia, porque es la planificación de un futuro desarrollado, que permite que la sociedad cubra sus principales y básicas necesidades. Pero más importante es la ejecución de esta, una de las fases de la ejecución del presupuesto es, la ejecución del gasto público. Porque este permite cumplir con lo planificado, significa haber mejorado las infraestructuras, servicios como la educación, salud, implementación de nuevos programas sociales que permitan el acercamiento del ciudadano con los recursos públicos administrados por el estado peruano.

Por ello la ley antes mencionada, en su capítulo III, menciona la clasificación de los gastos, como es la institucional por medio de ella se puede ordenar los gastos públicos dirigido a las instituciones o dependencias, asignándoles créditos presupuestarios para un determinado tiempo con la finalidad de que alcance sus objetivos. La clasificación por naturaleza del gasto permite conocer los bienes y servicios que se necesita adquirir previamente previsto en el presupuesto ordenando

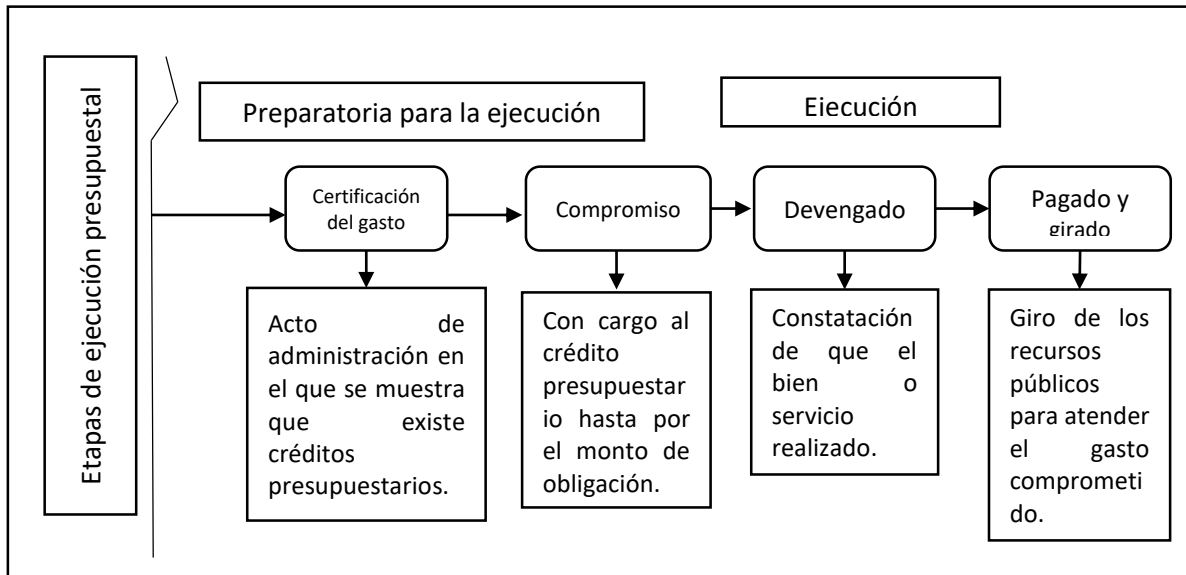
las transferencias sistemática y homogéneamente. Mientras que la clasificación económica se encarga de organizar los gastos públicos según la estructura del sistema de cuentas nacionales y juntar el resultado de las transacciones realizadas durante el periodo y formalizar la economía nacional. Los gastos corrientes son de consumo o producción proveniente de la propia renta y de transacciones de otros componentes que forman parte del sistema económico. Finalmente, la clasificación del gasto público por finalidad o función, en este apartado el gasto se encuentra representado por el conjunto de servicios que las instituciones del estado pueden brindarle a la comunidad para mejorar el destino económico y social en el determinado tiempo.

Así mismo, existen la clasificación de los gastos por finalidad que se dividen según sus funciones. El primero lo conforma el gasto público social, para este tipo realizan actividades dirigidas a la cultura, educación y ciencia con la finalidad de promover nuevas formas de estudio investigación e implementar tecnología de vanguardia que permitan desarrollar la capacidad del sistema educativo peruano. Seguido por el sector de salud que abarca el conjunto de actividades que se encuentren orientadas a mejorar la gestión óptima sanitaria en toda la comunidad mejorando la atención pública y obras sociales. Por otro lado, se encuentra las acciones para llevar más agua potable y alcantarillado, así como la vivienda y urbanización. La planificación de vida social, programa de trabajos, entre otros servicios que contribuyan a la urbanización.

La segunda clasificación se encuentra enfocado en los servicios económicos que necesita el país, como es la producción primaria orientada a la promoción y control de producción avícola, ganadera, agrícola y otros. En la energía y combustibles, para mejorar las vías del transporte y suministro de energías. Por otro lado, se encuentra la industria y servicios como las telecomunicaciones, redes y transportes.

La fase de la ejecución del gasto público según la Ley N.º 28411 se encuentra comprendida por tres sub etapas o fases, inicia con el compromiso, continua con el devengado y finaliza con el pago.

Figura 1. Fases de la ejecución del gasto público



Nota. Según el glosario emitido por la R.D N°007-99-EE/76.01.

Define al compromiso como la comunicación de los documentos que intervienen en uno o más tratos. (Orden de compra y/o servicios). Mientras que al devengado como el inicio del gasto y obligación de poner en práctica cada pliego planificado y finalmente el pago es la autorización por parte del tesoro público para realizar los respectivos pagos por cada pliego ejecutado.

Descripción y explicación de las fases de la ejecución del gasto público. El primero el compromiso; es la acción que realiza el funcionario a cargo de la administración, tiene la responsabilidad de contratar y comprometerse en nombre de del presupuesto de la entidad. Después de haber realizado la documentación que la ley dicta, los compromisos determinados se encuentran enlazados y por ende afecta las cuentas total o parcial del presupuesto inicialmente aprobado. El compromiso es efectuado por medio del marco de créditos del presupuesto institucional por cada periodo fiscal sujeto al PCA. Quedando prohibidas actividades administrativas que condicionen el uso de los créditos del presupuesto mayor.

Por otro lado, el compromiso es sustentado por medio de documentación de órdenes de compra, de servicios, planillas de movilidad, dietas para el directorio,

propinas, racionamientos, contratos suscritos, gastos de personal, retribuciones al CAS, servicios públicos anualizados y planillas ocasionales. En otras ocasiones pueden añadirse otro tipo de documentación que comprometan al presupuesto, bajo la responsabilidad del funcionario de la entidad ejecutora, verificando siempre su respectiva sustentación.

La segunda fase es el devengado, conocido como la acción de reconocer la obligación del pago, proveniente de un gasto previamente reconocido y aprobado. Dicho pago puede ser por la adquisición de bienes y servicios, toda obligación debe ser acreditada con documentación respectiva ante la administración competente. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Culminando con la fase del pago, en este escenario se ejecuta la acción del pago a los proveedores de la unidad ejecutora, por dicho medio se realiza la extinción de la deuda entre ambas partes, dicha extinción debe ser documentado oficialmente. Quedando prohibido realizarse pago sin estar debidamente devengados.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de la investigación

El actual análisis fue de tipo aplicada, porque tuvo el propósito de identificar la asociación de las variables en estudio. Así mismo, Arispe Etal. (2020), mencionan que las investigación de ese tipo buscan identificar por medio del método científico, las atribuciones que permitan solucionar o reconocer una necesidad social propia y práctica.

Bajo la explicación anterior, también se menciona que fue correlacional, porque el objetivo fue conocer la relación del control interno y la ejecución del gasto público de la municipalidad provincial de Bagua.

3.1.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental transversal. Según Strauss y Corbin (2016), consideran que la finalidad de obtener información de las variables en un solo momento o determinado, así mismo no realiza alteraciones o manipulaciones en el fenómeno analizado. Por ello es que la investigación realizó la recopilación de datos de la variable control interno y ejecución del gasto público en la municipalidad provincial de Bagua en un solo momento.

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

Variable dependiente: Ejecución del gasto público

3.3. Población, muestra y muestreo

La población es definida como al conjunto de elementos que se encuentran en un universo, dichos elementos tienen que cumplir con una serie de características, como ser común, tiene espacio, son homogéneos y suelen ser

grandes, por ello es que en algunos casos no se logra analizar a toda por criterios de tiempo y recursos.

Por ello se tomó como población del estudio a los 60 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Bagua. Pero sólo se trabajó con aquellos que cumplieron los siguientes criterios.

Criterios de exclusión

- Trabajar menos de un año en la municipalidad.
- Trabajar en otras áreas que no sea contabilidad, presupuestos, control, tesorería y administración.
- Ser parte del equipo de trabajo de seguridad y limpieza.

Criterios de inclusión

- Trabajar más de un año en la municipalidad.
- Trabajar en el área de control interno
- Trabajar en el área de tesorería
- Trabajar en el área de presupuesto
- Trabajar en el área de administración
- Trabajar en el área de contabilidad

Tomando los criterios de inclusión, se identificó a un total de 16 colaboradores que cumplen con las características antes mencionadas. Así mismo, al ser una población pequeña se trabajó con todos.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Las técnicas que se utilizaron para la recopilación de los datos, fueron las siguientes:

Encuesta: La encuesta es un medio diseñado para las investigaciones, porque permiten la recolección de información clara y sin modificaciones.

Por ello la encuesta se diseñó para aplicarlo por medio de su instrumento, dirigido a los 16 colaboradores de la población seleccionada.

Análisis documental: Es un mecanismo encaminado para revisar la información que contienen los documentos de temas en investigación.

3.4.2 Instrumentos

Cuestionario: Se diseñó un cuestionario, con un conjunto de preguntas, con la finalidad de conocer y evaluar el nivel de control interno de la municipalidad provincial de Bagua.

Por otro lado, el instrumento de cuestionario fue validado por medio del juicio de expertos.

Mientras que su confiabilidad fue medida con el coeficiente del Alfa de Cron Bach.

3.5. Procedimientos

Para el desarrollo de los resultados, se diseñaron instrumentos para su aplicación a la población seleccionada, con la finalidad de recopilar información, datos, ideas que fueron procesadas por medio del programa estadístico. Pero antes, se solicitó la coordinación respectiva con el administrador de la municipalidad, para obtener el permiso y acceso a la información que se solicitó para la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

La información obtenida por medio de los instrumentos aplicados a la población seleccionada fue analizada por medio del software estadístico SPSS, y mostrada por medio de tablas, figuras y gráficos siendo explicados. El método de análisis fue de nivel descriptivo inferencial.

3.7. Aspectos éticos

Los criterios éticos sé que tomaron en cuenta en el presente informe fueron los siguientes:

Autonomía: Se respetó las opiniones y criterios de los participantes de la población, evitando influenciarlos inclinarse por alguna posición dentro de la municipalidad provincial de Bagua.

Confidencialidad: El estudio respetó la confidencialidad de los datos personales de los participantes, como nombres, puestos de trabajo, edad, etc. Evitando la publicación de dichos datos en algún momento.

Confiabilidad: La confiabilidad de los datos e información obtenida fue medida por medio del coeficiente del Alfa de Cron Bach.

Objetividad: La información que se le solicitó a la población determinada fue exclusivamente de temas relacionados a las variables como es el control interno y ejecución del gasto público.

Originalidad: Los resultados que mostraron del análisis realizado, fueron verídicos sin ser manipulados en ningún contexto, respaldado por la ética del investigador.

IV. RESULTADOS

Se presentan los resultados, en relación al primer objetivo específico, conocer el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua. Así mismo, fue evaluado por medio de sus cinco dimensiones que se muestran en las siguientes tablas y figuras.

Tabla 1.

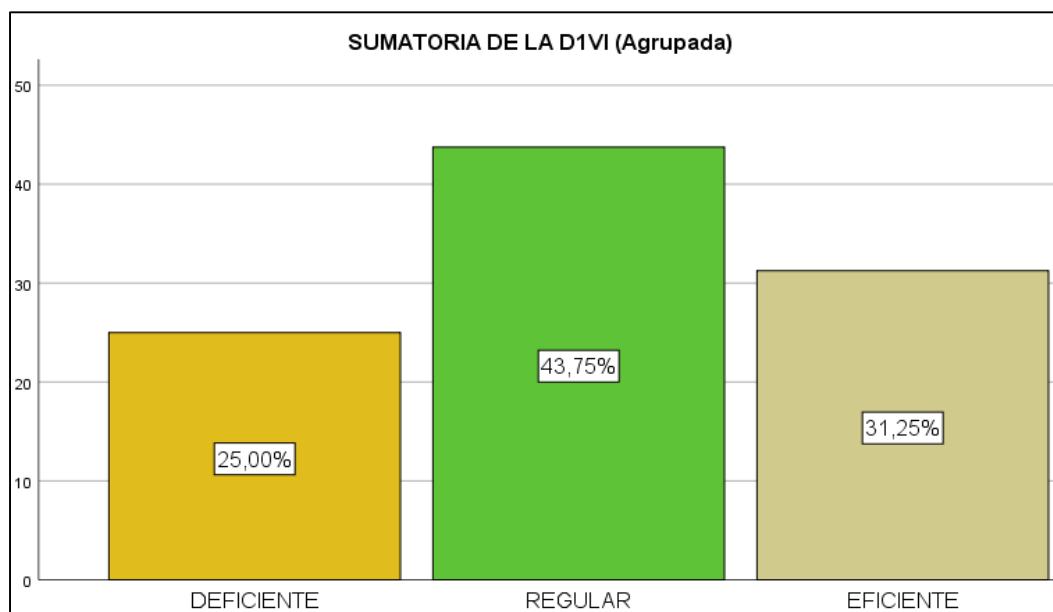
Dimensión 1: Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	4	12,5	25,0	25,0
	REGULAR	7	21,9	43,8	68,8
	EFICIENTE	5	15,6	31,3	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 2.

Evaluación de la dimensión ambiente de control



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue evaluado por medio de niveles.

Interpretación. - En la figura se observa que el 25% de los colaboradores encuestados calificaron el ambiente de control como deficiente, lo que significa que no han logrado percibir la existencia o puesto en práctica las normas, políticas, organización y la estructura organizacional de la municipalidad, mientras que un 43.75% regular y el 31.25% eficiente.

Tabla 2. Dimensión 2: Evaluación del riesgo

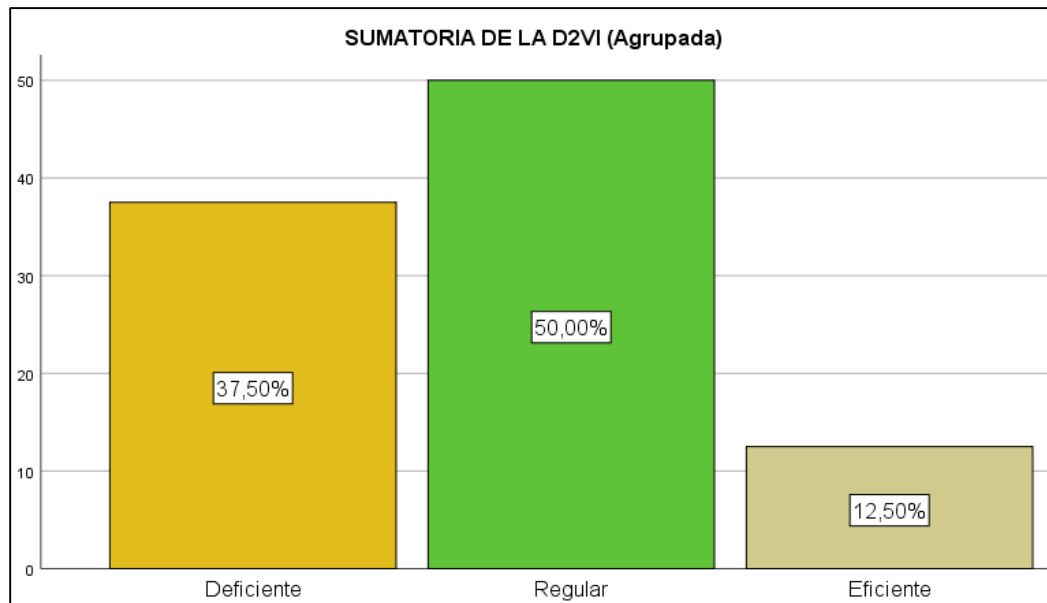
Dimensión 2: Evaluación del riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	18,8	37,5	37,5
	Regular	8	25,0	50,0	87,5
	Eficiente	2	6,3	12,5	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 3.

Evaluación de la dimensión evaluación de riesgo



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue evaluado por medio de niveles.

Interpretación: En la figura se observa que el 37.5% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión a la evaluación de riesgo como deficiente, un 50.00% regular lo que significa que la entidad no logra identificar los riesgos externos e internos a los que pueden estar expuestos, incrementando el nivel de riesgo que obstaculice el cumplimiento de los objetivos y el 12.50% eficiente.

Tabla 3.

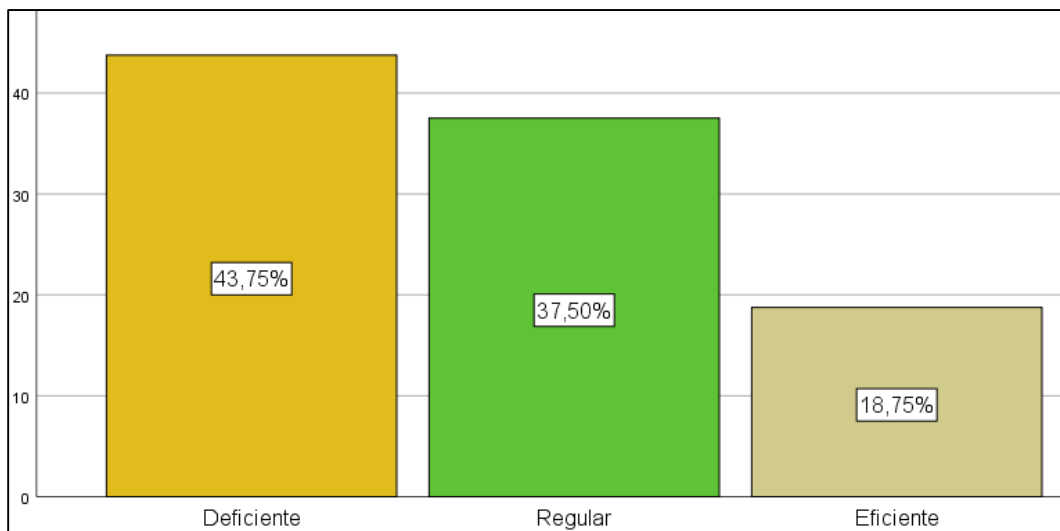
Dimensión 3: Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	7	21,9	43,8	43,8
	Regular	6	18,8	37,5	81,3
	Eficiente	3	9,4	18,8	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 4.

Evaluación de la dimensión actividades de control



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue evaluado por medio de niveles.

Interpretación: En la figura se observa que el 43.75% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión actividades de control como deficiente, lo que significa que la municipalidad no gestiona las actividades de control, aduciendo a que no evalúan los posibles riesgos según el nivel de los objetivos, mientras que un 37.50% regular y el 18.75% eficiente.

Tabla 4.

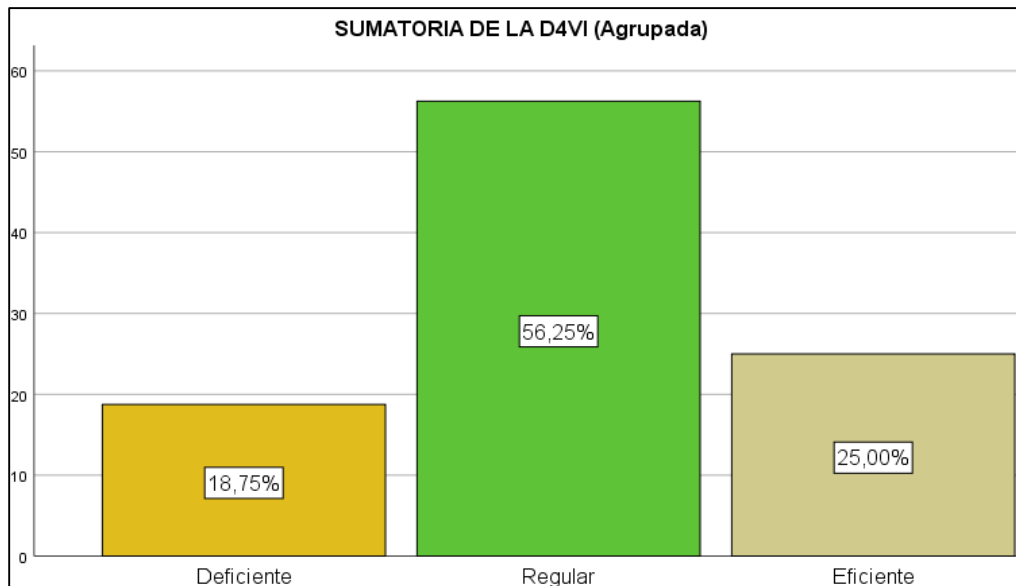
Dimensión 4: Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	9,4	18,8	18,8
	Regular	9	28,1	56,3	75,0
	Eficiente	4	12,5	25,0	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 5.

Evaluación de la información y comunicación



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue evaluado por medio de niveles.

Interpretación: En la figura se observa que el 18.75% de los colaboradores calificaron a la dimensión evaluación de la información y comunicación como deficiente, un 56.25% regular y el 25.00% eficiente. Lo que significa que información que genera la entidad no es 100% confiable y razonable, debido a que pueden existir deficiencias en los canales de comunicación, incrementando el nivel de riesgo e influir en decisiones erradas en un futuro.

Tabla 5.

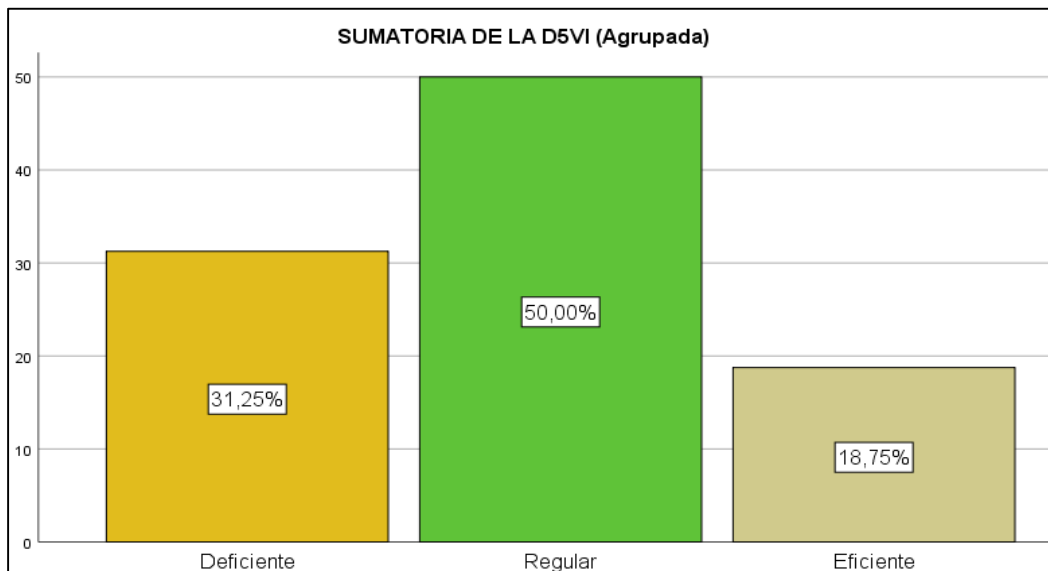
Dimensión 5: Actividades de supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	5	15,6	31,3	31,3
	Regular	8	25,0	50,0	81,3
	Eficiente	3	9,4	18,8	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 6.

Evaluación de las actividades de supervisión



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue evaluado por medio de niveles.

Interpretación: En la figura se observa que el 31.25% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión actividades de supervisión como deficiente, lo que significa que la municipalidad cuenta aún con deficiencias para monitorear su sistema de control interno, existiendo falta de procesos y controles continuos sobre todas las áreas de la entidad, mientras que un 50.00% regular y el 18.75% eficiente.

Se presentan los resultados, en relación al segundo objetivo específico, evaluar los procesos de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua.

Tabla 6.

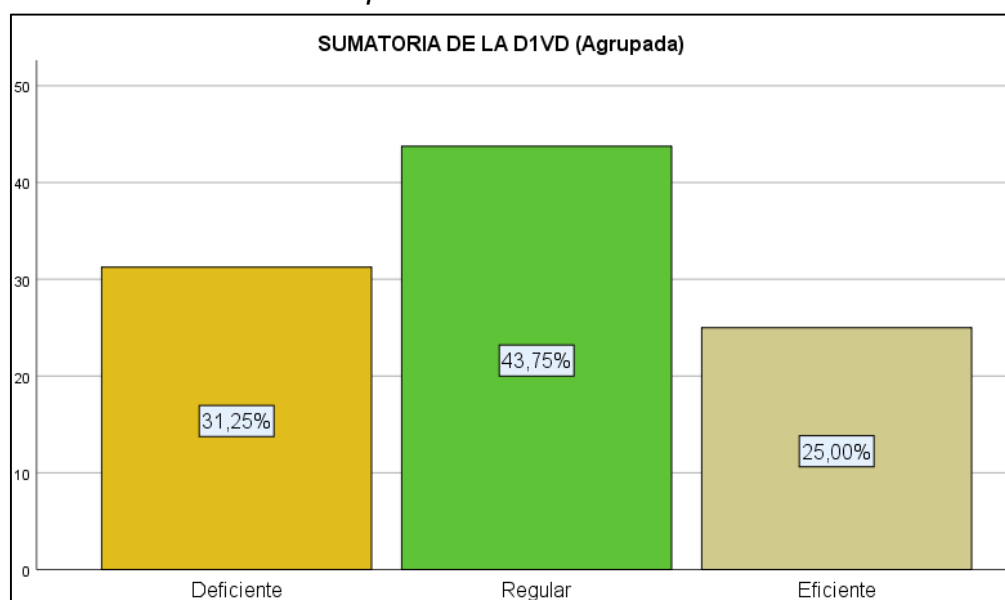
Dimensión 1: compromiso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	5	15,6	31,3	31,3
	Regular	7	21,9	43,8	75,0
	Eficiente	4	12,5	25,0	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 7.

Evaluación de la dimensión compromiso



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue estuvo relacionado con la ejecución del gasto público.

Interpretación: En la figura se observa que el 31.25% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión compromiso como deficiente, lo que muestra que la municipalidad no realiza una gestión efectiva sobre los futuros compromisos que llevará acabo, mientras que un 43.75% regular y el 25.00% eficiente.

Tabla 7.

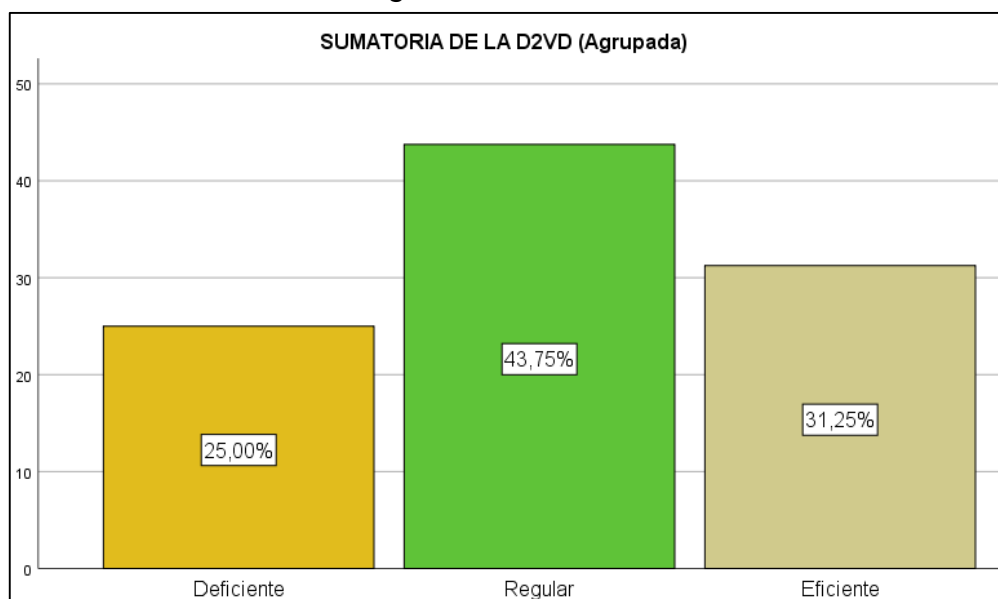
Dimensión 2: Devengado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	12,5	25,0	25,0
	Regular	7	21,9	43,8	68,8
	Eficiente	5	15,6	31,3	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 8.

Evaluación de la dimensión devengado



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue estuvo relacionado con la ejecución del gasto público.

Interpretación: En la figura se observa que el 25.00% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión devengado como deficiente, un 43.75% regular lo que significa que la municipalidad cuenta con deficiencias en la gestión del reconocimiento de sus obligaciones con terceros, y el 31.25% eficiente.

Tabla 8.

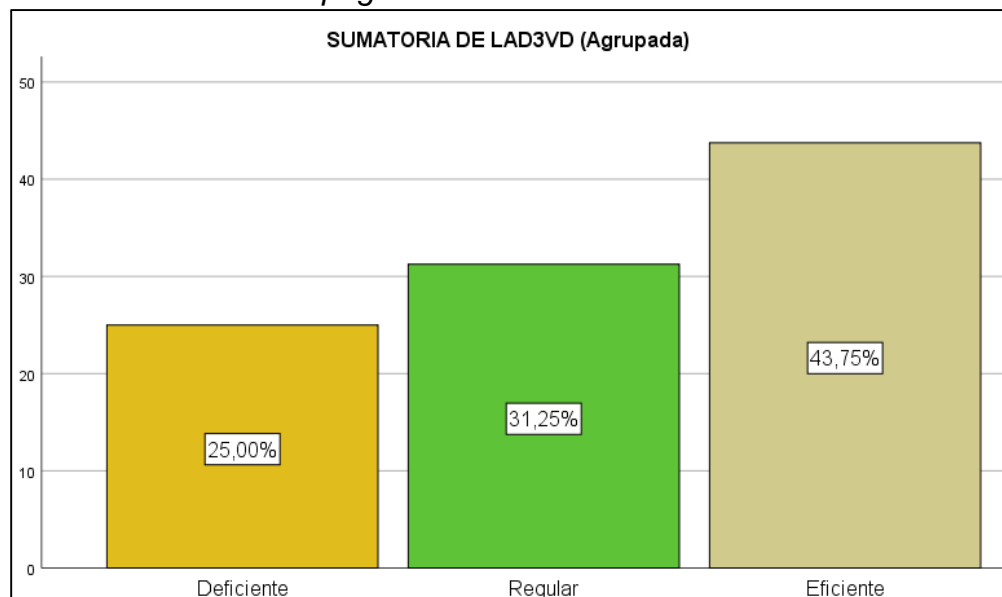
Dimensión 3: Evaluación de la dimensión pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	12,5	25,0	25,0
	Regular	5	15,6	31,3	56,3
	Eficiente	7	21,9	43,8	100,0
	Total	16	50,0	100,0	
Perdidos	Sistema	16	50,0		
Total		32	100,0		

Fuente: elaboración propia

Figura 9.

Evaluación de la dimensión pago



Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad. El cual fue estuvo relacionado con la ejecución del gasto público.

Interpretación: En la figura se observa que el 25.00% de los colaboradores encuestados calificaron a la dimensión pago como deficiente, un 31.25% regular y el 43.75% eficiente. Lo que significa que la entidad cumple con la liquidación de sus obligaciones presupuestadas con terceros a cambio de la entrega de un bien o servicio.

Se presentan los resultados, en relación al tercer objetivo específico, medir la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

Tabla 9.

Correlación de Spearman

Correlaciones			TOTAL DE PREGUNTA S DE LA VI	TOTAL DE PREGUNTA S DE LA VD
Rho de Spearman	TOTAL DE PREGUNTAS DE LA VI	Coeficiente de correlación	1,000	,726
		Sig. (bilateral)	.	,571
		N	16	16
	TOTAL DE PREGUNTAS DE LA VD	Coeficiente de correlación	,726	1,000
		Sig. (bilateral)	,571	.
		N	16	16

Fuente: elaborado en el SPSS v 24.

Nota: La figura fue obtenida del proceso estadístico realizado en el SPSS, de los datos recopilados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la municipalidad.

Interpretación: En la tabla se muestra el resultado de la aplicación del coeficiente de Rho Spearman, el cual fue del 0.726 evidenciando que existe una correlación moderada entre el control interno y la ejecución del gasto público. Lo que significa que si se mejora el control interno este influenciaría en la eficiencia de la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

V. DISCUSIÓN

En este acápite se presentará la discusión de los resultados en función a los objetivos específicos. Respecto al primer objetivo específico; conocer el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua, como parte del principal resultado se identificó que la dimensión ambiente de control se encuentra en un nivel regular con tendencia a eficiente, lo que significó deducir que no ponen en práctica las normas, políticas, organización y la estructura organizacional de la municipalidad. De igual modo, la dimensión evaluación del riesgo se encontraba en el nivel regular, pero con tendencia a deficiente, mientras que la dimensión actividades de control estaba en un nivel deficiente.

Sin embargo, la dimensión información y comunicación estuvo en el nivel regular a eficiente. Finalmente, la dimensión actividades de supervisión se posicionó en el nivel regular hacia deficiente. Para el contraste de los datos se consideró el análisis del investigador Tjueza (2019), quien explicó en sus conclusiones, que el control interno de la entidad no se encontraba en un nivel óptimo, ya que no contaban con normas, procedimientos, políticas establecidas. Así como tampoco existían actividades de control ni medidas correctivas para hacerle frente a actos irregulares.

Por otro lado, se encuentra Carbajal (2019), quien difiere con los resultados hallados, ya que en su estudio mostró que el control interno se encontraba en un nivel alto, debido a que existían un ambiente de control óptimo, autocontrol de las actividades, mecanismos correctivos ante circunstancias de errores o desviaciones, la información documentada permitió tomar decisiones adecuadas, generando un control de calidad en la municipalidad.

Ante ello, se acepta y reafirma la explicación de Fonseca (2011), quien destaca al control interno como un proceso que debe ser llevado a cabo o puesto en práctica por la administración, gerencia y todo el personal de una entidad pública o privada con la finalidad de proveer seguridad razonable de todas las actividades que se ejecutan para el cumplimiento de los objetivos.

En relación al segundo objetivo específico; evaluar los procesos de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua. Respecto a los principales resultados se halló que la dimensión compromiso se encontraba en un nivel regular con tendencia a deficiente, lo que significó que la municipalidad no realizaba una gestión efectiva sobre los futuros compromisos que llevaría a cabo. Del mismo modo, la dimensión devengado fue evaluado y situado en un nivel regular a deficiente. Sin embargo, la dimensión pago se encontraba en el nivel eficiente, debido a que la entidad cumplía con la liquidación de sus obligaciones presupuestadas con terceros.

Para el contraste de los datos, se tomó en cuenta la investigación de Saidu (2017), quien acotó por medio de sus conclusiones que en las entidades estatales existen déficit en el control sobre los procesos presupuestarios, así como la falta de credibilidad de las etapas del presupuesto de los recursos públicos generando variaciones del 60% entre los montos iniciales y finales.

Por otro lado, también están las conclusiones de Alfaro (2020), quien desarrolló un estudio sobre la ejecución presupuestal en una municipalidad local, mencionando que el nivel de ejecución de la utilización de los recursos públicos era deficiente, así como el control interno era regular, generado el incumplimiento del presupuesto anual.

Mientras que Cano (2020), discrepa con lo mencionado en las líneas anteriores, debido a que el resultado de su investigación fue positiva, ya que existía calidad en la ejecución del gasto público habiendo logrado mejorar programas sociales atendiendo a las principales necesidades de la población, concluyendo que el nivel de la influencia de la variable administración del presupuesto es altamente significativa sobre ejecución del presupuesto público.

Ante ello se reafirma el marco teórico de la Ley de Presupuestos. La presupuestación de los recursos públicos es de suma importancia, porque es la planificación de un futuro desarrollado, que permite que la sociedad cubra sus principales y básicas necesidades. Pero más importante es la ejecución de los egresos, una de las fases de la ejecución del presupuesto es, la ejecución del gasto público. Porque este permite cumplir con lo planificado, significa haber mejorado las infraestructuras, servicios como

la educación, salud, implementación de nuevos programas sociales que permitan el acercamiento del ciudadano con los recursos públicos administrados por el estado peruano.

En relación al tercer objetivo específico; medir la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua. Según los resultados encontrados se manifiesta que existe una correlación moderada de 0.726 en el coeficiente de Spearman, lo que significó que existe una relación positiva entre el control interno y ejecución del presupuesto. Para el contraste de los datos se consideró el estudio de Coasaca (2021), quien llegó a concluir mencionando que existía un grado de relación altamente significativa entre las variables analizadas, logrando medir por medio del coeficiente de Pearson obtuvo un nivel del 0.919.

Mientras que el investigador Uribe (2018), discrepó con lo antes mencionado, porque concluyó midiendo la relación de sus variables del control con la ejecución del presupuesto donde obtuvo una relación baja del 0.28 en la escala de Spearman. Debido a que no existía un eficiente control interno en la entidad estatal, por otro lado, la información de la ejecución del presupuesto de periodos anteriores fueron deficientes.

Por ello la Ley N.º 28716 y Contraloría General de la República el control interno, recomiendan poner en práctica los componentes basados en el modelo coso. Dicho modelo cuenta con cinco componentes más sus principios que permiten el desarrollo eficiente de cada dimensión. Los primeros cuatro están enfocados al diseño y operatividad del control mientras que el último se encarga de la continuidad del sistema de control. Adicional a ello, cabe precisar que el modelo de control interno funciona siempre y cuando los cinco componentes estén en ejecución de lo contrario no habrá información razonable.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al primer objetivo, se concluye que existe un nivel de control interno regular con tendencia a deficiente en la Municipalidad Provincial de Bagua. Debido a que el ambiente de control y evaluación se encontraban en déficit, mientras que la dimensión actividad de control e información y comunicación estuvieron en un nivel eficiente.
2. Respecto al segundo objetivo específico, se concluye mencionando que se evaluó los procesos del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua, el cual se encontraba en un nivel regular con tendencia a deficiente, debido a que la entidad no realizaba una gestión efectiva en el presupuesto para el periodo del 2019 y 2020.
3. Finalmente, en relación al tercer objetivo específico, se concluye que se logró medir la relación del control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua, por medio del coeficiente de Spearman, donde se evidenció una relación moderada en una escala del 0.726. Lo que significó que existe una relación positiva entre el control interno y ejecución del presupuesto.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Bagua, diseñar e implementar nuevos procesos y mecanismos de control interno, como la reestructuración del ambiente de control, involucrar al personal encargado sobre la creación de nuevas actividades de control basados en los tipos de riesgos que existen, con la finalidad de contribuir eficientemente el cumplimiento de los objetivos.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Bagua, diseñar y crear un nuevo equipo de trabajo que se encargue de planificar el presupuesto anual, por otro lado, mejorar los procesos de ejecución, siguiendo los lineamientos y etapas del presupuesto público como son, la formulación del presupuesto, aceptación y aprobación del pliego presentado, ejecución y la evaluación presupuestaria acoplado el modelo como de control interno.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Bagua, realizar una auditoría interna para identificar los errores, falencias del control interno, con la finalidad de diseñar medidas preventivas para futuros años fiscales. Por otro lado, las actividades del municipio estén alineadas con el cumplimiento del principal objetivo, utilizar eficientemente los recursos públicos otorgándole un servicio de calidad a la población por medio de la ejecución del gasto.

REFERENCIAS

- Actualícese. (2018). Modelo estándar de control interno y de gestión de calidad: ¿cuáles niveles lo componen? <https://actualicese.com/actualidad/2018/10/25/modelo-estandar-de-control-interno-y-de-gestion-de-calidad-cuales-niveles-lo-componen/>
- Albina, S., & Firdaus, H. (26 de septiembre de 2018). Internal control and audit of public sector organizations: risk assessment. *San Gregorio*.
- Alfaro, E. (2018). La implementación del sistema de control interno en las entidades públicas es vital y urgente para el Perú. *Centro de Educación Continua*. Obtenido de <https://cec.pucp.edu.pe/boletin/docs/emigdio-control-interno.pdf>
- Alfaro, L. (2020). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua*. Bagua. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VL-F-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Alhawtmeh, O. (2018). *Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan*. Jordan. https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Lozada, O., & Arellano, L. (2020). *La investigación científica* (1era edición ed.). Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.
- Blouin, M. (mayo de 2019). Internal Control Deficiencies in Local Government. *The CPA Journal*. <https://www.cpajournal.com/2018/05/03/icymi-internal-control-deficiencies-in-local-government/>

- Bonomi, A., & Marchese, B. (2019). Performance Budgeting in Context: An Analysis of Italian Central Administrations. *University of Rome "Tor Vergata"*. doi:<https://doi.org/10.3390/admsci9040079>
- Cano, J. (2020). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto público en el gobierno regional de Amazonas en el periodo 2010 - 2017*. <http://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/UNTRM/2212/Cano%20Ojeda%20Jos%C3%A9%20Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carbajal, V. (2019). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017-2018*. Lima. <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/3373/TM%20AD-Gp%204566%20C1%20-%20Carbajal%20Estrada%20Victor%20Alberto%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chilón, R. (2019). *Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la ugel - Cajabamba, 2018*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7346/Chil%C3%B3n%20Becerra%20Rita.pdf?sequence=1>
- Coasaca, B. (2021). *Control interno y ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje del periodo 2016 - 2017, Puno*. Puno. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15558/Coasaca_Aguilar_Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Condo, E. (2018). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Puno. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cordova, N. (2017). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash*. Huaraz.

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9469/Tesis_58978.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coronado, A. (2019). *Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto Público en la UGEL 07- Lima Metropolitana, 2017.* Lima. Lima. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14750>

Directiva N° 005-2010-EF/76.01 . (2011). <https://www.mef.gob.pe/>. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/ejecucion-presupuestal/7362-directiva-n-005-2010-ef-76-01/file>

El Comercio. (5 de Noviembre de 2019). Inversión pública: Ejecución llega al 46,4% de la meta anual a octubre. *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/economia/peru/inversion-publica-como-va-la-ejecucion-del-gasto-publico-inversion-publica-gasto-publico-economia-peruana-mef-noticia/>

El Peruano. (13 de Junio de 2021). Ejecución de gasto público fue 82%. *El Peruano*. <https://elperuano.pe/noticia/122560-ejecucion-de-gasto-publico-fue-82>

Estupiñan , R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III* (3era edición ed.). Bogotá: Ecoe ediciones Ltda.

Expresso. (19 de Diciembre de 2018). Contraloría verificará el gasto público de 479 entidades antes de que acabe el 2018. *Expresso*.

Farida, I., Mulyani, S., & Setyaningsih, S. (10 de Febrero de 2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Universidad del Zulia*. <https://www.redalyc.org/journal/279/27966119022/html/>

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (1era edición ed.). Lima: Instituto de investigación de accountability y control.

- García, R. (2018). *El Control Interno y el Logro de Objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, Año 2017*. Tacna. <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/579/1/Garcia-Morales-Rosa.pdf>
- Gómez, B. (2019). *El Control Interno como Determinante para la Eficiencia del Gasto Corriente del Presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona*. Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta edición). México: McGrawHill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Khoury, F. (2015). *Marco conceptual del control interno*. Lima. <https://docplayer.es/18406228-Marco-conceptual-del-control-interno.html>
- Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (2006). *transparencia.mtc.gob.pe*. http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Ley N° 28716. (2016). <http://www.pcm.gob.pe/>. <http://www.pcm.gob.pe/>: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú. *Revistas de investigaciones UNAP*, 9(2). <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Miguelés, R. (2019). EU y gasto público, principales riesgos para México en 2019. *El Universal*. <http://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>
- Miranda, R., & Azevedo, S. (2018). Evaluation of internal controls in the public sector: the case of the General Comptroller's Office of the State of Pernambuco. *Revista do TCU*.

- Monakgisi, S. (2017). *Capital Budgeting Processes for Public Sector Development Projects in South Africa*. Sudafrica.
- Musa, N. (Noviembre de 2019). The Impact of Internal Control Challenges on Organizational Financial Performance for Selected Local Government Authorities in Arumeru District, Arusha Tanzania. *Innovation in social Science*. <https://www.rsisinternational.org/journals/ijriss/Digital-Library/volume-2-issue-11/206-211.pdf>
- OECD (2019). <https://www.oecd-ilibrary.org/>. <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/9f1164b7-en/index.html?itemId=/content/component/9f1164b7-en>
- Rodriguez, M., Palomino, G., & Aguilar, C. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina*, 4(2). <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/108>
- Rosales, L. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital De Huata*. Huanta.
- Saidu, P. (2017). *The Credibility of Government Budget: The Case of Sierra Leone*. Sierra Leone. <https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=3633&context=dissertations>
- Saíinz, M. (2020). Internal control of public administrations. its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista Catalana de Dret Public*. Obtenido de . <https://doi.org/10.2436/rcdp>
- Sead, U., & Nexhmie, B. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in. *International Journal of Economics and Business Administration*, VII.
- Strauss, A., & Corbin, J. (2016). *bases of quantitative research* (2da edición ed.). Antioquia: Universidad de Antioquia.

- Tekeste, M. (2018). *An assessment of internal control practice on success of construction projects.* Ethiopia. <http://197.156.93.91/bitstream/123456789/3231/1/FinalThesis%20%20Submitted.pdf>
- Tjiueza, E. (2019). *Internal control of public administrations. its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers.* Namibia. <https://repository.unam.edu.na/bitstream/handle/11070/2474/tjiueza2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ujkani, S., & Berisha, N. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *Economics and Business Administration, VII(4)*.
- Uribe, D. (2018). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuesta) del Gobierno Regional de Junín Perú-2015.* Huancayo. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4445/3/IV_FCE_310_TE_Uribe_Beraun_2018.pdf

ANEXOS

Anexo N° 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V. I Control interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales.	La variable independiente Control Interno, será evaluada mediante sus cinco dimensiones basadas según su marco conceptual, del mismo modo, cada dimensión se analizará mediante cada uno de sus indicadores.	Ambiente de control	Entidad comprometida	La escala de medición que se utilizará para el instrumento del cuestionario será la de Likert 5 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4=Casi siempre 5= Siempre
				Independencia de la supervisión	
				Estructura organizacional	
				Competencia profesional	
			Evaluación del riesgo	Objetivos claros	
				gestión de riesgos	
				identificación del fraude	
			Actividades de control	monitoreo de cambios	
				control para mitigar riesgos	
				controles para las tic	
			Información y comunicación	despliegue de actividades de control	
				información de calidad	
			Actividades de supervisión	comunicación de apoyo al control interno	
				evaluación del control interno	
	comunicación de las deficiencias				

V.D Ejecución del gasto público	Son el conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.	La variable dependiente Ejecución del gasto público , será evaluada mediante sus tres dimensiones basadas según su marco conceptual, del mismo modo, cada dimensión se analizará mediante cada uno de sus indicadores.	Compromiso	Contratación	La escala de medición que se utilizará para el instrumento del cuestionario será la de Likert 5 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4=Casi siempre 5= Siempre
				Compromisos	
			Devengado	Reconocimiento de la obligación	
				Acreditación del compromiso	
			Pagado y girado	Extinción de la deuda	
				Formalización del documento	

Anexo N° 2. Instrumentos de la investigación

CUESTIONARIO N°1

“Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua”

Encuesta para recolectar los datos necesarios del Control Interno.

Participantes: Colaboradores de la Municipalidad Provincial de Bagua.

Instrucciones: Estimado señor(a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	Preguntas/ Control Interno	Puntaje a las respuestas				
		5	4	3	2	1
1	¿Consideran mantenerse en un clima ético con normas y políticas de la entidad?					
2	¿Los titulares y la alta gerencia/directivos ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas y rápidas?					
3	¿La supervisión se lleva a cabo por medio de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?					
4	¿Se considera toda la estructura de la entidad para la definición, asignación y limitaciones de las responsabilidades entre los colaboradores?					
5	¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe?					
6	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
7	¿Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado?					
8	¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?					
9	¿Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude?					

10	¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?					
11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?					
12	¿Cuentan con lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad?					
13	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?					
14	¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable?					
15	¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?					
16	¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad?					
17	¿Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno?					
18	¿La evaluación a los procedimientos del control interno se encuentran dirigidas a las actividades más relevantantes de la entidad?					
19	¿Se comunica las deficiencias a los responsables y se articulan las medidas correctivas por aplicar?					
20	¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?					

CUESTIONARIO N°2

“Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua”

Encuesta para recolectar los datos necesarios de la Ejecución del Gasto Público.

Participantes: Colaboradores de la Municipalidad Provincial de Bagua.

Instrucciones: Estimado señor(a) a continuación se le solicita responder una serie de preguntas, favor sírvase marcar con una X la respuesta que Ud. crea conveniente.

	Siempre	Casi Siempre	Indiferente	Casi Nunca	Nunca	
	5	4	3	2	1	
Nº	Preguntas/ Control Interno	Puntaje a las respuestas				
		5	4	3	2	1
1	¿El registro presupuestal se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SP (SIAF-SP), constituyendo un requisito indispensable para iniciar la ejecución del gasto de tu Entidad?					
2	¿El compromiso anual afecta el presupuesto anual con cargos a los montos aprobados en la certificación?					
3	¿Utilizan todos los documentos para comprometer gastos de planilla en gastos de personal, gastos en pensiones, bienes y servicios, en la contratación administrativa de servicios (CAS)?					
4	¿Dentro los gastos que ejecutarán durante el periodo proyectan los pagos a los practicantes, capacitaciones, y servicios adicionales?					
5	¿Al recibir la conformidad del servicio se genera la obligación de pago, toman en cuenta el documento, fecha y confirmarlos datos que se ingresaron en la fase de compromiso mensual?					
6	¿Realizan el pago del Devengado según las fuentes de financiamiento, formalizado y registrado dentro de los 30 días calendario del procesamiento en el SIAF-SP.?					
7	¿Cuentan con procedimientos para la constatación de que el bien o servicio ha sido entregado al 100% a la entidad?					

8	¿Cuentan con procedimientos para el control de calidad de un bien o servicio contratado por la entidad?					
9	¿El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?					
10	¿Cuentan con planificación y control para dar seguimiento a las deudas próximas a extinguirse?					
11	¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?					
12	¿La formalización del pago lo clasifican por medio de los comprobantes de pago?					
13	¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?					

Anexo N° 3. Carta de Aceptación



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"
Bagua, 28 de octubre del 2021

OFICIO N° 015-2021- RR.HH-MPB

SEÑORA : DRA. MERCEDES ALEJANDRINA COLLAZOS ALARCON
JEFA DE UNIDAD DE POSGRADO CHICLAYO

ASUNTO : SE AUTORIZA EJECUCIÓN

REFERENCIA : EXPEDIENTE N° 9265 DE FECHA 25/10/2021

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi afectuoso saludo, y a la vez manifestarle lo siguiente, de acuerdo al documento de la referencia, se le autoriza al estudiante RIVERO MARRUFO LUIS DAVID de la escuela de posgrado de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO FILIAL CHICLAYO, del programa de MAESTRÍA Y DOCTORADO para realizar investigación sobre CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA, cuya información será obtenida de las fuentes públicas, tales como: consulta amigable y páginas de transparencia y de acceso al público de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA, solo para fines de ejecutar TESIS DE POSGRADO.

Aprovecho de la oportunidad para reiterarle los afectos de estima personal y consideración.

Atentamente,
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA

[Firma]
Dra. DANIELA BERRÓN PRADA
DUEÑA ÚNICA DE RECURSOS HUMANOS



Anexo N° 4. Validación de los instrumentos


UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: " Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMES	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)			
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Consideran mantenerse en un clima ético con normas y políticas de la entidad? ¿Los titulares y la alta gerencia/directivos ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas y rápidas?	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
		Independencia de la supervisión	3. ¿La supervisión se lleva a cabo por medio de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x			
		Estructura organizacional	¿Se considera toda la estructura de la entidad para la definición, asignación y limitaciones de las responsabilidades entre los colaboradores?	x		x		x		x			
		Competencia profesional	¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe? ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x			
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	¿Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado?	x		x		x		x			
		gestión de riesgos	¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x			
		identificación del fraude	¿Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude?	x		x		x		x			
		monitoreo de cambios	¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x			
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	x		x		x		x			
		controles para las tic	¿Cuentan con lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad? ¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	x		x		x		x			
		despliegue de actividades de control	¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x			

Información y comunicación	información de calidad	¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad?	x		x		x		x		
	comunicación de apoyo al control interno	¿Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno?	x		x		x		x		
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	¿La evaluación a los procedimientos del control interno se encuentran dirigidas a las actividades más relevantes de la entidad?	x		x		x		x		
	comunicación de las deficiencias	¿Se comunica las deficiencias a los responsables y se articulan las medidas correctivas por aplicar? ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Ávila Segura Huamán

Firma del experto:



EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

" Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David, Rivero Marrufo.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 15 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 41682227

EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: " Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN	RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR	RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM	RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Consideran mantenerse en un clima ético con normas y políticas de la entidad? ¿Los titulares y la alta gerencia/directivos ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas y rápidas?	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
		Independencia de la supervisión	3. ¿La supervisión se lleva a cabo por medio de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x		
		Estructura organizacional	4. ¿Se considera toda la estructura de la entidad para la definición, asignación y limitaciones de las responsabilidades entre los colaboradores?	x		x		x		x		
		Competencia profesional	5. ¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe? 6. ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x		
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	7. ¿Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado?	x		x		x		x		
		gestión de riesgos	8. ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x		
		identificación del fraude	9. ¿Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude?	x		x		x		x		
		monitoreo de cambios	10. ¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x		
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	11. ¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	x		x		x		x		
		controles para las tic	12. ¿Cuentan con lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad? 13. ¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	x		x		x		x		
		despliegue de actividades de control	14. ¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Información y comunicación	información de calidad	15. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? 16. ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad?	x		x		x		x		
	comunicación de apoyo al control interno	17. ¿Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno?	x		x		x		x		
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	18. ¿La evaluación a los procedimientos del control interno se encuentran dirigidas a las actividades más relevantes de la entidad?	x		x		x		x		
	comunicación de las deficiencias	19. ¿Se comunica las deficiencias a los responsables y se articulan las medidas correctivas por aplicar? 20. ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Víctor Hugo Puican Rodríguez

Firma del experto:

EXPERTO EVALUADOR

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

" Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David, Rivero Marrufo.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 15 de Octubre de 2021



Firma/DNI N° 42813931
EXPERTO

		10. ¿Cuentan con procedimientos para el control de calidad de un bien o servicio contratado por la entidad?								
Pagado y girado	Extinción de la deuda	11. ¿Cuentan con planificación y control para dar seguimiento a las deudas próximas a extinguirse? 12. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?	X	X		X		X		
	Formalización del documento	13. ¿La formalización del pago lo clasifican por medio de los comprobantes de pago? 14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?	X	X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: MG. Ávila Segura Huamán

Firma del experto :



EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David Rivero Marrufo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 15 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 41882227

EXPERTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Título: "Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

VARIABLE	Dimensiones	Indicadores	Ítems	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								observaciones y/o recomendaciones	
				relación entre la variable y la dimensión		relación entre la dimensión n y el indicador		relación entre el indicador y el ítem		relación entre el ítem y la opción de respuesta (ver instrument)			
				IS	ON	IS	ON	IS	ON	IS	ON		
Ejecución del gasto público	Compromiso	Contratación	1. ¿El registro presupuestal se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SP (SIAF-SP), constituyendo un requisito indispensable para iniciar la ejecución del gasto de tu Entidad? 2. ¿El compromiso anual afecta el presupuesto anual con cargos a los montos aprobados en la certificación?	X		X		X		X			
		Compromisos	3. ¿Utilizan todos los documentos para comprometer gastos de planilla en gastos de personal, gastos en pensiones, bienes y servicios, en la contratación administrativa de servicios (CAS)? 4. ¿Dentro los gastos que ejecutarán durante el periodo proyectan los pagos a los practicantes, capacitaciones, y servicios adicionales?	X		X		X		X			
	Devengado	Reconocimiento de la obligación	5. ¿Al recibir la conformidad del servicio se genera la obligación de pago, toman en cuenta el documento, fecha y confirmarlos datos que se ingresaron en la fase de compromiso mensual? 6. ¿El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Especifica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	X		X		X		X			
		Acreditación del compromiso	7. ¿Al recibir la aprobación del devengado se inserta la fase de girado, se generan las obligaciones de pago, tales como la carta orden, transferencia a cuenta de terceros, pago electrónico de impuesto a SUNAT? 8. ¿Realizan el pago del Devengado según las fuentes de financiamiento, formalizado y registrado dentro de los 30 días calendario del procesamiento en el SIAF-SP.? 9. ¿Cuentan con procedimientos para la constatación de que el bien o servicio ha sido entregado al 100% a la entidad?	X		X		X		X			

		10. ¿Cuentan con procedimientos para el control de calidad de un bien o servicio contratado por la entidad?								
Pagado y girado	Extinción de la deuda	11. ¿Cuentan con planificación y control para dar seguimiento a las deudas próximas a extinguirse? 12. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?	X		X			X		X
	Formalización del documento	13. ¿La formalización del pago lo clasifican por medio de los comprobantes de pago? 14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?	X		X			X		X

Grado y Nombre del Experto: MG. Víctor Hugo Puican Rodríguez

Firma del experto :



EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David Rivero Marrufo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 15 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 42813931

EXPERTO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: " Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver Instrumento)			
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Ambiente de control	Entidad comprometida	1. ¿Consideran mantenerse en un clima ético con normas y políticas de la entidad? ¿Los titulares y la alta gerencia/directivos ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas y rápidas?										
		Independencia de la supervisión	3. ¿La supervisión se lleva a cabo por medio de la aplicación de conocimientos y habilidades especializados?	x		x		x		x			
		Estructura organizacional	4. ¿Se considera toda la estructura de la entidad para la definición, asignación y limitaciones de las responsabilidades entre los colaboradores?	x		x		x		x			
		Competencia profesional	5. ¿Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe? 6. ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	x		x		x		x			
	Evaluación del riesgo	Objetivos claros	7. ¿Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado?	x		x		x		x			
		gestión de riesgos	8. ¿Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos?	x		x		x		x			
		identificación del fraude	9. ¿Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude?	x		x		x		x			
		monitoreo de cambios	10. ¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?	x		x		x		x			
	Actividades de control	control para mitigar riesgos	11. ¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	x		x		x		x			
		controles para las tic	12. ¿Cuentan con lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad? 13. ¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	x		x		x		x			
		despliegue de actividades de control	14. ¿Los procesos, actividades y tareas son revisados periódicamente para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos?	x		x		x		x			

Información y comunicación	información de calidad	15. ¿Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable? 16. ¿Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad?	x		x		x		x			
	comunicación de apoyo al control interno	17. ¿Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno?	x		x		x		x			
Actividades de supervisión	evaluación del control interno	18. ¿La evaluación a los procedimientos del control interno se encuentran dirigidas a las actividades más relevantes de la entidad?	x		x		x		x			
	comunicación de las deficiencias	19. ¿Se comunica las deficiencias a los responsables y se articulan las medidas correctivas por aplicar? 20. ¿Cuentan con un programa para el seguimiento de las medidas correctivas aplicadas?	x		x		x		x			

Grado y Nombre del Experto: *Mg. Edgardo Facho Alfaro*

Firma del experto:



EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

" Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar el control interno de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David, Rivero Marrufo.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo 15 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 42351154
EXPERTO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Título: “Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua”

VARIABLE	Dimensiones	Indicadores	Ítems	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								observaciones y/o recomendaciones	
				relación entre la variable y la dimensión		relación entre la dimensión y el indicador		relación entre el indicador y el ítem		relación entre el ítem y la opción de respuesta (ver ítem)			
				IS	ON	IS	ON	IS	ON	IS	ON		
Ejecución del gasto público	Compromiso	Contratación	1. ¿El registro presupuestal se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera -SP (SIAF-SP), constituyendo un requisito indispensable para iniciar la ejecución del gasto de tu Entidad? 2. ¿El compromiso anual afecta el presupuesto anual con cargos a los montos aprobados en la certificación?	X		X		X		X			
		Compromisos	3. ¿Utilizan todos los documentos para comprometer gastos de planilla en gastos de personal, gastos en pensiones, bienes y servicios, en la contratación administrativa de servicios (CAS)? 4. ¿Dentro los gastos que ejecutarán durante el periodo proyectan los pagos a los practicantes, capacitaciones, y servicios adicionales?	X		X		X		X			
	Devengado	Reconocimiento de la obligación	5. ¿Al recibir la conformidad del servicio se genera la obligación de pago, toman en cuenta el documento, fecha y confirmarlos datos que se ingresaron en la fase de compromiso mensual? 6. ¿El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	X		X		X		X			
		Acreditación del compromiso	7. ¿Al recibir la aprobación del devengado se inserta la fase de girado, se generan las obligaciones de pago, tales como la carta orden, transferencia a cuenta de terceros, pago electrónico de impuesto a SUNAT? 8. ¿Realizan el pago del Devengado según las fuentes de financiamiento, formalizado y registrado dentro de los 30 días calendario del procesamiento en el SIAF-SP.? 9. ¿Cuentan con procedimientos para la constatación de que el bien o servicio ha sido entregado al 100% a la entidad?	X		X		X		X			

		10. ¿Cuentan con procedimientos para el control de calidad de un bien o servicio contratado por la entidad?							
Pagado y grado	Extinción de la deuda	11. ¿Cuentan con planificación y control para dar seguimiento a las deudas próximas a extinguirse? 12. ¿Existen casos donde se ha realizado el pago sin haberse devengado al 100% por la entidad contratada?	X	X	X	X			
	Formalización del documento	13. ¿La formalización del pago lo clasifican por medio de los comprobantes de pago? 14. ¿Cuentan con personal que se encarga de otorgarle el control de calidad a los documentos que formalizan el pago total de los compromisos?	X	X	X	X			

Grado y Nombre del Experto: *Mg. Edgardo Facho Alfaro Firma*

del experto :



EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua"

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Encuesta para evaluar la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua.

3. TESISISTA:

Luis David Rivero Marrufo

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 15 de Octubre de 2021

Firma/DNI N° 42351154

EXPERTO

Anexo N° 5. Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,922	20

Confiabilidad de la variable ejecución del gasto público

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	50,0
	Excluido ^a	16	50,0
	Total	32	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	13