



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Título de la Tesis

**Control Interno y su relación con la ejecución de gastos en la
Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Crispín Garma, Luisa Emilia (ORCID:0000-0001-6712-7661)

Sullca Mejia Kelly (ORCID:0000-0001-7048-896X)

ASESOR:

Mg. Gonzales Matos Marcelo Dante (ORCID:0000-0003-4365-5990)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios, por siempre bendecirme.

A mi padre Roger, mi guía, mi ángel en el cielo, mi madre Gladys, mi impulso conquistar mis metas. A mi hija Andrea.

Todo gracias a mis padres, Carlos y Gladys, que me han ayudado a alcanzar otra meta gracias a su apoyo y amor inquebrantables.

Agradecimiento

Agradecer al docente del taller de elaboración de tesis, quien, con sus conocimientos, gracias a su orientación y apoyo, pudimos completar este proyecto a tiempo y dentro del presupuesto.

Estaremos agradecidos a la Universidad César Vallejo por permitirnos realizar nuestras investigaciones en su ilustre institución.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2 Variables y operacionalización.....	19
3.3 Población, muestra y muestreo.....	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5 Procedimientos.....	23
3.6 Método de análisis de datos.....	24
3.7 Aspectos Éticos.....	25
IV.RESULTADOS.....	25
4.1 Presentación de resultados.....	25
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	32
V. DISCUSIÓN.....	40
VI.CONCLUSIONES.....	44
RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	19
Tabla 2 Población de estudio de la Municipalidad Provincial de Acobamba de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto.....	20
Tabla 3 Población de estudio de la Municipalidad Provincial de Acobamba de la Gerencia de Administración y Finanzas.....	21
Tabla 4 Valores de escala de Likert.....	22
Tabla 5 Rango de confiabilidad.....	23
Tabla 6 Estadística de fiabilidad del muestreo.....	24
Tabla 7 Estadísticas de fiabilidad.....	24
Tabla 8 Estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach.....	26
Tabla 9 ¿Considera usted, que la Municipalidad demuestra su compromiso con los valores éticos de su personal?.....	26
Tabla 10 ¿Considera usted que son claros los objetivos para la identificación de los riesgos que se plantea la Municipalidad?.....	27
Tabla 11 ¿La Municipalidad cumple con realizar el registro de la información del Plan de Acción Anual en el Aplicativo del Sistema de Control Interno?.....	28
Tabla 12 ¿Considera que el proceso de contratación de bienes y servicios se realiza el compromiso conforme a las etapas del presupuesto?.....	29
Tabla 13 ¿Considera usted que la etapa de devengado se realiza bajo los parámetros del plazo establecido en la normativa?.....	30
Tabla 14 ¿Cree usted que el pago se realiza dentro del plazo establecido en el contrato celebrado entre un tercero y la Municipalidad?.....	31
Tabla 15 Prueba de normalidad.....	33
Tabla 16 Coeficiente de Rho Spearman.....	34
Tabla 17 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Control Interno y Variable 2: Ejecución de Gastos.....	35
Tabla 18 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Desempeño y la Dimensión 1: Planeación.....	36

Tabla 19 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Evaluación de Riesgos y la Variable 2: Ejecución de Gastos.....	37
Tabla 20 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Actividad de Control y la variable 2: Ejecución de Gastos.....	38
Tabla 21 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Información y comunicación y la Variable 2: Ejecución de Gastos.....	39
Tabla 22 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Supervisión y la Variable 2: Ejecución de Gastos.....	40

Índice de figuras

Figura 1. ¿Considera usted, que la Municipalidad demuestra su compromiso con los valores éticos de su personal?.....	27
Figura 2. ¿Considera usted que son claros los objetivos para la identificación de los riesgos que se plantea la Municipalidad?.....	28
Figura 3. ¿La Municipalidad cumple con realizar el registro de la información del Plan de Acción Anual en el Aplicativo del Sistema de Control Interno?.....	29
Figura 4. ¿Considera que el proceso de contratación de bienes y servicios se realiza el compromiso conforme a las etapas del presupuesto?.....	30
Figura 5. ¿Considera usted que la etapa de devengado se realiza bajo los parámetros del plazo establecido en la normativa?.....	31
Figura 6. ¿Cree usted que el pago se realiza dentro del plazo establecido en el contrato celebrado entre un tercero y la Municipalidad?.....	32

RESUMEN

El presente estudio se denomina “Control interno y su relación con ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020” cuyo finalidad principales identificar la asociación entre el control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020; asimismo, la metodología de investigación es cuantitativa, diseño no experimental de tipo básica, nivel descriptivo correlacional con un grupo muestral de 25 personas de la Entidad entre ellos colaboradores de la Gerencia de Administración y la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Acobamba.

Este estudio utilizó una encuesta virtual para recopilar datos, y el cuestionario fue validado por tres expertos, entre ellos expertos en la materia y metodólogos. Para analizar la data de la encuesta se empleó el SPSS versión 25.

Los resultados estadísticos determinaron que la relación entre el control interno y la ejecución de gastos evidencia una correlación positiva alta, entonces el control interno incide notablemente en la Ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Ejecución de gastos, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Devengado.

ABSTRACT

The present study is called "Internal control and its relationship with expenditure execution in the Provincial Municipality of Acobamba, 2020" whose main purpose is to determine the relationship between internal control and expenditure execution in the Provincial Municipality of Acobamba, 2020; likewise, the research approach is quantitative, non-experimental design of basic type, descriptive correlational level with a sample of 25 people of the Entity among them collaborators of the Administration Management and the Planning and Budget Management of the Provincial Municipality of Acobamba.

This study used a virtual survey to collect data, and the questionnaire was validated by three experts, including subject matter experts and methodologists. SPSS version 25 was used to analyze the survey data.

The statistical results determined that the relationship between internal control and expenditure execution shows a high positive correlation, so internal control has a significant impact on expenditure execution in the Provincial Municipality of Acobamba.

KEYWORDS: Internal Control, Execution of expenses, Control Environment, Risk Assessment and Accrual.

I. INTRODUCCIÓN

Según la Defensoría del Pueblo (2010), a nivel de Latinoamérica, en países como: Perú, Chile, Ecuador, Argentina y otros países centroamericanos como Cuba, las municipalidades son entidades que para muchos significa corrupción, ya que siempre se ha visto en muchos países la malversación de fondos en diferentes formas y dan como excusa al sistema burocrático que funciona en los países capitalistas, estas acciones genera en la población ciertas desconfianzas y crea a su vez desprestigio para las entidades que han manejado conductas de corrupción, por ello se observó en muchos países que se implementaron, normas, leyes y procesos para mitigar estos actos sin embargo las municipalidades que ejercen actos de corrupción han sabido sobrellevar esas condiciones propuestas por estado y continuar con esos actos ilícitos que males le causa a cualquier estado. (pág. 10).

La Defensoría del pueblo (2010), señaló que en su mayoría los países se lograron establecer como los gobiernos descentralizados, en la cual se instauraron procedimientos para ejecutar una adecuada gestión de recursos financieros y recursos humanos, en cada país es diferente pero comparten un solo objetivo el cual es la optimización adecuada de los recursos financieros y recursos humanos con el fin del cumplimiento de las metas trazadas por cada gobierno local, para que el proceso se lleve lo más eficiente posible era necesario incluir un sistema planificado y ordenado que se oriente únicamente a la satisfacción de las metas dentro de los gobiernos locales, a ese sistema se le denominó control interno en la cual contenía ciertos procesos que se encargaron del funcionamiento adecuado de los recursos presupuestales y recursos humanos de manera transparente y eficiente que no genera daños ni pérdidas para los gobiernos locales. (pág. 12).

De acuerdo al Congreso de la República (2006), en el Perú mediante la Ley N° 28716 denominada Ley de Control Interno del Estado promulgada un diecisiete de abril del dos mil seis, se delimitó que los gobiernos locales y regionales se han encargado de desarrollar e implementar el control interno con sus componentes y etapas específicas, ya en el año 2016 la contraloría General de la República ente supervisor de la administración idónea de recursos de bienes y servicios del estado establece en una directiva las etapas del sistema de control, incluyendo la firma de un acuerdo de compromiso, la formación de un comité de control interno y la educación de los empleados sobre los controles internos. (pág. 5)

Sin embargo, a través de un informe de la Contraloría General de la República (2015), se demostró que las municipalidades no realizaban el proceso adecuado de la adecuación del control interno con las políticas necesarias, ya que muchas de las municipalidades están en un rango de maduración de 25% de acuerdo a las encuestas aplicadas. En cuanto a la ejecución presupuestal se encontraron en ciertas municipalidades desajustes en las cuentas, ya que la mayoría no lograban utilizar por completo el presupuesto asignado para cada año fiscal. (pág. 18).

De acuerdo al INEI (2017), el departamento de Huancavelica cuenta con 7 municipalidades en provincias, 90 municipalidades en distritos y 260 municipalidades de centros poblados, Huancavelica se encuentra en el noveno puesto a nivel nacional de las municipalidades que requieren capacitación en los procedimientos administrativos, también se observa que Huancavelica se encuentra dentro del porcentaje de 0,7% de las municipalidades que requieren sistemas de información, de acuerdo a la información recopilada del informe se percibe que lamentablemente en una época de globalización y de internet las municipalidades aún no cuenta con sistemas de informáticos para que puedan desarrollar de forma adecuada el cumplimiento de sus funciones y metas. (pág. 29).

Para la municipalidad provincial de Acobamba se registró que cuenta con 17.103% de la transferencia de recursos locales ordinarios, la cual se espera que alcance una ejecución del gasto adecuada ya que se quiere que se realice un flujo adecuado de los egresos y del presupuestotorgado, para ello se quiere que el sistema de control interno esté bienestablecido para el buen desarrollo de sus metas y funciones.

El problema principal del estudio es determinar ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? Por otro lado, los problemas específicos son los siguientes: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020?, ¿Cuál es la relación entre la información de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? y ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión del control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020?

De hecho, la relevancia práctica del estudio es por lo que servirá como fuente de información pública para tener conocimiento acerca de la función del sistema de control interno que debe tener la municipalidad, así mismo es importante conocer cuáles son las etapas y procesos de la ejecución de gastos en una entidad pública del estado, como se sabe el sistema de control interno municipal es un instrumento eficaz para organizar y planificar los distintos departamentos necesarios para llegara los objetivos fijados por el gobierno local. Además, el control interno es un mecanismo para incrementar la transparencia y la fiabilidad de la administración de recursos, bienes y servicios, pues lo

que se quiere es una optimización de los recursos presupuestales para lograr las metas planeadas por la entidad.

El objetivo general es: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020, y los objetivos específicos son los siguientes: identificar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020, identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020, identificar la relación entre la actividad de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020, identificar la relación entre la información de control y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020 e identificar la relación entre las actividades de supervisión del control interno y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. Finalmente, se planteó la hipótesis general de la investigación: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. Asimismo, las hipótesis específicas son: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020; la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020; las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020; la información de control se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020; las actividades de supervisión del control interno se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se presenta una lista de proyectos de investigación anteriores a nivel nacional:

Centeno y Paucar (2015), realizaron un estudio cuyo propósito era identificar cómo afecta el control interno al mejoramiento de los recursos durante la aplicación de los gastos. En el caso concreto de este estudio, se interesaba en determinar cómo se vinculan las distintas etapas del control interno con la certificación de los gobiernos regionales, así mismo como las variantes de control interno dan lugar a la ejecución de los gastos. Metodología: la investigación desarrollada presentó el tipo de investigación pura con un nivel asociativo, se trabajó con una muestra de 67 trabajadores de los gobiernos locales del distrito de Huancavelica, en el trabajo de investigación se utilizó la encuesta en la cual incluyeron ciertas preguntas relacionada al tema para la obtención de los resultados, también por medio de la entrevista se obtuvieron datos que fueron procesados y analizados. Obteniendo que la deficiencia del control interno el 24% comenta que existen deficiencias, el 41% menciona que están de acuerdo que se tiene un deficiente control interno sobre los gastos programados. 16% no opina el 3% están en total desacuerdo y el 16% mencionan que están en desacuerdo. De acuerdo al plan operativo anual, el 22% de los trabajadores menciona que son deficientes, el 51% menciona que están de acuerdo, el 12 % no opinan y el 13% están en desacuerdo ya que considera que es eficiente la ejecución del sistema de control interno, y el 2% indica que están en desacuerdo, ya que consideran que sistema de control interno es eficiente. En cuanto a los gastos que fueron programados de manera inadecuada y son los causantes de la limitación de los objetivos, el 27% de los trabajadores consideran que están totalmente de acuerdo el 48% señalan que están de acuerdo y el 19% no opina mientras que el 6% señala que está de acuerdo. Conclusiones: en función a las técnicas de procesamiento de datos determinaron que el control interno en el mejoramiento de la aplicación

de los gastos influye de manera y forma significativa, si el control interno se implementa adecuadamente y oportuna se convierte en una herramienta adecuada, de tal forma que permita un desarrollo eficiente en sus actividades, según las conclusiones, las fases de control interno permiten un proceso de certificación satisfactorio y adecuado. Además, la investigación reveló que los tipos de control interno ayudan a estimar los costes con precisión.

Paucar (2015), desarrolló su estudio con el objetivo de encontrar la forma de repercusión del control interno referido a la aplicación de los gastos. Metodología: el trabajo presentó un ~~nd~~ descriptivo, y de tipo explicativa, en función a metodología de investigación, para la obtención de los resultados se encuestó a un cierto número de trabajadores y se realizó la revisión de las bibliográficas y referencias del trabajo de investigación. Resultados: de acuerdo al diagnóstico realizado el control interno se realiza de forma empírica y solo se basan en función de las experiencias y no utilizan modelos tampoco parámetros para efectuar de manera eficiente el control interno, de los que se logró identificar la municipalidad cuenta con ROF, MOF y TUPA en la cual en estos documentos tienen toda la información que se relativa en cuanto al trámite administrativo, el ambiente de control interno de acuerdo a lo verificado en la bibliográfica es el componente esencial ya que proporciona estructura y disciplina, y está relacionada directamente con el comportamiento y actitud de los trabajadores de la municipalidad es la esencia de la entidad en cuanto a la evaluación de los riesgos es una herramienta que permite identificar los riesgos con el propósito de administrarlos y analizarlos, así mismo el riesgo puede ser externo e interno. Conclusiones: gracias al análisis realizado de los datos obtenidos se determinó que los procesos son deficientes en cuanto a la ejecución del gasto, ya que se observaron casos particulares en las que son causales de la falta de transparencia que pueden llegar afectar la imagen de la entidad, así mismo se logró comprobar que los trabajadores de la municipalidad de Olleros están informados sobre las funciones de cada puesto.

Ñaupá (2016), el trabajo desarrollado tuvo el propósito de evaluar el sistema interno de la ejecución presupuestaria de los gastos como objetivo específico fue la identificación de las políticas de identificación hacia el control interno del área estudiada. Metodología: el trabajo que se realizó es explicativo y de enfoque cuantitativo ya que se obtuvieron datos los cuales fueron procesados, se encuestó a 30 trabajadores, como instrumento se utilizó el cuestionario. Resultados: acerca del conocimiento de control interno, el 20% menciona que si conoce cómo funciona el control interno y el 80% menciona que no conocen como funciona el control interno, de estos resultados se puede decir que la mayoría de los empleados no conocen sobre los procesos de control interno pero si tiene conocimiento del control preventivo, acerca del cumplimiento del ambiente de control el 67% menciona que no se da el cumplimiento del ambiente de control el 33% señala que si se realiza, para el cumplimiento de evaluación de riesgos el 73% señala que no se realiza y el 27% menciona que se realiza el cumplimiento de la evaluación de los riesgos. Conclusiones: de la recolección de los datos se puede entender que la mayoría de los trabajadores desconocen de los procesos, por ello se puede entender que el proceso de control interno recientemente se está ejecutando ya que se encontraba en el proceso de planificación e implementación, así mismo las políticas de control interno son aplicadas en un 40% y 60% que no lo aplica y la política de autorregulación en un parámetro de 43% y 53%, por ello se puede deducir que las políticas de control interno son deficientes y no se cumplen al 100%.

Condo (2017), en su trabajo desarrollado tuvo el principal propósito de identificar cómo es el flujo del control interno para la ejecución del otorgamiento del presupuesto. Tuvo un diseño de investigación descriptivo utilizó el método analítico, deductivo, el análisis de datos fue un instrumento fundamental para el proceso de obtención de los datos para su posterior análisis y revisión del presupuesto institucional de apertura, el presupuesto institucional modificado y la memoria del

informe anual, también se utilizó la encuesta. Resultado: de acuerdo con la influencia del control interno financiero y administrativo de la ejecución presupuestal se determinó que de acuerdo a la ley N° 28716 del control interno manifiesta que el proceso de control interno posee una característica fundamental que es la calidad organizacional, ya que para ello se aplicó una encuesta a los trabajadores en la cual se les preguntó acerca de la utilización de las técnicas y medios que ayuden a mejorar la relación entre costo y utilidad, se determinó que el 73% no opina ya que no conoce y el 27 % manifiesta que sabe de las técnicas para mejorar la relación entre costo y utilidad. Para la correspondiente ejecución de los gastos de la municipalidad se pudo evaluar que los gastos de mayor prevalencia fueron en el proceso de adquisición de productos y servicios de estudio seguido por el personal y las obligaciones sociales, de acuerdo al análisis se determinó que los gastos no se realizaron al 100%. Se determinó que la falta de conocimiento y capacitación de los funcionarios y servidores municipales fue la principal causa del incumplimiento del control interno, lo que generó que para el año 2012 se presupuestara S/. 3,573,358.00 nuevos soles, pero solo se ejecutó efectivamente S/. 2,492,548.00, lo que representa el 69.8% de los gastos reales del presupuesto del año.

Cubas (2018), presentó el trabajo tuvo el principal propósito de evaluar el desarrollo del control interno para medir la eficiencia de la aplicación del gasto. Metodología: el trabajo de investigación de acuerdo a las características que presentó fue aplicada, y se describieron los procesos por ende el trabajo presentó el diseño descriptivo y la población muestral está representada por 5 funcionarios, a los cuales se le aplicó la encuesta, así mismo se utilizó el análisis de documentos. Resultados: Aquellos que financian al Hospital Regional de Lambayeque muestran cierto grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto, sus niveles de avance también muestran que no hay devoluciones presupuestarias porque trabajan de acuerdo al calendario de actividades. El nivel de responsabilidad de los empleos

fue de 92%, lo que refleja su capacidad para cumplir con sus funciones en este aspecto. Por ello, no es igual al 100%; sin embargo, este margen de responsabilidad debe ser tomado en cuenta para tomar decisiones y el necesario empleo de la ejecución presupuestaria en las fuentes de financiamiento del Hospital Regional de Lambayeque. Conclusión: para que el procedimiento de ejecución del presupuesto sea transparente y eficiente, se elaboran informes que muestran todos los gastos presupuestados, de manera que todo debe estar en perfecto orden, y luego son revisados y aprobados por el director ejecutivo del área de planificación y presupuesto del Hospital Regional de Lambayeque.

Victorio (2018), la evaluación de la aplicación del control interno en los gastos presupuestarios fue el objetivo principal del trabajo realizado. Metodología: el trabajo fue de tipo aplicada en cuanto al tipo de estudio, la población muestral del trabajo de investigación fue compuesta por 20 funcionarios, para lograr obtener los datos y posterior procesamiento y análisis se utilizó la encuesta que fue realizada por los participantes. Resultados: acerca si la entidad cuenta con un ROF y MOF el 80% menciona que sí y el 20% desconoce del tema, en cuanto la evaluación de las verificaciones periódicas de la ejecución en las unidades orgánicas del proceso el 65% menciona que algunas veces se lleva a cabo la verificación de los procesos y actividades, por otro lado el 15% señalan que se llevan siempre verificaciones sobre la ejecución de los procesos, de acuerdo con el compromiso de los gastos se realiza según lo establecido o de acuerdo con el plan operativo anual POA, el 60% menciona que realizan la ejecución de los gastos de acuerdo al plan operativo anual y el 5% mencionan que raras veces se toma en cuenta el plan operativo anual, se cumplen con las metas y objetivos planificados el 75% menciona que se cumple con las metas y objetivos planificados, mientras que el 25% manifiestan que solo algunas veces las metas y propósitos son cumplidos. Conclusiones: de acuerdo con los datos obtenidos se pudo determinar que el control interno determina de manera significativa en

el proceso de ejecución de los gastos por otro lado el 60% de los trabajadores desconoce del código de la ética, mientras que el 20% de los trabajadores se encuentran informados de la existencia del manual del ROF y MOF, y el 65% de la población estudiada menciona que las unidades orgánicas algunas veces supervisan el proceso de las actividades y tareas por lo que no existe indicios de desempeño para procedimientos y actividades.

Salazar (2019), la finalidad del estudio es elaborar un análisis sobre la repercusión del control interno en la aplicación presupuestal, fue un objetivo específico del presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de San José identificar los gastos y evaluar el cumplimiento de la normativa para la ejecución y evaluación de dicho presupuesto. Metodología: el trabajo realizado presentó el enfoque cualitativo dada las condiciones del trabajo desarrollado fue un trabajo no experimental de corte longitudinal, la población muestral fue de 6 participantes de la municipalidad Resultados: de acuerdo al análisis realizado del presupuesto se encontró modificaciones de S/. 7.7.27.213. 00 y de acuerdo al artículo 9° de la LeyN° 30372 las modificaciones realizadas para el año fiscal 2016 son adecuadas ya que se encuentra en función a la ley y el presupuesto inicial fue de S/. 29.840.767.00 , la cual con las modificaciones llega a un total de S/ 37.567.980.00, de ello solo se llegó a ejecutar S/ 8.760.327.00 a través de ello se observa la deficiencia de la ejecución presupuestal el cual el gasto fue de la siguiente manera el 84.90% al personal y las obligaciones sociales, el 91.85% la pensiones y otras prestaciones sociales, productos y servicios tuvo un valor de 53.12%, adquisición de activos no financieros fue tuvo un valor de 51.02% y otros gastos tuvo un valor de 16,24% . Conclusiones: a pesar de contar con un PIM presupuestario que aún no ha sido finalizado, la municipalidad distrital de José Leonardo no ha podido implementar un sistema de ejecución presupuestaria eficiente.

Las teorías de la primera variable Control Interno son:

Coopers y Lybrand (1997), definen al control interno de modo que los

miembros de la organización se encargan de llevar a cabo un proceso conocido como control interno, que se compone de varios componentes que trabajan juntos para que el control interno sea lo más eficaz posible. (pág. 15). Para Barquero (2013), el control interno es un medio en la cual tiene la función de gestor de la entidad de la implementación y ejecución depende de las autoridades y los funcionarios de la entidad ya que ellos son quienes se encargan de la evaluación, la cual está compuesto por fases que son la planificación, la ejecución, la evaluación en ellas se encuentra distintos procesos que están destinadas al cumplimiento de los objetivos y metas planteados por la entidad. (Directiva N° 006- 2019-CG/INTEG, 2019) la estrategia de gestión de riesgos de una entidad pública consiste en una amplia gama de medidas adoptadas por los funcionarios públicos y su personal, incluidas las políticas, los procedimientos, los registros y los métodos. La valoración de potenciales amenazas, actuaciones sobre el control en la gestión, información y comunicaciones en la supervisión son algunos de los cinco componentes funcionales del entorno de control. Para De Toro, Vizcano, Trabas, y Santos (2005), mencionan que las características del control interno pueden variar y ser de esta manera: El control interno es parte de los distintos sistemas financieros, pues en ella se incluye planeación, operaciones e información relevante de la entidad. La máxima autoridad de la institución es encargada del desarrollo de la ejecución y planeación del control y que se considera un medio indispensable para mantener la estructura de la entidad. Para implementar un sistema de control interno, la máxima autoridad de la organización debe estar a cargo. (pág. 25). Para Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), las fases y etapas del Control Interno son: Planificación, en la planificación se puede encontrar tres etapas diferentes las cuales son: Etapa I, en esta etapa se encuentra las acciones preliminares como la suscripción del acta, formar el comité de control interno, asimismo sensibilizar y capacitar a los trabajadores sobre el control interno. Etapa II, para la segunda etapa se debe realizar el seguimiento a las brechas, se

elabora el programa de trabajo para identificar los riesgos y consecuente a ello mitigar los riesgos al diagnosticar el sistema de control interno. Etapa III, en esta etapa, se realiza la elaboración del correspondiente plan de trabajo para cerrar las brechas, este plan debe estar en función a los resultados del diagnóstico realizado del control interno. En cuanto a la segunda variable de ejecución del gasto, las siguientes teorías la sustentan:

También se denomina a la capacidad de cumplir las metas establecidas por la organización en un tiempo específico delimitado, donde se aplican los criterios de eficiencia y eficacia, como medida del éxito de los gastos. La realización de los gastos es una de las fases del presupuesto, que generalmente se inicia cuando el presupuesto haya sido aprobado, en la cual se debe utilizar los recursos presupuestales para la realización de los objetivos planteados por la entidad pública en programas de mediano y corto plazo. (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010) señala que es a través del procedimiento de ejecución del gasto público que se cumplen los créditos presupuestarios para la provisión de bienes y servicios públicos. Para poder comprender la ejecución del gasto es fundamental entender el procedimiento presupuestario en las municipalidades, de acuerdo al Municipio al día (s.f.), las fases de la ejecución presupuestaria son: Fase de programación, en esta fase se determina los elementos más primordiales que son los objetivos del año fiscal, la metodología para estimar los gastos y la demanda global de gastos, todo el proceso debe estar convocado por el proceso participativo los objetivos se deben establecer de acuerdo al plan operativo anual en la cual debe incluir las metas presupuestales que son los resultados que debe lograr para la ejecución de los gastos, a) Demanda global: consiste en recabar y buscar información que debe estar acorde a los gastos de la entidad, los gastos se deben asumir para la operatividad y mantenimiento de los servicios y funciones que desarrolla la entidad, b) La metodología: Sin tener en cuenta las transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Hacienda, se debe utilizar un método para estimar los

ingresos que el gobierno local espera conseguir para el año fiscal, para ello se debe de tener en cuenta las siguientes metodologías: El personal de las oficinas debe de establecer los gastos de las obligaciones que son indispensables para poder satisfacer las funciones, asimismo, se debe de informar las transferencias realizadas hacia los centros poblados. El área de infraestructura o de inversiones tiene la función de informar las necesidades para el pago para aquellos estudios de inversión pública como por ejemplo obras contratadas, supervisiones, perfiles, etc. que se encontraron dentro del año fiscal anterior se deben de ejecutar al siguiente año fiscal. (pág. 17).

Fase de formulación y aprobación, en esta fase la municipalidad recoge los resultados en el procedimiento para establecer el presente año fiscal, este documento debe de ser evaluado por el equipo técnico en la cual debe contener las copias del acta de acuerdos y los compromisos del presupuesto participativo. La oficina de planeamiento y presupuesto es quien se encarga de formular y ejecutar el presupuesto institucional, el registro de información presupuestaria se anota en el sistema SIAF, en cuanto las municipalidades distritales tienen que presentar sus proyectos de presupuesto entre la primera y segunda semana del mes de octubre. (pág. 19).

Fase de ejecución, en esta fase se encuentran los procedimientos de la ejecución de ingresos que se encuentran establecidos en las metas presupuestarias del presupuesto institucional, para poder ejecutar la fase ejecución de gastos es necesario que se realice la programación en periodos mensuales a nivel de gastos como a nivel de ingresos en el presupuesto institucional. (pág. 19).

La función de la administración es asegurar los recursos que fueron otorgados por el estado para el desarrollo funcional de la gestión y del cumplimiento de las metas establecidas presupuestales en la cual se debe de informar la ejecución de los gastos a la oficina de planeamiento y presupuesto por ello es indispensable contar con el calendario de compromisos, existen diferentes tipos de calendario las cuales son: Calendario de compromisos: Se define como la autorización para el compromiso de

la ejecución del presupuesto, este documento debe ser aprobada por la resolución de alcaldía. Calendario de compromiso trimestrales: Sólo a través de una resolución de la alcaldía se puede modificar el calendario de compromisos trimestrales como herramienta de asignación mensual y gradual de los fondos presupuestarios aprobados. El documento contiene la cantidad máxima para la ejecución de los gastos en un periodo de tiempo determinado. (pág. 20). Para Navarro (2010), la ejecución de los fondos públicos se realiza siguiendo los siguientes pasos: a) Estimación: La previsión de gastos e ingresos para el próximo ejercicio se realiza mediante el proceso de estimación. b) Determinación: La determinación es la etapa en la cual se establece el monto, la persona natural o jurídica en la cual debe de desembolsar fondos para una entidad de acuerdo al Artículo 32° de la Ley N° 28411 denominada Ley General del Sistema de Presupuestos. (pág. 19). c) Percepción: Es la etapa en la cual se da la recaudación efectiva o la obtención. d) Proceso de ejecución del gasto público De acuerdo al artículo 16° de la Directiva N° 005-2009-EF/76.01 de la ejecución presupuestaria, se ejecuta en dos diferentes etapas los cuales son: “Etapa Preparatoria para la ejecución” y “Ejecución”; asimismo dentro de la etapa preparatoria se tiene a la certificación del gasto, como acción administrativa, tiene por objeto garantizar la existencia de un crédito presupuestario suficiente y no afectado para contraer un compromiso con cargo al presupuesto de una institución para el ejercicio en cuestión basado en el PCA, previo al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Las unidades ejecutoras emiten un documento que certifica el crédito presupuestario a través del responsable de su administración presupuestaria, para lo cual los procedimientos y directrices son emitidos por la Oficina Presupuestaria o quien haga sus veces, con referencia específica a los datos, documentos y plazos que debe cumplir la unidad operativa. Para que este documento de certificación se emita, debe incluir información sobre el marco presupuestario disponible del ACC para financiar el gasto. El SIAF-SP lleva un registro de todos los gastos que han sido

verificados. Las unidades llevan un registro de todas las certificaciones de créditos presupuestarios para calcular los saldos disponibles para nuevas certificaciones. Es necesario obtener una certificación de crédito presupuestario siempre que se espere un pago por parte del responsable del área que ordena el gasto o de la persona en la que se haya delegado esta facultad. Se envía al área que solicitó la certificación para que pueda iniciar el proceso de ejecución de sus compromisos una vez emitida la certificación. Cada vez que se prevea la realización de un gasto, contrato compromiso, deberá adjuntarse al expediente correspondiente una certificación de crédito presupuestario. Se podrán realizar modificaciones o anulaciones de la certificación de crédito presupuestario, siempre que estén debidamente justificadas y respaldadas por el área correspondiente. Según el artículo 12 del Decreto Legislativo N° 1017, Ley de Contrataciones del Estado, en la convocatoria de los procesos de selección se deben tener en cuenta las siguientes consideraciones. Por otra parte, la etapa de ejecución de gasto comprende: a) Compromiso: desde el punto de vista administrativo, es un proceso por el que un funcionario autorizado a contratar y comprometer un presupuesto en nombre de una entidad se compromete a gastar un dinero previamente aprobado, por una cantidad fija o predeterminada, de acuerdo con la totalidad o parte de los créditos presupuestarios. Una vez creada la obligación por ley, contrato o acuerdo, el compromiso queda contraído. En consecuencia, el crédito disponible en el presupuesto debe agotarse, y esta reducción debe documentarse en un documento oficial. Por el importe total anualizado de la obligación, el compromiso se realiza dentro de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional para el ejercicio, con sujeción al importe del ACC. Estos actos están prohibidos por el ACC si se basan en créditos presupuestarios superiores y/o adicionales a los establecidos por los presupuestos y, por tanto, sujetos al ACC. El Devengado: se identifica un pago obligatorio, el cual es derivado de un gasto que ha sido sometido a aprobación y compromiso, cuando se presentan a una autoridad

competente las pruebas documentales de la realización del servicio o del derecho del acreedor. Para que tenga un impacto en el presupuesto de la institución, la obligación debe ser reconocida y añadida a la partida presupuestaria correspondiente. La Dirección del Tesoro Nacional ha dictado disposiciones para esta fase del gasto. Para confirmar que el importe de una obligación reconocida ha sido pagado total o parcialmente, debe utilizarse un documento oficial, y esto debe hacerse mediante un pago. La Dirección del Tesoro Nacional ha dictado disposiciones que prohíben el pago de obligaciones que aún no se han cumplido.

Por otra parte, el marco conceptual que sostiene la siguiente investigación son: Municipalidad: Para Consulting R y C (s.f.), se le denomina a la municipalidad como la corporación estatal que tiene como función principal de administrar una determinada población ya sea ciudad, provincia o distrito, el término generalmente se utiliza para el nombramiento de un conjunto de procedimiento y miembros. Se consideran como instancias descentralizadas que son parte de los gobiernos locales. Tesorería: Santomá (2000), menciona que la unidad de tesorería es donde se realizan aquellas operaciones que se encuentran relacionadas al flujo de caja o denominado flujo monetario, es aquella área en donde se realizan y ejecutan los pagos y cobros que realiza las actividades por actividades de la entidad, en general se encarga de la entrada y salida de los recursos presupuestales que cuenta la entidad. (pág. 15).

Gestión pública, Metcalfe y Sue (1987), mencionan que la gestión pública es una serie de diferentes procesos y acciones en donde las entidades públicas deben realizar el cumplimiento de las metas establecidas por la entidad, la cual se realiza por políticas, recursos y programas, la función principal de la gestión pública es organizar, dirigir, planear el funcionamiento de los servicios públicos. (pág. 47). Crédito presupuestario: Para el MEF (s.f.), señalan que es la dotación de aquellos recursos que fueron consignados o que se encuentran

dentro del sector público, y tiene la función de ejecutar el gasto el crédito presupuestario posee la característica de ser limitante y constituye ser la autoridad mayor que una entidad pueda ejecutar de acuerdo al cumplimiento de sus objetivos. Contraloría: Contraloría General de la República (s.f.), menciona que es una entidad de máximo control, tiene la función de supervisar, verificar la forma de uso de los recursos a las entidades por el estado, para que las entidades puedan realizar con eficiencia las funciones, la contraloría cuenta con una serie de atribuciones especiales que fueron otorgados por la Ley orgánica del sistema nacional de control, asimismo tiene autonomía funcional financiera y económica. Supervisión y monitoreo. Bermúdez (2019), menciona que la supervisión y el monitoreo es una forma de supervisión, su principal objetivo es velar la calidad de los procesos y ejecución del control interno de aquellas entidades que se lograron establecer, el seguimiento debe ser permanente y continuo ya que depende de ellos Identificación de riesgos: Contraloría General de la República (s.f.), afirma que la evaluación de potenciales peligros debe ser oportuna, ya que si se realiza una adecuada identificación de riesgos se espera alcanzar la eficacia del sistema de control interno en cualquier entidad, es decir la identificación de riesgos es un proceso muy importante para el desenvolvimiento del control interno, a través de una manera muy eficaz. Evaluación preliminar: Bermúdez (2019), la evaluación preliminar es una etapa de la ejecución de gastos, es fundamental ya que sin ella las demás etapas como el compromiso, el devengado y el pago no se lograrían instaurar, se considera que es una etapa muy primordial ya que en ella se encuentra determinado los programas de las actividades que fueron programadas. TIC: La Contraloría General de la República (s.f.), el TIC es medio de información en la cual se registra y procesa la información con las bases y datos que son accesibles a las demás personas y entidades, es un medio para comprobar la transparencia de las acciones en las entidades del estado.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

La presente investigación responde a una de tipo básica. Para Muntané (2010) los fundamentos teóricos de la investigación básica están siempre presentes en el trabajo que se realiza. Con el fin de avanzar en la comprensión científica, este proyecto no se centra en la aplicación.

El diseño de la investigación es no experimental. Un estudio no experimental, según Niño (2011), no implica la manipulación de ninguna variable de estudio, sino que se limita a observar cómo se comportan estas variables en el contexto de la situación problemática de investigación; es decir, el fenómeno a investigar sólo se puede observar en su entorno natural.

La investigación presentó el nivel el diseño no experimental pues solo se empleó la encuesta para la extracción de la opinión de los funcionarios en merito a ello se realizó la correlación de la variable más no se manipulo ninguna variable de estudio, ya que se solo se observó la relaciones existentes entre control interno y ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

3.2 Variables y operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Tipo de variable	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Variable 1	Ambiente de control	La integridad y ética
			Independencia de la supervisión del control interno
			Estructura organizacional
			Competencia profesional
			Responsable del control interno
		Evaluación de riesgos	Objetivos esclarecidos
			Gestión de riesgos
			Monitoreo de cambios
			Identificación de fraude en el proceso de identificación de riesgos
		Actividad de control	Actividades de control para reducir riesgos
			Tecnologías de las información y comunicación
			Despliegue de las actividades
		Información y comunicación de	Información de calidad
			Comunicación de la información
		Actividad de supervisión	Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno
Evaluación de los procesos críticos			
Ejecución de Gastos	variable 2	Certificación del gasto	Certificado del crédito
			Unidades ejecutoras
		Compromiso	Acto administrativo en la cual el personal que se encarga del proceso de selección y de comprometer el presupuesto
		Devengado	Obligación del pago que deriva de un gasto que fue planificado
		Pago	Extinción de forma parcial o total el monto que se reconoció en el proceso de contratación

Fuente: Auto elaborado

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Trabajadores de la gerencia de planeamiento y presupuesto y de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Acobamba. De acuerdo a Niño (2011), las personas, las cosas y los objetos se consideran parte de la población, que puede expresarse como un número o un porcentaje. La población de una población estadística se define por sus características específicas, como el tamaño de una familia o el número de miembros.

Criterios de inclusión: Están conformadas por trabajadores de la gerencia del planeamiento y presupuesto y de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Acobamba.

Criterios de exclusión: No participaron el personal de las distintas gerencias de desarrollo social y económico productivo, gerencia de gestión de servicios públicos y administración tributaria, gerencia de asesoría legal, gerencia de la municipalidad de Acobamba.

Tabla 2

Población de estudio de la municipalidad provincial de Acobamba del área de planeamiento y presupuesto

GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y RACIONALIZACIÓN	
CARGO ESTRUCTURAL	CANTIDAD
Gerente	01
Economista II, planificador II	02
Sub Gerente de programación de Inversiones	01
Ingeniero Civil II, Economista II	02
TOTAL, UNIDAD ORGÁNICA	06

Fuente: elaboración propia

Tabla 3

Población de estudio de la municipalidad provincial de Acobamba de la gerencia de administración y finanzas

GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	
CARGO ESTRUCTURAL)
Gerente, secretaria II	02
Área de logística	08
Área de contabilidad	03
Área de tesorería	04
Área de personal	02
TOTAL, UNIDAD ORGÁNICA	19

Fuente: elaboración propia

Muestra: Estuvo conformada por 25 trabajadores de la gerencia de planeamiento, presupuesto y racionalización, así como también de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Acobamba.

Por lo tanto, se trata de una muestra censal, el cual es el componente de la población y de acuerdo a Hernández, Fernández, y Baptista (2014), el grupo muestral debe estar sometida a criterios estadísticos con el propósito de inferir resultados sobre una totalidad de la población o universo estudiado, la muestra debe ser lo más representativa de un conjunto de población, cuyas cualidades deben ser lo más similares posible a la población (pág. 124).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la encuesta para extraer el punto de vista y la opinión de los trabajadores de la gerencia de planeamiento, presupuesto y racionalización y de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Acobamba en cuanto a la asociación del control interno y ejecución de gastos.

De acuerdo a Niño (2011), menciona que la encuesta es una técnica que tiene el objetivo de recolectar la opinión, punto de vista o intereses de un grupo determinado de individuos en

relación a un tema en particular, consisten en la aplicación de un cierto número de preguntas, la medición de la encuesta dependerá de la escala que se requiera utilizar.

Para Hernández, Fernández, y Baptista (2014), mencionan que la escala de Likert es psicométrica, tiene el objetivo de medir las actitudes en un contexto natural social se le conoce como escala sumada, el valor se obtiene mediante la adición de los ítems que la conforman para estilizar los valores o categorías finales.

Asimismo, se utilizó la escala Likert para la estimación de la valoración de los ítems.

Instrumentos

De acuerdo a Niño (2011) señala que el cuestionario es un conglomerado de reactivos expresados a través de preguntas que son elaboradas para la obtención de algún objetivo en concreto, para la elaboración de un cuestionario existe diferentes y múltiples estilos para poder confeccionar las preguntas de un tema en particular, asimismo, los cuestionarios pueden ser de manera oral.

El trabajo de investigación hizo uso del cuestionario con la escala de Likert. ya que en el instrumento se planteó 24 ítems con respecto a cada variable Control Interno (12 ítem) y con la variable Ejecución de Gastos (12 ítem). Por lo tanto, se aplicó la escala con valoración de los 5 niveles que se detallan de la siguiente manera.

Tabla 4

Valores de Escala de Likert

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
5	4	3	2	1

Fuente: Auto elaborada

Procesamiento de Recolección de Datos

En este proyecto investigativo se realizaron los siguientes procedimientos:

- Con fecha 21 de julio se realizó una solicitud dirigida al titular de municipalidad provincial de Acobamba solicitando el permiso correspondiente para la aplicación de la encuesta en la gerencia de planeamiento, presupuesto y racionalización, de mismo modo en la gerencia de administración y finanzas.
- Con el permiso otorgado se procedió a la presentación y aplicación de las encuestas.
- Una vez que se obtuvo los resultados a través de los instrumentos de medición se realizó el procesamiento de datos.

3.5 Procedimientos

A través de un cuestionario, se analizó a 25 empleados de los departamentos de planificación y presupuesto del gobierno provincial de Acobamba y de los departamentos de administración y finanzas del gobierno municipal de Acobamba, previa aprobación del jefe de la entidad y coordinación con funcionarios de ambos departamentos.

En el procesamiento de datos se utilizó el aplicativo Google Forms mediante el cual se formuló las interrogantes y se exportó al programa estadístico SPSS V. 25, donde se pudo obtener el coeficiente por Alfa de Cronbach para las variables de estudio.

Tabla 5

Rango de Confiabilidad

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	.1 a .49
Moderada confiabilidad	.5 a .75
Fuerte confiabilidad	.76 a .89
Alta confiabilidad	.9 a 1

Fuente: Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación.

Tabla 6

Estadísticas de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	12

Fuente: spss vs.25

Cuando el Alfa de Cronbach para nuestro instrumento es de 0,871, con 12 resultados evaluados, podemos concluir que nuestra herramienta tiene una alta fiabilidad (ver Tabla 6). Esta fiabilidad se manifiesta en la primera variable, el Control Interno.

Tabla 7

Estadísticas de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,750	12

Fuente: spss vs.25

Con un valor de Alfa de Cronbach de 0,750 y un total de 12 resultados evaluados, la presente tabla muestra la fiabilidad de la segunda variable, Ejecución de gastos, lo que permite concluir que nuestra herramienta tiene un nivel de fiabilidad moderado.

3.6 Método de análisis de datos

Por consecuencia, se analizó el instrumento es decir el cuestionario con el aplicativo Google Form donde se formuló las interrogantes, la medida que se utilizó fue escala de Likert, la cual tuvo la validación a través de 3 expertos en los temas, aunado a ello, se utilizó el programa Statistical Package for Social Sciences versión 25 estadístico Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad de la encuesta, se exportaron los datos al programa, también se generaron tablas y figuras, y se interpretaron los resultados y se extrajeron conclusiones y recomendaciones.

3.7 Aspectos Éticos:

Todos los profesionales están obligados por ley a cumplir las normas de conducta ética, moral y social a las que se adhiere esta investigación.

Las consideraciones éticas se realizaron en todo el proceso investigativo, desde la creación del proyecto de investigación hasta la aplicación de encuestas, centrándose en las reglas y normas de conducta que se iban a utilizar en el estudio.

Los datos se utilizaron de acuerdo con la estructura metodológica proporcionada por la Guía para la Elaboración del Trabajo de Investigación de la Universidad César Vallejo, y también se utilizó la norma APA séptima edición para citar los distintos libros.

La identidad de la organización y de los informantes se salvaguarda bajo estrictos acuerdos de confidencialidad.

La investigación se analizará de forma objetiva utilizando criterios, técnicas e imparcialidad como base para la evaluación. Para demostrar la ausencia de plagio intelectual, la información presentada irá acompañada de citas a las fuentes bibliográficas pertinentes.

Integridad: Todos los datos serán honestos y se protegerá su privacidad en todo momento.

IV. RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados:

Los resultados descriptivos de este estudio se presentaron utilizando la información de los objetivos del estudio. El objetivo principal fue identificar la asociación entre el Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020. Posterior a ello utilizo el coeficiente de Alfa a fin de poder identificar el coeficiente de confiabilidad del cuestionario, desarrollado por un grupo muestral de 25 participantes de dicha

municipalidad, se puso a prueba a ambas variables, el estadístico nos indica lo siguiente:

Tabla 8

Estadísticas de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,898	24

Fuente: spss vs.25

Interpretación: Se muestra que el coeficiente de fiabilidad de las 24 preguntas es de 0,898, lo que evidencia que el cuestionario tiene un alto nivel de fiabilidad.

Es así que, la presente investigación hace referencia a la muestra que se estudió y se presenta las siguientes cualidades i) Ambiente de control, ii) Evaluación de riesgos, iii) Actividad de control, iv) Información y comunicación, v) Actividades de supervisión, vi) Certificación del Gasto, vii) Compromiso, viii) Devengado y ix) Pago. En el orden de ideas, se encuentran mostrados los siguientes resultados:

Tabla 9

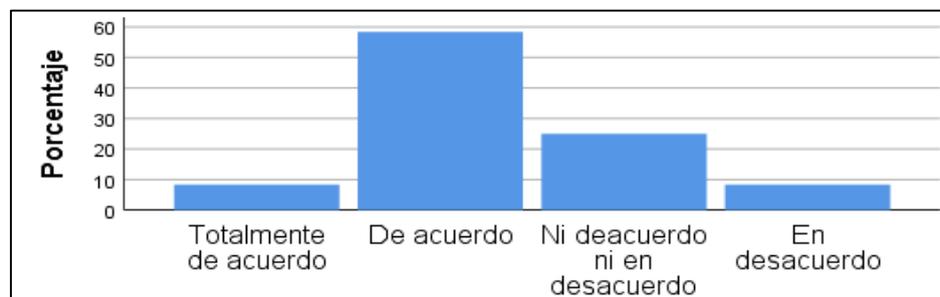
¿Considera Usted, que la Municipalidad muestra su compromiso con el desarrollo de valores éticos de su personal?

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	8.3	8.3	8.3
De acuerdo	14	58.3	58.3	66.7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	25	25	91.7
En desacuerdo	2	8.3	8.3	100
Total	24	100	100	

Fuente: spss vs.25

Figura 1

¿Considera Usted, que la Municipalidad muestra su compromiso con el desarrollo de valores éticos de su personal?



Fuente: Tabla 9

Interpretación: El 58,3 por ciento (14 sujetos) está de acuerdo, el 8,3 por ciento (2 sujetos) está totalmente de acuerdo, el 25 por ciento (6 sujetos) ni está de acuerdo ni en desacuerdo, el 8,3 por ciento (2 sujetos) está en desacuerdo y el 8,3 por ciento (2 sujetos) está en desacuerdo en la dimensión de control interno y entorno de control de la variable 1 (Tabla 9 y Figura 1). Por lo tanto, se concluye que el 66.6% de los trabajadores de la municipalidad, si muestran el compromiso en del desarrollo de valores éticos con el fin de obtener buenos resultados en la implementación del control interno.

Tabla 10

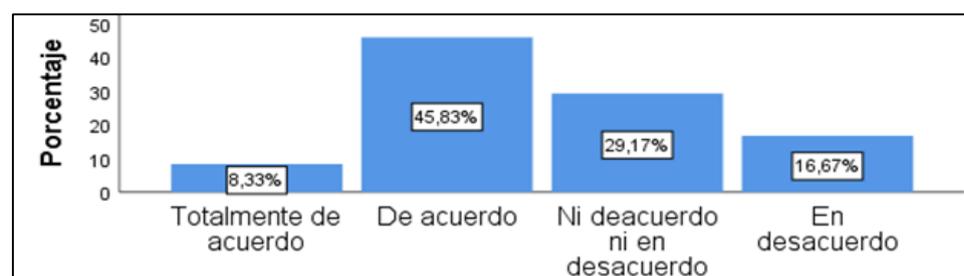
¿Considera usted que son claros los objetivos para la identificación de riesgos que se plantea la Municipalidad?

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	8,3	8,3	8,3
De acuerdo	11	45,8	45,8	54,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	29,2	29,2	83,3
En desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Fuente: spss vs.25

Figura 2

¿Considera usted que son claros los objetivos para la identificación de riesgos que se plantea la Municipalidad?



Fuente: Tabla 10

Interpretación: se muestran en la Tabla 10 y la Figura 2 que: el 45,8% (11 sujetos) está de acuerdo, el 8,3% (2 sujetos) está muy de acuerdo, el 29,2% (7 sujetos) ni está de acuerdo ni en desacuerdo, el 16,7% (4 sujetos) está en desacuerdo y el 16,7% (4 sujetos) no está de acuerdo con los resultados del estudio. Por lo tanto, se concluye que el 54,1% de los trabajadores de la municipalidad, conocen los objetivos respecto a la identificación de riesgos planteados por la Municipalidad.

Tabla 11

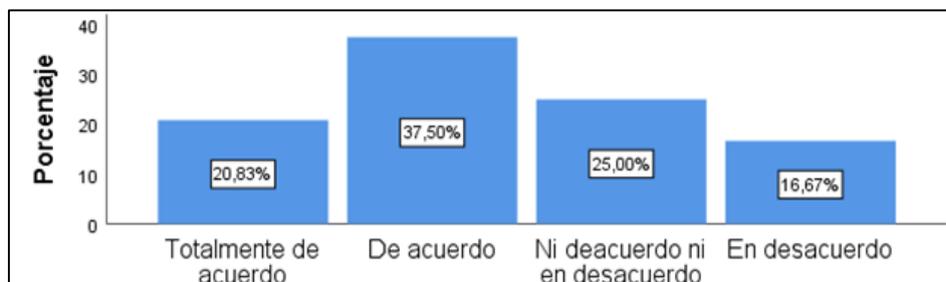
¿La Municipalidad cumple con realizar el registro de la Información del Plan de Acción Anual en el aplicativo del Sistema de Control Interno dentro de los plazos establecidos?

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	5	20,8	20,8	20,8
De acuerdo	9	37,5	37,5	58,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		25,0	25,0	83,3
En desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Fuente: spss vs.25

Figura 3

¿La Municipalidad cumple con realizar el registro de la Información del Plan de Acción Anual en el aplicativo del Sistema de Control Interno dentro de los plazos establecidos?



Fuente: Tabla 11

Interpretación: La tabla 11 y la figura 3 muestran que, entre los 25 encuestados de la municipalidad provincial de Acobamba, el 37,5% (9 sujetos) está de acuerdo, el 20,8% (5 sujetos) está totalmente de acuerdo, el 25,0% (6 sujetos) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 16,7% (4 sujetos) está en desacuerdo en relación con la variable 1 control interno y la dimensión actividad de control.

Por lo tanto, se consigna que el 58.3% más de mitad de los encuestados de la municipalidad provincial de Acobamba mencionan que si cumplen con realizar el registro de la Información del Plan de Acción Anual en el aplicativo del Sistema de Control Interno dentro de los plazos establecidos.

Tabla 12

¿Considera que en el proceso de contratación de bienes y servicios se realiza el compromiso conforme a las etapas de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad?

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	4,2	4,2	4,2
Totalmente de acuerdo	13	54,2	54,2	58,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	25	25	83,3
En desacuerdo	4	16,7	16,7	100
Total	24	100	100	

Fuente: spss vs.25

Figura 4

¿Considera que en el proceso de contratación de bienes y servicios se realiza el compromiso conforme a las etapas de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad?



Fuente: Tabla 12

Interpretación: A partir de la Tabla 12 y la Figura 4, encontramos que el 54,2% (13 sujetos) está de acuerdo, el 4,2% (1 sujeto) está muy de acuerdo, el 25% (6 sujetos) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 16,7% (4 sujetos) está en desacuerdo o no está de acuerdo con la variable 1 ejecución del gasto y compromiso.

Por lo tanto, se concluye que el 58,4% de los trabajadores de la municipalidad provincial de Acobamba realizan adecuadamente la etapa del compromiso en el proceso de contratación de bienes y servicios conforme a las etapas de la ejecución del presupuesto.

Tabla 13

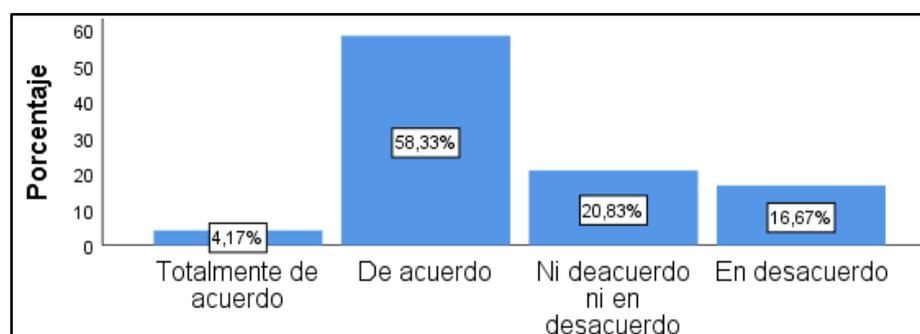
¿Considera usted que la etapa de devengado se realiza bajo los parámetros del plazo establecido en la normativa?

Escala medición	de	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	de	1	4,2	4,2	4,2
De acuerdo		14	58,3	58,3	62,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	ni	5	20,8	20,8	83,3
En desacuerdo		4	16,7	16,7	100,0
Total		24	100,0	100,0	

Fuente: spss vs.25

Figura 5

¿Considera usted que la etapa de devengado se realiza bajo los parámetros del plazo establecido en la normativa?



Fuente: Tabla 13

Interpretación: La presente tabla y figura muestran que de los 25 encuestados de la municipalidad provincial de Acobamba, el 58,3% (14 sujetos) está de acuerdo, el 4,2% (1 sujeto) está totalmente de acuerdo, el 20,8% (5 sujetos) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 16,7% (4 sujetos) está en desacuerdo y el 16,7% (4 sujetos) no está de acuerdo con la variable 2 ejecución de gastos y dimensión devengada. Por lo tanto, se concluye que el 62,5% de los encuestados realizan adecuadamente la etapa del devengado y dentro parámetros del plazo establecido en la normativa.

Tabla 14

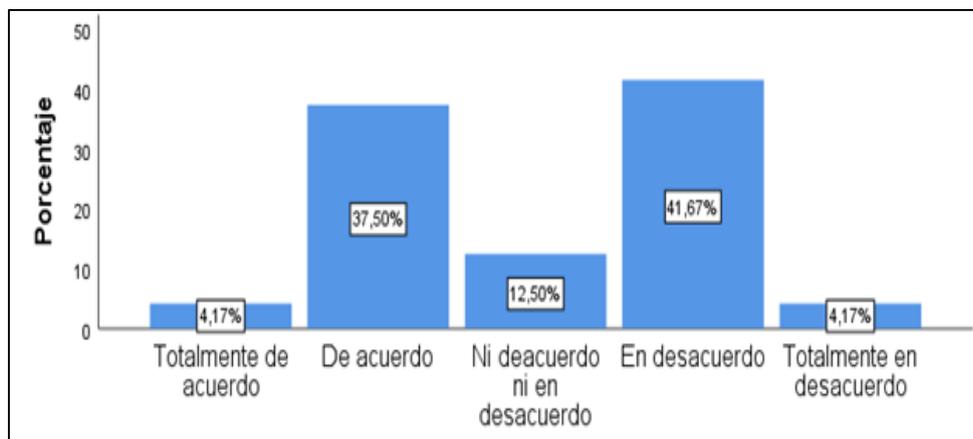
¿Cree usted que el pago se realiza dentro del plazo establecido en el contrato celebrado entre un tercero y la Municipalidad?

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	1	4,2	4,2	4,2
De acuerdo		37,5	37,5	41,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	12,5	12,5	54,2
En desacuerdo	10	41,7	41,7	95,8
Totalmente en desacuerdo	1	4,2	4,2	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Fuente: spss vs.25

Figura 6

¿Cree usted que el pago se realiza dentro del plazo establecido en el contrato celebrado entre un tercero y la Municipalidad?



Fuente: Tabla 14

Interpretación: Para la variable 2 de la Tabla 14 y la Figura 6, encontramos que el 37,5% (9 sujetos), el 4,2% (1 sujeto) está totalmente de acuerdo, el 12,5% (tres sujetos) no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 42,7% de los 25 encuestados de la provincia de Acobamba está en desacuerdo o no está de acuerdo con los resultados.

Por lo tanto, se concluye que solo el 41,7% de los sujetos que fueron participantes de la municipalidad provincial de Acobamba expresan que el pago se realiza dentro del plazo establecido, mientras que el 54,12% nos indican que no se cumple con lo señalado esto se debe a la deficiente gestión administrativa y financiamiento de la municipalidad.

4.2. Contrastación de Hipótesis

Al haber estudiado las dos variables control interno y ejecución de gastos, a través de la prueba de normalidad para poder determinar el comportamiento de ambas variables. Asimismo, se contó con la muestra de 25 sujetos de la gerencia de planeamiento, presupuesto y racionalización y gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Acobamba, al cual se aplicó la prueba

de Kolmogórov-Smirnov.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal y
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica.

Tabla 15

Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Sig
	Estadístico	gl	
Variable 1: Control Interno	,336	24	,000
Variable 2: Ejecución de Gastos	,276	24	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: spss vs.25

Interpretación: Según la presente tabla para las variables: Control Interno y Ejecución de Gastos, evidenciando los resultados encontrados por la prueba de normalidad con el análisis de Kolmogórov-Smirnov, en la variable1 Control Interno con un p-valor (Sig.) de 0.000 menor a 0.05, en la variable 2 Ejecución de Gastos con un p-valor (Sig.) 0.000 a 0.05, siendo correspondiente un mínimo de 0.05 para cada variable, por lo cual se decidió emplear la prueba no paramétrica, en consecuencia, se utiliza el coeficiente de correlación de Rho de Spearman a fin de establecer la comprobación de hipótesis y verificar la relación de las 2 variables. Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirman que este coeficiente es un estadístico de asociación para variables que sean ordinales en su medición, donde la unidad muestral puede ser ordenada por rangos (p.322).

Tabla 16*Coeficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-.9 a -.99	Correlación negativa muy alta
-.7 a -.89	Correlación negativa alta
-.4 a -.69	Correlación negativa moderada
-.2 a -.39	Correlación negativa baja
-.01 a -.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
.1 a .19	Correlación positiva muy baja
.2 a .39	Correlación positiva baja
.4 a .69	Correlación positiva moderada
.7 a .89	Correlación positiva alta
.9 a .99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de Hipótesis General:

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

H₁: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.), $\alpha < 0,05$; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 17

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Control Interno y variable 2 Ejecución de Gastos

Correlaciones					
		Variable 1:		Variable 2:	
		Control Interno		Ejecuciones	
Rho de Spearman	Variable 1:	Coeficiente de correlación	de	1,000	,841**
	Control Interno	p	.		,000
		N		24	24
	Variable 2:	Coeficiente de correlación	de	,841**	1,000
	Ejecuciones	p		,000	.
		N		24	24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión:

El cuadro 17 muestra que la Rho de Spearman indica una fuerte correlación positiva entre las variables relativas al Control Interno y a la ejecución del gasto, por lo que el nivel de significación se fija en $p = 0,000$ $0,05$, descartando la hipótesis nula (H_0) y aceptando la hipótesis alternativa (H_1) y concluyendo que el control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución de gastos de la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 1:

H₀: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

H₁: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Tabla 18

Grado de correlación y nivel de significancia entre la dimensión 1 Ambiente de Control y la variable 2 Ejecución de Gastos

Correlaciones					
				Dimensión 1: Ambiente de control	Variable 2: Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Dimensión 1: Ambiente de control	Coeficiente correlación	de	1,000	,650**
		p		.	,001
		N		24	24
	Variable 2: Ejecución de gastos	Coeficiente correlación	de	,650**	1,000
		p		,001	.
		N		24	24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión:

Por ejemplo, en el cuadro 18, el estadígrafo demuestra que hay una asociación moderadamente positiva entre la dimensión de la variable 1: Entorno de control y la dimensión de la variable 2: Ejecución de los gastos. Por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternativa (H1), concluyendo que el Ambiente de Control con la ejecución de gastos se relacionan significativamente en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 2:

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020

H1: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la

ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020

Tabla 19

Grado de Correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Evaluación de riesgos y Variable 2: Ejecución de Gastos.

Correlaciones					
		Dimensión 2: Evaluación de riesgos		Variable 2: Ejecución de gastos	
Rho de Spearman	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	de	1,000	,334
		P	.		,111
		N	24		24
	Variable 2: Ejecución de gastos	Coeficiente de correlación	de	,334	1,000
		p	,111	.	
		N	24		24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión: En la tabla 19 se observa una correlación positiva baja y un nivel de significación de $p = 0,111 > 0,05$, lo que indica que se rechazó la hipótesis alternativa (H1) y que se aceptó la hipótesis nula (H0), como muestra la Rho de Spearman. En consecuencia, se aceptó H0 y se rechazó la hipótesis alternativa (H1), llegando a la conclusión que no se encuentra una relación entre la Evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 3:

H0: las actividades de control no se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

H1: las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Tabla 20

Grado de Correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Actividad de control y Variable 2: Ejecución de Gastos.

Correlaciones		Dimensión 3: Actividad de control	Variable 2: Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Dimensión 3: de Actividad control	Coefficiente de correlación	de 1,000
		p	,248
	Variable 2: de Ejecución gastos	Coefficiente de correlación	de ,248
		p	,242
	N		24
	N		24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión: En la Tabla 20 se encontró una baja correlación entre la Variable 1: Actividad de Control y la Variable 2, Ejecución de Gastos, según la Rho de Spearman, por lo que se rechazó la hipótesis alternativa (H1) y se aceptó la H0, se concluye que la actividad de control con la ejecución de gastos no se relaciona de manera significativa en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 4:

H0: La información y comunicación no se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

H1: La información y comunicación se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Tabla 21

Grado de Correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Información y comunicación y Variable 2: Ejecución de Gastos.

Correlaciones			Dimensión 3: Información y comunicación	Variable 2: Ejecución de gastos	
Rho Spearman	de	Dimensión 3: Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,640
			p	.	,001
			N	24	24
	de	Variable 2: Ejecución de gastos	Coeficiente de correlación	,640	1,000
			p	,001	.
			N	24	24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión: El estadígrafo muestra una correlación moderadamente positiva de 0,640 entre la primera dimensión de la variable: información y comunicación, y la segunda dimensión: la ejecución de los gastos, con un nivel de significación de $p = 0,001$ 0,05. En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alternativa (H_1) en el cuadro 21. Llegando a la conclusión de que la información y comunicación con la variable ejecución de gastos tienen relación significativa en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 5:

H₀: las actividades de supervisión del control interno no se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

H₁: las actividades de supervisión del control interno se relacionan significativamente con la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.

Tabla 22

Grado de Correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Actividades de supervisión del control interno y Variable 2: Ejecución de Gastos

Correlaciones		Dimensión 3: Actividades de supervisión	Variable 2: Ejecución de gastos
Rho de Spearman	Dimensión 3: Actividades de supervisión	Coficiente de correlación	,497
		p	,013
		N	24
	Variable 2: Ejecución de gastos	Coficiente de correlación	,497
		p	,013
		N	24

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

Fuente: spss vs.25

Conclusión: Como se muestra en el cuadro 22, el estadígrafo señala una correlación moderadamente positiva entre las dimensiones de las variables 1 y 2: Actividades de supervisión y Gastos; por lo tanto, se excluyó la hipótesis nula (H0) y se afirmó la H1. Se concluye así que la dimensión de la variable 1 información y comunicación y la variable 2 ejecución de gastos se relacionan significativamente en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020.

V. DISCUSIÓN

Tras analizar los resultados descriptivos e inferenciales, pasamos a debatir los estudios y teorías anteriores expuestas en el segundo capítulo, se refiere al Control Interno y la Ejecución de Gastos, para lo que se consideró las dimensiones, objetivos e hipótesis.

Referente a la hipótesis general, los datos obtenidos mediante el método de asociación, se demuestra la asociación positiva alta de 84% (0,841) y una significación bilateral de 0,000, entre la variable Control

Interno y la variable Ejecución de Gastos de la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020. En ese sentido, hay concordancia con los resultados de Centeno y Paucar (2015), en función a las técnicas de procesamiento de datos se estableció que el control interno con la ejecución de los gastos tienen relación significativa, si el control interno se implementa de manera muy adecuada y oportuna se convierte en un herramienta adecuada, de tal forma que permita un desarrollo eficiente en sus actividades, asimismo se estableció que las etapas de control interno permiten un proceso de certificación de forma positiva e idónea, además a través del análisis del estudio se pudo comprobar que los tipos del control interno son de gran ayuda para determinar los gastos de manera positiva, por otro lado, Victorio (2018), en su trabajo desarrollado y de acuerdo con los datos obtenidos se pudo determinar que el control interno influye de manera significativa en el proceso de aplicación de gastos.

Asimismo, en relación con la primera hipótesis específica, de acuerdo a la contrastación de hipótesis se evidencia una asociación significativa del Control Interno con la Ejecución de Gastos con un nivel de asociación positiva moderada de 65% (Rho de Spearman=0,507), así mismo se encontró tuvo una significancia bilateral de 0,650; con la data expuesta, se afirma la asociación positiva moderada y significativa. Asimismo, la auditoría de desempeño, según la definición de Hernández (2012), es una práctica de auditoría que examina y evalúa los procedimientos administrativos de las entidades gubernamentales, incluyendo la organización de los sistemas de recursos humanos, los fondos públicos, la adquisición de bienes (suministro), el presupuesto, el endeudamiento público, el sistema contable y el control; todo lo anterior con el objetivo de determinar cómo se están utilizando las dimensiones de economía, eficiencia y eficacia. Por ende, en la "Teoría clásica de la organización" Stoner y Wankel (1989) refiere que los organismos o instalaciones públicas se deben basar en torno a roles de planificación, delimitación, dirección y moderación. De igual manera,

Simón (1997) en su libro se asemeja al planteamiento de Taylor, ya que, si se trabaja en bases de gestión que favorezcan a la estrategia de una institución, su coordinación en gestión y liderazgo se incrementará.

Asimismo, en la segunda hipótesis específica, se halló una asociación positiva baja, así como lo demuestra el coeficiente de asociación con un 33% (0,334) y una significancia bilateral de 0,111. En ese sentido, Paucar (2015), menciona que en cuanto a la evaluación de los riesgos es una herramienta que permite identificar los riesgos con el propósito de administrarlos y analizarlos, asimismo el riesgo puede ser externo e interno. Conclusiones: gracias al análisis realizado de los datos obtenidos se determinó que los procesos son deficientes en cuanto a la ejecución del gasto, ya que se observaron casos particulares en las que son causales de la falta de transparencia que pueden llegar a afectar la imagen de la entidad, asimismo se logró comprobar que los trabajadores de la municipalidad de Olleros están informados sobre las funciones de cada puesto, por otro lado Ñaupá (2016), menciona que para el cumplimiento de evaluación de riesgos el 73% señala que no se realiza y el 27% menciona que se realiza el cumplimiento de la evaluación de los riesgos, de la recolección de los datos se puede entender que la mayoría de los trabajadores desconocen de los procesos de evaluación de riesgos.

Por otro lado, la hipótesis específica 3, el método de asociación arrojó que es de 24% (0,248) cuyo dato obtenido asegura la asociación positiva baja y una significancia bilateral de 0,242. En ese sentido, Condo (2017), de acuerdo al análisis de los datos se determinaron las causas del incumplimiento del control interno las cuales fueron la falta de conocimiento, capacitación a los servidores y funcionarios de la municipalidad, asimismo se determinó que el presupuesto que fue ejecutado y programado de acuerdo a los gastos corrientes se tuvo un presupuesto de S/. 3.573.358.00 nuevos soles para el año 2012 y solo

se llegó a ejecutar S/. 2.492.548.00 este valor representa el 69.8% de ejecución con respecto a lo estipulado el cual muestra la ineficiencia de la ejecución presupuestal, además se evidencia la ausencia de la actividad de control en la Municipalidad. Herrera (2017), a través del análisis de información dedujo que el control interno es un procedimiento que se considera muy indispensable y necesario para el eficiente desarrollo del manejo de recursos financieros pues permiten mejorar la gestión y los servicios del área de tesorería, así mismo se pudo determinar que la municipalidad distrital de El Alto se observa deficiencias en gestión de dicha entidad por la falta de la implementación del control interno.

Además, la hipótesis específica 4, con los resultados se evidencia el grado de asociación Positiva moderada con un coeficiente de 64% (0,640) y su valor de significancia de 0,001. Según Palomino (2016), a través del procesamiento de datos y el análisis respectivo determinó que a los trabajadores se les debe de impartir charlas y capacitación a fin de conozcan la normativa que esté enmarcado para el cumplimiento de las diferentes funciones de cada personal, la metodología utilizada permitió conocer que en la municipalidad distrital de Calana no se realiza los procedimientos del control y evaluación de la documentación sustentatoria lo que hace muy dificultoso los trámites administrativos, se determinó que existe asociación significativa entre la auditoría y el proceso de ejecución de presupuesto o denominado gastos, de la misma forma Cubas (2018), concluyó que para garantizar que los procesos de ejecución del presupuesto sean transparentes y eficientes, el director de planificación y presupuesto de Lambayeque revisa y aprueba todos los informes finales antes de que se le presenten para su revisión y aprobación. Para ello se utilizan diversos procedimientos, como el diagrama de flujo.

Finalmente en cuanto a la hipótesis específica 5, es significativa según la hipótesis contrastada se aprecia la incidencia de 49% ($r=0,497$),

también tuvo una significancia bilateral de 0,013; con lo obtenido se afirma la asociación positiva moderada y significativa; asimismo, Valle (2018), de acuerdo al análisis efectuado del control interno en el área de tesorería se determinó que el control interno planificado no cumple con la formalidad del proceso ya que carece la aplicación de las normas y reglamentos, los funcionarios desconocen de ciertas funciones ya que continuamente se realizan cambios del personal en muchas áreas es por ello que los trabajadores desconocen de muchas actividades y no tienen el conocimiento suficiente para llevar el control interno de manera eficaz en el área de tesorería, por otro lado Victorio (2018), de acuerdo con los datos obtenidos se pudo determinar que el control interno influye de manera significativa en el proceso de ejecución de los gastos por otro lado el 60% de los trabajadores desconoce del código de la ética, mientras que el 20% de los trabajadores se encuentran informados de la existencia del manual del ROF y MOF, y el 65% de la población estudiada menciona que no hay indicadores de rendimiento para los procesos y actividades porque son supervisados por diferentes unidades organizativas.

VI. CONCLUSIONES

Respecto al trabajo de investigación realizado se concluye en lo siguiente:

1. Basándose en el objetivo general que es determinar la relación del control interno y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020, se demostró que el coeficiente presentó un valor de correlación de ($r=0,841$), evidenciándose la asociación positiva alta y estadísticamente significativa; por tanto, se concluye que el Control Interno mide las dimensiones: Evaluación de Riesgos, Actividad de Control, Información y Comunicación y finalmente actividades de supervisión del control Interno, de esa manera, tiene relación significativa en la Ejecución de gastos priorizando la eficiencia en cada una de sus pasos:

certificación del gasto, compromiso, devengado y pago en el sector público. Por lo tanto, es importante resaltar la relevancia del proceso del Control Interno.

2. Se determinó la asociación entre el Ambiente de Control y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020 se evidenció los resultados que el coeficiente de asociación presentó un valor de correlación de ($r=0,650$), demostrándose la asociación positiva moderada y estadísticamente significativa; por tanto, se concluye que el Ambiente de Control tiene relación significativa con la Ejecución de Gastos, ya que resalta la importancia de dicho componente en cumplimiento a los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020.
3. De acuerdo con la tabla 19 se demostró un valor de $p= 0,111$, siendo superior a 0,05, de tal forma que aceptamos la hipótesis nula (H_0) y rechazamos la hipótesis alteran (H_1) demostrándose así una asociación positiva baja, por lo tanto, se concluye que no existe una asociación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020
4. Por otro lado, de acuerdo con la tabla 20 se demostró el $p= 0,242$, siendo superior a 0,05, de tal forma que aceptamos la hipótesis nula (H_0) y rechazamos la hipótesis altera (H_1) demostrándose así una asociación positiva baja; es así que, se concluye que no existe una asociación entre la actividad de control y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020.
5. De la asociación entre la Información y Comunicación y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020 se demostró en los resultados del coeficiente de asociación un valor de correlación de ($r=0,640$), demostrándose una relación positiva moderada y estadísticamente significativa; por lo tanto, se concluye que la información y comunicación con la ejecución de gastos tienen una relación significativa y es relevante en la Ejecución de gastos esto implica la transparencia, confiabilidad y

legalidad en todo el proceso de gasto que realiza la Municipalidad.

6. Finalmente la asociación entre Actividades de Supervisión y la variable Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020 se demostró en los resultados del coeficiente de asociación un valor de correlación de ($r=0,497$), demostrándose una asociación positiva moderada y estadísticamente significativa; por lo tanto, se determina que la Actividad de supervisión con la ejecución de gastos tienen una relación significativa ya influye positivamente en la Ejecución de Gastos, toda vez que ayuda a mejorar el cumplimiento de la Ejecución de gastos de manera eficiente.

VII. RECOMENDACIONES

1. Es recomendable que la Municipalidad Provincial de Acobamba a través de sus funcionarios deben realizar la implantación del Control Interno en un 100% de modo que los procedimientos y actividades planeadas se realicen con eficacia, eficiencia y transparencia dentro de los plazos establecidos, asimismo controlar el cumplimiento de las metas establecidas por cada área involucrada en el proceso.
2. Es importante que el titular de la Entidad lleve a cabo reuniones con los funcionarios para la identificación de potenciales riesgos que lleguen a interferir con la satisfacción de los objetivos en la ejecución de gastos de la Municipalidad Provincial de Acobamba y así mitigarlos a fin de estar alineados con los mismos objetivos de cumplimiento.
3. Para un buen ambiente de control se recomienda llevar a cabo charlas de sensibilización direccionadas tanto a los servidores como a los funcionarios sobre valores morales y éticos, honradez, y la relevancia que estas tienen en el sector público.
4. Es importante que la Municipalidad provincial de Acobamba brinde información respecto a la ejecución presupuestal a través

de sus canales de comunicación ya que se solo un 36.7” % está de acuerdo por otro lado un 30% está en desacuerdo y por último un 26.7% no opina.

REFERENCIAS

- Alfaro, G. O. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014* . Trujillo : Universidad Nacional de Trujillo .
- Barquero , M. (2013). *Manual práctico de control interno* . Barcelona : Profit.
- Bermúdez , H. (2019). *La brecha de expectativas y los principios*. Lima.
- Centeno , D. C., & Paucar , E. (2015). *Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Condo , E. N. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013* . Puno : Universidad Nacional del Altiplano .
- Congreso de la República. (18 de Abril de 2006). Ley de control interno de las entidades del estado Ley N° 28716. *El peruano*.
- Consulting R y C. (s.f.). *Consulting R y C*. Obtenido de Consulting R y C: <https://rc-consulting.org/blog/2018/03/que-funcion-cumple-una-municipalidad/>
- Contraloría General de la República . (s.f.). *Contraloría General de la República* . Obtenido de Contraloría General de la República : https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/conoceContraloria/QuienesSomos/

- Coopers, & Lybrand . (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* . Madrid: Diaz de santos, S.A. .
- Cubas , J. L. (2018). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficiencia en la ejecución presupuestaria del hospital regional Lambayeque en el periodo 2014*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- De toro , J. C., Vizcaino , A., Trabas , A., & Santos , C. M. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros* . Habana : Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- Defensoría del pueblo . (2010). *Diagnóstico de la realidad y funcionamiento de las municipalidades de centro poblado*. Lima: República del Perú .
- Hernández, B. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. Madrid, España: Ediciones Días de Santos, S.A.2001.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (Sexta edición ed.). Ciudad de Mexico: Mcgraw - hill / interamericana editores, S.A. de C.V.
- Herrera , T. D. (2017). *Los mecanismos del control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú* . Piura : Universidad Católica los Ángeles Chimbote .
- Huertas , R. (s.f.). *Módulo administrativo* . Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Instituto Nacional de Estadística e Informativa. (2017). *Indicadores de gestión municipal*. Lima: Instituto Nacional de Estadística e Informativa.
- La contraloría. (14 de Mayo de 2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado . *El peruano* .

- La Contraloría General de la República . (2015). *Marco conceptual del control interno* . Lima: La Contraloría General de la República .
- La Contraloría General de la República. (2014). *Medición de la implementación del sistema de control interno en el estado* . Lima: La Contraloría General de la República.
- Metcalfe , L., & Sue , R. (1987). *La modernización de la gestión pública* . Madrid : Instituto Nacional de Administración pública .
- Ministerio de Economía y finanzas . (s.f.). *Ministerio de Economía y finanzas* . Obtenido de Ministerio de Economía y finanzas : <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162/29-conceptos-basicos/77-credito-presupuestario>
- Ministerio de Economía y Finanzas . (s.f.). *Ministerio de Economía y Finanzas* . Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas : <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Municipioaldía. (s.f.). *Municipio al día* . Obtenido de Municipio al día : <https://municipioaldia.com/finanzas-municipales/el-presupuesto/fases-del-presupuesto-municipal/>
- Navarro , C. (2010). *Ejecución presupuestaria* . Lima : Slideshare.
- Niño, V. M. (2011). *Metodología de la investigación* . Bogotá: Ediciones de la U.
- Ñaupá , D. L. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad distrital de Asillo, periodo 2014 - 2015*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano .
- Palomino , M. L. (2016). *Auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de ingresos en la municipalidad distrital de Calana en el 2015*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Paucar, J. J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de*

gastos en la municipalidad distrital de Olleros - 2014 . Huaraz:
Universidad Católica los Ángeles Chimbote .

Salazar, Y. E. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2018* . Pimentel: Universidad Señor de Sipán .

Santomá , J. (2000). *Gestión de tesorería* . Barcelona : Limpergraf .

Valle , E. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Chachapoyas Amazonas, 2017* . Chimbote :
Universidad Católica Los Ángeles .

Victorio , D. (2018). *Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018* . Huánuco : Universidad de Huánuco .

ANEXOS

Anexo 1 matriz de operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
 Control Interno	Directiva N° 006-2019-CG/INTEG CGR (s.f) señala que "Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal organizado e instituido en cada entidad del estado".	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada	D1: Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La integridad y los valores éticos. ▪ Independencia de la supervisión del control interno ▪ Estructura organizacional ▪ Competencia profesional ▪ Responsable del control interno 	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre
			D2: Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Objetivos claros ▪ Gestión de riesgos ▪ Monitoreo de cambios ▪ Identificación de fraude en el proceso de identificación de riesgos 	
			D3: Actividad y control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Actividades de control para mitigar riesgos ▪ Tecnologías de las información y comunicación ▪ Despliegue de las actividades 	
			D4: Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Información de calidad ▪ Comunicación de la información ▪ Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan al control interno 	
			D5: Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación de los procesos críticos 	
 Ejecución de Gastos	Directiva N° 005-2010-EF/76.01 MEF (s.f) señala que La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada	D1: Certificación del gasto	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Certificado del crédito ▪ Unidades ejecutoras 	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			D2: Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acto administrativo en la cual el personal que se encarga del proceso de selección y de comprometer el presupuesto 	
			D3: Devengado	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obligación del pago que deriva de un gasto que fue planificado 	
			D4: Pago	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Extinción de forma parcial o total el monto que se reconoció en el proceso de contratación 	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA, 2020”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de la “Control interno y su relación con ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Totalmente en desacuerdo.
4. En desacuerdo.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
2. De acuerdo.
1. Totalmente de acuerdo.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Ambiente de control					
1	¿Considera usted, que la Municipalidad muestra su compromiso con el desarrollo de valores éticos de su personal?					
2	¿Considera usted que la Municipalidad realiza una evaluación y supervisión del desempeño de los funcionarios?					
3	¿Cree Usted, que la estructura organizacional de la Municipalidad					

	contribuye a desarrollar un eficiente ambiente de control?					
	Dimensión 2. Evaluación de riesgos					
4	¿Cree usted que se realiza de manera eficiente la evaluación de riesgos en la Municipalidad?					
5	¿Considera usted que son claros los objetivos para la identificación de riesgos que se plantea la Municipalidad?					
6	¿Evidencia usted que se desarrolla talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos en la Municipalidad?					
	Dimensión 3. Actividad de Control					
7	¿Considera usted que las políticas que se encuentran enfocadas al desarrollo del control interno es eficiente?					
8	¿La Municipalidad cumple con realizar el registro de la Información del Plan de Acción Anual en el aplicativo del Sistema de Control Interno dentro de los plazos establecidos?					
	Dimensión 3. Actividad de Control					
9	¿Considera usted que la información interna y externa que brinda la Municipalidad es clara, precisa y transparente?					
10	¿La Municipalidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal de manera semestral a través de los canales de comunicación que dispone (¿Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?					
	Dimensión 4: Información y comunicación					
11	¿Cree usted que la Municipalidad ha logrado implementar el Sistema de Control Interno en el año 2020?					
12	¿Considera usted, que el control interno se hace presente el proceso de selección del personal o bienes en la Municipalidad?					

VARIABLE 2: EJECUCIÓN DE GASTOS

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Etapa preparatoria					
13	¿Opina Usted que el proceso de la etapa preparatoria en la ejecución de los gastos en la Municipalidad se realiza de manera adecuada?					
14	¿Considera que el certificado del crédito es indispensable para el desarrollo de las etapas de la ejecución presupuestaria?					
15	¿Considera que las unidades ejecutoras realizan de manera eficiente la etapa preparatoria antes del proceso del compromiso, devengado y pago en la Municipalidad?					
	Dimensión 2. Compromiso					
16	¿Considera que en el proceso de contratación de bienes y servicios se realiza el compromiso conforme a las etapas de la ejecución del presupuesto en la Municipalidad?					
17	¿Usted alguna vez observo que el compromiso excedió el crédito presupuestario que se establece en el año fiscal de la Municipalidad?					
18	¿Considera usted que los créditos para la ejecución de los compromisos deben dar cobertura para el nivel de gasto específico?					
	Dimensión 3. Devengado					
19	¿Considera usted que la etapa de devengado se realiza bajo los parámetros del plazo establecido en la normativa?					
20	¿Considera usted que para realizar el devengado es necesario verificar la documentación que proviene del área usuaria?					

21	¿Considera usted que el personal de la Municipalidad tiene conocimiento del tipo de responsabilidad al no realizar correctamente el reconocimiento del devengado bajo los parámetros legales?					
Dimensión 4. Pago						
22	¿Cree usted que el pago se realiza dentro del plazo establecido en el contrato celebrado entre un tercero y la Municipalidad?					
23	¿Considera usted que los giros se realizan de acuerdo a las actividades planificadas de la Municipalidad?					
24	¿Usted cree que el personal de la Municipalidad conoce los lineamientos y topes para el pago y/o giro a las cuentas CCI de los proveedores?					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 3 Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Castillo Bravo, William Marcial
I.2. Especialidad del Validador : Tributación
I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Crispín Garma, Luisa – Sullca Mejía, Kelly

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 31 Julio del 2021

75%

Firma de experto informante

DNI: 25670205

Teléfono: 997377816



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1		X	
Ítem 2		X	
Ítem 3		X	
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Variable 2: Ejecución de Gastos

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16		X	
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19		X	
Ítem 20		X	
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		

Lima, 31 Julio 2021

Firma de experto informante

DNI : 25670205

Teléfono : 997377816



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. Medina Guevara, María Elena
- I.2. Especialidad del Validador : Contabilidad
- I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Crispín Garma, Luisa – Sullca Mejía, Kelly

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				75%	
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				75%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				75%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				75%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				75%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				75%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				75%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				75%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					75%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 31 Julio del 2021

75%

.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10		X	
Ítem 11		X	
Ítem 12		X	

Variable 2: Ejecución de Gastos

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		
Ítem 19	X		
Ítem 20		X	
Ítem 21		X	
Ítem 22		X	
Ítem 23		X	
Ítem 24		X	

Lima, 31 Julio 2021

Firma de experto informante

DNI : 09566617

Teléfono : 963848046



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante : Mag. La Torre Palomino, Victor
- I.2. Especialidad del Validador : Auditoria
- I.3. Cargo e Institución donde labora : Docente a tiempo parcial
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación : Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Crispín Garma, Luisa – Sullca Mejía, Kelly

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Está expresado de manera coherente y lógica				80%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				80%	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				80%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				80%	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				80%	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Existen preguntas que están centralizadas en la contabilización de la dimensión y no en la evaluación propia de la misma

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima 31 Julio del 2021

80%

Firma de experto informante

DNI: 43302023

Teléfono: 990914535



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	x		
Ítem 8		X	
Ítem 9		X	
Ítem 10		X	
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		

Variable 2: Ejecución de Gastos

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18		X	
Ítem 19		X	
Ítem 20		X	
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	x		

Lima, 31 Julio 2021



DR. VICTOR SANCHEZ LA TORRE PLOQUIN

Firma de experto informante

DNI : 43302023

Teléfono : 990914535

Anexo 4. Matriz de consistencia
Matriz de consistencia

“Control interno y su relación con ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2020”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? • ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la en la municipalidad 	<p>Objetivo General: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación entre el ambiente de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. • Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos en la en la 	<p>Hipótesis General: La relación entre el control interno y la ejecución de gastos es significativa en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.</p> <p>Hipótesis Específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La relación entre el ambiente de control y la ejecución de gastos es baja en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020 • La relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gastos es alta en la municipalidad 	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Variables 2: Ejecución de gastos</p>	<p>Tipo de Investigación: investigación aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: nivel correlacional</p> <p>Método General: método científico</p> <p>Diseño: investigación no experimental</p>	<p>Población: 25 trabajadores de trabajadores de la gerencia del planeamiento y presupuesto y de la gerencia de administración.</p> <p>Muestra: 25 trabajadores de trabajadores de la gerencia del planeamiento y presupuesto y de la gerencia de administración</p> <p>Muestreo: No probabilístico</p>	<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Instrumento</p>

<p>provincial de Acobamba, 2020?</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ¿Cuál es la relación entre la actividad de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? ● ¿Cuál es la relación entre la información de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? ● ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión del control interno y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020? 	<p>provincial de Acobamba, 2020</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Identificar la relación entre la actividad de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020 ● Identificar la relación entre la información de control y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. ● Identificar la relación entre las actividades de supervisión del control interno y la ejecución de gastos en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. 	<p>provincial de Acobamba, 2020</p> <ul style="list-style-type: none"> ● La relación entre la actividad de control y la ejecución de gastos es baja en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020 ● La relación entre la información de control y la ejecución de gastos es baja en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020. ● La relación entre las actividades de supervisión del control interno y la ejecución de gastos es baja en la en la municipalidad provincial de Acobamba, 2020.
---	--	--
