

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL
GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TRUJILLO, 2022**

Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTORAS

Br. Kety Raquel Damián Velásquez

Br. Diana Omaira Tello Castro

ASESOR

Mg. Victor Raul Ochoa Aquije

<https://orcid.org/0000-0002-3955-7979>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2023

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

20%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

8%

2

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

3%

3

hdl.handle.net

Fuente de Internet

2%

4

repositorio.uncp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

1library.co

Fuente de Internet

<1%

7

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

8

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

<1%

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

Secretaria General

CONFORMIDAD DEL ASESOR

Yo, Mg. Victor Raul Ochoa Aquije con DNI N° 21423840, en mi calidad de asesor de la Tesis de Maestría titulada: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022, de los maestrandos Br. Kety Raquel Damián Velásquez, con DNI N° 17636837 y Br. Diana Omaira Tello Castro, con DNI N° 70035318, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la Escuela de Posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 19 de abril de 2023



Mg. Víctor Raúl Ochoa Aquije

Asesor

DEDICATORIA

Mi Tesis la dedico a Dios, a mis padres, mis Hermanos, sobrinitas y mi tío por apoyarme en mi vida profesional y darme sus buenos consejos y estar siempre allí, dándome fuerzas para concluir mi tesis, ya que es un logro más en mi vida profesional.

KETY

Mi Tesis la dedico a Dios, por ser ese Padre amoroso que día a día nos tiende la mano para guiarnos y conducirnos por los senderos que conducen a Él; y a mi madre, por ser la persona que me motiva, aconseja y apoya para luchar y conseguir mis metas personales y profesionales.

DIANA

AGRADECIMIENTO

A nuestros familiares: Que con su presencia nos incitan a continuar, y seguir nuevos retos y desafíos que nos presenta la vida.

Agradecemos mucho a nuestro asesor Mg. Victor Raul Ochoa Aquije, por estar pendiente en el proceso de desarrollo de nuestra tesis y su ayuda para cumplir este objetivo profesional.

Agradecemos también a todos los docentes que nos guiaron y brindaron sus conocimientos; asimismo, a todas aquellas personas que durante todo este tiempo nos estuvieron apoyando incondicionalmente, tanto amigos, familia y compañeros de la maestría, todo este fruto no hubiera sido posible sin ustedes.

Los investigadores

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Diana Omaira Tello Castro con DNI 70035318 y Kety Raquel Damián Velásquez. con DNI 17636837, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022**, la que consta de un total de 117 páginas, en las que se incluye 14 tablas , 4 tablas de figuras, 41 anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 19%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

Los autores



Diana Omaira Tello Castro
DNI 70035318.



Kety Raquel Damián Velásquez
DNI 17636837

ÍNDICE

PORTADA	
Porcentaje de Similitud	ii
Autoridades Universitarias	iii
Conformidad del Asesor.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Declaratoria de Autenticidad.....	vii
Índice.....	viii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. METODOLOGÍA.....	38
III. RESULTADOS	46
IV. DISCUSIÓN	57
V. CONCLUSIONES.....	65
VI. RECOMENDACIONES	66
VII. REFERENCIAS	68
ANEXOS.....	77
Anexo 1: Instrumentos de medición.....	77
Anexo 2: Consentimiento informado	81
Anexo 3: Matriz de consistencia	82
Anexo 4: Constancia emitida por la institución donde se realizó el estudio.....	84
Anexo 5: Ficha técnica	85
Anexo 6: Validez y fiabilidad de instrumentos.....	89
Anexo 7: Fiabilidad del instrumento para medir el control interno	110
Anexo 8: Base de datos	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Distribución de la población de funcionarios y técnicos de la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	42
Tabla 2. Niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	46
Tabla 3. Niveles de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	46
Tabla 4. Niveles de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	47
Tabla 5. Niveles de las dimensiones de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	47
Tabla 6. Prueba de Kolmogórov Smirnov del control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	48
Tabla 7. Tabla cruzada del control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	49
Tabla 8. Regresión lineal entre el control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.....	50
Tabla 9. Tabla cruzada del control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	51
Tabla 10. Regresión lineal entre el control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones.....	52
Tabla 11. Tabla cruzada del control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	53
Tabla 12. Regresión lineal entre el control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones	54
Tabla 13. Tabla cruzada del control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	55
Tabla 14. Regresión lineal entre el control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones.....	56

TABLA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Regresión lineal entre el control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.....	50
Figura 2. Regresión lineal entre el control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones.....	52
Figura 3. Regresión lineal entre el control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones.....	54
Figura 4. Regresión lineal entre el control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones.....	56

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. El enfoque fue cuantitativo, tipo aplicado, diseño no experimental correlacional causal transeccional; los métodos fueron deductivo e hipotético deductivo; la muestra la componen 50 funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; se usaron dos cuestionarios válidos a juicio de expertos y con Alfa de Cronbach de 0.832 y 0.834. Los resultados muestran que el control interno presenta un nivel regular en un 58%; mientras que la ejecución del gasto de inversiones presenta un nivel regular en un 52%. Se concluye que existe incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; debido al valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.726, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva con significancia ($p < 0.01$). Además, el control interno incide en un 72.2% en la ejecución del gasto de inversiones. El control interno es una herramienta de gestión útil para promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Palabras Clave: Control interno, Ejecución, Gasto, Inversiones.

ABSTRACT

The study aimed to determine the impact of internal control on the execution of investment expenditure in the Provincial Municipality of Trujillo, 2022. The approach was quantitative, applied type, non-experimental, causal correlational design; the methods were deductive and hypothetical deductive; The sample is composed of 50 officials and technicians working in the Public Works Management of the Provincial Municipality of Trujillo, 2022; two questionnaires were used according to experts and with Alfa de Cronbach of 0.832 and 0.834. The results show that internal control has a regular level of 58%; while the execution of investment expenditure has a regular level of 52%. It is concluded that there is an impact of internal control on the execution of investment expenditure in the Provincial Municipality of Trujillo, 2022; due to the value of the Spearman correlation coefficient=0.726, it can be noted that this is a high positive correlation with significance ($p<0.01$). In addition, internal control affects 72.2% of the execution of investment expenditure. Internal control is a useful management tool to promote effective, efficient, ethical and transparent management.

Keywords: internal control, execution, expenditure, investments

I. INTRODUCCIÓN

La inversión pública desempeña un compromiso relevante en los procesos de desarrollo financiero de las naciones, especialmente en los países emergentes. Por tanto, los ciudadanos precisan de sectores públicos eficientes con capacidad de brindar soluciones satisfactorias a los requerimientos de inversión pública, dado que es un componente esencial que favorece a que las regiones sean más competitivas, por este motivo es preciso evaluar de qué manera son gestionados, supervisados y controlados los procesos de ejecución de las obras públicas, de manera que se pueda asegurar controlar la ejecución de las obras públicas, para asegurar que dichas inversiones se gestionen de forma adecuada (Panca, 2021).

En el Caribe y Latinoamérica, el gasto público ha crecido alrededor de un 7%, en las últimas dos décadas, incremento que no es percibido en el capital físico, humano y los servicios ofrecidos por los ciudadanos. Haciendo referencia a las naciones donde ha existido un amplio incremento de gasto público, que actualmente se enfrenta a la sostenibilidad fiscal y a un pausado aumento. Igualmente, estas naciones, han evidenciado grandes dificultades para lograr la eficacia (Izquierdo et al, 2018). Pese a que el Control Interno es tomado en consideración como un instrumento de administración esencial y por esa razón cualquier organización tiene que tener una estructura de control interno eficiente, sin embargo, hay organizaciones que manifiestan problemáticas en el sistema de control manifestando desperfectos.

En Perú, según un estudio que desarrollara el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, las precariedades y deficientes políticas del gasto público, tienen un costo anual del 2,5% del Producto Bruto Interno, recursos que vienen a ser casi i quince mil millones de soles (El Comercio, 2018). En tanto que, el Ministerio de Economía y Finanzas por medio de un comunicado n.º 025-2019- EF/50.0, exhorta a las instituciones del ámbito público, registros de casos, en donde el gasto de recursos asignados se ha visto afectado por falta de cumplimiento del reglamento de los servidores públicos, situación por la cual induce a los Titulares de dichas Entidades que supervisen los procesos relacionados al personal, con el propósito de eludir acontecimientos de corrupción que perjudiquen el buen desenvolvimiento de la administración de recursos públicos (Aro, 2018).

Los bajos niveles de eficiencia del gasto, continúan siendo una problemática de gran relevancia; dado que coexiste una restringida destreza de los organismos para identificar y dar prioridad a los programas y proyectos más amplios y de gran impacto en la ciudadanía, entre las deficiencias se tiene que los gastos de inversión no están direccionados a cerrar las brechas, ni dan una solución a los requerimientos de la población (Aro, 2018). Sobre lo antes precisado, la Contraloría General de la República (2018), precisó que, en la nación peruana, existe un porcentaje inferior de organismos públicos, de las 656 entidades gubernamentales, que poseen una estructura de control interno, con competencia de disminuir complejidades e identificar comportamientos y escenarios inusuales que reflejen acciones de corrupción por parte de los administrativos en sus jornadas laborales, reflejando de esta forma niveles inferiores con respecto a la estructura de control interno en el contexto público, esto a pesar de que a partir del año 2006, los organismos públicos asumieron el compromiso en su cumplimiento al instalar sus sistema de control en todos sus procesos.

Este estudio está enfocado en la Municipalidad Provincial de Trujillo, según datos expuestos por esta institución, se logró un 82.7% de ejecución del gasto en el 2022, superando las inversiones que se registraron en temporadas pasadas, hecho que la coloca como una gestión eficaz y eficiente. Desde el sitio web del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), se puede visibilizar que se resalta sobre los desembolsos registrados desde el año 2007, fecha en que esta página web comienza el reporte citado. Así también, se resalta que el gasto en obras llegó a un récord, a diferencia de las últimas temporadas, del 74.5%, hecho que lo coloca en una posición expectante para el 2023, para el que se espera invertir en un novedoso paquete de proyectos, entre los cuales resaltan trabajos gestionados ante Reconstrucción Con Cambios, dirigido a renovar los sistemas de agua y alcantarillado de Trujillo y distritos, por más de S/ 104 millones (Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022).

Pese a que en los últimos años ha mejorado la ejecución del gasto de inversión, aún coexisten algunas deficiencias en relación al control interno. Al respecto, la autoridad del Municipio de la Provincia de Trujillo firmó un convenio en el cual se compromete a poner en funcionamiento el control interno, y hasta el día de hoy todavía no ha sido aprobado bajo ninguna orden municipal, a pesar de ello a lo largo del periodo 2016 - 2017 se llevó a cabo un proyecto donde se pusieron en marcha ciertas actividades para valorar mencionado

control. Las acciones realizadas fueron con el propósito de divulgar y concientizar al trabajador con la finalidad de que sea empleado en su labor diaria, luego se mostraron pruebas de las acciones efectuadas al MEF bajo el Programa de Incentivos y Contraloría General de la República (Saldarriaga, 2021).

Sin embargo, dentro de la dirección hay diferentes problemas que dificultan un apropiado desarrollo de las acciones ni la realización de los objetivos establecidos. El personal, no posee un conocimiento actualizado con relación a los procedimientos, los procesos administrativos y las acciones de cada órgano administrativo. Hay carencia de datos necesarios para tomar decisiones dentro del sector, carencia de proyectos de entrenamiento para los empleados, inapropiada división del trabajo y bajo rendimiento todo ello como efecto de problemáticas técnicas, humanas y organizacionales (Saldarriaga, 2021).

Datos que reflejan que la carencia de una apropiada administración del control interno en la dirección puede perjudicar la ejecución del gasto de inversiones. A fin de revertir el problema identificado se considera pertinente abordar y realizar el presente estudio, con relación a la repercusión del control interno en la ejecución de los gastos de inversiones en el Municipio de la ciudad de Trujillo, 2022. Toda vez que como señala la teoría del control interno de la agencia, los problemas aparecen del alejamiento entre la propiedad y el control, y se pueden agrupar en 3 clases conflictos de intereses, asunción de riesgos y asimetrías de información. En consecuencia, ello involucra de manera directa que existe distintas herramientas de Control Interno, por ejemplo: inspección y regulación, así como la vigilancia y control de gerencia y auto control.

En función de lo antes mencionado surge como pregunta de investigación: ¿En qué medida el control interno incide en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022? Y como preguntas específicas: ¿En qué medida el control interno incide en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022? ¿En qué medida el Control Interno incide en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022? ¿En qué medida el Control Interno incide en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022?

El principal objetivo del estudio fue determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Y como objetivos específicos: Identificar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Identificar los niveles de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Verificar la incidencia del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Verificar la incidencia del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Verificar la incidencia del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

El estudio posee justificación desde diversas perspectivas, a nivel teórico se justifica porque se analizarán conceptos con la finalidad de dar sustento teórico al estudio. Será reflejada la relevancia que posee el control interno para verificar los procedimientos desarrollados, de modo que contribuya y colabore a las municipalidades provinciales para conseguir la efectividad, transparencia y eficacia de su administración. Siendo importante mencionar que la creación de modelos adecuados impide quebrantamientos en relación a la honestidad de los funcionarios en los procedimientos de control y ejecución de gastos, fortaleciendo temas, teorías y normativas sobre la integridad como instrumento activo para establecer fortalezas y debilidades.

La justificación práctica surge porque se investigó la influencia del control interno en la Gerencia de Obras Públicas en la Ejecución del Gasto de Inversiones en la Municipalidad de la Provincia de Trujillo, contribuirá a analizar el contexto del sistema de inversión en un organismo por medio del gobierno local, trayendo beneficios en un futuro a la Municipalidad Provincial de Trujillo, así también por medio de este estudio se obtienen los conocimientos y comportamientos de los empleados para llegar con mejor nivel de éxito en la realización de los objetivos de la entidad.

A nivel social este estudio sirve para dar solución a las precariedades percibidas tomando en cuenta el modelo de ejecución del gasto de inversiones en relación a los recursos adicionales de obras que se pretenden ejecutar para mejorar las carencias reflejadas en la gestión municipal, igualmente beneficiara a la sociedad, porque los

resultados obtenidos servirán de guía para que otras entidades locales cumplan los propósitos presentados con respecto al desarrollo de proyectos en favor de la comunidad.

La justificación metodológica surge porque los cuestionarios y el proceso metodológico que será utilizado en este estudio ayudará a establecer y analizar si los efectos del problema equilibran esta situación o en tal caso que destrezas podrían ser utilizadas con la finalidad de acabar con la desconfianza de los ciudadanos en relación a las disconformidades de las labores que ejecutan los funcionarios las mismas que no dan respuestas a las perspectivas de la población, por esa razón es importante saber si la presente investigación sentará una explicación contundente para apreciar los resultados de los trabajos que van en provecho de la ciudadanía y en el progreso de la sociedad.

Para desarrollar esta investigación se han tomado por trabajos previos a nivel internacional, como los de:

Aksoy y Sağlam (2020). En el artículo cuya finalidad fue examinar los efectos del control interno en las habilidades para gestionar la crisis en situación de desastre del Departamento de Bomberos de la Municipalidad Metropolitana de Estambul (IMM). La metodología fue de diseño según el modelo de cribado relacional; el universo poblacional lo constituyeron los empleados del Departamento de Bomberos de Anatolia del Departamento de Bomberos de IMM en 2020, siendo la muestra 251 de estos trabajadores. Las encuestas se aplicaron en línea en junio de 2020 a personas determinadas por el método de muestreo por conveniencia. Los resultados reflejaron en el análisis de regresión un vínculo causa-efecto entre el control interno y las habilidades de manejo antes de la crisis fue significativo ($F = 305,036$; $p = 0,000 < 0.05$). Finalmente, concluyó indicando que el control interno posee de manera positiva y en alto las habilidades de gestión de crisis de IMM antes, durante y después de la crisis, y que la eficacia de control interno había aumentado las habilidades de gestión de crisis de la institución.

Sánchez (2018). En la tesis cuyo objetivo fue valorar el sistema de control interno de gestión administrativa y su repercusión en la ejecución presupuestal del nosocomio General Quevedo (IESS), temporada 2017. El estudio fue descriptivo, se usaron el método inductivo, deductivo, sintético; la muestra fueron 130 abastecedores que tuvo el Hospital General Quevedo en el año 2017, se usaron las entrevistas y las encuestas. Los productos

muestran que, en las dependencias de TICs, servicios generales, recursos humanos, comunicación social y sector médico, el 77,42% señalan que, si hay un sistema de control interno para adquirir bienes y contrataciones de algún servicio, entre tanto el 22,58% no sabe de su existencia. Se concluye que el control interno del nosocomio General Quevedo está en un nivel moderado con un grado de confianza del 69,60% y un grado de riesgo del 30,40%, a causa de que no dispone de un manual de Control Interno; asimismo se logró evidenciar que el presupuesto designado en el 2017 solamente se logró ejecutar en un cincuenta y uno por ciento, a causa de que no fueron cumplidos los parámetros de la ejecución presupuestal tales como el Plan de contratación anual y no fue devengado totalmente el pago a abastecedores, incidiendo en la designación del presupuesto para el posterior año fiscal y al mismo tiempo se ve alterado la gestión financiera administrativa.

Eton (2018). En el artículo cuyo objetivo fue determinar el efecto del sistema de control interno en la ejecución del presupuesto en el gobierno local del distrito de Kabale. El diseño de investigación utilizado fue transversal, se utilizaron enfoques cuantitativos y cualitativos, se eligió una muestra de 176 para la investigación, se desarrolló un cuestionario estructurado empleando una escala de Likert de cinco alternativas. Entre los resultados podemos apreciar que los sistemas de control interno en los gobiernos locales investigados salvaguardan a las organizaciones contra la pérdida de fondos por parte del personal (73,9%), cuentan con mecanismos de control para gestionar riesgos (72,2%), demuestran buen gobierno corporativo (67,0%) y los gerentes utilizan los recursos de una manera que salvaguarda los intereses de las partes interesadas (65,3%). El estudio indicó bajos niveles de acuerdo en cuanto a la capacidad de los sistemas para administrar riesgos (51,7%), promover la eficiencia operativa y la segregación de funciones (56,8%) al igual que el análisis continuo del personal (58,0%). Entre las terminaciones se evidenció que hay vinculación entre la ejecución del presupuesto y el control interno ($r = .568$; sig. $< .05$) que fue moderada. La investigación dio a conocer que las autoridades locales de Kabale, contaban con mecanismos de sistemas de control para gestionar los peligros, sin embargo, la gestión real de los peligros y la corrupción ha sido relativamente frágil. La segregación de ocupaciones y la valoración periódica de los trabajadores eran bajas. Los encargados del planteamiento de regímenes en los gobiernos locales del distrito de Kabale demuestran supervisión de la implementación de las actividades planificadas simplemente porque sí, de lo contrario, los proyectos propuestos estaban mal coordinados y, en algunos casos, se abandonaron antes de su finalización.

Ndegwa y Mungai (2019). En el artículo cuyo principal propósito de estudio ha sido establecer la influencia del sistema de control interno con relación a la gestión financiera en el Ministerio de Hacienda. El estudio fue una investigación descriptiva, a muestra del estudio fue de 97 empleados que laboran en el tesoro nacional dependiente de la Dirección de Servicios Contables, se usó un cuestionario auto administrado con preguntas cerradas y abiertas. Entre los resultados se encontró que la mayoría (48,7 %) de los encuestados y el 42,7 % indicaron que el escrutinio de auditoría y la planificación de los recursos financieros simultáneamente mejoraron mucho en el Ministerio de Hacienda desde que adoptaron el uso de IFMIS, y las personas encuestadas (50 %) indicó que los recursos financieros mejoraron mucho a nivel de control. Los resultados también establecieron que la mayoría (45,1%), 44,7%) y (41,4%) de los encuestados indicaron que desde que adoptaron el uso de SIAF, la organización de los recursos financieros, la dirección de los medios financieros y el seguimiento de los recursos financieros mejoraron simultáneamente. Se concluye que los sistemas de control interno tenían una asociación positiva significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Hacienda y los sistemas de información financiera tenían una positiva conexión significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Hacienda.

Omwoyo et al. (2018). En el artículo cuyo objetivo fue examinar el efecto de los sistemas de Control Interno, en la gestión del gasto público en la Tesorería Nacional de Kericho Este. Concretamente el estudio Buscado; establecer el impacto del entorno de control en la gestión del gasto público y los efectos de evaluar los riesgos en la gestión del gasto público. El diseño del estudio fue correlacional, la muestra fueron 288 encuestados que trabajaban en el Tesoro Nacional de Kericho Este, se emplearon cuestionarios organizados con interrogantes cerradas y abiertas. Entre los resultados se encontró que el resumen del modelo para el análisis de regresión mostró que $R^2 = 0.698$ lo que indicó que el 69.8 por ciento de la variable de estudio explica los sistemas de control interno sobre la gestión del gasto público, mientras que el 30.2% del cambio en la variable dependiente es explicado por otros factores no incluidos en el estudio denotados por (ϵ) en el modelo. Se concluye que los sistemas de control interno tenían un vínculo significativo positivo con el ambiente de control (0.296) pero un vínculo significativo negativo con la valoración de riesgos (0.053). Los hallazgos sugirieron que los sistemas de control interno, especialmente el medio de control, necesitan una gran atención para optimizar la administración del gasto del Estado de los ministerios y departamentos gubernamentales.

Estudios de nivel nacional como: Gamarra (2021) en la tesis donde el propósito fue determinar la asociación entre el Control Interno y el gasto público en su ejecución en las oficinas del Municipio distrital de Independencia, Huaraz, 2018. Su metodología fue cuantitativa, nivel correlacional y diseño no experimental transeccional. El universo poblacional muestral lo constituyeron treinta y siete funcionarios del Municipio Distrital de Independencia (MDI), a quienes se les aplicó como técnica unos cuestionarios. Los resultados reflejaron que el cincuenta y cuatro por ciento de los entrevistados muestra que el grado que presenta el sistema de control interno en el organismo mencionado es defectuoso, dicho de otra manera, el Municipio Distrital de Independencia en pocas ocasiones dispone de apropiado entorno de control, estimación de peligros, tareas gerenciales, comunicación e información, e inspección de resultados. Se concluye, el nivel de significancia ($p=0.000$), es menor que el grado de significancia ($p = 0.05$). Y como consecuencia, que hay suficientes evidencias estadísticas para considerar la hipótesis nula sea rechazada, así como, la hipótesis alterna sea aceptada: hay asociación significativa y positiva entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en las oficinas del Municipio Distrital de Independencia, Huaraz, 2018.

También, Ninalaya (2021), en su estudio que tuvo como propósito investigar la asociación que existe en el control del proceso y la forma como se ejecutó el gasto en el SENAMHI del Perú, en el año 2020. Para ello se usó un esquema metodológico cuantitativo, el estudio fue de tipo básico, corte transeccional, el nivel correlacional y diseño no experimental, el universo poblacional y muestra la constituyeron ochenta colaboradores de sectores administrativos, los cuales están implicados en control del procedimiento y ejecución de gastos en el SENAMHI de la nación peruana, en el año 2020, siendo las encuestas la técnica que se usó, y el instrumento fue el cuestionario. Los productos reflejaron que el cincuenta por ciento cree que el control del procedimiento se da en un rango regular, el cuarenta por ciento cree que se da de manera eficiente, entre tanto el diez por ciento cree que el control de procedimientos es deficiente. Se llegó a la conclusión de que existía prueba para aseverar que, la variable control de procedimiento significativa se vincula con la ejecución de gasto del SENAMHI en el Perú, en el ejercicio 2020, de acuerdo con el Rho de Spearman= 0.845 lo que define que el grado de asociación es positivo muy alto.

Patazca (2021). En la tesis que tuvo como propósito establecer la incidencia gestión administrativa y la ejecución en el gasto público designado al coronavirus, en el departamento de Lambayeque. Con una metodología de tipo aplicado de paradigma positivista, corte transeccional y un diseño no experimental, descriptivo, correlacional causal. Se considera que la muestra la conforman setenta servidores públicos de los sectores administrativos, de aprovisionamiento, tesorería, presupuesto y contabilidad de la Gerencia Regional de Salud del nosocomio Belén del departamento de Lambayeque. Se usaron las encuestas por medio de 2 cuestionarios. Los resultados descriptivos destacan que 67.2% de las personas encuestadas indican que la gestión administrativa es mala y regular y el setenta por ciento perciben una ejecución en el gasto público como regular o mala. Concluyéndose que la gestión administrativa incidió un 37,7% significativa y directamente en el certificado del gasto público designado al coronavirus en la temporada 2020, lo que demuestra que, en los organismos del gobierno, el presupuesto es designado por distintas fuentes de financiación, no obstante, mencionado presupuesto solamente se puede devengar hasta el día final del año fiscal correspondiente. Varios organismos no consiguen ejecutar todo el presupuesto, por distintas razones, esta ejecución se desarrolla en 4 etapas, el certificado presupuestario, el devengado, el compromiso y el pago.

Por su parte, Ordoñez (2020). En la tesis cuya finalidad fue establecer la asociación existente entre la ejecución del gasto y el control interno en el Gobierno de la región de Junín. Con una metodología de tipo empírica, y un diseño descriptivo correlacional y un estudio de nivel correlacional. Se usó la encuesta, el instrumento usado fue el cuestionario. El universo poblacional estuvo constituido por personal administrativo nombrado y funcionarios del Gobierno regional Junín y la muestra 70 personas entre Personal administrativo Nombrado y funcionarios del Gobierno regional Junín. Los productos reflejaron que el control interno se vincula de directamente con la ejecución del gasto en el Gobierno de la región de Junín, estos resultados han sido confirmados estadísticamente con el Rho de Spearman=0.837. Se concluyó que, el vínculo de las fases del control interno con la ejecución de gasto es positiva en el Gobierno de la región de Junín, estos resultados han sido confirmados estadísticamente con el Rho de Spearman= **0,607**, cuando se aplica una adecuada planificación, ejecución y evaluación, se establecen políticas, normativa y/o Manuales de Procedimientos y lineamientos de control necesarias en torno a recomendaciones de informes de control.

Carpio (2020), en la tesis que tuvo como objetivo establecer de qué modo el control de la ejecución presupuestaria incide en la eficacia del gasto público en el Municipio del distrito de Los Palos – Yarada, en la región Tacna, durante los años 2016-2018. Estudio de metodología básica, longitudinal, diseño no experimental, nivel explicativo. La muestra la constituyeron cuarenta y dos servidores del Municipio Distrital de los Palos. Se hizo uso de 2 cuestionarios estructurados. Entre los productos para la variable control de ejecución presupuestaria, la dimensión control de la planificación de compromisos de periodicidad anual manifestó el superior porcentaje en la clase de poca efectividad. Por otro lado, con la variable eficiencia del gasto público, la dimensión eficiencia del gasto con los recursos recolectados de manera directa es la que manifestó porcentaje superior en la clase regular. Por lo que concluyó que el control de la ejecución presupuestaria influye de forma significativa en la eficacia del gasto público en el municipio del distrito de Los Palos – Yarada, en la región Tacna, durante los años 2016-2018, de acuerdo con el Rho de Spearman, ρ (rho)= 0,918, que se explica cómo correlación muy alta positiva.

A nivel regional, la investigación de Castro (2021), en la tesis que tuvo como objetivo definir el grado de asociación entre el Control Interno y la Ejecución del Gasto Público Social del Municipio del distrito de La Esperanza en el período 2019-2020. De acuerdo con la metodología, este estudio es correlacional, no experimental-transeccional. El universo poblacional lo conformaron 60 empleados administrativos y la técnica que se usó fue las encuestas, con 2 cuestionarios con 3 alternativas diseñados de acuerdo con la Escala de Likert. Los resultados arrojaron que el personal del sector administrativo del Municipio del distrito de La Esperanza considera que el control interno se halla en n grado medio, el 25% en un grado alto y un aproximado de 3.33% consideran que los niveles de control interno son bajos. Se llegó a la conclusión de que hay correlación positiva, media e importante entre la ejecución del Gasto Público y el Control Interno en el Municipio del distrito de La Esperanza. Igualmente, el control interno del Municipio Distrital de la Esperanza es medio, así como las dimensiones: Ambiente de Control, Estimación de Riesgos, Actividades de Control, Procedimientos de Control, Comunicación e Información.

Agreda (2020). En la tesis que tuvo como propósito principal definir de qué modo el control interno incide en la administración de inversión de la ciudad de Trujillo en el año 2020 en el Instituto Tecnológico Público Nueva Esperanza. El estudio es no experimental,

con un diseño correlacional causal, en la recolección de datos se llevó a cabo por medio de instrumentos, utilizando la estadística apropiada para procesar cada resultado. Como resultado más importante se definió que el 61.3% consideran que se consume de manera insatisfactoria el Control Interno, el 53.2% consideran asimismo como insatisfactorio el cumplimiento de la gestión de inversión; es importante indicar que la tercera y cuarta parte consideran un grado admisible de cumplimiento en ambas variables. Del análisis del coeficiente de correlación en las dos variables, se halló un Tau B de Kendal=0.396 con significancia $0.003 < 0.05$; y concluye que el proceso de Control Interno posee influencia en gestión de inversión; con relación a su estudio en las dimensiones, concluyendo que existe influencia del Control Interno en la prevención y planeamiento ($p < 0.05$) de la gestión de inversiones del Instituto Superior Tecnológico Nueva Esperanza.

Martell (2020), en la tesis cuyo propósito principal fue definir y estudiar al Control Interno en el procedimiento de contrataciones pública incide de manera significativa y en modo apropiado en la realización de los objetivos institucionales del Municipio del distrito de la Esperanza, en el año 2018. La metodología fue de paradigma sociocrítico, diseño de triangulación concurrente, no experimental. El marco muestral lo constituyeron 244 empleados del Municipio del distrito de La Esperanza; y el marco muestral cualitativo diez empleados de la OCI; se diseñaron 2 instrumentos válidos y confiables (guía de entrevista y cuestionario) para recopilar la información de las variables en investigación, los datos fueron procesados en Excel. La incidencia del Control interno en los procedimientos de contratación pública en la realización de los objetivos institucional del Municipio Distrital de La Esperanza es de 0,627 con un p -valor=0.003 (p -valor < 0.05); de manera que se asevera que incide de manera significativa y en modo apropiado. En consecuencia, se verifica la hipótesis de estudio. Por medio del Control Interno, se busca de manera eficiente ejecutar el presupuesto, colaborando con dilucidar la valoración de la eficiencia que el monitoreo del Control Interno tiene sobre los procesos de administración. Las instituciones tienen que tener un apropiado sistema de control interno y es deber de la gestión la elaboración y puesta en funcionamiento de un correcto modelo que sea un instrumento provechoso y de sencilla utilización, con la finalidad de eludir pérdidas generadas por fraudes o equivocaciones.

Peláez (2021). En la tesis cuyo propósito fue establecer la asociación que existe en el Control Interno con el proceso de contrataciones de bienes y servicios del Gobierno de

la región de La Libertad, durante el año 2022. Se aplicó una metodología cuantitativa, tipo aplicado, corte transversal, correlacional simple, diseño no experimental. El marco muestral lo constituyeron 55 empleados del área de contrataciones en el Gobierno de la región de la Libertad, durante el año 2022; en el que se utilizó un cuestionario por variables, los cuales son válidos y confiables en un 0,800 y 0,852; durante el procesamiento de la data se utilizó la aplicación estadística SPSS V26. Los productos indican que el control interno manifiesta un grado regular de acuerdo con el 80% del personal y cada procedimiento de contratación de bienes y servicios posee niveles regularmente eficientes según el 65.5%. En las conclusiones se precisa que hay significativa asociación entre el control interno y los procesos de contratación de servicios y bienes en el Gobierno de la región de La Libertad, durante el año 2022; con un Rho de Spearman $Rho=0.911$ demostrando altos niveles de correlación positiva ($p < 0.01$).

Garay (2019). En su estudio que tuvo como finalidad plantear la colocación en marcha de un de Sistema de Control Interno, para establecer de qué modo influye en el mejoramiento del procedimiento de adquisición, nosocomio Regional Docente de la localidad de Trujillo en el año 2017, para lo que se hizo uso de la metodología que concierne a un estudio transeccional, no experimental, tipo descriptivo explicativo. El universo poblacional muestral lo constituyeron treinta y cinco empleados. Se hizo uso de la técnica de encuestas y el instrumento son los cuestionarios. Se concluye que el procedimiento de adquisición manifiesta irregularidades y defectos al desarrollarse, lográndose identificar que no se efectúan programaciones para las adquisiciones, no vienen cumpliendo con el Plan Contrataciones anual y no tienen conocimiento en su generalidad de la normativa en materia de Contrataciones, de manera que se llega a la conclusión que la puesta en funcionamiento del sistema de control interno es de suma relevancia para optimizar los procedimientos. A modo de contestación a los desperfectos hallados se propone elaborar un proyecto de trabajo con la finalidad de poner en funcionamiento un Sistema de Control Interno apropiado fundamentado en los elementos del control interno que son imprescindibles, debido a que no solamente se buscar medir peligros sino fomentar y mejorar la eficacia, eficiencia, economía, transparencia en los procedimientos de la organización considerando los principios éticos, probidad del mismo modo que la calidad del servicio público que brinda, para conservar el patrimonio de la institución, de pérdidas por despilfarros, abusos, incorrecta gestión, fraudes, equivocaciones o alguna irregularidad y asegurar una mejor gestión institucional.

En relación a las bases teóricas del estudio, se hace mención de la variable control interno, para Castro (2021), el control interno en instituciones públicas posee particularidades muy individuales del entorno, a saber: cada propósito sociopolítico, fondo público; períodos determinados para presupuesto y planeamiento, procedimientos complejos. Las actividades de control interno tienen que ser realizada conservando una moderación entre el principio tradicional que le rige, como el apego a la normativa, la transparencia entre otros y los modernos enfoques cuya finalidad es actualizar y agilizar la actual administración. A nivel general, el control interno se ha presentado como una gran opción para la gestión institucional, no obstante, en relación a la administración pública, no ha sido posible alcanzar todos los propósitos, puesto que siempre estará acechada por factores exteriores, pudiendo contarse entre los mismos el componente normativo entre los más esenciales (Castro, 2021).

Salazar (2019), indica que el control interno comprende el proyecto de la institución y todos los procesos organizados y aproximaciones que garanticen el desarrollo dentro de un organismo, con la finalidad de salvaguardar sus acciones en donde tendrá en consideración el desempeño de las reglas y las instrucciones definidas por el organismo. Por tanto, el control interno abarca las actividades de moderación previa, sincrónica y de comprobación ulterior que lleva a cabo el organismo sujeto a control, con el propósito de que la gestión de medios, bienes y procedimientos se ejecute eficiente y correctamente. Su práctica es previa, simultánea o posterior.

Para Mendoza et al. (2018), un control interno que se aplique adecuadamente ayuda a conseguir una mejor gestión, produce beneficios para la administración del organismo en cada nivel, procedimiento y actividad a partir de su puesta en funcionamiento, contribuye a enfrentar la corruptela, tributa a la consecución de objetivos y productividad y permite asegurar datos financieros confiables por medio del acatamiento de legislaciones y normativas vigentes.

En relación a las teorías sobre el control interno, se encuentra la Teoría de gestión de conocimiento, sustenta la relevancia de gestionar el conocimiento como estructura y praxis para la gestión pública en general, en especial en el sector de fiscalización superior y la valoración de los regímenes públicos. Por tanto, el modo en que la gestión del conocimiento colabora al ámbito público es un tópico poco abordado y parece que se continúa la praxis

del ámbito privado. No obstante, del mismo modo que las compañías privadas, las instituciones del ámbito público requieren un óptimo acceso a los datos y los conocimientos tanto internos como externos, una eficiente toma de determinaciones y la competencia para innovar y adaptarse (Serrano, 2016).

Por su parte, la teoría del control interno de la agencia considera de modo irrefutable a las organizaciones a modo de ficción jurídica que sirven como nexo para una serie de vínculos de contrato entre componentes productivos. Dicho de otra manera, una serie de intereses en disputa que vuelve importante garantizar la convergencia en base a los objetivos (mercado) compartidos por medio de un grupo distinto de elementos. Sobre esta teoría la Contraloría General de la República (2014), indica que, las problemáticas de agencia aparecen de la separación entre el control (administración) y la propiedad y se pueden agrupar en 3 clases conflicto de intereses, asunción de riesgos y asimetrías de información.

En consecuencia, ello involucra de manera directa la existencia de distintas herramientas de control interno como podrían ser: inspección, vigilancia, control de gerencia, regulación y auto-control. La teoría se restringe a utilizar los postulados y métodos microeconómicos a la concepción de control interno. Se puede realizar una óptima comprensión del control interno a partir de la teoría de la agencia una concepción interdisciplinaria y sistemática (Ayasta, 2015).

Por su parte, la teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing, manifiesta que hay un vínculo funcional entre las condiciones del entorno y los métodos administrativos adecuados para alcanzar eficientemente las metas de la institución. Para esta teoría, mediante el control interno se imponen retos extrínsecos a la institución, entre tanto las ciencias aplicadas imponen retos internos. Para confrontarse con los retos internos y externos, las instituciones se distinguen en 3 niveles en la organización, sea cual fuese su dimensión o naturaleza de institución, a saber: nivel estratégico o institucional, nivel intermedio, nivel operacional (Zarpan, 2018).

El control interno en los organismos del ámbito gubernamental tiene que ser comprendido al interior del escenario de sus rasgos específicos a diferencia de las instituciones particulares; dicho de otra manera, considerando a) su perspectiva para

alcanzar metas políticas o sociales; b) el empleo de los recursos públicos; c) la relevancia del ciclo presupuestal y de planificación, y d) lo complicado de su operatividad. Ello supone llevar a cabo un balance entre cada valor convencional como la legitimidad, la transparencia y la integridad, presente por su origen en los temas públicos y el valor gerencial actual como la eficacia y eficiencia (Contraloría General de la República, 2014).

Los organismos públicos necesitan del acatamiento de normas (que según cada función designada o de los sistemas de administración podrían ser especializadas y abundantes). También, se regula la administración del organismo y el modo de funcionar. Cada ejemplo considera la ley presupuestaria, los convenios de otros países, la ley general de contrataciones públicas, las normativas que guardan relación con la gestión y administración estatal, la normativa de derechos civiles, contable y conservación del medioambiente, cada regulación con relación a la administración de las actividades e impuestos que eludan los fraudes y la corruptela (Contraloría General de la República, 2014).

En cuanto a los objetivos del control interno en el sector público, para la Contraloría General de la República (2014), la finalidad que posee el control interno viene a ser en primer lugar la gestión pública: La Contraloría General de la República (2014) indica que esta finalidad se encuentra asociado con los controles internos que toma el organismo público para garantizar que se desarrollen los procedimientos, según discernimientos de eficiencia, economía y efectividad. La efectividad tiene vínculo directo con el logro de los propósitos y objetivos planificados. La eficiencia refiere al vínculo que hay entre los servicios o bienes generados y los medios empleados para su producción. La economía hace referencia a las condiciones y términos en relación a los que se obtienen recursos humanos, financieros y físicos, en calidad y cantidad adecuada y a los menores costos posibles. Dichos controles abarcan los procesos de planificación, coordinación, control y dirección de los procedimientos del organismo, del mismo modo que las estructuras de medición de productividad y seguimiento de las acciones desarrolladas.

Por lo que se refiere a la lucha anticorrupción: De acuerdo con la Contraloría General de la República (2014), este objetivo se encuentra asociado con los lineamientos establecidos por el organismo público para la prevención o detección de procedimientos no autorizados, acceso no permitido a apropiaciones o recursos indebidos, que pueden

resultar en alguna pérdida significativa para el organismo, considerando las situaciones de despilfarro, irregularidades o utilización ilícita de recursos.

En tercer lugar, se encuentra la legalidad, la cual está asociada con el hecho que el organismo público, por medio del dictado de regímenes y procesos concretos, garantiza que la utilización de los medios del Estado sea congruente con cada disposición definida en las legislaciones y normativas y compatible con las reglas asociadas con la gestión del gobierno; de la misma manera que el cumplimiento de sus funciones y facultades (Contraloría General de la República, 2014).

En cuarto lugar, la rendición de cuentas y acceso a la información pública: esta finalidad se encuentra asociado con los regímenes, técnicas y procesos establecidos por el organismo público para garantizar que sus datos elaborados sean fiables y válidos y revelados de manera razonable en los informes. Una información es fiable y válida debido a que hace referencia a procedimientos o acciones que sucedieron verdaderamente y a causa de que cumple con las cláusulas requeridas para como tal ser tomada en consideración. Una data fiable es la que otorga seguridad a quienes la usan (Contraloría General de la República, 2014).

Por lo que se refiere a la importancia del control interno, es de precisar que su relevancia surge porque en cualquier organización, porque el mismo garantiza la confiabilidad en los procedimientos financieros, frente a cualquier fraude y su eficiencia operativa. Por tanto, el control interno, no es un fin que participa en el proceder de las compañías, sino es el medio para la consecución de las metas, es un procedimiento que se encuentra bajo la responsabilidad de la gerencia, es desarrollado por todos los miembros de la misma, de manera que es importante que tengan conocimiento de sus elementos, la relevancia de la implementación y el funcionamiento (Gamboa, et al. 2016).

Mientras que López y Cañizares (2018), manifiesta que el control interno es la fase que finaliza el procedimiento administrativo, en este punto se exponen los cambios y discrepancias con base en las metas definidas por la administración, eludiendo cualquier gasto económico excesivo. Siendo esta un instrumento que tienen los organismos para eludir toda clase de impacto económico resultado del incumplimiento, negligencia o evasión de cualquier obligación fiscal o fraude administrativo.

En cuanto a las dimensiones del control interno, para Serrano et al. (2018), el control interno está constituido por 5 aspectos que están relacionados y que su inicio se encuentra en la gestión administrativa de las entidades, aparte de estar unido a los procedimientos de administración.

La primera dimensión es el ambiente de control: es el cimiento del sistema de control interno, y contribuye disciplina al sistema. En este se basan los demás elementos y resultan esencial para concretizar las bases de un control interno efectivo y eficaz, puesto que marca el patrón de la operatividad de la institución e incide en el modo de actuar de sus administrativos. Sus factores comprenden los principios éticos y la integridad, la competencia de los administrativos, el modo de gestión y dirección, la designación de responsabilidad y autoridad, el sistema organizacional y, las prácticas de y regímenes de personal usados (OLACEFS, 2015).

La segunda dimensión, evaluación de riesgos: el control interno se pensó fundamentalmente para limitar los peligros que perjudican las tareas de las instituciones. Por medio de la indagación y análisis de los peligros importantes y hasta dónde el control vigente los contrarresta, se valora la susceptibilidad de la estructura. Para eso tiene que conseguirse un saber práctico del organismo y sus elementos de modo de reconocer cada punto débil, centrando los peligros tanto dentro de la institución (externos e internos) como de las actividades (Arias, 2019).

Considerando como tercera dimensión las actividades de control; estas actividades son desarrolladas en cada nivel de la institución y en cada fase de la administración, a partir de la creación de un mapa de riesgos: teniendo conocimiento de los peligros, se disponen los controles dirigidos a eludirlos o reducirlos, los que se pueden agrupar en 3 clases, de acuerdo con la finalidad del organismo con la cual se encuentren asociados: Los procedimientos, la confiabilidad de los datos financieros, el acatamiento de legislaciones y normativas (Contraloría General de la República, 2014).

La cuarta dimensión información y comunicación: es relevante recolectar, reconocer y comunicar la conveniente información en el modo y a plazos que posibiliten cumplir los deberes de los colaboradores. La compañía tiene que tener canales comunicativos flexibles que fluya por medio de los niveles brindando datos importantes tanto internos como

externos. La información importante se tiene que captar, procesar y transmitir de modo que llegue a cada miembro de la institución y posibilite sumir obligaciones, tiene que ser tomada en consideración como parte de los sistemas informativos en los cuales los recursos humanos son partícipes de cuestiones relativas al control y gestión (Serrano et al., 2018).

La quinta dimensión, supervisión y monitoreo, es un menester de todos los proyectos para conseguir resultados exitosos. Tiene que realizarse regular y consistentemente, y tiene que monitorear la diferencia entre lo planificado y lo que sucede verdaderamente. Es una acción que manifiesta cuándo y dónde hubo desviaciones al proyecto e implementa las actividades correctivas con la finalidad de que el plan vuelva a su normalidad. Para llevar a cabo un control eficiente se tienen que considerar 2 cuestiones esenciales: la función del control tiene que enfocarse más en evitar las problemáticas que en solucionarlas y tiene que asociarse tanto con la calidad del producto, como con su cuantía y oportunidades (Mendoza et al., 2018).

Sobre la normativa sobre el control interno, es de precisar que Control Interno gubernamental en la nación peruana se encuentra centrado a otorgar una seguridad racional con el objetivo de que las entidades del Estado logren cumplir con su objetivo, y toma importancia como un instrumento por medio del que se busca controlar y coordinar la gestión pública, en búsqueda del logro de las metas, y, en consecuencia, la realización de las metas fundamentales del Gobierno y la satisfacción de los ciudadanos según las prestaciones de productos y asistencias públicas (Contraloría General de la República, 2014).

Carta Magna del Perú: precisa que la Contraloría General de la República viene a ser el ente más importante del Sistema Nacional de Control, que inspecciona la legitimidad de la ejecución presupuestaria del gobierno, de los procedimientos del débito público y de las acciones de las organizaciones sujetas a control.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785: reglamenta la organización, ámbito, atribuciones y operatividad del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como entidad técnica rectora de mencionado sistema; establece cada dimensión del SNC.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716): precisa concepciones a nivel general y atribuciones de las partes que son partícipes del Control gubernamental interno.

En cuanto a los fundamentos del control internos en el sector público, para la Contraloría General de la República (2014), las bases del control interno se encuentran relacionados a los cimientos que benefician la eficiencia del mismo. Dichos ejes son: autorregulación, autocontrol y autogestión. En seguida se presentan cada uno:

Autocontrol: Es la competencia de todos los servidores públicos (independientemente de su posición jerárquica) de valorar su labor, descubrir desviaciones, realizar correctivos, perfeccionar y pedir apoyo si lo cree importante, de tal modo que el desarrollo de los procedimientos, tareas y trabajos bajo su cargo aseguren la práctica de una actividad administrativa eficiente y transparente. El control interno se basa en el autocontrol al contemplarlo como interno e inherente a cualquier acción, decisión, trabajo y actuación a efectuar por el trabajador estatal, en busca de lograr los objetivos del organismo.

Autorregulación: es la competencia como institución que posee cualquier organismo público para regular, basado en la carta magna y en la legislación, los temas característicos de su rol y determinar las normativas, regímenes y procesos que posibiliten la organización transparente y eficiente de sus actos. Por medio de la autorregulación, el organismo adopta las reglas, principios y procesos requeridos para que pueda operar el Sistema de Control Interno.

Autogestión: es la competencia como institución de cualquier organismo público para la interpretación, coordinación y aplicación de modo efectivo, eficaz y eficiente de la actividad administrativa conferida a través de la carta magna y las normativas jurídicas. El Control Interno se basa en la autogestión al fomentar en el organismo público la independencia organizacional requerida para definir sus fragilidades de control, establecer las actividades de mejora y volverlas eficientes, al mismo tiempo que asume con compromiso público las sugerencias producidas por las unidades de control y dándoles cumplimiento con las oportunidades requeridas.

Por otra parte, en relación a la segunda variable ejecución de gasto de inversiones, se define como el progreso de ejecución presupuestal designado a cada organización del Gobierno para la financiación de sus inversiones inmersas en el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, Invierte.pe. La ejecución Presupuestal Anual se calcula en términos porcentuales del modo siguiente (MEF, 2018). Por su parte, Henríquez et al. (2008), precisan que son los gastos en que incurre el organismo territorial

para el crecimiento social, cultural y económico de la municipalidad, dicho de otra manera, son gastos operativos que producen riquezas y/o que colaboran a optimizar los indicadores de la calidad de vida de la ciudadanía, así a la satisfacción de menesteres básicos insatisfechos en sus correspondientes proyectos de progreso.

La ejecución del gasto público es el procedimiento por medio del que se atiende la obligación de gasto con la finalidad de invertir en las prestaciones del servicio o bien estatal y, al mismo tiempo, conseguir resultados, de acuerdo a los créditos presupuestales acreditados en los correspondientes presupuestos de las instituciones de los pliegos correspondientes, en conformidad con la PCA, considerando el supuesto de legalidad, y designación de atribuciones y facultades (Contraloría General de la República, 2018).

El gasto público es la totalidad de desembolsos efectuados por el ámbito público, en la obtención de bienes y asistencias. En una economía de mercado, el destino principal del gasto público es satisfacer los menesteres colectivos, entre tanto los gastos públicos dirigidos a complacer el consumo público solamente se generan para compensar los desperfectos del mercado. De igual modo, tienen una relevancia reseñable el gasto público de transferencia que tiende a conseguir una redistribución de la riqueza y la renta en finanzas públicas (Medina, 2020).

Fundamentado en terminología del MEF, relacionado al gasto público, se indica que es la serie de erogaciones que, por concepción de gasto de capital, corriente y servicio de deuda, que llevan a cabo los organismos con cargo al crédito presupuestario aprobado por la Ley de Presupuesto anual, y de este modo sean dirigidos a la atención del servicio público y actividades realizadas por los organismos de acuerdo con sus metas y funciones institucionales (Medina, 2020).

Por lo que se refiere a las teorías sobre la ejecución del gasto de inversión, la Teoría de la Hacienda de Musgrave en 1958, se basa en que las preferencias de los diferentes grupos dentro de una nación son variadas y que una homogénea ejecución de los bienes estatales por parte del gobierno central trascenderá en designaciones que podrían ser perfeccionadas en la perspectiva de Pareto si es que los gobiernos locales proveen un diferenciado nivel de bienes estatales a sus correspondientes pobladores. En ocasiones se designa a esta base de la desconcentración como particularización de servicios, siendo claro que esta ventaja de la diferenciación en la ejecución del gasto puede ser contrarrestado si

se manifiestan grandes economías de escala en el proceso productivo de bienes estatales a causa de que hará renacer como interesante la producción central (Virgolini et al., 2007).

Mientras que la Teoría económica sustentada por Stiglitz en 1995 quien infiere que, la participación del Gobierno se encontraría justificada en aquellos casos en donde el mercado puede no ser efectivo en el sentido Pareto, mientras que no siempre el mercado de bienes y servicios logra cumplir los requerimientos de los mercados competitivos. El gobierno actuaría para arreglar cualquier imperfección del mercado (a causa de componentes como la presencia de mercados incompletos, monopolios naturales, asimetrías de información, externalidades, barreras de entrada) y para garantizar un determinado abastecimiento de bienes que la comunidad contempla de importante consumo en relación con sus tradiciones o costumbres sociales (bienes predominantes) y de los que por sus rasgos los mercados particulares tienen nada o poco (bienes estatales) (Alfageme y Guabloche, 2008).

Haciendo referencia las dimensiones de la ejecución del gasto de inversiones, como señala Azerrad (2019), la ejecución del gasto de inversiones abarca 3 etapas, las cuales son: devengado, compromiso y pago. El compromiso, es la acción administrativa por medio del que el servidor público con facultad para contratar y dar compromiso al certificado de gasto compromiso devengado, pagado girado. Acción administrativa en el cual se verifica que hay los créditos presupuestales para dar atención a los compromisos a lo largo del ciclo fiscal con sujeción al crédito presupuestal y hasta por la suma de la totalidad de la obligación durante el año fiscal, verificación de que los bienes o servicios se han efectuado, giro de los recursos estatales para dar atención al gasto devengado y comprometido, presupuesto a título del organismo, conviene después de la realización de las tramitaciones legalmente establecidas, el desarrollo del gasto aprobado por una suma definida o determinable, alterando parcial o totalmente los créditos presupuestarios.

Sobre el devengado, Azerrad (2019), precisa que es la acción administrativa por medio de la que reconocen los compromisos de pago, derivadas de gastos aprobados y comprometidos, previa acreditación documentaria frente al órgano calificado de llevar a cabo las prestaciones o el derecho de los acreedores. Para el Ministerio de Economía y Finanzas (2018), son las obligaciones de pago después de gastos aceptados y comprometidos. Se realiza previamente a la acreditación de documentos del otorgamiento de los servicios o bienes tema de la contratación.

En cuanto al pago, para Chilón (2016), es la acción administrativa por medio de la que se extingue, parcial o totalmente, la suma de compromisos reconocidos, formalizado por documentación oficial respectiva. Se prohíbe ejecutar liquidaciones de compromisos no devengados. Con la liquidación finaliza el procedimiento de ejecución. No es probable llevar a cabo el pago de compromisos no devengados. El devengado y el pago se encuentran reglamentados de modo específico por las normativas del Sistema Nacional de Tesorería.

Sobre la normativa relacionada a la ejecución del gasto público, de acuerdo con lo precisado por la Resolución Directoral N° 0007-2020-EF/50.01, en su art. 11°, precisa que, la ejecución del gasto público viene a ser el procedimiento por medio del que se atiende la obligación de gasto con la finalidad de sufragar las prestaciones de los servicios públicos y actividades realizadas por los organismos, al mismo tiempo, conseguir resultados, de acuerdo con los créditos presupuestales considerados en los correspondientes presupuestos de la institución de los pliegos, en conformidad con la PCA, considerando el supuesto de legalidad, amparado en el inciso 1.1, numeral 1, Artículo IV de la Ley N° 27444, que asigna atribuciones y competencias que por normativa concierne dar atención a cada organismo público, del mismo modo que los preceptos constitucionales de equilibrio y programación presupuestario considerados en los art. 77 y 78 de la carta magna del Perú.

En cuanto a la definición de términos básicos, se tienen los siguientes; Actividades de control: según la Contraloría General de La República (2014) son regímenes y procesos definidos para confrontar los peligros y conseguir las metas del organismo. Los procesos que una institución desarrolla para abordar el peligro se denominan procedimientos de control interno. Acciones que dan respuestas al peligro, puesto que, son elaboradas para dominar la parte poco certera de los resultados que se han identificado.

Acción de control: es el instrumento fundamental del Sistema Nacional de Control, por las que los trabajadores técnicos de los órganos que lo constituyen, por medio de la utilización de las reglas, procesos y postulados que reglamentan el control gubernamental, realiza la comprobación y valoración de las acciones y resultados conseguidos por el organismo (Ley N 27785, 2002).

Control interno: se considera como una herramienta administrativa continuo (Art. 7° de la Ley 27785) para que la gerencia de cualquier clase de institución consiga una seguridad justa en la realización de sus metas institucionales y se encuentre en capacidad

de comunicar con relación a su gestión a los individuos interesados en esta (Jaramillo y Gracia, 2015).

Ejecución presupuestal: es una fase del proceso presupuestal en la cual se aprecian las ganancias y se atiende cualquier obligación de gasto de acuerdo con los créditos presupuestales acreditados en el presupuesto de la institución (Jaramillo y Gracia, 2015).

Evaluación presupuestaria: es una etapa del proceso presupuestal, abarca la realización de la medición de los resultados que se obtienen y el estudio de los cambios físicos y financieros apreciados, con respecto a lo aceptado en los Presupuestos del ámbito estatal, etapa del procedimiento con mucha importancia a causa de que posibilita analizar cada resultado con el presupuesto designado asimismo es de utilidad para optimizar la programación y ejecución presupuestal (Jaramillo y Gracia, 2015).

Gastos de inversión: los gastos de inversiones conciernen a todo gasto en bienes de capital cuya vida útil es superior a 365 días y suponen un aumento directo del patrimonio de los organismos públicos, abarca: los planes de inversión, la realización de obras públicas, la realización de investigaciones, adquisición de cualquier tipo de activos, maquinaria y equipos, automóviles, etcétera (Álvarez, 2017).

Gobierno local: representan a una parte del Estado cuyo sector es un pueblo, distrito, provincia u otra población más pequeña, conformada con el propósito de fomentar el crecimiento urbano-rural; disfruta de libertad administrativa y económica y personería jurídica de derecho público interno (Ley N° 27972, 2003).

Inversión pública: son todas las interposiciones condicionadas en los lapsos que emplea parcial o totalmente recursos públicos, con la finalidad de generar, extender, perfeccionar, actualizar o recobrar bienes o asistencias que se otorga a los pobladores (Paucar, 2018).

Municipalidad: Viene a ser un órgano de gobierno local que cuenta con independencia económica, política y administrativa en los temas de su incumbencia. Conciernen al concejo la función normativa y fiscalizadora; y al ente municipal, las labores ejecutivas (Ley N° 27972, 2003).

Presupuesto público: en el escenario de sus funciones institucional, político, de gestión y económica, conforma un procedimiento de determinación acordado entre el nivel ejecutivo y el nivel legislativo, dirigido a la realización de la función más importante del

Gobierno, la que es la de fomentar el confort general instituido en la justicia, así como en el progreso integral y estable del país (Córdova, 2009).

Proyecto de inversión: se encuentran puntualizados como las actividades temporales, dirigidas al desarrollo de las capacidades del Gobierno para generar ventajas intangibles y tangibles en la comunidad (Álvarez, 2017).

Programación presupuestaria: es un procedimiento en donde se asocian los productos con los resultados, actividades y recursos importantes para su desarrollo, generalmente se encuentra fundamentado en datos y experiencias existentes (pruebas), el propósito de este procedimiento es el de resolver una problemática crítica existe que perjudica a un determinado grupo (condición de interés) (Chilón, 2016).

Rendición de cuentas: deber del funcionario y servidor público de dar cuentas frente a la autoridad competente y frente a los ciudadanos por los fondos y bienes del Gobierno a su cargo y por la comisión o finalidad encomendada (Ley N 27785, 2002).

Sistemas administrativos: son puntualizados como la serie de reglas, principios, procesos, herramientas y técnicas, por medio de los que se coordinan las acciones de la gestión pública que necesitan ser desarrolladas por todos o muchos organismos de los poderes del Gobierno, las entidades constitucionales y los estratos gubernamentales (Contraloría General de La República, 2014).

Sistema de control interno: Según la Contraloría General de La República (2014) es la serie de componentes organizacionales (Planeación, Control de Gestión, evaluación de personal, organización, procedimientos y normas, sistemas de comunicación e información) interdependientes e interrelacionados, que buscan sinergia y logras las metas y regímenes institucionales de modo armónico.

Sociedad civil: abarca a las instituciones comunitarias de base territorial o temática, del mismo modo que a organizaciones y organismos privados en el interior del sector local o regional (Ley N 27783, 2002).

Titular del pliego: es la más importante autoridad ejecutiva de un organismo. Es el encargado de la realización de los objetivos presupuestarios determinados para un año fiscal, en base a las metas de la institución definidas para el mismo tiempo (Álvarez, 2019).

La principal hipótesis de investigación fue: **H_i**: Existe incidencia estadística muy significativa del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Y, la hipótesis nula: **H_o**: No existe incidencia estadística muy significativa del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Y como hipótesis específicas están: Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

II. METODOLOGÍA

2.1. Objeto de estudio

Tipo de investigación

Por su tipo es básica, es un tipo de investigación centrada en mejorar la comprensión de un fenómeno, estudio o ley de la naturaleza en particular. Este tipo de investigación examina datos para encontrar lo desconocido y satisfacer un sentido de curiosidad (Arias, et al. 2022).

El enfoque es cuantitativo, su propósito es detallar, predecir, comprobar y controlar los eventos (Sánchez, 2013). Utiliza la recaudación de data para comprobar supuestos, con cimienta en el cálculo numérico y la evaluación estadística, para definir patrones de comportamientos y comprobar teorías.

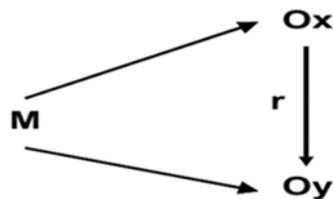
Método de investigación

Método deductivo: método de conocimiento que parte de la identificación de una propuesta general para proceder a una propuesta específica, dicho de otra manera, va de la teoría a los hechos. Radica en conseguir conclusiones particulares partiendo de una ley universal (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018). En este estudio sirvió para a partir de las hipótesis, problemas y objetivos generales, deducir los problemas, hipótesis y problemas específicos, asimismo para desde la perspectiva internacional abarcar la realidad nacional y local, también se usó dentro de la selección de antecedentes.

Método hipotético-deductivo: en este método, la hipótesis es un punto de arranque para modernas suposiciones. Partimos de un supuesto inferido de leyes o postulados o propuesta por la información empírica, y utilizando las normas de la deducción, se llega a pronósticos que son sometidas a comprobación experimental, y si existe correlación con los acontecimientos, se verifica la autenticidad o no del supuesto de partida (Rodríguez y Pérez, 2017). En esta investigación contribuyó con la reestructuración continua del sistema teórico, metodológico y conceptual, y, en consecuencia, se puede clasificar fundamentalmente como método para construir saberes.

Diseño de investigación

En cuanto a su diseño es no experimental correlacional causal transeccional; su finalidad es explicar el vínculo entre las 2 variables de estudio en un escenario definido. De igual modo, es un análisis, pero no variables esenciales, sino por el vínculo entre las dos, bien sea correlativas o de causalidad. En su diseño se miden las asociaciones entre las dos en un escenario definido (Hernández, et al., 2014). El diseño se muestra a continuación:



Dónde:

M: Funcionarios y técnicos que trabajen en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

O_x: Variable independiente: Control interno

O_y: Variable dependiente: Ejecución del gasto de inversiones

r : Relación de causalidad de las variables

Operacionalización de variables

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Control Interno	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de comprobación posterior que lleva a cabo el organismo sujeto a control, con el propósito de que la administración de sus bienes, medios y procedimientos se ejecute eficiente y correctamente. Su praxis es previa, simultánea o posterior (Ley N° 27785, 2002)	Esta variable será operacionalizada por medio de 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Para medirla se aplicó un cuestionario compuesto por 25 preguntas cerradas.	Ambiente de control	- Acta de compromisos - Código de ética - Sanciones - Evaluación - Cumplimiento de funciones	1 2 3 4 5	Cuestionario	Ordinal Opciones de respuestas: Siempre: 4 Casi siempre: 3 A veces: 2 Casi nunca: 1 Nunca: 0
			Evaluación de Riesgos	- Matriz de riesgos - Medidas legales - Tratamiento de riesgos - Identificación de fraudes - Deficiencias	6 7 8 9 10		
			Actividades de Control	- Ejecución de procesos - Rotación de funcionarios - Evaluación costo-beneficios - Restricciones - Verificación	11 12 13 14 15		
			Información y Comunicación	- SIGA - Plan de contingencia - Coherencia - Operaciones - Sistema de información -	16 17 18 19 20		
			Supervisión y monitoreo	- Control permanente - Seguimiento - Procedimientos - Medidas correctivas - Detección de errores	21 22 23 24 25		

Variable dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
Ejecución del gasto de inversiones	La ejecución del gasto es la parte con la cual atienden cada obligación de gasto en conformidad del presupuesto designado o créditos presupuestarios designados, en atención a la programación presupuestario anual, con la sólida finalidad de cumplir con el programa previsto en el presupuesto aceptado; la ejecución y valoración del gasto de las compañías, entidades públicas y	Esta variable será operacionalizada por medio de 3 dimensiones: compromiso, devengado y pago. Para medirla se aplicó un cuestionario compuesto por 15 preguntas cerradas.	Compromiso	- Programación del cuadro - Procedimientos - Cumplimiento de objetivos - Ordenes de gasto - Evaluación permanente	1 2 3 4 5	Cuestionario	Ordinal Siempre: 4 Casi siempre: 3 A veces: 2 Casi nunca: 1 Nunca: 0
			Devengado	- Reglamento - Información financiera - Procesos de gestión - Obligación de pago - Gasto devengado	6 7 8 9 10		
			Pago	- Cumplimiento - Manual de funciones - Manejo de fondos - Priorización de metas - Cobertura local	11 12 13 14 15		

Población, muestra y muestreo

Población

Puntualizado como el grupo de factores finito con particularidades comunes para los que serán amplias las conclusiones de la investigación (Arias, 2012). La población en esta investigación la constituyeron 50 funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo durante el año 2022. En el cuadro siguiente se muestra la distribución de esta:

Tabla 1

Distribución de la población de funcionarios y técnicos de la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Descripción	Sexo		TOTAL
	Hombres	Mujeres	
Funcionarios del área de planeamiento y presupuesto	15	12	27
Gerencia municipal	2	1	3
Técnicos de obras y desarrollo urbano	14	6	20
TOTAL	31	19	50

Nota. Municipalidad Provincial de Trujillo (2022)

Criterios de inclusión

Funcionarios y técnicos tanto nombrados como con contrato administrativo de la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo durante el año 2022.

Criterios de exclusión

Funcionarios y técnicos de la Municipalidad Provincial de Trujillo, no involucrados con los procesos de control interno y ejecución de gastos de inversión.

Funcionarios y técnicos de la Municipalidad Provincial de Trujillo, que se encuentran de permiso por vacaciones, reposo médico o en comisión de servicios al momento de aplicar el cuestionario.

Muestra

Tamayo y Tamayo (2006), puntualiza la muestra como la serie de procedimientos que se desarrollan para evaluar la distribución de ciertas particularidades en total de una

población, o colectivo a partir de la observación de una parte del universo poblacional tomado en consideración. En este estudio la muestra es de tipo censal conformada por los 50 funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Muestreo

En esta investigación para determinar la muestra se usó el muestreo censal, implica la consecución de información de todas las unidades de la población con relación a los bloques, cuestiones, que conforman el objeto del censo. La información se recolecta en una muestra que simboliza la totalidad del universo, debido a que el universo poblacional es reducido y finito (Zarcovich, 2005).

2.2. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Técnicas

La encuesta: las encuestas pueden ser definidas como una técnica de producción de datos que, por medio del empleo de un cuestionario estandarizado, posibilita investigar acerca de diversos tópicos de las personas o grupos investigados: acontecimientos, conductas, creencias, puntos de vista, patrones de consumo, hábitos, prejuicios predominantes e intenciones de voto (Pozzo et al., 2018). En este estudio para la recolección de datos necesarios se elaborarán 2 encuestas de acuerdo con cada variable de estudio.

Instrumentos

El cuestionario: es una herramienta estricta que persigue recolectar la data de los individuos encuestados desde la formulación de interrogantes procurando asegurar una similar situación psicológica normalizada en la elaboración de las interrogantes y garantizar luego la comparabilidad de las respuestas (López y Fachelli, 2015). En este estudio serán elaborados dos cuestionarios a partir de los indicadores de cada variable.

El cuestionario de la variable independiente, control interno; está conformado por 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Cada dimensión está conformada por 5 preguntas totalizando 25 preguntas y con opciones tipo escala de Likert.

El cuestionario de la variable dependiente, ejecución del gasto de inversiones; está conformado por 4 dimensiones: certificación, compromiso, devengado y pago. Cada dimensión está conformada por 5 preguntas totalizando 20 preguntas y con opciones tipo escala de Likert.

Validez y confiabilidad

Validez

La validez de una investigación se relaciona con el nivel en que un instrumento calcula las variables que procuran calcular (Hernández, Fernández y Batista, 2014). En esta investigación la validez fue de contenido y se llevó a cabo por medio de la opinión de 3 profesionales en Gestión Pública, con el fin de juzgar aspectos tales como congruencia, relevancia y claridad. Para ello se les dio una matriz en la cual tenían que ponderar cada ítem propuesto para los dos cuestionarios, pudiendo realizar las observaciones y/o comentarios que consideren pertinentes. Luego de su revisión se obtuvo un criterio favorable de parte de los mismos, los expertos validadores fueron:

–Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana

–Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo

–Mg: Ana María Robles Izquierdo

Confiabilidad

Es el nivel en que un instrumento crea productos consistentes en una muestra. Puede ser definida por medio de: medida de estabilidad, formas paralelas o alternativas, consistencia interna y mitades partidas (Arispe et al., 2020). En este estudio, la confiabilidad se obtuvo por medio de una prueba piloto, por lo que se obtuvo la información de 20 funcionarios y técnicos de la Municipalidad Provincial de Trujillo durante el año 2022, siendo utilizando el Coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual fue estimado en el programa estadístico (SPSS V26).

En el cuestionario para medir el control interno haciendo uso del Coeficiente de Alfa de Cronbach, se alcanzó un valor de 0.832 concerniente a un grado de confiabilidad bueno.

En el cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión haciendo uso del Coeficiente de Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor de 0.834 concerniente a un grado de confiabilidad bueno.

2.3. Análisis de la información

Estadística descriptiva: se elaboró una matriz en Excel en la cual fueron vaciados los datos provenientes de la aplicación de ambos cuestionarios, con esta información se crearon los cuadros de distribución de frecuencias y porcentajes, agrupando los datos por dimensiones y variable.

Estadística inferencial: se usó la aplicación estadística SPSS V26, dentro del mismo para el análisis de la normalidad de la muestra, se hizo uso de Kolmogórov Smirnov con grado de significancia del 5%; en tanto que para la contrastación de las hipótesis se empleó el Coeficiente de correlación de Spearman. Se utilizó la regresión lineal para determinar si existe una relación lineal entre dos variables y, en caso afirmativo, para cuantificar dicha relación.

2.4. Aspectos éticos en investigación

A causa de la naturaleza científica de este estudio, se tendrán en consideración ciertos aspectos éticos, por eso se eligieron los siguientes:

- Transferibilidad o aplicabilidad; los resultados de esta investigación pueden con bastante facilidad transmitirse o replicarse en otras situaciones o contextos.
- Información: los individuos que participaran estarán informadas del propósito de la investigación, la utilización que se realizó de los resultados de la misma y las consecuencias que podría generar en sus vidas.
- Libre participación: la participación del informante será sin ninguna coacción y solo impulsados por la importancia y trascendencia de la investigación.
- Anonimato: este será garantizado y contemplado por el autor en todo momento de la investigación.
- Reflexividad; los resultados de la investigación asegurarán la veracidad de cada descripción realizada por los sujetos intervinientes; el investigador a lo largo del trabajo de campo identificará sus limitaciones y alcances para inspeccionar las posibles críticas y críticas que produce el hecho o los sujetos que intervienen.

III. RESULTADOS

3.1. Presentación y análisis de resultados

Tabla 2

Niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

NIVELES	Control interno	
	f	%
Malo	19	38
Regular	29	58
Bueno	2	4
TOTAL	50	100

Nota. Base de datos del control interno

En la tabla 2 es apreciable que el 58% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas considera que el control interno es regular, en tanto que para un 38% es malo y solo para el 4% es bueno. Por tanto, se puede señalar que el nivel del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo es regular.

Tabla 3

Niveles de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

NIVELES	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	19	38	17	34	16	32	20	40	21	42
Regular	24	48	30	60	29	58	26	52	28	56
Bueno	7	14	3	6	5	10	4	8	1	2
TOTAL	50	100	50	100	50	100	50	100	50	100

Nota. Base de datos del control interno

En la tabla 3 se muestran las dimensiones de la variable control interno, observándose que el nivel de mayor predominancia entre estas, es el regular, debido a que los porcentajes más altos se hallan ubicados en el mismo, los porcentajes logrados son los siguientes: ambiente de control con 48%, evaluación de riesgo con 60%, actividades de

control con 58%, información y comunicación con 52% y supervisión y monitoreo con 56%.

Tabla 4

Niveles de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

NIVELES	Ejecución del gasto de inversión	
	f	%
Mala	19	38
Regular	26	52
Buena	5	10
TOTAL	50	100

Nota. Base de datos de la ejecución del gasto de inversiones

En la tabla 4 se observa que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas considera que la ejecución del gasto de inversiones es regular, entre tanto para un 38% es mala y exclusivamente para el 5% es buena. Por tanto, podemos indicar que el nivel de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo es regular.

Tabla 5

Niveles de las dimensiones de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

NIVELES	Compromiso		Devengado		Pago	
	f	%	f	%	f	%
Mala	19	38	20	40	17	34
Regular	26	52	28	56	31	62
Buena	5	10	2	4	2	4
TOTAL	50	100	50	100	50	100

Nota. Base de datos de la ejecución del gasto de inversiones

En la tabla 5 se muestran las dimensiones de la variable ejecución del gasto de inversiones, observándose que el nivel de mayor predominancia entre estas, es el regular,

debido a que los porcentajes más altos se hallan ubicados en el mismo, los porcentajes logrados son los siguientes: compromiso con 52%, devengado con 56% y pago con 62%.

Prueba de normalidad

Tabla 6

Prueba de Kolmogórov Smirnov del control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

Pruebas No Paramétricas	Control interno	Ejecución del gasto de inversión	Compromiso	Devengado	Pago	
N	50	50	50	50	50	
Media	41,52	24,36	8,12	8,06	8,18	
Parámetros normales	Desviación estándar	15,570	9,789	3,544	3,383	3,281
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,130	,147	,131	,129	,159
	Positivo	,130	,143	,131	,129	,114
	Negativo	-,128	-,147	-,118	-,109	-,159
Estadístico de prueba	,130	,147	,131	,129	,159	
Sig. asintótica (bilateral)	,033	,009	,032	,038	,003	

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

En la tabla 6 se muestran los resultados obtenidos producto de aplicar la prueba de normalidad de Kolmogórov Smirnov, la misma que se usó en razón del tamaño de la muestra ($n > 50$), observando según las cifras obtenidas que los niveles de significancia del control interno y la ejecución del gasto de inversiones y de sus dimensiones son menores al 5% ($p < 0.05$), por lo que se puede señalar que se trata de una distribución que no normal, resultando pertinente la aplicación de una prueba no paramétrica, siendo seleccionado con esa finalidad el Coeficiente de Correlación de Spearman, por medio del que se verificó que el control interno incide en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

3.2. Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Hi: Existe incidencia estadística muy significativa del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 7

Tabla cruzada del control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

CONTROL INTERNO		EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIÓN			Total
		Mala	Regular	Buena	
Malo	N°	19	0	0	19
	%	38,0%	0,0%	0,0%	38,0%
Regular	N°	0	26	3	29
	%	0,0%	52,0%	6,0%	58,0%
Bueno	N°	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
Total	N°	19	26	5	50
	%	38,0%	52,0%	10,0%	100,0%

Correlaciones

		Control interno	Ejecución del gasto de inversión
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,726**
		N	,000
			50

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

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

En la tabla, es apreciable que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran que el control interno es regular en tanto que la ejecución del gasto de inversiones es también regular; tomando en cuenta el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.726, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay incidencia estadística

muy significativa del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 8

Regresión lineal entre el control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

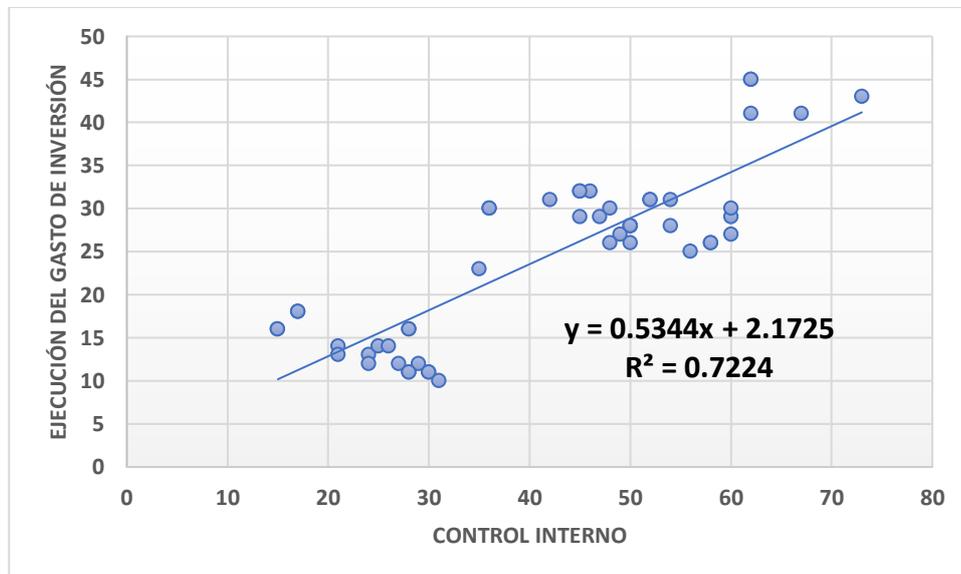
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,850	,722	,717	5,211

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

Figura 1

Regresión lineal entre el control interno y la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022



Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

El control interno incide en un 72.2% en la ejecución del gasto de inversiones, el 27.8% restante se debe a la incidencia de otras causas.

Prueba de hipótesis específicas

H₁. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 9

Tabla cruzada del control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

CONTROL INTERNO		COMPROMISO			Total
		Mala	Regular	Buena	
Malo	N°	19	0	0	19
	%	38,0%	0,0%	0,0%	38,0%
Regular	N°	0	26	3	29
	%	0,0%	52,0%	6,0%	58,0%
Bueno	N°	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
Total	N°	19	26	5	50
	%	38,0%	52,0%	10,0%	100,0%

Correlaciones					
				Control interno	Compromiso
		Coeficiente de correlación		1,000	,747**
Rho de Spearman	Control interno	Sig. (bilateral)		.	,000
		N		50	50

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

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

En la tabla es apreciable que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran que el control interno es regular en tanto que el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones es también regular; tomando en cuenta el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.747, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay incidencia estadística muy significativa del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 10

Regresión lineal entre el control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones

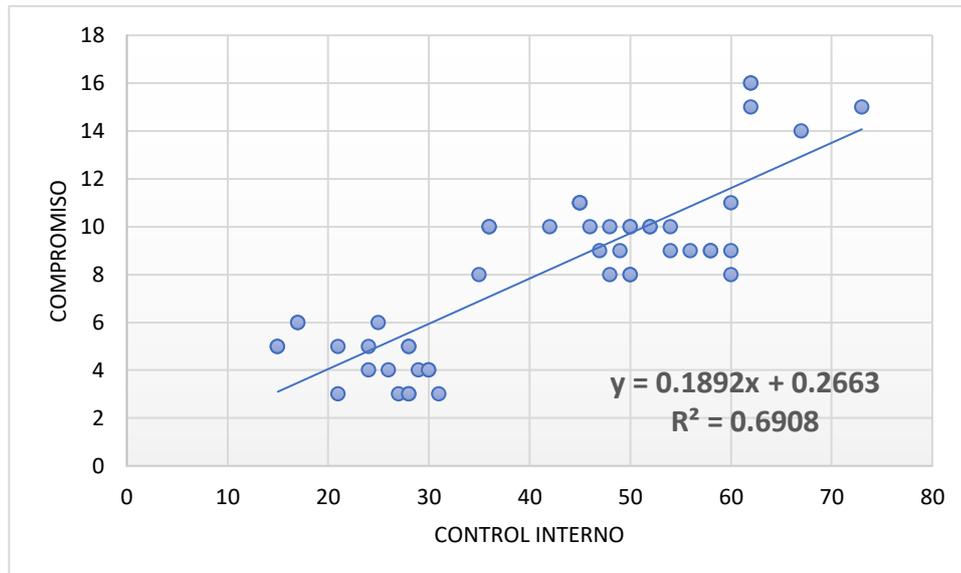
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,831	,691	,684	1,991

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

Figura 2

Regresión lineal entre el control interno y el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones



Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

El control interno incide en un 69.1% en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones, el 30.9% restante se debe a la incidencia de otras causas.

H₂. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 11

Tabla cruzada del control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

CONTROL INTERNO		DEVENGADO			Total
		Mala	Regular	Buena	
Malo	N°	19	0	0	19
	%	38,0%	0,0%	0,0%	38,0%
Regular	N°	1	28	0	29
	%	2,0%	56,0%	0,0%	58,0%
Bueno	N°	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	4,0%	4,0%
Total	N°	20	28	2	50
	%	40,0%	56,0%	4,0%	100,0%

Correlaciones				
			Control interno	Devengado
		Coefficiente de correlación	1,000	,736**
Rho de Spearman	Control interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50

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

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

En la tabla es apreciable que el 56% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran que el control interno es regular en tanto que el devengado de la ejecución del gasto de inversiones es también regular; tomando en cuenta el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.736, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay incidencia estadística muy significativa del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 12

Regresión lineal entre el control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones

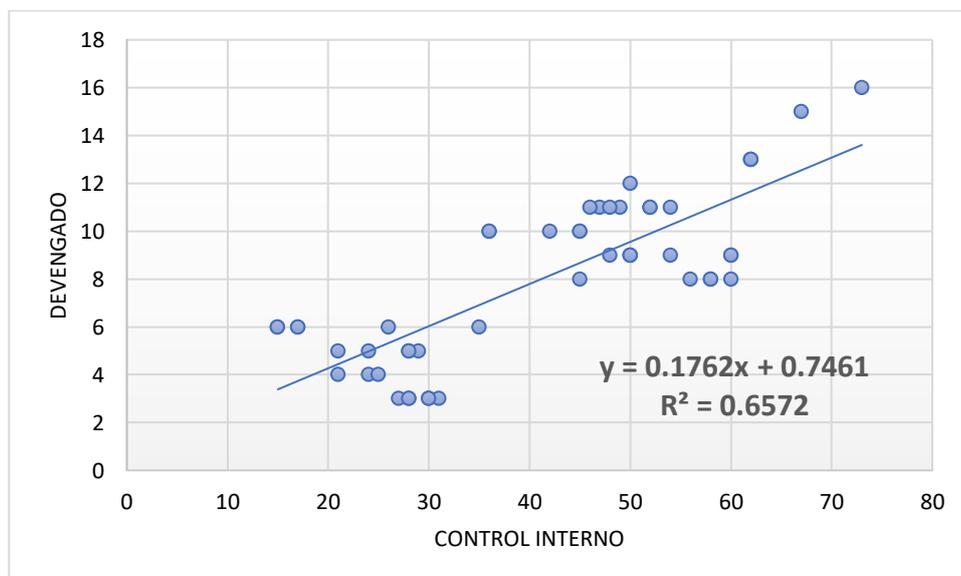
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,811	,657	,650	2,001

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

Figura 3

Regresión lineal entre el control interno y el devengado de la ejecución del gasto de inversiones



Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

El control interno incide en un 65.7% en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones, el 34.3% restante se debe a la incidencia de otras causas.

H₃. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 13

Tabla cruzada del control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

CONTROL INTERNO		PAGO			Total
		Mala	Regular	Buena	
Malo	N°	17	2	0	19
	%	34,0%	4,0%	0,0%	38,0%
Regular	N°	0	27	2	29
	%	0,0%	54,0%	4,0%	58,0%
Bueno	N°	0	2	0	2
	%	0,0%	4,0%	0,0%	4,0%
Total	N°	17	31	2	50
	%	34,0%	62,0%	4,0%	100,0%

Correlaciones				
			Control interno	Pago
		Coefficiente de correlación	1,000	,765**
Rho de Spearman	Control interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50

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

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

En la tabla es apreciable que el 54% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran que el control interno es regular en tanto que el pago de la ejecución del gasto de inversiones es también regular; tomando en cuenta el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.765, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay incidencia estadística muy significativa del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Tabla 14

Regresión lineal entre el control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,802	,644	,636	1,978

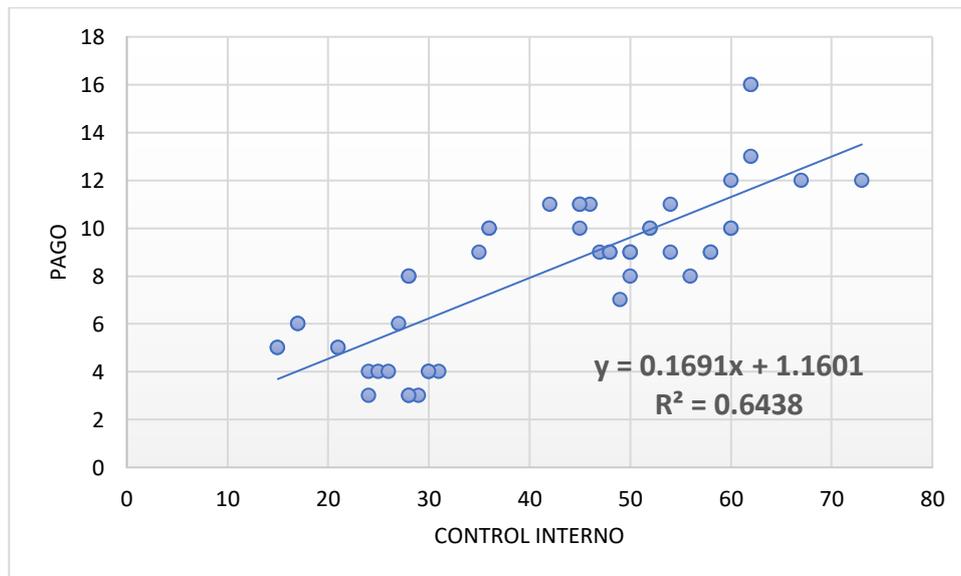
a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Nota. Base de datos del control interno y ejecución del gasto de inversiones

El control interno incide en un 64.4% en el pago de la ejecución del gasto de inversiones, el 35.6% restante se debe a la incidencia de otras causas.

Figura 4

Regresión lineal entre el control interno y el pago de la ejecución del gasto de inversiones



IV. DISCUSIÓN

Las intervenciones, proyectos y planes desarrollados por el Gobierno Regional, Local o Nacional para fomentar el progreso económico y social de los residentes de cada demarcación política en todo el país, conforman la base del desarrollo económico y confort en beneficio de la ciudadanía. El gobierno municipal reitera cada temporada su demanda por tener superior presupuesto asignado, con el propósito de realizar sus proyectos, programas e iniciativas en beneficio de los pobladores de su demarcación. No obstante, analizando la información de ejecución financiera, se puede comprobar que en varias situaciones estos fondos no son gastados de manera eficiente: por una parte, no se logra los niveles de ejecución programados, y por otra, el seguimiento post ejecución es inexistente (Lozada, 2018).

La eficiencia en la realización de planes de inversiones públicas comprende un conjunto de instrumentos que posibilitan garantizar que las acciones y obras públicas puedan llevarse a cabo de modo efectivo en función a determinados criterios con la finalidad de que se pueda perfeccionar las prestaciones de bienes y servicios estatales dirigidos a perfeccionar la calidad de vida del ciudadano. Con el pasar del tiempo, se han ido aumentando los desperfectos y dificultades que se manifiestan en el desarrollo de proyectos de inversiones, los cuales impiden el mejoramiento de su eficiencia y genera que la población atraviese diferentes inconvenientes para complacer sus menesteres básicos, frente a esto se pudo identificar el menester de adoptar tácticas que ayuden en la gestión del recurso público y aseguren el crecimiento y progreso de la nación (Soto, 2021). El control interno se ha transformado actualmente en una eficiente herramienta del desarrollo de actividades, procesos y métodos precisados por los trabajadores encargados de precaver peligros que puedan perjudicar a un organismo público, debido a que este conforma el cimiento de la gestión financiera reformadora de la circulación de fondos financieros de una red administrativa institucional, que va a depender en considerable proporción de los movimientos efectuados en la administración que se efectúa para eludir alguna pérdida económica (Valencia, et al. 2021).

Considerando la trascendencia que posee el control interno para optimizar la realización del gasto de inversiones, dado que un procedimiento de control interno firme, correctamente puesto en funcionamiento en la administración municipal, genera que se empleen los recursos públicos de modo responsable y efectivo, se ha tomado el caso del

Municipio de la Provincia de Trujillo, 2022; en la cual se obtuvieron como resultados datos descriptivos como en la tabla 2 se descubrió que un 58% entre funcionarios y técnicos de la Gerencia de Obras Públicas considera al control interno como normal y un 38% como malo, solo para el 4% es bueno. Por tanto, se puede señalar que el nivel del control interno es regular en el Municipio de la Provincia de Trujillo.

Cotejar el resultado encontrado en la variable control interno, se recurrió por la semejanza a la investigación realizada por Sánchez (2018), llegándose a la conclusión que el control interno del nosocomio General Quevedo está en un nivel moderado con nivel de confianza del 69,60% y un grado de riesgo del 30,40%, a causa de que no se dispone de un manual; asimismo se pudo evidenciar que el presupuesto designado en el 2017 solamente se logró ejecutar un cincuenta y uno por ciento a causa de que no se consiguió cumplir con los lineamientos de la ejecución presupuestal como el Plan de contratación anual y no fue devengado totalmente el pago a abastecedores, incidiendo en la designación del presupuesto para el siguiente ejercicio fiscal y al mismo tiempo se ve perjudicado la gestión financiera administrativa.

En la tabla 3, las dimensiones de la variable control interno muestra el nivel de mayor predominancia entre estas, debido a que el porcentaje más altos se encuentra ubicado en el mismo, los porcentajes logrados son los siguientes: 48% para el ambiente de control, 60% para evaluación de riesgo, 58% para actividades de control, 52% para información y comunicación y 56% para supervisión y monitoreo. Evaluar los resultados obtenidos en las dimensiones se ha considerado contar con la investigación realizada por Omwoyo, et al. (2018), el mismo que concluye que los sistemas de control interno tenían un vínculo significativo positivo con el ambiente de control (0.296) pero un vínculo significativo negativo con la valoración de riesgos (0.053). Los hallazgos sugirieron que, en un sistema de control interno, el entorno de control necesita una atención para mejorar la administración del gasto público de los ministerios y departamentos gubernamentales.

Además, se parecen a los resultados del estudio hecho por Castro (2021), en el que los resultados arrojaron que el personal del sector administrativo del Municipio del distrito de La Esperanza considera que el control interno está en un nivel medio, el veinticinco por ciento que el nivel es alto y un aproximado de 3.33% consideran que los niveles de control interno son bajos. Se llegó a la conclusión de que hay correlación positiva, media e importante entre el control interno y la ejecución del gasto público del

municipio del distrito La Esperanza. Igualmente, el control interno del municipio del distrito de la Esperanza es medio, así como sus dimensiones ambientes de control, estimación de riesgos, procedimientos de control, actividades de control, comunicación e información.

En la tabla 4 se encontró que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas cree que la ejecución del gasto de inversiones es regular, entre tanto para un 38% es mala y exclusivamente para el 5% es buena. Por tanto, podemos indicar que el grado de la ejecución del gasto de inversiones en el Municipio de la Provincia de Trujillo es regular. Para equiparar el resultado, se consideró la investigación realizada por Patazca (2021), en la que los resultados descriptivos destacan que 67.2% de las personas encuestadas consideran mala o regular la gestión administrativa y setenta por ciento perciben que la ejecución del gasto público es mala o regular. Concluyéndose que la gestión administrativa incidió un 37,7% significativa y directamente en el certificado del gasto público designado al coronavirus en la temporada 2020, lo que demuestra que, en los organismos del gobierno, el presupuesto es designado por distintas fuentes de financiación, no obstante, mencionado presupuesto solamente se puede devengar hasta el día final del año fiscal correspondiente. Varios organismos no consiguen ejecutar todo el presupuesto, por distintas razones, esta ejecución se desarrolla en 4 etapas, el certificado presupuestario, el devengado, el compromiso y el pago.

Asimismo, también pueden compararse con los de Carpio (2020), toda vez que, entre los resultados para el control de la ejecución presupuestaria, la dimensión control de la planificación de compromisos anuales manifestó el porcentaje superior en la clase de poca efectividad. Por otro lado, con la variable dependiente eficiencia del gasto público, la dimensión eficiencia del gasto con recursos recabados de manera directa es la que manifestó superior porcentaje en la clase regular.

En la tabla 5 en las dimensiones de la variable ejecución del gasto de inversiones, el mayor nivel de predominancia entre estas es regular, debido a que están situados en el mismo los porcentajes más altos, los porcentajes logrados: compromiso 52%, devengado 56% y 62% con pago. Para completar en esta variable los resultados obtenidos en sus dimensiones, se ha considerado el estudio hecho por Garay (2019), en el mismo que concluye que el procedimiento de adquisición manifiesta irregularidades y defectos al desarrollarse, lográndose identificar que no se efectúan programaciones para las

adquisiciones, no dan cumplimiento al Plan de Contrataciones anual y no tienen conocimiento en su generalidad de la normativa de contrataciones, de manera que se llega a concluir que la puesta en funcionamiento del sistema de control interno es de suma relevancia para optimizar los procedimientos.

En la tabla 7 se encontró que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran como regular el control interno, en tanto que el gasto de inversión su ejecución es también regular; tomando en cuenta el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.726, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), demostrando que la hipótesis indica que hay incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en el Municipio de la Provincia de Trujillo, 2022. Además, incide en un 72.2% el control interno en la ejecución del gasto de inversiones, el 27.8% restante es debido a la incidencia de otras causas.

En la hipótesis general, se ha considerado que sus resultados pueden ser comparados con los hallados en el estudio realizado por Eton (2018), a causa de que, en este, se determina que existe correlación en el control interno y la ejecución del presupuesto ($r = .568$; sig. $< .05$) que fue moderada. La investigación dio a conocer que las autoridades locales de Kabale, contaban con mecanismos de sistemas de control para la gestión de los peligros, sin embargo, la gestión real de los peligros y la corrupción ha sido relativamente frágil. La segregación de ocupaciones y la valoración periódica de los trabajadores eran bajas. Los encargados del planteamiento de regímenes en los gobiernos locales del distrito de Kabale demuestran supervisión de la implementación de las actividades planificadas simplemente porque sí, de lo contrario, los proyectos propuestos estaban mal coordinados y, en algunos casos, se abandonaron antes de su finalización.

También, pueden compararse con los productos del estudio realizado por Martell (2020), dado que encontró la influencia del Control interno en los procedimientos de contratación pública en la realización de los objetivos institucional del Municipio Distrital de La Esperanza es de 0,627 con un p -valor=0.003 (p -valor <0.05); de manera que hay incidencia estadística muy significativa y en modo apropiado. En consecuencia, se verifica la hipótesis de estudio. Por medio del procedimiento del control interno, se conforma de manera eficiente un instrumento para la ejecución presupuestaria, colaborando en dilucidar la estimación y eficiencia que el monitoreo del control interno

tiene sobre los procesos de administración. Las instituciones tienen que tener un apropiado sistema de control interno y es deber de la gestión la elaboración y puesta en funcionamiento de un correcto modelo que sea un instrumento provechoso y de sencilla utilización, con la finalidad de eludir pérdidas generadas por fraudes o equivocaciones.

Los resultados hallados y comparados se basan en lo señalado por la teoría de la contingencia; la misma que manifiesta que hay un vínculo funcional entre las condiciones del entorno y los métodos administrativos adecuados para alcanzar eficientemente las metas de la institución. Para esta teoría, mediante el control interno se imponen retos extrínsecos a la institución, entre tanto las ciencias aplicadas imponen retos internos. Para confrontarse con los retos internos y externos, las instituciones se distinguen en 3 niveles de la organización, sea cual fuese su dimensión o naturaleza de institución, a saber: nivel estratégico o institucional, nivel operacional, intermedio (Zarpan, 2018).

En la tabla 9 se encontró que el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran que el control interno es regular en tanto que el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones es también regular; considerando el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.747, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay incidencia estadística muy significativa del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Además, el control interno influye en un 69.1% en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones, el 30.9% restante es debido a la incidencia de otras causas.

Los resultados que se presentan en la primera hipótesis específica coinciden con los del estudio desarrollado por Ordoñez (2020), en donde los resultados reflejaron que el control interno se vincula de forma directa en la ejecución del gasto en el Gobierno de la región Junín, pues estos resultados han sido confirmados estadísticamente con el Rho de Spearman= 0.837. Se concluyó que, el vínculo de las fases del control interno con la ejecución de gasto es positiva en el Gobierno de la región Junín, estos resultados han sido confirmados estadísticamente con el Rho de Spearman en **0, 607**, cuando se aplica una adecuada planificación, ejecución y evaluación, se establecen políticas, normativa y/o Manuales de Procedimientos y lineamientos de control necesarias en torno a recomendaciones de informes de control.

También, pueden compararse con el resultado de la investigación de Ninalaya (2021), pues se manifiesta que el cincuenta por ciento cree que el control del procedimiento se da en un rango regular, el cuarenta por ciento cree que se da de manera eficiente, entre tanto el diez por ciento cree que el control de procedimientos es deficiente. Se llegó a la conclusión de que existencia prueba para aseverar que, la variable control de procedimiento se vincula de manera significativa con la ejecución de gasto en el SENAMHI del Perú, en el año 2020, de acuerdo con el Rho de Spearman=0.845 lo que define que el grado de asociación es positivo moderado con tendencia alta.

En la tabla 11 se encontró que el 56% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran lo regular del control interno en tanto que el devengado de la ejecución del gasto de inversiones es también regular; considerando el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.736, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de significancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que indica que hay influencia del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Además, el control interno influye en un 65.7% en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones, el 34.3% restante es debido a la incidencia de otras causas.

El resultado de la hipótesis segunda específica se podría comparar con el estudio de Agreda (2020), en donde como resultado más importante se definió que un 61.3% consideran un cumplimiento de manera insatisfactoria el control interno y un 53.2% consideran asimismo el insatisfactorio cumplimiento de la gestión de inversión; es importante indicar que la tercera parte y hasta la cuarta parte incluso la consideran un grado de cumplimiento admisible para las dos variables. Al realizar un análisis del coeficiente de correlación entre las dos variables se halló un Tau B de Kendal=0.396 y significancia=0.003 < 0.05; y concluye que en un proceso del control interno se tiene influencia considerable durante la gestión de inversión; con relación al estudio y sus dimensiones concluyendo, que un control interno influye sobre el planeamiento y la prevención ($p 0.05$) de la gestión de las inversiones del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Nueva Esperanza.

La tabla 13 se encontró que el 54% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas consideran regular al control interno, en tanto que el pago de

la ejecución del gasto de inversiones también se considera regular; considerando el valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.765, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva; más aun considerando que el grado de importancia es $p=0.000$ ($p<0.01$), por lo que se comprueba la hipótesis que señala que hay influencia del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en el Municipio Provincial de Trujillo, 2022. Además, el control interno influye en un 64.4% en el pago de la ejecución del gasto de inversiones, el 35.6% restante es debido a la incidencia de otras causas.

Para contrastar los resultados de la tercera hipótesis específica se ha recurrido al estudio de Peláez (2021), en el que los resultados muestran que el control interno manifiesta un nivel regular de acuerdo con el ochenta por ciento del personal y cada procedimiento de contratación de bienes y servicios posee niveles regularmente eficientes de acuerdo con el 65.5%. En las conclusiones se precisa que hay asociación significativa del control interno y el procedimiento en la contratación de bienes y servicios del Gobierno Regional de La Libertad, 2022; considerando un coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.911$ demostrando altos niveles de correlación positiva ($p < 0.01$).

A su vez también pueden compararse con los de estudio de Ndegwa y Mungai (2019), en el cual los resultados también establecieron que la mayoría (45,1%), 44,7%) y (41,4%) de los encuestados indicaron que desde que adoptaron el uso de SIAF, la organización de los recursos financieros, la dirección de los recursos financieros y el seguimiento de los recursos financieros mejoraron simultáneamente. Llegando a concluir que los sistemas de control interno tenían una asociación positiva significativa con la gestión financiera en el Ministerio de Hacienda y los sistemas de información financiera tenían un acercamiento positivo con la gestión financiera, en el Ministerio de Hacienda.

Finalmente, se debe señalar que las entidades públicas de gobierno local, desempeñan una función bastante trascendente dentro del planeamiento, ejecución, realización de sus metas organizacionales y acatamiento del reglamento en contrataciones de bienes, servicios y obras, los cuales apropiadamente planeados y desarrollados en acatamiento riguroso del reglamento de contrataciones inciden de manera directa en la consecución de las metas institucionales, pudiendo derivar en exitosos niveles de ejecución presupuestal; que simultáneamente se ven evidenciados en prestaciones de servicios públicos apropiados, de calidad y convenientes en beneficio de los ciudadanos. Para asegurar la eficacia en la realización de proyectos de inversión resulta bastante

importante adoptar tácticas de gestión de acuerdo con los menesteres de la organización con el propósito de reconocer de manera oportuna los defectos que perjudican su correcto desarrollo y establecer medidas correctivas frente a las mismas para su rápida solución.

Por tal razón, se reconoce el menester de los organismos y organizaciones estatales de puesta en funcionamiento de medidas estratégicas de gestión convenientes que posibiliten garantizar la eficiencia en la realización de planes de inversión de tal manera que los recursos públicos puedan ser empleados de forma apropiada y las acciones que se efectúen completamente en función a lo planificado. La ejecución del gasto y la realización de inversiones adecuadamente a partir del presupuesto disponible de una entidad son muy importante, pues de esto dependerá la realización de sus propósitos y sus objetivos trazados. En relación con eso, se considera al control interno como una herramienta de gestión útil para prevenir situaciones que puedan limitar o dificultar la consecución de las metas y propósitos institucionales, del mismo modo que promover la gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

V. CONCLUSIONES

1. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno sobre la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; debido al valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.726, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva con significancia ($p<0.01$). Además, el control interno incide en un 72.2% en la ejecución del gasto de inversiones.
2. El control interno presenta un nivel regular según el 58% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
3. La ejecución del gasto de inversiones presenta un nivel regular según el 52% de funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
4. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; debido al valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.747, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva con significancia ($p<0.01$). Además, el control interno incide en un 69.1% en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones.
5. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; debido al valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.736, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva con significancia ($p<0.01$), Además, el control interno incide en un 65.7% en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones.
6. Existe incidencia estadística muy significativa del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022; debido al valor del Coeficiente de correlación de Spearman=0.765, se puede señalar que se trata de una alta correlación positiva con significancia ($p<0.01$), Además, el control interno incide en un 64.4% en el pago de la ejecución del gasto de inversiones, el 35.6% restante se debe a la incidencia de otras causas.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Trujillo, poner en marcha un sistema de Control Interno que posibilite prevenir peligros, planteando medidas correctivas en la ejecución de los procedimientos permitiendo que las metas se puedan cumplir de acuerdo con lo programado, y que estos sean de acuerdo a los menesteres de la comunidad. Es relevante en ese sentido, desarrollar herramientas de control que permitan mejorar el desarrollo institucional, fortaleciendo la utilización eficiente del autocontrol, autogestión y autorregulación de control interno puesto que conforma un instrumento central para la gestión de la municipalidad.
2. Se exhorta a la Municipalidad cumplir con sus obligaciones de gasto de inversión pública, puesto que conlleva a lograr mayores beneficios para la población mediante la ejecución de obras que procuren su bienestar. Por ello, la programación de gastos de inversión pública debe ser considerada como un objetivo municipal, dando prioridad a su seguimiento e importancia, lo que trae consigo una mejora en el uso de los recursos asignados a la entidad.
3. Se sugiere a la Municipalidad, optimizar el sistema del control interno de forma que se puedan administrar los peligros presentes en la entidad, identificando los mismos en las diversas áreas, así como las consecuencias que podrían ocasionar en la realización de las acciones, implementando actividades que posibiliten hacerles frente, reduciendo los efectos adversos en la gestión municipal. De igual modo, se debe centrar principal énfasis en los procedimientos de ejecución presupuestaria del gasto de inversiones que vienen ejecutándose en la entidad de modo que se cumplan de forma rigurosa, realizando un control constante de estos procesos y un monitoreo conveniente al presupuesto asignado.
4. Se recomienda a la Municipalidad, llevar a cabo una planificación adecuada acerca de la programación de los presupuestos de ingresos y gastos, considerando para ello el POI y el PEI, de manera que se halle enfocada en priorizar los menesteres de los pobladores. Es preciso, además, implementar instrumentos de evaluación y seguimiento que persigan la calidad de la gestión de planes de inversiones públicas en el ciclo del proyecto, las obras públicas deben ser proyectadas tomando en consideración los menesteres de los pobladores, por su parte, el gasto público tiene

que planificarse según dichos requerimientos y compromisos, con el objetivo de sistematizar la concentración de dichos recursos y alcanzar su máximo provecho.

5. Se exhorta a la Municipalidad a fomentar el fortalecimiento de un efectivo control interno que incentive a funcionarios y a autoridades ediles a dejar al margen sus intereses políticos y asumir un verdadero compromiso con la gestión y con el bienestar de la población. Tener predisposición, voluntad política y compromiso permitirá lograr los objetivos institucionales y metas programadas con la finalidad de mejorar el desempeño de la ejecución del gasto de inversiones, trayendo como resultado mayor eficiencia institucional.
6. Se sugiere a la Municipalidad, aplicar diversas modalidades de contratación en la realización de los planes de inversiones públicas que persigan su gestión óptima, en condiciones de tiempo, costo y calidad para el otorgamiento efectivo de servicios y bienes, en el lapso del horizonte de evaluación del proyecto. Además, es preciso fomentar la sustentabilidad del abastecimiento de los servicios y bienes que se intervienen con el proyecto, buscando la reposición y mantenimiento de activos a lo largo de su vida útil.
7. Se recomienda que se promueva la capacitación y sensibilización del personal encargado de la gestión de inversiones en la municipalidad sobre la importancia del control interno y su impacto en la eficiencia y eficacia del uso de los recursos públicos. De esta manera, se fortalecerá la cultura de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de la inversión municipal y se contribuirá a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

VII. REFERENCIAS

- Agreda, J. (2020). *Control interno y gestión de inversiones en una institución educativa superior de Trujillo, 2020* [Tesis doctoral], Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49499/Agreda_LJE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aksoy, T. ve Sağlam, M. (2020). Examinar los efectos del sistema de control interno en las habilidades de gestión de crisis: el caso del departamento de bomberos de IMM. *Revista Internacional de Investigación en Ciencias Empresariales y Sociales (IJRBS)*, 9 (6), 274-288. <http://openaccess.ihu.edu.tr/xmlui/handle/20.500.12154/1266>
- Alfageme M. y Guabloche, M. (2008). Estado, gasto público y desarrollo de las capacidades: Una aproximación. *Revista Estudios Económicos* 2(4). 1-27. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/02/Estudios-Economicos-2-4.pdf>
- Álvarez, A. (2019). *Sistema de gestión presupuestaria del Estado*. 1–197. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/344301/3760-320190725-19981-h3ti3j.pdf>
- Álvarez, J. (2017). *Guía de Clasificadores Presupuestarios 2017* (Primera Ed). [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/Biblioteca/Biblio_con.nsf/7D473FA54E556BFE05258107006FD537/\\$FILE/121833.PDF](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/Biblioteca/Biblio_con.nsf/7D473FA54E556BFE05258107006FD537/$FILE/121833.PDF)
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*, 6ta Edición. Editorial Episteme
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 –2016*. [Tesis de grado] Universidad Nacional del Altiplano. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arispe, C., Yangali, J., Guerrero, M., Rivera, O., Acuña, L. y Arellano, C. (2020). *La investigación científica. Una aproximación para los estudios de posgrado*. Universidad Internacional del Ecuador.

- Aro, R. (2018). *Incidencia del gasto público en el crecimiento económico e indicadores sociales de las regiones del Perú en el marco del presupuesto por resultados, 2012 – 2016*. [Tesis de grado] Universidad Nacional del Altiplano. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8589/Aro_Huallpa_Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. [Tesis de grado] Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAn,se%20contraer%C3%A1n%20obligaciones%20sin%20autorizaci%C3%B3n
- Azerrad, R. (2019). *Administración de recursos humanos y ejecución del gasto de los proyectos de inversión en el Gobierno Regional Tacna, 2016 – 2018*. [Tesis de grado] Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1321/Azerrad-Caqui-Rodrigo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carpio, Y. (2020). *Control de la ejecución presupuestal y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital de los Palos – Yarada, Tacna Periodo 2016-2018*. [Tesis de grado] Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3974/79_2020_carpio_choque_ym_espg_doctorado_ciencias_contables_y_finacieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, E. (2021). *Control interno y ejecución del gasto público social en la Municipalidad Distrital de La Esperanza, 2019-2020*. [Tesis de grado] Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69431/Castro_MME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chilón, E. (2016). *Capacidad de ejecución del gasto público de los proyectos de inversión en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc-Bambamarca durante los primeros tres años de gestión de gobierno: 2007-2009 Y 2011-2013*. [Tesis de grado] Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1079/CAPACIDAD%20DE%20EJECUCI%C3%93N%20DEL%20GASTO%20P%C3%9ABLICO%20DE%20L>

OS%20PROYECTOS%20DE%20INVERSI%20C3%93N%20EN%20LA%20MUNICIPALIDAD%20PROVIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la Republica. (2018). *Los tres pilares de una Gestión Pública Limpia*. Contraloría General de la República. https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Córdova, F. (2009). *El Presupuesto Por Resultados: Un Instrumento Innovativo de Gestión Pública*. CIPCA. <https://es.slideshare.net/mirovelasco/presupuestoporresultados-f-cordova>

Decreto Legislativo 1440 (2018). Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Presupuesto Público. *Diario Oficial el peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/>

El Comercio (2018). *Ineficiencias en gasto público del Perú cuestan 2,5% del PBI al año*. EL COMERCIO, 23. <http://elcomercio.peruquiosco.pe/m/a/20181001/23>

Eton, M. (2018). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 8 (1): 815-821. <https://idr.kab.ac.ug/bitstream/handle/20.500.12493/128/Internal%20Control%20and%20Budget%20Implementation%20in%20Kabale%20District%20Uganda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gamarra, J. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2018* [Tesis de grado] Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gamboa, J. Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando* 3(8) 487-502. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190

- Garay, E. (2019). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones, Hospital Regional Docente de Trujillo – 2017* [Tesis de maestría], Universidad Nacional de Trujillo. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/17549>
- Henríquez, H., Cubides, C., Quiceno, J. y Silva, J. (2008). *Presupuesto público. Programa Administración Pública Territorial*. Escuela Superior de Administración Pública. <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/5-Presupuesto-Publico.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª. ed.). McGraw-Hill.
- Izquierdo, A., Pessino, C., y Vuletin, G. (2018). *Mejor gasto para mejores vidas: cómo América Latina y el Caribe puede hacer más con menos*. Banco Interamericano de Desarrollo. <https://doi.org/10.18235/0001217-es>
- Jaramillo, M. y Gracia, O. (2015). *Evaluación del proceso de evaluación de las intervenciones públicas a través del instrumento EDEP en el marco del presupuesto por resultados*. Center for Learning on Evaluation and Results Latin America (CLEAR) y Proyecto Fortalecimiento del Sistema Presupuestario en los tres niveles de gobierno – II Etapa.
- Ley N° 27783. Ley de Bases de la Descentralización (17 de julio 2002). [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8B3C23D0EB9643D605257FD400782856/\\$FILE/27783.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8B3C23D0EB9643D605257FD400782856/$FILE/27783.pdf)
- Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (22 de julio del 2002). <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- Ley N° 27972. Ley Orgánica del Municipalidades (26 de mayo del 2003). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf
- López, A. y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12 (2), 51-72

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es .

- López, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universitat Autònoma de Barcelona. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Lozada, J. (2014). Propiedad intelectual e industrial. *Revista Cienciamérica* N°3. Pp. 34-39.
- Lozada, R. (2018). *Eficiencia en la ejecución de la inversión pública en el gobierno regional: caso de San Martín y de Ancash* [Tesis de grado], Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8041/Lozada_Valent%c3%adn_Raquel_Liliana.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Martell, W. (2020). *El control interno en los procesos de contrataciones públicas y su influencia en el cumplimiento de las metas institucionales de la Municipalidad distrital de la Esperanza, 2019* [Tesis de doctorado], Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49007/Martell_NWA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Medina, O. (2020). *La ejecución presupuestal y su relación en el manejo de la epidemia Covid – 19 bajo el Decreto de Urgencia 051-2020 en las regiones del Perú*. [Tesis de grado] Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/12085/UPmecaov.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias* 4(4) 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Glosario de presupuesto público*. <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Municipalidad Provincial de Trujillo (2022). *MPT invierte más del 82% de su presupuesto institucional y supera récord histórico*. Nota de prensa. <https://www.gob.pe/institucion/munitrujillo/noticias/573740-mpt-invierte-mas-del-82-de-su-presupuesto-institucional-y-supera-record-historico>

- Ndegwa, R. y Mungai, J. (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 3 (3): 266-278. http://www.iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf
- Ninalaya, W. (2021). *Control del proceso y ejecución de gasto en el Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología del Perú, 2020*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57537/Ninalaya_RJW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Omwoyo, A., Naibei, I. y Cheruiyot, P. (2018). Effect of internal control systems on public expenditure management in Kericho East National Treasury, Kenya. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 6 (11): 550- 558. <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2018/11/61141.pdf>
- Ordoñez, M. (2020). *El control interno en la ejecución del gasto en el Gobierno Regional Junín (2017-2018)*. [Tesis de grado] Universidad Nacional del Centro de Perú. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6566/T010_42074847_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Panca, K. (2021). *El control interno y su influencia en la ejecución de gastos de inversión en la Municipalidad Provincial de Puno, Periodos 2017 Y 2018*. [Tesis de grado] Universidad Nacional del Altiplano. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15971/Panca_Mamani_Katia_Luz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Patazca, A. (2021). *Gestión administrativa en la ejecución del gasto público asignado para el Covid-19, región Lambayeque 2020*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70884/Patazca_UAI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Paucar, Y. (2018). *Control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la municipalidad distrital de Supe del 2017*. [Tesis de maestría] Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3460>
- Peláez, R. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021*. [Tesis de maestría], Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83982/Pelaez_RRLD-F-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pozzo, M. Borgobello, A. y Pierella, M. (2018). Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada. *Revista Latinoamericana de Metodología de las Ciencias Sociales*, 8(2), e046. <https://doi.org/10.24215/18537863e046>
- República del Perú. (2018). *Informe de actualización de proyecciones macroeconómicas 2018 –2021*. Reporte del Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/IAPM_2018_2021.pdf
- Resolución Directoral N° 0007-2020-EF/50.01 (2020). Directiva para la Ejecución Presupuestaria, así como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones. *Diario Oficial el peruano*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-0007-2020-ef5001-directiva-para-resolucion-directoral-no-0034-2020-ef5001-1916350-1/>
- Rodríguez, A. y Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, núm. 82, pp. 1-26. <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Salazar, Y. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz, 2018* [Tesis de grado] Universidad Señor de Sipán. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6168>
- Saldarriega, E. (2021). *Coso III y su influencia en gestión administrativa en la Gerencia Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial Trujillo, 2019*. [Tesis de grado]. Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61702/Saldarriaga_CB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Sánchez, J. (2013). Paradigmas de la investigación educativa: De las leyes subyacentes a la modernidad reflexiva. *Entelequia, Revista Interdisciplinar*, 16, 91–99. <https://goo.gl/C5y6nB>

Sánchez, L. (2018). *Sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del hospital general Quevedo (IESS), año 2017* [Tesis de maestría], Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/3640/1/T-UTEQ-065.pdf>

Serrano, J. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?*, Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación. http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf

Serrano, P. Señalín, L. Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios* 39(3) 1-13. <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Shack, N. (2006). *Prespuestar en Perú*. Serie Gestión pública. Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social. *Cepal*. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7312/1/S0600443_es.pdf

Soto, R. (2021). Eficiencia en la ejecución de proyectos de inversión. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(2), 1726-1739. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i2.378

Tamayo, I. y Tamayo, M. (2006). *Técnicas de Investigación*. (2ª Edición). México: Editorial Mc Graw Hill.

- Valencia, V., Corahua, O. y Rimachi, M. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. [Tesis de grado], Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_310_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf
- Virgolini, E. Giustiniani, P. Berén, T. Y Ganem, J. (2007). Instrumentos de captura de valor en municipios. El caso de la Municipalidad de Rosario desde 1990. *Duodécimas Jornadas Investigaciones en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística*. 1(12). 1-34 https://fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Virgolini_%20Giustiniani_Beren_Ganem_Instrumentos%20%20de%20Captura.pdf
- Zarcovich, P. (2005). *Metodología de la investigación*. Mc Graw-Hill.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012*. [Tesis de grado] Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/261/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Instrumentos de medición

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene por objetivo determinar si el control interno incide en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Este cuestionario es privado y la información obtenida es totalmente reservada y válida sólo para los fines académicos de este estudio. Por lo que le agradecemos que en su desarrollo sea extremadamente objetivo, honesto y sincero al momento de seleccionar sus respuestas. Se agradece por anticipado tu valiosa participación.

INSTRUCCIONES:

Por favor marque con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las preguntas.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **4**
- ✓ **Casi siempre** **3**
- ✓ **A veces** **2**
- ✓ **Casi nunca** **1**
- ✓ **Nunca** **0**

Nº	Ítems	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿En la Municipalidad existe un acta de compromiso de parte de los trabajadores?					
2	¿En la Municipalidad los funcionarios y personal técnico se rigen bajo un código de ética institucional?					
3	¿En la Municipalidad se realiza el control de sanciones, despido o destitución en circunstancias de mal uso de los recursos presupuestos para la ejecución de obras?					
4	¿En la Municipalidad se evalúa continuamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?					
5	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿La Municipalidad cuenta con una matriz de riesgos, donde se detalle las probabilidades y el impacto de la inadecuada ejecución presupuestal?					
7	¿Existen medidas legales para mitigar riesgos en las áreas?					

8	¿La Municipalidad cuenta con un plan de tratamientos de riesgos o similar, para evaluar obras antes de su ejecución y evitar la malversación de fondos?					
9	¿En la municipalidad existen lineamientos para identificar posibles fraudes en el manejo de los recursos públicos?					
10	¿La revisión de sistemas de información se realiza periódicamente para detectar deficiencias ante cambios drásticos en el ambiente interno de la entidad?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas es realizada sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?					
12	¿La rotación de funcionarios o servidores públicos ayuda a evitar la colusión, ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo?					
13	¿El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control son precedidos por una evaluación de costo-beneficio?					
14	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?					
15	¿Los procesos, actividades o tareas significativos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
16	¿En la Municipalidad se utiliza el sistema integrado de gestión administrativa SIGA o uno parecido?					
17	¿La Municipalidad cuenta con un plan de contingencias para garantizar la eficiencia de los recursos públicos?					
18	¿La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional?					
19	¿La información obtenida del procedimiento de operaciones es oportuna, que permita tomar decisiones a la gestión en cumplimiento de sus funciones?					
20	¿La municipalidad implementa sistemas de información que se adecuen a la naturaleza de las operaciones, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos?					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
21	¿Se ejecuta un control permanente en las áreas de la Municipalidad?					
22	¿Se realiza un control interno permanente de la ejecución presupuestal de la Municipalidad?					
23	¿La supervisión a través del monitoreo, les permite conocer oportunamente si estos realizan adecuadamente o de ser el caso realizar los correctivos?					
24	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?					
25	¿Cuando se detecte errores o deficiencias en el monitoreo, el seguimiento les permite asegurar la implementación de los correctivos?					

¡¡Gracias!!

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIÓN

El presente cuestionario tiene por objetivo determinar si el control interno incide en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. Este cuestionario es privado y la información obtenida es totalmente reservada y válida sólo para los fines académicos de este estudio. Por lo que le agradecemos que en su desarrollo sea extremadamente objetivo, honesto y sincero al momento de seleccionar sus respuestas. Se agradece por anticipado tu valiosa participación.

INSTRUCCIONES:

Por favor marque con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las preguntas.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **4**
- ✓ **Casi siempre** **3**
- ✓ **A veces** **2**
- ✓ **Casi nunca** **1**
- ✓ **Nunca** **0**

Nº	Ítems	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
COMPROMISO						
1	¿Hay una gestión adecuada en la programación del cuadro de necesidades?					
2	¿Existen procedimientos aprobados y actualizados para utilizar, controlar y acceder a los recursos públicos?					
3	¿Los bienes y servicios gestionados por las áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?					
4	¿La entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?					
5	¿Se efectúa una evaluación permanentemente de la gestión a través de sus indicadores establecidos en los planes estratégicos?					
DEVENGADO						
6	¿Se aplica la normativa legal para la contratación de los proyectos?					
7	¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?					
8	¿Hay una gestión adecuada en los desembolsos de Recursos Públicos?					
9	¿El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?					

10	¿El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-S P al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente?					
PAGO						
11	¿El personal cumple la gestión de aplicar la normativa para la ejecución de los gastos públicos?					
12	¿La entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?					
13	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en la Municipalidad?					
14	¿Se priorizan las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?					
25	¿La municipalidad ejecuta los pagos de cobertura de locales municipales para asistencia social?					

¡¡Gracias!!

Anexo 2: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Lic. Joseph Cubas Tejada, Gerente de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Trujillo, acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por la Br. Kety Raquel Damián Velásquez, y Br. Diana Omaira Tello Castro. He sido informado(a) que el objetivo de este estudio es determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.

Me han indicado también que tendré que responder a un cuestionario sobre la “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022”, lo cual tomará aproximadamente entre 1 hora de su tiempo.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento.

Trujillo, 21 de febrero del 2023



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
LIC. JOSEPH CUBAS TEJADA
GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

Anexo 3: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODOS
Incidencia del control interno en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	Problema general ¿En qué medida el control interno incide en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022?	Hipótesis general El control interno incide significativamente en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022	Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.	Control interno	- Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo	Tipo: Aplicada Diseño: No experimental causal transeccional Población: Funcionarios y técnicos que trabajen en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022
	Problemas específicos - ¿En qué medida el control interno incide en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022? - ¿En qué medida el control interno incide en el devengado de la ejecución del gasto	Hipótesis específicas - Existe incidencia del control interno en el compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. - Existe incidencia del control interno en el devengado de la ejecución del	Objetivos específicos - Identificar los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022 - Identificar los niveles de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022. - Determinar la incidencia del control interno en el	Ejecución del gasto de inversiones	- Compromiso - Devengado - Pago	Muestra: 50 Funcionarios y técnicos que trabajen en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022

	<p>de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022?</p> <p>- ¿En qué medida el control interno incide en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022?</p>	<p>gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.</p> <p>- Existe incidencia del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.</p>	<p>compromiso de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022</p> <p>- Determinar la incidencia del control interno en el devengado de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022</p> <p>- Determinar la incidencia del control interno en el pago de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022</p>			<p>Técnica: La encuesta</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario para medir el control interno</p> <p>Cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión</p> <p>Validez</p> <p>De contenido- a juicio de 3 expertos</p> <p>Confiabilidad Buena- Alfa de Cronbach 0.832 0.834</p> <p>Método de análisis de investigación:</p> <p>Deductivo Hipotético deductivo</p>
--	---	--	--	--	--	---

Anexo 4: Constancia emitida por la institución donde se realizó el estudio



Municipalidad Provincial de Trujillo GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

Trujillo, 21 de febrero de 2023

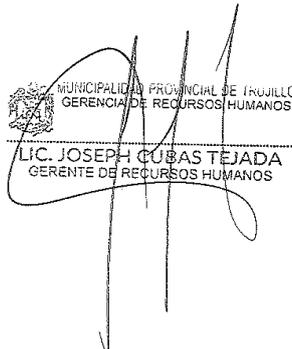
Srta.
Diana Omaira Tello Castro
Domicilio: Mz. B36 Lt 12, Urb. Manuel Arévalo
La Esperanza.-

Srta. Tello Castro:

Mediante la presente, y en atención a lo solicitado por su persona mediante Expediente N° 6106-2023-MPT presentado el 13 de febrero del 2023, como alumna de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI", identificada con Documento Nacional de Identidad N° 70035318 y domiciliada en Mz. B36 Lt 12 de la Urb. Manuel Arévalo, Distrito de La Esperanza; se le otorga Autorización para la aplicación de instrumentos de investigación en la Entidad, y poder llevar a cabo la realización y culminación de su trabajo de investigación denominado: "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2021", para tal efecto se le exhorta a llevar a cabo la aplicación de dichos instrumentos de investigación de una manera ordenada, siempre en coordinación previa con los Gerentes, Sub Gerentes o Responsables de las áreas pertinentes.

Es necesario subrayar que esta investigación a realizar, será Ad Honorem, es decir, que se lleva a cabo sin percibir ninguna retribución económica por parte de nuestra Institución, solicitándole si, que luego de aprobada su investigación, le agradeceremos nos haga llegar una copia del resultado de su investigación, por lo que estaremos muy reconocidos.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO
GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
LIC. JOSEPH CUBAS TEJADA
GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

Jr. Almagro N° 545- Centro Cívico - Trujillo

Anexo 5: Ficha técnica

Ficha técnica del cuestionario para medir el control interno

Nombre original del instrumento:	Cuestionario para medir el control interno
Autor y año:	Kety Raquel Damián Velásquez (2022) Diana Omaira Tello Castro (2022)
Objetivo del instrumento:	Medir los niveles del control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
Usuarios:	Funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
Forma de Administración o Modo de aplicación:	Individual - presencial Duración de 20 minutos
Normas de aplicación	Privacidad de la información obtenida Objetividad, honestidad y sinceridad en el llenado de las preguntas Fines académicos
Estructura	El cuestionario se compone 25 preguntas divididas en 5 dimensiones: – Ambiente de control – Evaluación de riesgos – Actividades de control – Información y comunicación – Supervisión y monitoreo
Alternativas de respuesta	• Nunca (0) • Casi nunca (1) • A veces (2) • Casi siempre (3) • Siempre (4)
Escala general de la variable	Bueno (67-100) Regular (34-66) Malo (0-33)

Validez:

Fue de contenido y se realizó por medio de la opinión de 3 profesionales en Gestión Pública, con el fin de juzgar aspectos tales como congruencia, relevancia y claridad. Para ello se les entregó una matriz en la cual debían ponderar cada uno de los ítems propuestos para ambos cuestionarios, pudiendo realizar las observaciones y/o comentarios que consideren pertinentes. Luego de su revisión se obtuvo un criterio favorable de parte de los mismos, los expertos validadores fueron:

- Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana
- Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo
- Mg: Ana María Robles Izquierdo.

Confiabilidad:

La confiabilidad en esta investigación se obtuvo por medio de una prueba piloto, por lo que se obtuvieron los datos de las variables tomadas de 20 funcionarios y técnicos de la Municipalidad Provincial de Trujillo durante el año 2022, siendo utilizado el Coeficiente de Alfa de Cronbach, el mismo que se calculó en el programa de estadística (SPSS V26).

En el cuestionario para medir el control interno usando el Coeficiente de Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor de 0.832 correspondiente a un nivel de confiabilidad bueno.

Ficha técnica del cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión

Nombre original del instrumento:	Cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión
Autor y año:	Kety Raquel Damián Velásquez (2022) Diana Omaira Tello Castro (2022)
Objetivo del instrumento:	Medir los niveles de la ejecución del gasto de inversiones en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
Usuarios:	Funcionarios y técnicos que trabajan en la Gerencia de Obras Públicas de la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022.
Forma de Administración o Modo de aplicación:	Individual - presencial Duración de 20 minutos
Normas de aplicación	Privacidad de la información obtenida Objetividad, honestidad y sinceridad en el llenado de las preguntas Fines académicos
Estructura	El cuestionario se compone 15 preguntas divididas en 3 dimensiones: –Compromiso –Devengado –Pago
Alternativas de respuesta	• Nunca (0) • Casi nunca (1) • A veces (2) • Casi siempre (3) • Siempre (4)
Escala general de la variable	Alta (41-60) Media (21-40) Baja (0-20)
Validez:	Fue de contenido y se realizó por medio de la opinión de 3 profesionales en Gestión Pública, con

el fin de juzgar aspectos tales como congruencia, relevancia y claridad. Para ello se les entrego una matriz en la cual debían ponderar cada uno de los ítems propuestos para ambos cuestionarios, pudiendo realizar las observaciones y/o comentarios que consideren pertinentes. Luego de su revisión se obtuvo un criterio favorable de parte de los mismos, los expertos validadores fueron:

- Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana
- Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo
- Mg: Ana María Robles Izquierdo.

Confiabilidad:

La confiabilidad en esta investigación se obtuvo por medio de una prueba piloto, por lo que se obtuvieron los datos de las variables tomadas de 20 funcionarios y técnicos de la Municipalidad Provincial de Trujillo durante el año 2022, siendo utilizando el Coeficiente de Alfa de Cronbach, el mismo que se calculó en el programa de estadística (SPSS V26).

En el cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión usando el Coeficiente de Alfa de Cronbach, se obtuvo un valor de 0.834 correspondiente a un nivel de confiabilidad bueno.

Anexo 6: Validez y fiabilidad de instrumentos

Validez

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿En la Municipalidad existe un acta de compromiso de parte de los trabajadores?	X						
2	¿En la Municipalidad los funcionarios y personal técnico se rigen bajo un código de ética institucional?	X						
3	¿En la Municipalidad se realiza el control de sanciones, despido o destitución en circunstancias de mal uso de los recursos presupuestados para la ejecución de obras?	X						
4	¿En la Municipalidad se evalúa continuamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	X						
5	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?	X						
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo							
6	¿La Municipalidad cuenta con una matriz de riesgos, donde se detalle las probabilidades y el impacto de la inadecuada ejecución presupuestal?	X						
7	¿Existen medidas legales para mitigar riesgos en las áreas?	X						
8	¿La Municipalidad cuenta con un plan de tratamientos de riesgos o similar, para evaluar obras antes de su ejecución y evitar la malversación de fondos?	X						
9	¿En la municipalidad existen lineamientos para identificar posibles fraudes en el manejo de los recursos públicos?	X						

10	¿La revisión de sistemas de información se realiza periódicamente para detectar deficiencias ante cambios drásticos en el ambiente interno de la entidad?	X						
DIMENSIÓN 3: Actividad de control		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	X						
12	¿La rotación de funcionarios o servidores públicos ayuda a evitar la colusión, ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo?	X						
13	¿El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control son precedidos por una evaluación de costo-beneficio?	X						
14	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	X						
15	¿Los procesos, actividades o tareas significativos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?	X						
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación								
16	¿En la Municipalidad se utiliza el sistema integrado de gestión administrativa SIGA o uno parecido?	X						
17	¿La Municipalidad cuenta con un plan de contingencias para garantizar la eficiencia de los recursos públicos?	X						
18	¿La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional?	X						
19	¿La información obtenida del procedimiento de operaciones es oportuna, que permita tomar decisiones a la gestión en cumplimiento de sus funciones?	X						
20	¿La municipalidad implementa sistemas de información que se adecuen a la naturaleza de las operaciones, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos?	X						
DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo								
21	¿Se ejecuta un control permanente en las áreas de la Municipalidad?	X						
22	¿Se realiza un control interno permanente de la ejecución presupuestal de la Municipalidad?	X						

23	¿La supervisión a través del monitoreo, les permite conocer oportunamente si estos realizan adecuadamente o de ser el caso realizar los correctivos?	X						
24	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	X						
25	¿Cuándo se detecte errores o deficiencias en el monitoreo, el seguimiento les permite asegurar la implementación de los correctivos?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Dr/ Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Ydalia Yesenia Velásquez Casana, con Documento Nacional de Identidad N° 42240425, de profesión Antropóloga, grado académico Magister en Ciencias Económicas, con código de colegiatura 1608, labor que ejerzo actualmente como Docente Universitario, en Universidad Católica de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022**, cuyo propósito es medir el control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana

DNI: 42240425

Especialidad del validador: Magister en Ciencias Económicas

Trujillo, a los 08 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Compromiso							
1	¿Cree usted, que hay una gestión adecuada en la programación del cuadro de necesidades?	X						
2	¿Existen procedimientos aprobados y actualizados para utilizar, controlar y acceder a los recursos públicos?	X						
3	¿Los bienes y servicios gestionados por las áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	X						
4	¿Considera usted, que la entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?	X						
5	¿Se efectúa una evaluación permanentemente de la gestión a través de sus indicadores establecidos en los planes estratégicos?	X						
	DIMENSIÓN 2: Devengado							
6	¿Se aplica la normativa legal para la contratación de los proyectos?	X						
7	¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?	X						
8	¿Considera usted, que hay una gestión adecuada en los desembolsos de Recursos Públicos?	X						
9	¿ El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	X						
10	¿El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-S P al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente?	X						
	DIMENSIÓN 3: Pago							
11	¿El personal cumple la gestión de aplicar la normativa para la ejecución de los gastos públicos?	X						
12	¿Considera usted, que la entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?	X						

13	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en la Municipalidad?	X						
14	¿Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?	X						
15	¿La municipalidad ejecuta los pagos de cobertura de locales municipales para asistencia social?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Dr/ Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Ydalia Yesenia Velásquez Casana, con Documento Nacional de Identidad N° 42240425, de profesión Antropóloga, grado académico Magister en Ciencias Económicas, con código de colegiatura 1608, labor que ejerzo actualmente como Docente Universitario, en Universidad Católica de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022, cuyo propósito es medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Mg: Ydalia Yesenia Velásquez Casana

DNI: 42240425

Especialidad del validador: Magister en Ciencias Económicas

Trujillo, a los 08 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿En la Municipalidad existe un acta de compromiso de parte de los trabajadores?	X						
2	¿En la Municipalidad los funcionarios y personal técnico se rigen bajo un código de ética institucional?	X						
3	¿En la Municipalidad se realiza el control de sanciones, despido o destitución en circunstancias de mal uso de los recursos presupuestos para la ejecución de obras?	X						
4	¿En la Municipalidad se evalúa continuamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	X						
5	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?	X						
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿La Municipalidad cuenta con una matriz de riesgos, donde se detalle las probabilidades y el impacto de la inadecuada ejecución presupuestal?	X						
7	¿Existen medidas legales para mitigar riesgos en las áreas?	X						
8	¿La Municipalidad cuenta con un plan de tratamientos de riesgos o similar, para evaluar obras antes de su ejecución y evitar la malversación de fondos?	X						
9	¿En la municipalidad existen lineamientos para identificar posibles fraudes en el manejo de los recursos públicos?	X						
10	¿La revisión de sistemas de información se realiza periódicamente para detectar deficiencias ante cambios drásticos en el ambiente interno de la entidad?	X						
	DIMENSIÓN 3: Actividad de control	Si	No	Si	No	Si	No	

11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	X						
12	¿La rotación de funcionarios o servidores públicos ayuda a evitar la colusión, ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo?	X						
13	¿El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control son precedidos por una evaluación de costo-beneficio?	X						
14	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	X						
15	¿Los procesos, actividades o tareas significativos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?	X						
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación								
16	¿En la Municipalidad se utiliza el sistema integrado de gestión administrativa SIGA o uno parecido?	X						
17	¿La Municipalidad cuenta con un plan de contingencias para garantizar la eficiencia de los recursos públicos?	X						
18	¿La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional?	X						
19	¿La información obtenida del procedimiento de operaciones es oportuna, que permita tomar decisiones a la gestión en cumplimiento de sus funciones?	X						
20	¿La municipalidad implementa sistemas de información que se adecuen a la naturaleza de las operaciones, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos?	X						
DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo								
21	¿Se ejecuta un control permanente en las áreas de la Municipalidad?	X						
22	¿Se realiza un control interno permanente de la ejecución presupuestal de la Municipalidad?	X						
23	¿La supervisión a través del monitoreo, les permite conocer oportunamente si estos realizan adecuadamente o de ser el caso realizar los correctivos?	X						

24	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	X						
25	¿Cuándo se detecte errores o deficiencias en el monitoreo, el seguimiento les permite asegurar la implementación de los correctivos?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Dr/ Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Bertha Zelmith De Sousa Canayo, con Documento Nacional de Identidad N° 456859271, de profesión Abogada, grado académico Magister en Gestión Pública, con código de colegiatura 63612, labor que ejerzo actualmente como Abogada, en Ministerio de la Mujer.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022**, cuyo propósito es medir el control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo

DNI: 456859271

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

Trujillo, a los 08 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Compromiso							
1	¿Cree usted, que hay una gestión adecuada en la programación del cuadro de necesidades?	X						
2	¿Existen procedimientos aprobados y actualizados para utilizar, controlar y acceder a los recursos públicos?	X						
3	¿Los bienes y servicios gestionados por las áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	X						
4	¿Considera usted, que la entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?	X						
5	¿Se efectúa una evaluación permanentemente de la gestión a través de sus indicadores establecidos en los planes estratégicos?	X						
	DIMENSIÓN 2: Devengado							
6	¿Se aplica la normativa legal para la contratación de los proyectos?	X						
7	¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?	X						
8	¿Considera usted, que hay una gestión adecuada en los desembolsos de Recursos Públicos?	X						
9	¿ El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	X						
10	¿El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-S P al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente?	X						
	DIMENSIÓN 3: Pago							
11	¿El personal cumple la gestión de aplicar la normativa para la ejecución de los gastos públicos?	X						

12	¿Considera usted, que la entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?	X						
13	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en la Municipalidad?	X						
14	¿Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?	X						
15	¿La municipalidad ejecuta los pagos de cobertura de locales municipales para asistencia social?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Bertha Zelmith De Sousa Canayo, con Documento Nacional de Identidad N° 456859271, de profesión Abogada, grado académico Magister en Gestión Pública, con código de colegiatura 63612, labor que ejerzo actualmente como Abogada, en Ministerio de la Mujer.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022, cuyo propósito es medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Mg: Bertha Zelmith De Sousa Canayo

DNI: 456859271

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

Trujillo, a los 08 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿En la Municipalidad existe un acta de compromiso de parte de los trabajadores?	X						
2	¿En la Municipalidad los funcionarios y personal técnico se rigen bajo un código de ética institucional?	X						
3	¿En la Municipalidad se realiza el control de sanciones, despido o destitución en circunstancias de mal uso de los recursos presupuestados para la ejecución de obras?	X						
4	¿En la Municipalidad se evalúa continuamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	X						
5	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?	X						
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo							
6	¿La Municipalidad cuenta con una matriz de riesgos, donde se detalle las probabilidades y el impacto de la inadecuada ejecución presupuestal?	X						
7	¿Existen medidas legales para mitigar riesgos en las áreas?	X						
8	¿La Municipalidad cuenta con un plan de tratamientos de riesgos o similar, para evaluar obras antes de su ejecución y evitar la malversación de fondos?	X						
9	¿En la municipalidad existen lineamientos para identificar posibles fraudes en el manejo de los recursos públicos?	X						
10	¿La revisión de sistemas de información se realiza periódicamente para detectar deficiencias ante cambios drásticos en el ambiente interno de la entidad?	X						
	DIMENSIÓN 3: Actividad de control							

11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	X						
12	¿La rotación de funcionarios o servidores públicos ayuda a evitar la colusión, ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo?	X						
13	¿El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control son precedidos por una evaluación de costo-beneficio?	X						
14	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	X						
15	¿Los procesos, actividades o tareas significativos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?	X						
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación								
16	¿En la Municipalidad se utiliza el sistema integrado de gestión administrativa SIGA o uno parecido?	X						
17	¿La Municipalidad cuenta con un plan de contingencias para garantizar la eficiencia de los recursos públicos?	X						
18	¿La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional?	X						
19	¿La información obtenida del procedimiento de operaciones es oportuna, que permita tomar decisiones a la gestión en cumplimiento de sus funciones?	X						
20	¿La municipalidad implementa sistemas de información que se adecuen a la naturaleza de las operaciones, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos?	X						
DIMENSIÓN 5: Supervisión y monitoreo								
21	¿Se ejecuta un control permanente en las áreas de la Municipalidad?	X						
22	¿Se realiza un control interno permanente de la ejecución presupuestal de la Municipalidad?	X						
23	¿La supervisión a través del monitoreo, les permite conocer oportunamente si estos realizan adecuadamente o de ser el caso realizar los correctivos?	X						

24	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	X						
25	¿Cuándo se detecte errores o deficiencias en el monitoreo, el seguimiento les permite asegurar la implementación de los correctivos?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Mg: Ana María Robles Izquierdo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Ana María Robles Izquierdo, con Documento Nacional de Identidad N° 31041519, de profesión Administradora de empresas, grado académico Magister en Gestión Pública, con código de colegiatura CLAD 6465, labor que ejerzo actualmente como Coordinador Administrativo de I.E., en Unidad de Gestión Educativa Local 02.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO, 2022**, cuyo propósito es medir el control interno en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Mg: Ana María Robles Izquierdo

DNI: 31041519

Especialidad del validador: Magister en Gestión Publica

Trujillo, a los 23 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Compromiso							
1	¿Cree usted, que hay una gestión adecuada en la programación del cuadro de necesidades?	X						
2	¿Existen procedimientos aprobados y actualizados para utilizar, controlar y acceder a los recursos públicos?	X						
3	¿Los bienes y servicios gestionados por las áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	X						
4	¿Considera usted, que la entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?	X						
5	¿Se efectúa una evaluación permanentemente de la gestión a través de sus indicadores establecidos en los planes estratégicos?	X						
	DIMENSIÓN 2: Devengado	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Se aplica la normativa legal para la contratación de los proyectos?	X						
7	¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?	X						
8	¿Considera usted, que hay una gestión adecuada en los desembolsos de Recursos Públicos?	X						
9	¿ El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	X						
10	¿El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-S P al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente?	X						
	DIMENSIÓN 3: Pago							
11	¿El personal cumple la gestión de aplicar la normativa para la ejecución de los gastos públicos?	X						
12	¿Considera usted, que la entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?	X						

13	¿Se han establecido procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en la Municipalidad?	X						
14	¿Se han priorizado las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?	X						
15	¿La municipalidad ejecuta los pagos de cobertura de locales municipales para asistencia social?	X						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): X_si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del experto validador. Mg: Ana María Robles Izquierdo

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Ana María Robles Izquierdo, con Documento Nacional de Identidad N° 31041519, de profesión Administradora de Empresas, grado académico Magister en Gestión Pública, con código de colegiatura CLAD 6465, labor que ejerzo actualmente como Coordinador Administrativo de IE., en Unidad de Gestión Educativa Local 02.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario para medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022, cuyo propósito es medir la ejecución del gasto de inversión en la Municipalidad Provincial de Trujillo, 2022, a los efectos de su aplicación a funcionarios y técnicos de La Municipalidad Provincial De Trujillo, 2022.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Mg: Ana María Robles Izquierdo

DNI: 31041519

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

Trujillo, a los 23 días del mes de diciembre de 2022



Firma del Experto Informante
Modelo de Instrumento

Anexo7: Fiabilidad del instrumento para medir el control interno

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿En la Municipalidad existe un acta de compromiso de parte de los trabajadores?	,690	,819
2	¿En la Municipalidad los funcionarios y personal técnico se rigen bajo un código de ética institucional?	,657	,830
3	¿En la Municipalidad se realiza el control de sanciones, despido o destitución en circunstancias de mal uso de los recursos presupuestos para la ejecución de obras?	,772	,803
4	¿En la Municipalidad se evalúa continuamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo?	,585	,849
5	¿Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?	,683	,823
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,855$ La fiabilidad se considera como BUENO			
EVALUACIÓN DE RIESGO			
6	¿La Municipalidad cuenta con una matriz de riesgos, donde se detalle las probabilidades y el impacto de la inadecuada ejecución presupuestal?	,698	,734
7	¿Existen medidas legales para mitigar riesgos en las áreas?	,627	,759
8	¿La Municipalidad cuenta con un plan de tratamientos de riesgos o similar, para evaluar obras antes de su ejecución y evitar la malversación de fondos?	,570	,777
9	¿En la municipalidad existen lineamientos para identificar posibles fraudes en el manejo de los recursos públicos?	,572	,777
10	¿La revisión de los sistemas de información se realiza periódicamente con el fin de detectar deficiencias en sus procesos y productos y cuando ocurren cambios drásticos en el entorno o en el ambiente interno de la entidad?	,505	,795
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,807$ La fiabilidad se considera como BUENO			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
11	¿La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas son realizadas sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente?	,737	,735
12	¿La rotación de funcionarios o servidores públicos ayuda a evitar la colusión, ya que impide que una persona sea responsable de aspectos claves por un excesivo período de tiempo?	,588	,780

13	¿El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control son precedidos por una evaluación de costo-beneficio?	,651	,761
14	¿Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información?	,377	,832
15	¿Los procesos, actividades o tareas significativos son verificados antes y después de realizarse, así como también se registran y clasifican para su revisión posterior?	,667	,756
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,813$ La fiabilidad se considera como BUENO			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16	¿En la Municipalidad se utiliza el sistema integrado de gestión administrativa SIGA o uno parecido?	,749	,791
17	¿La Municipalidad cuenta con un plan de contingencias para garantizar la eficiencia de los recursos públicos?	,587	,835
18	¿La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional?	,812	,772
19	¿La información obtenida del procedimiento de operaciones es oportuna, que permita tomar decisiones a la gestión en cumplimiento de sus funciones?	,524	,854
20	¿La municipalidad implementa sistemas de información que se adecuen a la naturaleza de las operaciones, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos?	,636	,824
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,848$ La fiabilidad se considera como BUENO			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
21	¿Se ejecuta un control permanente en las áreas de la Municipalidad?	,807	,751
22	¿Se realiza un control interno permanente de la ejecución presupuestal de la Municipalidad?	,713	,790
23	¿La supervisión a través del monitoreo, les permite conocer oportunamente si estos realizan adecuadamente o de ser el caso realizar los correctivos?	,568	,822
24	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas?	,482	,860
25	¿Cuando se detecte errores o deficiencias en el monitoreo, el seguimiento les permite asegurar la implementación de los correctivos?	,730	,788
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,837$ La fiabilidad se considera como BUENO			

Fiabilidad del instrumento para medir la ejecución del gasto de inversión

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
COMPROMISO			
1	¿Hay una gestión adecuada en la programación del cuadro de necesidades?	,776	,754
2	¿Existen procedimientos aprobados y actualizados para utilizar, controlar y acceder a los recursos públicos?	,647	,797
3	¿Los bienes y servicios gestionados por las áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?	,486	,829
4	¿La entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?	,599	,801
5	¿Se efectúa una evaluación permanentemente de la gestión a través de sus indicadores establecidos en los planes estratégicos?	,702	,771
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,828$ La fiabilidad se considera como BUENO			
DEVENGADO			
6	¿Se aplica la normativa legal para la contratación de los proyectos?	,831	,759
7	¿Se cuenta con información financiera oportuna y confiable?	,508	,845
8	¿Hay una gestión adecuada en los desembolsos de Recursos Públicos?	,758	,783
9	¿El Devengado se registra afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometida, con lo cual queda reconocida la obligación de pago?	,568	,829
10	¿El Gasto Devengado formalizado en el SIAF-S P al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, puede ser pagado hasta el 31 de enero del Año Fiscal siguiente?	,614	,821
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,841$ La fiabilidad se considera como BUENO			
PAGO			
11	¿El personal cumple la gestión de aplicar la normativa para la ejecución de los gastos públicos?	,819	,749
12	¿La entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?	,559	,823
13	¿Se establecen procedimientos de evaluación periódica para la ejecución del presupuesto de gastos y avance de metas físicas en la Municipalidad?	,717	,778
14	¿Se priorizan las metas comprendidas dentro de la mejora del desarrollo y gestión de la Municipalidad?	,423	,853
15	¿La municipalidad ejecuta los pagos de cobertura de locales municipales para asistencia social?	,678	,790

Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,835$
La fiabilidad se considera como BUENO

Anexo 8: Base de datos

Matriz de la variable control interno

MUESTRA	CONTROL INTERNO																										TOTAL	NIVEL																		
	AMBIENTE DE CONTROL						EVALUACIÓN DE RIESGO						ACTIVIDADES DE CONTROL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						SUPERVISIÓN Y MONITOREO																					
	1	2	3	4	5	S T	NIVEL	6	7	8	9	10	S T	NIVEL	1	1	1	1	1	1	1	1	1	S T	NIVEL	1			1	1	1	1	1	1	1	1	S T	NIVEL	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	0	1	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	0	0	1	0	2	MALO	0	1	0	1	1	3	MALO	1	1	0	1	0	3	MALO	15	MALO									
2	3	2	3	2	4	4	BUENO	3	2	2	1	2	0	REGULAR	2	4	3	3	2	4	BUENO	3	2	2	4	3	4	BUENO	3	2	2	1	2	0	REGULAR	62	REGULAR									
3	1	2	1	1	1	6	MALO	1	2	2	1	2	8	REGULAR	1	2	1	2	0	6	MALO	1	1	1	0	2	5	MALO	0	1	1	0	1	3	MALO	28	MALO									
4	0	1	1	0	0	2	MALO	1	2	0	1	2	6	MALO	2	3	1	2	3	1	REGULAR	0	1	0	1	1	3	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	28	MALO									
5	2	3	3	4	2	4	BUENO	1	2	1	1	2	7	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	2	1	2	1	1	7	REGULAR	45	REGULAR									
6	2	1	2	1	1	7	REGULAR	2	2	3	3	2	2	REGULAR	3	3	1	3	2	1	REGULAR	1	1	2	2	1	7	REGULAR	3	3	2	1	3	2	REGULAR	50	REGULAR									
7	1	2	1	1	1	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	1	1	2	0	2	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	30	MALO									
8	2	3	3	1	3	1	REGULAR	2	3	2	1	3	1	REGULAR	3	3	2	1	3	2	REGULAR	3	2	3	2	2	1	REGULAR	3	2	1	3	2	1	REGULAR	58	REGULAR									
9	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	1	2	1	2	9	REGULAR	4	2	2	3	2	3	REGULAR	2	4	3	2	2	3	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	52	REGULAR									
10	1	1	1	0	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	1	0	1	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	1	0	0	1	3	MALO	17	MALO									
11	2	3	2	1	3	1	REGULAR	2	2	1	1	3	9	REGULAR	2	3	2	1	3	1	REGULAR	3	1	2	2	2	0	REGULAR	2	1	1	3	2	9	REGULAR	50	REGULAR									
12	2	2	2	3	3	1	REGULAR	4	4	3	3	3	7	BUENO	2	2	2	1	2	9	REGULAR	3	4	4	3	3	1	BUENO	2	3	3	1	3	1	REGULAR	67	BUENO									
13	4	2	3	2	2	1	REGULAR	3	1	2	3	2	1	REGULAR	2	3	1	2	3	1	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	2	1	3	2	1	REGULAR	54	REGULAR									
14	1	1	1	1	2	6	MALO	2	1	2	2	1	8	REGULAR	1	2	1	1	1	6	MALO	1	2	1	2	0	6	MALO	0	1	1	0	1	3	MALO	29	MALO									
15	2	1	1	0	2	6	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	1	2	1	1	2	7	REGULAR	1	1	1	2	1	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	31	MALO									
16	2	3	2	3	2	1	REGULAR	3	2	3	2	1	1	REGULAR	3	2	3	2	4	4	BUENO	3	2	3	1	3	2	REGULAR	2	3	3	1	2	1	REGULAR	60	REGULAR									
17	2	3	3	1	2	1	REGULAR	0	1	1	1	1	4	MALO	3	2	3	1	2	1	REGULAR	2	1	1	1	1	6	MALO	0	1	1	0	1	3	MALO	35	REGULAR									
18	4	3	2	3	2	4	BUENO	2	3	2	2	3	2	REGULAR	3	4	2	1	3	3	REGULAR	3	1	2	1	2	9	REGULAR	3	2	2	3	2	1	REGULAR	60	REGULAR									
19	3	2	2	2	3	1	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	1	2	1	1	2	7	REGULAR	3	2	2	3	2	2	REGULAR	2	1	1	2	2	8	REGULAR	47	REGULAR									
20	2	3	2	1	3	1	REGULAR	2	3	1	3	3	2	REGULAR	3	2	4	2	3	4	BUENO	2	1	3	2	3	1	REGULAR	3	2	2	3	2	1	REGULAR	60	REGULAR									
21	0	1	1	1	0	3	MALO	2	0	2	1	1	6	MALO	1	1	0	1	0	3	MALO	1	0	0	1	1	3	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	21	MALO									
22	2	3	2	2	3	2	REGULAR	4	2	2	3	3	4	BUENO	2	1	1	2	2	8	REGULAR	2	3	3	1	3	2	REGULAR	1	2	1	1	3	8	REGULAR	54	REGULAR									

23	2	1	2	1	1	7	REGULAR	1	1	2	2	1	7	REGULAR	2	1	1	2	1	7	REGULAR	1	2	1	1	2	7	REGULAR	1	2	2	1	2	8	REGULAR	36	REGULAR	
24	0	0	1	1	1	3	MALO	1	2	1	1	1	6	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	1	0	0	1	1	3	MALO	2	2	1	0	1	6	MALO	24	MALO	
25	2	3	2	1	3	1	REGULAR	3	2	2	3	2	2	REGULAR	3	2	3	1	2	1	1	REGULAR	3	1	2	1	3	0	REGULAR	2	1	1	1	1	6	MALO	50	REGULAR
26	2	2	1	1	2	8	REGULAR	1	2	1	1	2	7	REGULAR	1	1	2	1	2	7	REGULAR	1	2	2	1	1	7	REGULAR	2	2	1	1	1	7	REGULAR	36	REGULAR	
27	2	3	3	1	2	1	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	1	3	2	1	0	REGULAR	3	2	1	3	3	1	REGULAR	1	2	1	2	2	8	REGULAR	49	REGULAR	
28	2	1	1	1	1	6	MALO	1	0	1	1	0	3	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	1	2	1	1	1	6	MALO	0	1	1	0	1	3	MALO	24	MALO	
29	4	4	3	3	4	8	BUENO	3	2	2	2	1	0	REGULAR	2	3	2	2	1	0	REGULAR	4	2	3	2	2	3	REGULAR	3	2	3	1	2	1	REGULAR	62	REGULAR	
30	2	2	1	1	2	8	REGULAR	2	3	2	1	3	1	REGULAR	2	1	2	1	1	7	REGULAR	2	2	2	1	1	8	REGULAR	3	1	2	3	2	1	REGULAR	45	REGULAR	
31	1	2	2	0	1	6	MALO	0	0	1	1	1	3	MALO	0	1	0	1	1	3	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	1	0	1	1	0	3	MALO	21	MALO	
32	2	1	2	1	1	7	REGULAR	2	1	1	2	1	7	REGULAR	3	2	3	4	2	4	BUENO	2	1	1	2	1	7	REGULAR	1	1	2	1	2	7	REGULAR	42	REGULAR	
33	2	2	2	3	3	2	REGULAR	2	1	3	2	3	1	REGULAR	2	3	2	3	1	1	REGULAR	2	2	3	1	3	1	REGULAR	3	2	3	1	2	1	REGULAR	56	REGULAR	
34	1	0	1	1	0	3	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	1	0	1	1	1	4	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	25	MALO	
35	2	1	1	1	2	7	REGULAR	1	2	2	1	2	8	REGULAR	2	2	2	3	3	2	REGULAR	3	2	2	3	3	1	REGULAR	2	1	1	2	2	8	REGULAR	48	REGULAR	
36	4	3	3	4	4	8	BUENO	4	3	2	2	3	4	BUENO	1	2	1	2	3	9	REGULAR	4	4	3	4	3	1	BUENO	4	3	2	3	2	4	BUENO	73	BUENO	
37	2	1	3	2	3	1	REGULAR	3	2	2	3	2	2	REGULAR	1	2	1	2	1	7	REGULAR	3	2	1	2	3	1	REGULAR	1	2	1	1	2	7	REGULAR	48	REGULAR	
38	2	1	1	1	1	6	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	0	1	0	1	1	3	MALO	2	0	2	1	1	6	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	27	MALO	
39	2	0	2	1	1	6	MALO	1	0	1	1	1	4	MALO	1	1	1	2	1	6	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	26	MALO	
40	2	2	1	1	2	8	REGULAR	1	3	1	1	2	8	REGULAR	1	2	2	1	2	8	REGULAR	3	2	2	3	3	3	REGULAR	1	2	1	3	2	9	REGULAR	46	REGULAR	
41	1	1	0	1	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	0	0	1	0	2	MALO	0	1	0	1	1	3	MALO	1	1	0	1	0	3	MALO	15	MALO	
42	3	2	3	2	4	4	BUENO	3	2	2	1	2	0	REGULAR	2	4	3	3	2	4	BUENO	3	2	2	4	3	1	BUENO	3	2	2	1	2	0	REGULAR	62	REGULAR	
43	1	2	1	1	1	6	MALO	1	2	2	1	2	8	REGULAR	1	2	1	2	0	6	MALO	1	1	1	0	2	5	MALO	0	1	1	0	1	3	MALO	28	MALO	
44	0	1	1	0	0	2	MALO	1	2	0	1	2	6	MALO	2	3	1	2	3	1	REGULAR	0	1	0	1	1	3	MALO	2	1	1	1	1	6	MALO	28	MALO	
45	2	3	3	4	2	4	BUENO	1	2	1	1	2	7	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	2	1	2	1	1	7	REGULAR	45	REGULAR	
46	2	1	2	1	1	7	REGULAR	2	2	3	3	2	1	REGULAR	3	3	1	3	2	2	REGULAR	1	1	2	2	1	7	REGULAR	3	3	2	1	3	1	REGULAR	50	REGULAR	
47	1	2	1	1	1	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	1	1	2	0	2	6	MALO	1	1	1	1	2	6	MALO	30	MALO	
48	2	3	3	1	3	2	REGULAR	2	3	2	1	3	1	REGULAR	3	3	2	1	3	2	REGULAR	3	2	3	2	2	2	REGULAR	3	2	1	3	2	1	REGULAR	58	REGULAR	
49	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	1	2	1	2	9	REGULAR	4	2	2	3	2	3	REGULAR	2	4	3	2	2	3	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	52	REGULAR	
50	1	1	1	0	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	1	0	1	0	3	MALO	1	1	1	0	1	4	MALO	1	1	0	0	1	3	MALO	17	MALO	

Matriz de la variable ejecución del gasto de inversión

MUESTRA	EJECUCIÓN DEL GASTO DE INVERSIÓN																				TOTAL	NIVEL	
	COMPROMISO							DEVENGADO							PAGO								
	1	2	3	4	5	ST	NIVEL	6	7	8	9	10	ST	NIVEL	11	12	13	14	15	ST			NIVEL
1	0	1	1	2	1	5	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	1	1	5	MALA	16	MALA
2	4	3	2	4	3	16	BUENA	3	3	2	2	3	13	REGULAR	4	3	4	2	3	16	BUENA	45	BUENA
3	0	1	0	1	1	3	MALA	1	2	1	1	0	5	MALA	1	1	0	1	0	3	MALA	11	MALA
4	1	1	1	1	1	5	MALA	1	0	0	1	1	3	MALA	1	2	1	2	2	8	REGULAR	16	MALA
5	3	1	2	3	2	11	REGULAR	3	2	1	2	2	10	REGULAR	3	2	3	1	2	11	REGULAR	32	REGULAR
6	3	2	1	2	2	10	REGULAR	2	2	1	1	3	9	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	28	REGULAR
7	0	1	1	1	1	4	MALA	1	1	0	1	0	3	MALA	1	0	1	1	1	4	MALA	11	MALA
8	2	1	3	1	2	9	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	2	1	2	1	9	REGULAR	26	REGULAR
9	2	2	1	2	3	10	REGULAR	2	3	2	1	3	11	REGULAR	2	2	2	1	3	10	REGULAR	31	REGULAR
10	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	2	1	6	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	18	MALA
11	2	2	1	2	1	8	REGULAR	3	1	2	3	3	12	REGULAR	2	2	2	1	1	8	REGULAR	28	REGULAR
12	4	2	3	2	3	14	BUENA	4	2	3	4	2	15	BUENA	3	3	2	3	1	12	REGULAR	41	BUENA
13	2	2	2	1	3	10	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	28	REGULAR
14	2	0	1	1	0	4	MALA	1	1	1	1	1	5	MALA	1	0	1	1	0	3	MALA	12	MALA
15	0	1	1	0	1	3	MALA	1	0	1	1	0	3	MALA	1	1	1	1	0	4	MALA	10	MALA
16	2	2	2	1	2	9	REGULAR	2	1	2	1	2	8	REGULAR	3	1	2	3	3	12	REGULAR	29	REGULAR
17	2	2	1	1	2	8	REGULAR	2	1	1	1	1	6	MALA	2	2	2	1	2	9	REGULAR	23	REGULAR
18	3	2	1	2	3	11	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	2	3	1	2	2	10	REGULAR	30	REGULAR
19	3	1	2	2	1	9	REGULAR	2	3	2	3	1	11	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	29	REGULAR
20	2	1	2	2	1	8	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	2	1	2	3	2	10	REGULAR	27	REGULAR
21	1	1	1	1	1	5	MALA	1	1	1	0	1	4	MALA	2	1	1	1	0	5	MALA	14	MALA
22	2	1	2	2	2	9	REGULAR	3	2	3	1	2	11	REGULAR	3	2	2	1	3	11	REGULAR	31	REGULAR
23	3	2	1	1	3	10	REGULAR	3	2	2	2	1	10	REGULAR	3	2	2	1	2	10	REGULAR	30	REGULAR
24	1	1	1	1	1	5	MALA	1	0	1	0	2	4	MALA	1	1	1	1	0	4	MALA	13	MALA

25	1	1	2	2	2	8	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	26	REGULAR
26	3	2	1	2	2	10	REGULAR	1	3	2	1	3	10	REGULAR	1	2	2	3	2	10	REGULAR	30	REGULAR
27	3	1	2	1	2	9	REGULAR	2	3	2	1	3	11	REGULAR	2	1	1	2	1	7	REGULAR	27	REGULAR
28	1	1	1	1	0	4	MALA	0	1	1	2	1	5	MALA	1	1	0	1	0	3	MALA	12	MALA
29	4	2	4	2	3	15	BUENA	3	2	2	3	3	13	REGULAR	2	3	2	3	3	13	REGULAR	41	BUENA
30	3	2	2	1	3	11	REGULAR	2	2	1	1	2	8	REGULAR	3	1	2	1	3	10	REGULAR	29	REGULAR
31	1	1	0	0	1	3	MALA	1	0	1	2	1	5	MALA	1	1	1	1	1	5	MALA	13	MALA
32	1	2	3	2	2	10	REGULAR	3	1	2	2	2	10	REGULAR	2	3	2	1	3	11	REGULAR	31	REGULAR
33	2	1	2	1	3	9	REGULAR	2	1	2	1	2	8	REGULAR	2	2	1	2	1	8	REGULAR	25	REGULAR
34	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	0	1	4	MALA	1	1	1	0	1	4	MALA	14	MALA
35	2	3	2	1	2	10	REGULAR	1	2	3	2	3	11	REGULAR	2	2	2	1	2	9	REGULAR	30	REGULAR
36	3	4	2	3	3	15	BUENA	4	2	3	3	4	16	BUENA	3	3	1	3	2	12	REGULAR	43	BUENA
37	1	2	1	2	2	8	REGULAR	1	2	2	2	2	9	REGULAR	1	2	1	2	3	9	REGULAR	26	REGULAR
38	1	0	0	1	1	3	MALA	1	1	0	0	1	3	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	12	MALA
39	1	1	1	1	0	4	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	1	0	4	MALA	14	MALA
40	2	3	1	2	2	10	REGULAR	3	3	2	2	1	11	REGULAR	3	2	3	1	2	11	REGULAR	32	REGULAR
41	0	1	1	2	1	5	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	1	1	5	MALA	16	MALA
42	4	3	2	4	3	16	BUENA	3	3	2	2	3	13	REGULAR	4	3	4	2	3	16	BUENA	45	BUENA
43	0	1	0	1	1	3	MALA	1	2	1	1	0	5	MALA	1	1	0	1	0	3	MALA	11	MALA
44	1	1	1	1	1	5	MALA	1	0	0	1	1	3	MALA	1	2	1	2	2	8	REGULAR	16	MALA
45	3	1	2	3	2	11	REGULAR	3	2	1	2	2	10	REGULAR	3	2	3	1	2	11	REGULAR	32	REGULAR
46	3	2	1	2	2	10	REGULAR	2	2	1	1	3	9	REGULAR	2	1	2	2	2	9	REGULAR	28	REGULAR
47	0	1	1	1	1	4	MALA	1	1	0	1	0	3	MALA	1	0	1	1	1	4	MALA	11	MALA
48	2	1	3	1	2	9	REGULAR	2	1	2	2	1	8	REGULAR	3	2	1	2	1	9	REGULAR	26	REGULAR
49	2	2	1	2	3	10	REGULAR	2	3	2	1	3	11	REGULAR	2	2	2	1	3	10	REGULAR	31	REGULAR
50	2	1	1	1	1	6	MALA	1	1	1	2	1	6	MALA	2	1	1	1	1	6	MALA	18	MALA