

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**

**Escuela de Posgrado**

**MAESTRÍA EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN  
DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE  
ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
ZEPITA, PUNO 2021**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**VICTOR PORFIRIO MELENDES RAMOS**

**Para optar el Grado Académico de:**

**MAESTRO EN CIENCIAS (*MAGISTER SCIENTIAE*) CON  
MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA**

**TACNA – PERÚ  
2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA**

Escuela de Posgrado

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD:  
AUDITORIA****INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO  
PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021**


Tesis sustentada y aprobada el 07 de julio del 2023; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

  
: .....

Dr. Teodosio Ruben Soto Huanca

SECRETARIO

  
: .....

Dr. Augusto Cahuapaza Morales

MIEMBRO

  
: .....

M. Sc. Edgard Felipe Campos Miranda

ASESOR

  
: .....

M. Sc. Edgard Felipe Campos Miranda

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, **ECON. EDGARD FELIPE CAMPOS MIRANDA**, MGR. en Gestión Empresarial, en mi condición de asesor de tesis acreditado mediante la Resolución de la Escuela de Posgrado N° 11388-2022-ESPG/UNJBG de la Tesis titulado: **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021”**, presentado por el Bachiller **VICTOR PORFIRIO MELENDES RAMOS**, para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoria.

Habiendo cumplido con lo establecido en el Reglamento de originalidad y similitud de los trabajos de investigación y producción intelectual, y considerando que, según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual, la tesis cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es menor al 10%.

Por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la tesis y esta de acuerdo al nivel PERMITIDO, para continuar con los tramites correspondientes y para su publicación en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado a solicitud del interesado con fines para continuar con los tramites respectivos para la obtención del Académico de Maestro en Ciencias (Magister Scientiae) con mención en Contabilidad: Auditoria.

Tacna, 16 de junio de 2023.



Mgr. Edgard Felipe Campos Miranda

DNI N° 00479890

Asesor de Tesis

**DEDICATORIA**

A Dios y a mi familia.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a todos aquellos que me dieron fortaleza y aliento para culminar el presente estudio.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Problema general .....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
1.3.1. Justificación de la investigación .....	4
1.3.2. Importancia de la investigación .....	4
1.4. OBJETIVOS .....	4
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos .....	5
1.5. HIPÓTESIS .....	5
1.5.1. Hipótesis general.....	5
1.5.2. Hipótesis específica .....	5
1.7. LIMITACIONES DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.8. CARACTERÍSTICAS DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.8.1. Tipo de estudio.....	6
1.8.2. Nivel de investigación .....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	7
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO .....	7

2.1.1. Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	8
2.1.3. Antecedentes locales .....	9
2.2. BASES TEÓRICAS .....	10
2.2.1. Control interno.....	10
2.2.2. Ejecución del gasto público .....	14
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS .....	17
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	19
3.1. TIPO Y DISEÑO INVESTIGACIÓN.....	19
3.1.1. Tipo de investigación.....	19
3.1.2. Diseño de investigación .....	19
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	19
3.2.1. Población .....	19
3.2.2. Muestra .....	20
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	22
3.3.1. Identificación de las variables.....	22
3.3.2. Caracterización de variables y definición operacional de variables .....	23
3.3. Acciones y actividades para la ejecución del proyecto.....	24
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	24
3.4.1. Técnicas .....	24
3.4.2. Instrumentos.....	24
3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	25
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
4.1. ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD.....	26
4.2. RESULTADOS DESCRIPTIVOS .....	27

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN .....	49
CONCLUSIONES .....	51
RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	53
ANEXOS .....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población .....	20
Tabla 2. Resumen de procesamiento de casos – variable independiente.....	26
Tabla 3. Estadísticas de fiabilidad- variable independiente.....	26
Tabla 4. Resumen de procesamiento de casos – variable dependiente.....	27
Tabla 5. Estadísticas de fiabilidad - variable dependiente.....	27
Tabla 6. Gestionamiento del control.....	27
Tabla 7. Aplicación de control.....	29
Tabla 8. Comprobación de los controles .....	30
Tabla 9. Cuadro de necesidades.....	31
Tabla 10. Plan anual de contrataciones.....	32
Tabla 11. Expediente de contrataciones .....	33
Tabla 12. Convocatorias .....	34
Tabla 13. Otorgamiento de la buena pro.....	35
Tabla 14. Formalización de contrato y compras directas .....	36
Tabla 15. Ejecución del contrato .....	37
Tabla 16. Recepción de conformidad .....	38
Tabla 17. Liquidación de pago .....	39
Tabla 18. Objetivo general.....	40
Tabla 19. Correlación del objetivo general.....	41
Tabla 20. Objetivo específico 1 .....	42
Tabla 21. Rho de Spearman del objetivo específico 1.....	43
Tabla 22. Objetivo específico 2 .....	44

Tabla 23. Rho de Spearman del objetivo específico 2.....	46
Tabla 24. Objetivo específico 3 .....	47
Tabla 25. Rho de Spearman del objetivo específico 3.....	48

**ÍNDICE DE FIGURAS**

<b>Figura 1</b> Gestionamiento del control .....	28
<b>Figura 2</b> Aplicación de control .....	29
<b>Figura 3</b> Comprobación de los controles .....	30
<b>Figura 4</b> Cuadro de necesidades .....	31
<b>Figura 5</b> Plan anual de contrataciones .....	32
<b>Figura 6</b> Expediente de contrataciones .....	33
<b>Figura 7</b> Convocatorias .....	34
<b>Figura 8</b> Otorgamiento de la buena pro .....	35
<b>Figura 9</b> Formalización de contrato y compras directas .....	36
<b>Figura 10</b> Ejecución del contrato .....	37
<b>Figura 11</b> Recepción de conformidad .....	38
<b>Figura 12</b> Liquidación de pago .....	39
<b>Figura 13</b> Objetivo general .....	40
<b>Figura 14</b> Objetivo específico 1 .....	42
<b>Figura 15</b> Objetivo específico 2 .....	45
<b>Figura 16</b> Objetivo específico 3 .....	46

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021. Su desarrollo se basa en un tipo de investigación descriptivo con diseño no experimental. La población estuvo conformada por 66 empleados de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, y su muestra por 56 empleados. Los resultados del estudio indican un valor de 0,499 de coeficiente en la Correlación de Rho de Spearman, con este valor se puede afirmar que existe una Correlación – positiva entre el control interno y la ejecución del gasto público en la subgerencia de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita - Puno. Finalmente, el estudio concluye que el control interno muestra una influencia en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén, por el nivel de correlación que se obtuvo y por el nivel de significancia, queda comprobado que el control interno promueve una buena gestión de los bienes y recursos por parte de la entidad.

**Palabras clave:** Presupuesto, control interno, municipalidad, ejecución.

### **ABSTRACT**

The present study had as general objective to determine the influence of internal control in the execution of public spending in the Sub-management of Supply and Warehouse of the District Municipality of Zepita, Puno 2021. Its development is based on a type of descriptive investigation with a non-experimental design. The population consisted of 66 employees of the District Municipality of Zepita, Puno, and its sample by 56 employees. The results of the study indicate a coefficient value of 0,499 in Spearman's Rho Correlation, with this value it can be affirmed that there is a positive Correlation between internal control and the execution of public spending in the sub-management of supply and warehouse of the District Municipality of Zepita - Puno. Finally, the study concludes that internal control shows an influence on the execution of public spending in the Supply and Warehouse Sub-Management, due to the level of correlation that was obtained and the level of significance, it is verified that internal control promotes a good management of assets and resources by the entity.

**Keywords:** Budget, internal control, municipality, execution.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio lleva por título Influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021 el cual nace de la necesidad de estudiar a las instituciones de nuestro país, mismas que son importantes al igual que la eficiencia que aplican en el uso de los bienes de los que disponen para el desarrollo y avance local y nacional.

En este sentido, la aplicación adecuada del CI. supone un proceso trascendental para poder minimizar riesgos, generando un cuidado y protección para los intereses públicos y bienes del estado.

Asimismo, según las normativas de nuestro país la ejecución del gasto público supone un medio para un mejor manejo del Estado, el cual favorece que las entidades puedan alcanzar los fines propuestos en el POI.

El estudio fue desarrollado mediante la siguiente estructura:

En el primer capítulo se desarrollan aspectos como la problemática en la que se da el contexto de la entidad estudiada, los problemas identificados, la justificación, objetivos, hipótesis y las características de las variables.

En el segundo capítulo se desarrollan las variables por medio de antecedentes de otros estudios a nivel internacional, nacional y local, así como su desarrollo teórico.

En el tercer capítulo se indica la metodología empleada para desarrollar el estudio, tal como el tipo y diseño, la población y muestra, los métodos empleados para el recojo de datos y su proceso para su presentación final.

En el cuarto y último capítulo se muestran los resultados obtenidos del procesamiento de los datos.

Finalmente, se presenta la discusión de los resultados, las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Nuestro país, actualmente cuenta con instituciones de mucha importancia, las mismas que son igual de importantes para la eficiencia en el uso de los bienes de los que se disponen para el desarrollo y avance del país.

En este contexto, las entidades locales de Puno, están dedicadas a la satisfacción de una serie de requerimientos conjuntos para la población local, con lo cual se busca generar el involucramiento eficaz de los aspectos económicos y culturales para su desarrollo. Sin embargo, estas entidades suelen tener una serie de problemas para el manejo eficaz de recursos, que generan una decepción por parte de los habitantes locales y una percepción negativa del manejo de recursos.

Para muchas entidades, la aplicación adecuada de control interno supone un proceso importante para poder minimizar riesgos, generando un cuidado y protección para los intereses públicos y bienes del estado. Para poder aplicar de manera correcta el C.I. requiere de una serie de métodos que favorezcan el adecuado cuidado de los recursos que se le asignan, verificando de manera precisa e idónea la transparencia de los datos financieros que se tienen, así como los administrativos y logísticos. Esto permite una mayor eficiencia en cada proceso, lo que denota en el logro de metas, planes y fines ya trazados para la entidad.

El control interno, debido a su naturaleza funciona como un medio fundamental para favorecer el uso apropiado de los recursos con los que cuenta la entidad; ya que, nuestro país se encuentra en un estado constante de crecimiento y desarrollo, lo cual, puede reflejarse en el aspecto social y económico del país; sin embargo, el mal manejo de las entidades, ocasiona que estas no obtengan los resultados deseados (Azabache, 2017).

El control interno implica una serie de leyes y lineamientos, los cuales sirven como un regulador de manera estandarizada por lo que es importante que la entidad se asegure de contar con la información necesaria e instruya a su personal para que pueda aplicar de manera eficiente todos los procesos y reglamentos implicados. (La Contraloría, s.f.)

Por otro lado, acerca de la ejecución del gasto público, la Ley N° 28411 dice que, este es el instrumento de manejo del Estado, el cual permite que las entidades lleguen a sus fines plasmados en el POI. Asimismo, indica que es la forma en que se expresa sistemática y cuantificadamente, los gastos en los que se verá involucrada la entidad durante el año fiscal. También se entiende como la manera en que expresan sus ingresos, mismos que financian dichos gastos.”

En este sentido, el presente estudio planteó dar respuesta a las siguientes interrogantes:

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es la influencia del control interno en el plan anual de contrataciones en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?
- b) ¿Cuál es la influencia del control interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?
- c) ¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Justificación de la investigación**

**Justificación teórica.** En nuestro país el nivel de corrupción en entidades del Estado es alto, debido a ello, cada año se pierden millones de soles que podrían suponer mayor crecimiento para el país, por lo que la finalidad de este trabajo fue indicar cómo se relaciona el control interno con la ejecución del gasto público.

**Justificación metodológica.** La presente sirve como instrumento de consulta y referencia para aquellos investigadores y personas interesadas, en el cual se buscó indicar como influye el control interno en la ejecución del gasto público de una entidad del estado que, en nuestro caso, se basó en el Municipalidad Distrital de Zepita.

**Justificación práctica.** En el presente estudio se demostró, mediante la encuesta, cómo era el control interno en la entidad y como esto se relaciona a la hora de ejecutar el gasto público de manera que, en base a los resultados, las autoridades pertinentes pueden tomar las medidas e implementaciones necesarias para lograr una mejora o refuerzo en su control interno.

#### **1.3.2. Importancia de la investigación**

Nuestro estudio tuvo como finalidad fundamental, brindar información relacionada al control interno en la ejecución del gasto público de una entidad del estado en Zepita, Puno.

El beneficio que generó la presente investigación es que las autoridades y personas interesadas puedan tener un mayor conocimiento sobre la situación de la buena o mala aplicación del control interno con respecto al gasto público, así como también de los efectos que dicha práctica trae a las entidades.

### **1.4. OBJETIVOS**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar la influencia del control interno en el Plan Anual de Contrataciones en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.
- b) Determinar la influencia del control interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.
- c) Determinar la influencia del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

## **1.5. HIPÓTESIS**

### **1.5.1. Hipótesis general**

Existe una influencia significativa del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

### **1.5.2. Hipótesis específica**

- a) Existe una influencia significativa del control interno en el Plan Anual de Contrataciones en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.
- b) Existe una influencia significativa del control interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital Zepita, Puno 2021.
- c) Existe una influencia significativa del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

## **1.7. LIMITACIONES DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación tuvo como finalidad poder brindar una vista situacional de la Subgerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Zepita en cuanto al control interno de dicha entidad y de cómo este influye en la ejecución del gasto público durante el año 2021. Para realizar este estudio se obtuvo información de distintas fuentes,

entre ellas los repositorios relacionados al tema, los cuales se detallan más adelante, asimismo, se obtuvo información de primera mano mediante la encuesta, misma que supuso una limitación debido a la actual pandemia por la que atravesamos en todo el mundo.

Por otro lado, el ámbito de desarrollo de la presente, se basó en Puno, por lo que aquello que se obtuvo es valedero solamente para dicha región.

## **1.8. CARACTERÍSTICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.8.1. Tipo de estudio**

Fue aplicada, explicativa y relacional para determinar el objetivo general, para los específicos fue descriptiva.

Por otro lado, también se indica que, el estudio descriptivo es aquel en el cual se dan una descripción de la situacionalidad de un suceso o elemento en particular al cual se estudia, identificando sus características y atribuciones. Esta se basa en una metodología analítica, con la que da un orden y agrupamiento a los elementos involucrados en su estudio. (Hernández y otros, 2006)

### **1.8.2. Nivel de investigación**

La presente investigación fue descriptiva relacional para el objetivo general, y el nivel descriptivo para los objetivos específicos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

Con la finalidad de poder cumplir con este acápite se realizó una búsqueda teórica con la cual se pudo identificar algunas investigaciones vinculadas al control interno y la ejecución del gasto público, mismas que suponen un gran aporte a la presente, siendo las mostradas a continuación:

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Almachi (2021) en su tesis titulada “Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años”, se propuso indicar la tendencia de estudios acerca del control interno en las entidades de Latinoamérica durante los últimos 10 años. Su tipología se basó en la cualitativa, descriptiva, así como el histórico, realizando una revisión documental con el fin de caracterizar los elementos importantes para su estudio. Asimismo, por medio de un *check list* pudo recabar datos importantes para su estudio, tomando en cuenta diferentes artículos, libros y demás.

De ello obtuvo que, Ecuador era uno de los países que mayor incidencia mostraba en cuanto al control interno aplicado a su administración, encontrando también que, el modelo empleado en dicho país mayormente era el COSO. Por otro lado, aquellos países con mayor frecuencia de uso para el entorno de control son Bolivia, Colombia y Perú. Entonces, de todo ello concluyó que la tendencia de estudios acerca del control interno no había presentado cambios mayores dentro de los periodos del 2010 al 2020. Asimismo, comprobó que aquellos modelos de control interno idóneos para empresas pequeñas, no suelen ser tan explorados.

Espitia y otros (2019) en su estudio “El gasto público en Colombia. Reflexiones y propuestas;” tuvieron la finalidad de analizar la ejecución del gasto público en Colombia basándose en aspectos municipales, que se suelen asociar a la reducción de la garantía del equilibrio macroeconómico. Su artículo se basó en la constitución del 91 en el que se dieron derechos modernos para la economía y el ámbito social. A partir de ello, se toma una visión de inequidad de la importancia a los problemas relacionados con la infraestructura como un medio para hacer crecer la economía a un largo plazo, así como para la asunción de tratados de paz dados por el gobierno y las FARc, así como otros internacionales. Sin embargo, indicaron que para los fines de análisis era necesario un gasto mayor del presupuesto público, lo cual se debe asignar y ejecutar de manera eficiente para evitar actos de corrupción.

Mendoza y otros (2018) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público;” emplearon una tipología deductiva-inductiva, haciendo uso también del método analítico. Pudieron concluir que, mediante la mejora del manejo de recursos, medios de control interno orientado al manejo administrativo se podía reforzar los sistemas vinculados a la ejecución de gastos para que se cumplan de manera eficiente con los plazos para el planteamiento, aprobación y aplicación, así como para la realización de informes acerca de dichos gastos generados. Al respecto de procesos fundamentales de la entidad, los autores indican que en ello intervienen todas las acciones realizadas para la compra, logística y guardado de los elementos adquiridos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Juarez (2021) en su tesis “Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico, Tacna 2021;” tuvo el objetivo de indicar cómo era que se vinculaba el control interno con el manejo administrativo de la I.E. Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico, ubicada en Tacna, durante el año 2021. Su estudio fue no experimental, basándose en un grupo poblacional de 63 empleados de dicha institución, mismos a quienes aplicó una encuesta. Los empleados indicaron por medio de sus respuestas que, el control interno suponía un 60 % en nivel medio; mientras que el manejo administrativo era un 70 % en nivel medio. Asimismo, obtuvo un  $r$  de 0,970 en cuanto a la confiabilidad por lo que pudo afirmar que,

el control interno se vinculaba de manera significativa con el manejo administrativo de la institución materia de estudio.

Cappillo & Estrella (2021) en su tesis titulada “El presupuesto por resultados en la ejecución del gasto de la Municipalidad distrital de Morales periodo 2012-2016;” tuvieron el objetivo de indicar si el presupuesto basado en su resultado, tenía influencia en la ejecución del gasto público de la Municipalidad. Todo ello se dio de acuerdo con la normativa dada por el MEF como estrategia para regular la gestión de las entidades en cuanto a los recursos financieros y demás bienes.

En cuanto a la aplicación del presupuesto por resultados y como este afecta a la ejecución del gasto público, encontraron que presentaban mejoras en su ejecución dentro del periodo que analizaron.

Ramírez & Dedios (2021) en su tesis titulada “El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021;” tuvo el fin indicar cual era el vínculo del control interno y el nivel de eficiencia de las actividades contables. Su tipología fue correlacional y no experimental, su grupo poblacional fueron 10 empleados del estudio contable RVS Contadores & Abogados ubicado en Pucallpa durante 2021. De ello obtuvo que, existía un vínculo positivo entre el control interno y el nivel de eficiencia de las actividades contables con un  $r = 0,951$  y  $p$  valor = 0,00.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Muñoz Y. (2021) en su tesis titulada “Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017;” tuvo el fin de realizar un análisis de la influencia del control interno en las operaciones contables de la entidad municipal de Puno durante el 2017. Su tipología fue descriptiva, basándose en 10 empleados de dicha entidad con el fin de aplicarles una encuesta.

De ello obtuvo que, existía una influencia del control interno en las operaciones contables de la entidad municipal de Puno con una correlación del 79,9 %, entonces, que mientras mejor fuera el Control Interno mayor sería la eficiencia de las operaciones contables de la entidad. Concluyó que, esta presentaba una influencia deficiente entre el

control interno y las operaciones contables lo cual se veía reflejado en la falta de alcance de los fines institucionales.

Calsin (2019) en su tesis titulada “Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas del gobierno regional de Puno, periodos 2016 – 2017”; tuvo el objetivo de realizar un análisis situacional acerca de la ejecución del gasto público en cuanto a su influencia en el alcance de fines de la entidad municipal regional de Puno durante el periodo 2016 al 2017. Su grupo poblacional se basó en los empleados de dicha entidad, a quienes aplicó una encuesta para conocer sus apreciaciones al respecto; asimismo, su tipología fue analítica y documental.

De ello obtuvo que, el presupuesto dispuesto para dicho periodo sufrió modificatorias; sin embargo, solo se ejecutó un poco más de la mitad de este, suponiendo un 66,5 %; durante el periodo 2017, dicho presupuesto fue ejecutado en un 64 % por lo que indicó que ambos periodos fueron deficientes en cuanto a la ejecución del gasto público, lo cual se vio reflejado de manera negativa en el alcance de metas institucionales para su presupuesto.

Pandia (2018) en su tesis titulada “Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, Puno periodos 2015 – 2016”; tuvo el objetivo de realizar un análisis del control interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, durante los periodos entre el 2015 y 2016. Su estudio fue cuantitativo, explicativo; su instrumento para recopilar información fue la encuesta la cual aplicó a 8 de los trabajadores de la mencionada entidad. Concluyó que, el control interno aplicado en la entidad era poco eficiente para el área lo cual generaba que se afecte la gestión de los procesos. Asimismo, el estudio evidenció que existía poca eficiencia en el cumplimiento de metas institucionales y un riesgo potencia en todos los procesos realizados por el área de almacén.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control interno**

El control interno implica la toma de acciones que promuevan la buena gestión de los bienes y recursos con los que cuenta la organización que, en este caso, es la Municipalidad Distrital de Zepita (Contraloría General de la República, 2014).

Supone un proceso que debe ser aplicado por la gerencia de la entidad en colaboración de sus empleados, el cual está pensado para hacer frente a los riesgos existentes en el desarrollo de las actividades propias de esta, así como para generar un cierto grado de seguridad en cuanto a la efectividad de dichos procesos, el alcance de objetivos y el favorecimiento de la rentabilidad. (Contraloría General de la República, 2014)

Para ello, es indispensable que primero se definan los fines de la entidad con lo que se podrá identificar aquellos elementos de posibles riesgos que supongan un impedimento para el logro de estos, ya que ello favorecerá el desarrollo adecuado y seguro de las actividades propias del rubro.

El control interno cuenta con cinco categorías:

*Ambiente de Control:* Consiste en una serie de normativas y procesos estructurados que forman una base para la aplicación del control interno dentro de la entidad ya que un entorno con alto control es una herramienta eficiente para el fomento de la aplicación adecuada de las leyes y normativas internas y externas que regulen su actividad. (La Contraloría, 2019).

Según la Contraloría General de la República (2014) este es el conjunto de especificaciones estandarizadas en base al Control Interno con el fin de lograr una adecuada aplicación en la entidad. Los dirigentes de la entidad deben recalcar la importancia del control interno y sus estándares de conducta. La aplicación adecuada del control logra tener un impacto positivo y notorio en el sistema de control interno de una entidad.

*Evaluación de los Riesgos:* Implica la identificación y estudio de aquellos elementos que puedan suponer un efecto negativo para los fines de la entidad, mismo que sirve de indicar como es que se hará el manejo de riesgos, tomando en cuenta el estado económico de la entidad, la normativa bajo la que se rige, etc., para lo cual requiere contar con mecanismos que favorezcan hallar y corregir riesgos. (EEE, 2016)

Se puede definirlo como la posibilidad de que suceda algo que pueda interrumpir o influir de manera negativa en la consecución de objetivos por ello, la evaluación supone procesos interactivos para identificar y analizar todos los riesgos existentes en cada

proceso de la entidad. Dichos riesgos, se analizan en base a los límites dentro de la tolerancia especificada en la normativa.

*Actividades de Control:* Estas favorecen en asegurar cómo es que se siguen las pautas dadas por la gerencia de la entidad, favorecen el desarrollo de medidas requeridas para el control de riesgos vinculados a los fines institucionales. Se pueden partir en tres categorías, las cuales van dependiendo de los objetivos de la entidad, tal como: financieros, operacionales o legales. (Torres y otros, 2019)

Según la Contraloría General de la República (2014) las actividades de control son aquellas acciones determinadas mediante políticas para favorecer que lo indicado por la gestión se realice reduciendo riesgos y generando un impacto positivo en el logro de metas. Asimismo, estas se desarrollan en todos los niveles organizativos, en todas sus etapas y procesos. Según la naturaleza de lo que se desee, estas actividades pueden ser para prevenir o identificar abarcando una cantidad considerable de acciones mecánicas y automáticas para las usadas para autorizar, verificar, conciliar y revisar en el desempeño comercial.

*Información y comunicación:* El flujo de información es de alta importancia para toda entidad debido a que permite la designación de responsabilidades ligadas al control interno y al alcance de los fines de esta. La gerencia requiere el flujo de información precisa y de calidad proveniente de fuentes internas o externas con la cual basarán su funcionamiento acerca del control aplicado. (Auditool, 2015)

*Monitoreo:* Esta supone ser aplicada a lo largo de todos los procesos, incluyendo las actividades habituales implicadas en la dirección de la entidad, así como las realizadas por los empleados como parte de sus funciones asignadas. (Aguirre & Rivera, 2012)

Según la Contraloría General de la República (2014): “Son aquellas acciones orientadas a realizar evaluaciones constantes de menor o mayor alcance y frecuencia según se requiera para su efectividad. Lo que se obtenga de ello se contrasta con lo establecido en la normativa y luego son analizadas por las autoridades internas y externas encargadas de evaluar las deficiencias de la entidad.” (p. 5)

### **Control Previo**

Esta se aplica como parte de las actividades para evitar la incidencia de errores. Supone una serie de acciones de supervisión y verificación de todos los procesos y lo obtenido de ellos mediante el gestionamiento público de manera eficiente y transparente en sus aspectos económicos para el uso de los recursos y bienes.

Se puede entender como aquellos procedimientos y actuaciones por parte de la dirección de la entidad, las cuales son dadas de manera cautelar para las actividades referentes a los empleados, recursos materiales y monetarios para poder tener un cierto nivel de seguridad en su cumplimiento de normativas y documentación en cuanto a las operaciones monetarias y administrativas. (Paucar y otros, 2020)

### **Gestionamiento del control**

Está referido a los mecanismos empleados por la entidad con el fin de poder manejar los procesos implementados para el control de las actividades como parte de sus fines institucionales.

### **Control simultáneo**

Actividad que ocurre durante la ejecución del servicio. Está encargado de efectuar aquellos procesos indicados en ley, como en el caso de los pagos para el presupuesto adicional de las entidades para compras, adquisiciones y demás. Asimismo, en estas se consideran las adquisiciones de índole reservado, mismas que no son sometidas a licitación pública u otro tipo de convocatoria abierta debido a su naturaleza. (La Contraloría, 2021)

### **Aplicación del control**

Supone una herramienta para los procesos de administración dados dentro de una entidad, ya que implican todas las actividades que se realizan y garantiza que estas están a la par con lo proyectado en cuanto a los fines institucionales, las leyes y demás. (Mero, 2018 )

Por otro lado, el control favorece la detección de fallas dentro de un espacio de tiempo prudente como para poder corregirlas, evitando daños y pérdidas. Esto se da

mediante una serie de mecanismos idóneos según las actividades de la entidad y sus requerimientos.

### **Control posterior**

Se realiza después de terminada la actividad. Estas son llevadas a cabo mediante una serie de acciones de control, las cuales son una herramienta eficiente para cualquier entidad. Los empleados técnicos de cada entidad son parte del sistema de control interno ya que es por medio de estos que se realizan las evaluaciones y verificación de todos los procesos y lo obtenido de ellos con relación a lo que tenía como objetivo la entidad en cuanto a su manejo y uso de todos los recursos, normativas, procedimientos y lineamientos. (Quiroga, 2021)

**Comprobación de los controles.** Está referido a los mecanismos empleados por la entidad para poder verificar que cada proceso de control sea aplicado de manera correcta a las actividades de logística y efficientizarlas.

### **2.2.2. Ejecución del gasto público**

Está referido a una serie de erogaciones orientados a los gastos comunes, de capital o por pago de deudas, mismos que se deben plasmar en los créditos presupuestales previamente aprobados. Esto debe orientarse a brindar los servicios como parte de las funciones de la entidad y sus fines institucionales (MEF, s.f.).

Las entidades del Estado suelen procesar y aplicar sus actividades mediante un procedimiento al que se le llama ejecución del gasto público. Toda acción requerida para el manejo de actividades públicas se encuentra ligada a una serie de procesos y lineamientos que las rige. De ello, distintos estudios acerca de la calidad en que se da la EGP indican que, esta supone una doctrina administrativa. Para estos, existen una serie de normativas y reglamentos específicos para la ejecución del gasto público, mismos que, parten de un proceso que establece la forma en que se dispone y utilizan los recursos. (Escalante y Huamani, 2018)

La ejecución del gasto público, en el caso de las entidades municipales, es aplicado mediante un mapeo, en el cual se distribuyen los bienes o recursos públicos que suponen un compromiso para los empleados de dichas entidades, en las que se hace un manejo directo de la administración, mediante entes no gubernamentales para suplir este

deber u otras empresas que son contratadas, las cuales se convierten en las responsables de realizar dicho manejo. (Arias D. , 2014)

**PAC.** En toda entidad del Estado se presentan una serie de requerimientos de bienes o recursos de todo tipo, mismos que son seleccionados y comprados por el departamento de logística de dicha entidad con el fin de abastecer a todos estos y se puedan desarrollar las actividades de manera continua y eficiente orientada a logro de fines trazados. (Yafac, 2019)

**Cuadro de *necesidades*.** Está referido al documento formal en el que el área usuaria solicita el requerimiento de ciertos recursos o bienes con el fin de poder ejecutar de manera adecuada sus labores y llegar a las metas planteadas. (Javier, 2020)

***Elaboración del PAC.*** La creación del PAC es realizada de manera anual, lo cual supone una obligación para cada entidad y sus áreas. En esta se indican los plazos de acuerdo a lo indicado por las normativas, así como por la máxima autoridad de la organización. Ello presenta variaciones dependiendo de lo que se esté requiriendo de manera específica y a los fines institucionales para su cumplimiento de programaciones, prioridades y disposición de recursos. (Yafac, 2019)

***Expediente de contrataciones.*** Está referido a una serie de documentos en los cuales se plasma todo el actuar en cuanto a una contratación en específico. Estos contienen toda la información desde el momento en que se toma la decisión de adquirir algún bien o servicio hasta que finalmente se concreta y termina el contrato. Asimismo, implica datos como las especificaciones que debe tener el producto o servicio, el valor estimado y demás. (Grados, 2013)

***Procedimientos.*** Para la realización de la ejecución del gasto público es necesario que se priorice lo plasmado en el Programación de Compromiso Anual aprobado por el ente correspondiente. Asimismo, en el manual de instrucciones operativas se encuentran las guías para la realización de dichos gastos, mismo que se encuentra en el portal web del MEF. En este se indica que, para que la ejecución del gasto público sea eficiente es necesario que se realice la asignación del Programación de Compromiso Anual mediante el Siaf, indicando las prioridades de gasto según dicha programación.

Asimismo, es indispensable que la Unidad Ejecutora se desarrolle de acuerdo a los presupuestos priorizados para la cadena de gastos con el fin de eficientizar la ejecución del gasto público. (Torres L. , 2020)

**Convocatorias.** Está referido a la acción de anunciar o hacer saber acerca de un evento que, en este caso, es con el fin de hallar un proveedor idóneo para el bien o servicio que requiere la entidad y para lo cual debe cumplir ciertos requisitos, siendo uno de estos el realizar una convocatoria de concurso público.

Asimismo, se dice que está referido a un llamado verbal o escrito con el fin de que un cierto grupo de personas acuda a un lugar o cosa específica, lo cual tiene una finalidad.

**Otorgamiento de la buena pro.** Está referido a la acción de aprobar algo a alguien de acuerdo a un mérito obtenido por medio de una evaluación en comparación de otras propuestas. Este es otorgado al proveedor que obtuvo un puntaje más alto que el de los demás, pero también puede darse a uno que fue invitado de manera directa como único proveedor. (Colquehuanca & Galindo, 2020 )

Este debe ser llevado a cabo en un evento público de acuerdo a ley y demás procedimientos establecidos para la selección.

**Formalización de contrato y compras directas.** Consiste en plasmar en un documento formal, suscrito al órgano de contratación y a quien se adjudica, dando por culminado el proceso de contratación. De esta manera, la formalización supone un requisito general de cualquier contrato en el ámbito público. Existen excepciones a ello para aquellos contratos basados en un acuerdo dentro del marco de algunos contratos en específico el cual no lo requiera según la normativa.

**Ejecución contractual.** Esta referido a las etapas obligatorias por las que debe pasar para ser satisfactoria la ejecución del gasto público, así como para poder ser financiada para la contratación de bienes o servicios de acuerdo a los créditos de la entidad.

Dichas etapas están vinculadas de manera significativa con la afectación preventiva que se ejecuta para el gasto institucional, el cual da inicio a esta.

Este proceso es importante debido a que establece una serie de compromisos y características tales como, la emisión de parte de una autoridad encargada, puede o no surgir de devengados y otras obligaciones, se aprueba de acuerdo a los montos que se autoricen según el cronograma de compromisos, etc. (Pardo, 2021)

***Ejecución del contrato.*** Este nace del compromiso de gasto y su aprobación, es cuando se da el devengado; es decir, la etapa en la que la entidad reconoce sus obligaciones y deber de pagos para con el proveedor seleccionado, lo cual deriva del presupuesto y actividades aprobadas por lo que antes debe obtener una acreditación mediante documentación dada por la autoridad que corresponda según la ley con el fin de manejar las adquisiciones y derechos del benefactor. (Ramírez & Castillo, 2012)

***Recepción de conformidad.*** Posterior a que se realice el registro en SIAF de toda la documentación correspondiente a la afectación final de la misma de manera específica para el gasto previamente establecido, esto se registra dentro de un espacio de tiempo prudente con lo que se puede identificar y reconocer el deber de pago de la entidad hacia el benefactor. (Siancas & Villa, 2020)

***Liquidación de pago.*** Está referido a la etapa en la que se da el acto de otorgamiento del efectivo prometido, ya sea de manera parcial o total, con lo cual la responsabilidad surgida de la deuda o deber contractual del benefactor es cancelado mediante el importe acordado y autorizado según el presupuesto indicado para ello. Una vez realizado se pasa a registrar en el SIAF, tomando en consideración el cargo que corresponde a la cuenta del gasto de la cual se financió. (Luján, 2014)

### **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS**

**Actividades de control:** Estas son llevadas a cabo en toda la entidad, es decir, en todas las actividades, niveles y funciones. Ello sirve como un método que garantiza que los fines institucionales sean logrados. Dentro de las diferentes áreas de la entidad se tiene una serie de funciones que cada una realiza, por lo que se requiere que todos los empleados tengan conocimiento acerca de sus responsabilidades dentro de la aplicación del CI, de manera que todos participen activamente. (Auditorsensors, 2013)

**Control:** Es una serie de acciones orientadas a verificar el correcto funcionamiento o aplicación de algo.

**Créditos presupuestarios:** Suponen recursos dispuestos por el gobierno con el fin de que las entidades puedan desarrollar sus actividades programadas y ejecutar su gasto público. (MEF, s.f.)

**Ejecución:** Está referido a la acción de efectuar una actividad previamente planificada y orientada a la obtención de un resultado.

**Entidad usuaria:** Está referido a aquel ente que brinda servicios, mismo que está siendo auditado en cuanto a su estado financiero. (Poder Judicial, s.f.)

**Error:** Está referido a una falla producida de manera involuntaria dentro de los estados financieros de la entidad, lo cual implica la omisión de datos o cantidades. (Poder Judicial, s.f.)

**Evaluar:** Se puede indicar como la acción de analizar y señalar aquellos elementos importantes, los cuales implican que se realicen ciertos procedimientos luego de ello para poder tomar las conclusiones acertadas con relación a dichos elementos. (Poder Judicial, s.f.)

**Políticas:** Está referido a un conjunto de pautas y criterios dados para guiar el accionar en cuanto a la toma de decisiones, ejecución de actividades, manejo de sistemas, proyectos y demás de manera específica para la entidad. Estas tienen la capacidad de ser una base y guía para la implementación y ejecución de procedimientos y controles dentro de la entidad con el fin de que estas sean dadas de la manera correcta evitando fallas. (Poder Judicial, s.f.)

**Riesgo:** Está referido a la posibilidad de que un elemento o acción suponga un aspecto negativo para la entidad en cuanto a la realización de sus actividades y logro de metas.

**Servicios:** Está referido al conjunto de acciones realizadas en favor de usuarios o clientes y por el que se percibe un intercambio monetario.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO Y DISEÑO INVESTIGACIÓN**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación fue no experimental debido a que se realizó sin modificar las variables. También fue transaccional debido a que los datos que tomará pertenecerán a un espacio de tiempo específico por lo que su fin es realizar la descripción de cada variable, analizando como es que influyen entre sí dentro de dicho tiempo.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Esta consiste en realizar un estudio sin la manipulación de las variables y observando una situación o problemática en un determinado escenario y luego llevar a cabo un análisis, en esta investigación no se modifica las variables independientes. (Hernández y otros, 2006)

#### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.2.1. Población**

Está referido a una serie de elementos parte de un grupo con características en común, el cual puede ser limitado o no. (Arias F. , 2016)

La población estuvo conformada por el personal que labora en los diferentes campamentos, los que que se agrupan de la siguiente manera:

**Tabla 1***Población*

GERENTE MUNICIPAL	3
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA, DESARROLLO URBANO Y RURAL	3
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO DE MEDIO AMBIENTE	2
GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL	2
GERENTE DE ASESORIA JURIDICA	2
GERENTE DE PROGRAMACION DE MULTIANUAL DE INVERCIONES	1
GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO	2
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	2
SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD	2
SUB GERENCIA DE TESORERIA	2
SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACEN	5
OFICINA DE SECRETARIA GENERAL	1
UNIDAD FORMULADORA DE ESTUDIOS DE PRE-INVERSIÓN	2
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE MEDIO AMBIENTE	2
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE SUPERVISION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	2
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE DEMUNA	1
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE CATASTRO	1
RESPONSABLE DE INSEMINACION ARTIFICIAL	1
TECNICO AGROPECUARIO, SANIDAD ANIMAL	1
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE REGISTRO CIVIL	2
JEFE DE LA UNIDAD DE IMAGEN INSTITUCIONAL Y RELACIONES PUBLICAS	4
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE EQUIPO MECANICO	2
RESPONSABLE DE LA UNIDAD LOCAL DE EMPRONAMIENTO Y PROGRAMAS SOCIALES	3
RESPONSABLE DEL AGENTE MULTIRED DE ZEPITA	1
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE DEFENSA CIVIL	1
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE RENTAS Y RECAUDACION	2
RESPONSABLE DE LA OFICINA DEL PROGRAMA VASO DE LECHE	1
RESPONSABLE DE LA SUB GERENCIA DE PATRIMONIO Y ARCHIVO GENERAL	2
RESPONSABLE DE ALMACEN CENTRAL	2
RESPONSABLE DE MESA DE PARTES	1
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE OMAPED	1
RESPONSABLE DEL AREA TECNICA MUNICIPAL (ATM)	2
JEFE DE LA UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA Y POLICIA MUNICIPAL	1
ALCALDÍA	1
META 4	2
Meta 5	1
Meta 7	1
Total	66

**3.2.2. Muestra**

Supone una porción del grupo poblacional, la cual tiene características suficientes para representar a dicho total. Esta sirve para obtener los mayores datos posibles acerca de las variables. (Muñoz C. , 2019)

Para el presente estudio, con la finalidad de determinar la muestra se aplicó la fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

n= Tamaño de la muestra buscado

N= Tamaño de la población

Z= Nivel de confianza deseada

p= Probabilidad de que ocurra el evento (éxito)

q= Probabilidad de que no ocurra el evento (fracaso)

e= Error de estimación máximo aceptable

Para el estudio se trabajo con los siguientes valores:

n = ?

N= 66

Z= 95% (1,96)

e= 5%

p= 50%

q= 50%

Entonces, reemplazando valores se tiene lo siguiente:

$$n = \frac{(66) (1,96)^2 (0,5) (0,5)}{(0,05)^2 (66-1) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)}$$

n = 56

En consecuencia, la muestra a la cual se aplicó el instrumento fue de 56 servidores.

**Criterios de Inclusión.** Considerando que nuestro tema de investigación es Influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021, en donde las variables son el control interno y ejecución del gasto público, por interés del investigador se consideró necesario incluir solamente a aquellas que tengan relación directa con la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita.

### 3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.3.1. Identificación de las variables

**Variable independiente.** Control Interno

Dimensiones:

D1 Control Previo

**Indicador:**

- Gestionamiento del control

D2. Control simultáneo

**Indicador:**

- Aplicación del control

D3. Control posterior

**Indicador:**

- Comprobación de los controles

**Variable dependiente.** Ejecución del Gasto

Dimensiones:

D1. Plan Anual de Contrataciones (PAC)

**Indicadores:**

- Cuadro de necesidades
- Elaboración del PAC
- Expediente de contrataciones

D2 Procedimientos

**Indicadores:**

- Convocatorias
- Otorgamiento de la buena pro
- Formalización de contrato y compras directas

D3 Ejecución contractual

**Indicadores:**

- Ejecución del contrato
- Recepción de conformidad
- Liquidación de pago

**3.3.2. Caracterización de variables y definición operacional de variables**

## Definición operacional de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
V.1. Control Interno	El Control Interno implica la toma de acciones que promueven la buena gestión de los bienes y recursos con los que cuenta la organización que, en este caso, la Municipalidad distrital de Zepita (La Contraloría, 2014)	1. Control Previo	1.1. Gestionamiento del control
		2. Control Simultáneo	2.1. Aplicación del control
		3. Control Posterior	3.1. Comprobación de los controles
		4. PAC	4.1. Cuadro de necesidades 4.2. Elaboración del PAC 4.3. Expediente de contrataciones
V.2. Ejecución del gasto público	Esta referido a una serie de erogaciones orientados a los gastos comunes, de capital o por pago de deudas, mismos que se deben plasmar en los créditos presupuestales previamente aprobados. Esto se oriente al brindado de servicios parte de las funciones de la entidad y sus fines institucionales (MEF, s.f.)	5. Procedimientos	5.1. Convocatoria 5.2. Otorgamiento de la buena pro 5.3. Formalización de contrato y compras directas
		6. Ejecución contractual	6.1. Ejecución del contrato 6.2. Recepción de conformidad 6.3. Liquidación de pago

### **3.3. Acciones y actividades para la ejecución del proyecto**

En la presente investigación se realizó una búsqueda bibliográfica con la cual se sustentó la base teórica y antecedentes de la misma. Por otro lado, se recogió la opinión de los empleados de la entidad materia de estudio con la ayuda de un cuestionario, mismo que fue elaborado en base a los indicadores de cada variable. Posterior a ello, se digitalizó todo lo obtenido y se procesó para luego dar con los resultados.

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Con la finalidad de evaluar la variable independiente de control interno, se utilizó la encuesta, la cual estuvo orientada al personal según el criterio de inclusión, con la finalidad de conocer sus apreciaciones respecto a la influencia de esta variable en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

#### **3.4.1. Técnicas**

Monje (2011) lo describe:

Estas presentan dos enfoques los cuales pueden ser comparativas, descriptivas y evaluativas, mismas que se complementan con la observación y otros medios; el otro enfoque sería el retrospectivo, sin implicar el experimental y el histórico debido a que no se indica para estos.

Dicha técnica supone un medio idóneo para el estudio de sucesos y características de individuos que puedan brindar la información requerida. (p. 134)

Se utilizó la encuesta, para los fines investigativos a los que se aspiró mediante el recojo de las opiniones del grupo poblacional.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Monje (2011) precisó:

Que los instrumentos suponen un formato ya desarrollado con respuestas escritas de acuerdo a los fines del interesado. Su principal beneficio es la reducción del sesgo generado por la presencia del investigador ya que es un formato de fácil respuesta y que no genera mayores costos. (p. 136)

El cuestionario se utilizó en la presente investigación con la finalidad de indicar la influencia del control interno en la ejecución del gasto público de la entidad materia de estudio.

### **3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

Se utilizó el SPSS 26, para poder procesar los datos obtenidos, así como, para la realización de la prueba de validez de las hipótesis. También se sistematizaron los datos que se encontraban en los instrumentos empleados, tales como el cuestionario mediante el Excel. Con ello se pudo realizar las tablas y gráficos que presentan los valores obtenidos, a la vez que, dan visualidad a los resultados.

Según lo obtenido en parámetros de normalidad, se realizaron pruebas de inferencia.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1. ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD

Con el Software estadístico SPSS 26 se evaluó la confiabilidad Alfa de Cronbach para el cuestionario.

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno**

Para ver la confiabilidad del instrumento para la variable control interno que tiene la forma de una escala Likert, se aplicó a 56 servidores de la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021, teniendo 10 preguntas, en la cual se obtienen el siguiente resultado.

**Tabla 2**

*Resumen de procesamiento de casos – variable independiente*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	56	100,0
	Excluido	0	0,0
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Tabla 3**

*Estadísticas de fiabilidad- variable independiente*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>0,860</b>	<b>10</b>

Los valores de Alfa de Cronbach mayores que 0,6 indican que el instrumento es confiable. Por otro lado, valores menores que 0,6 indican que el instrumento puede llevar a conclusiones equivocadas, en ese sentido para este estudio se obtuvo un valor para el Alfa de Cronbach de 0,86, denotando que el instrumento es confiable.

## VARIABLE DEPENDIENTE: Ejecución del gasto

**Tabla 4**

*Resumen de procesamiento de casos – variable dependiente*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	56	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Tabla 5**

*Estadísticas de fiabilidad - variable dependiente*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
<b>0,696</b>	<b>13</b>

El valor para el Alfa de Cronbach fue de 0,696, denotando que el instrumento es confiable.

## 4.2. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

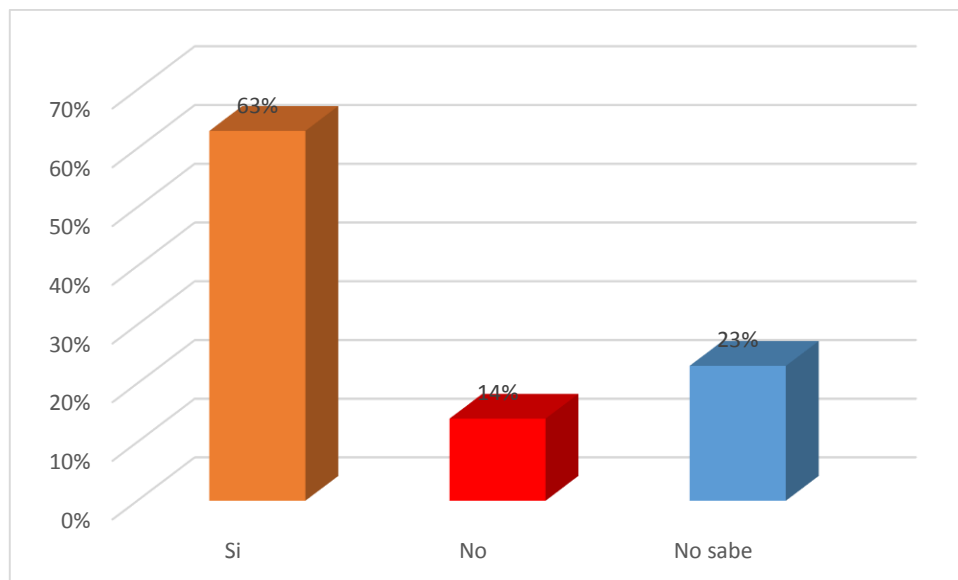
### CONTROL INTERNO

Tablas de la estadística descriptiva

**Tabla 6**

*Gestionamiento del control*

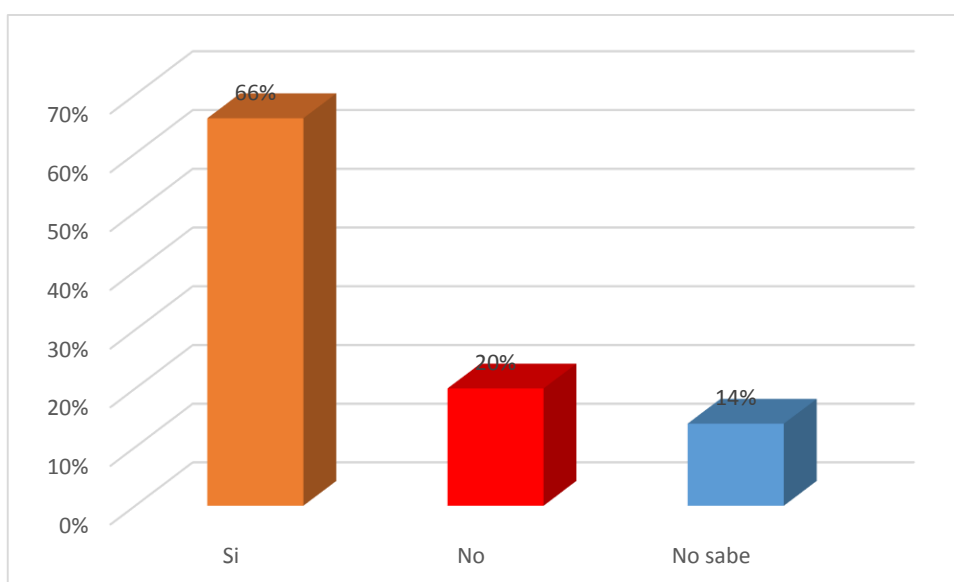
	N	%
Sí	35	63
No	8	14
No sabe	13	23
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 1***Gestionamiento del control*

Se puede observar en la Tabla 6 y Figura 1, el Gestionamiento del control interno en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno que del 100 % de los servidores públicos el 63 % representado por 35 servidores públicos sostuvo que sí tuvo buen control interno, seguido del 23 % representado por 13 servidores públicos sostuvo que no sabe si tiene un buen control interno, por último el 14 % representado por 8 servidores públicos sostuvo que no tuvo un buen control interno.

**Tabla 7***Aplicación de control*

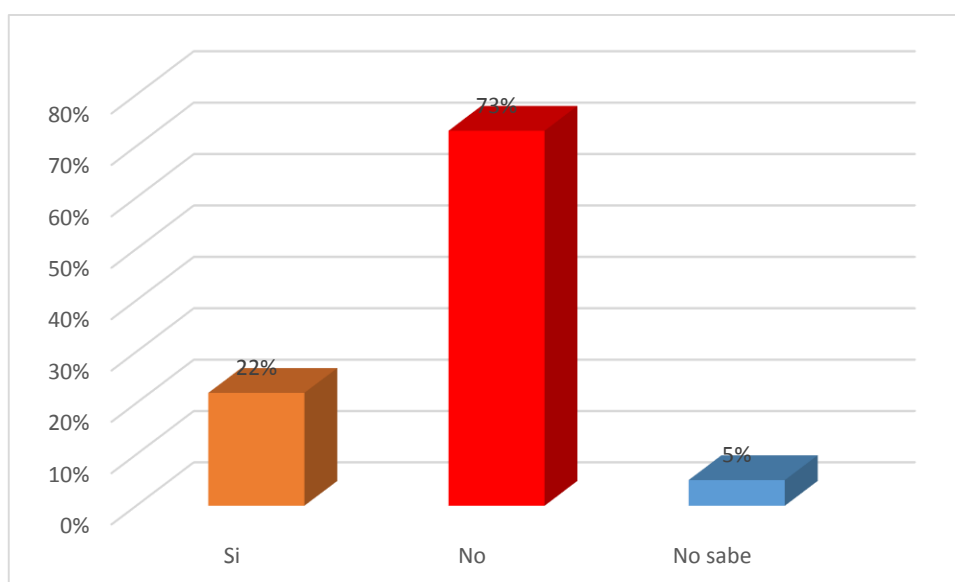
	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	37	66
No	11	20
No sabe	8	14
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 2***Aplicación de control*

Se puede observar en la Tabla 7 y Figura 2, la aplicación del control interno en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno que del 100 % de los servidores públicos el 66 % representado por 37 servidores públicos sostuvo que sí tuvo una buena aplicación del control interno, seguido del 20 % representado por 11 servidores públicos sostuvo que no tiene una buena aplicación del control interno, por último el 14 % representado por 8 servidores públicos sostuvo que no sabe que tiene una buena aplicación del control interno.

**Tabla 8***Comprobación de los controles*

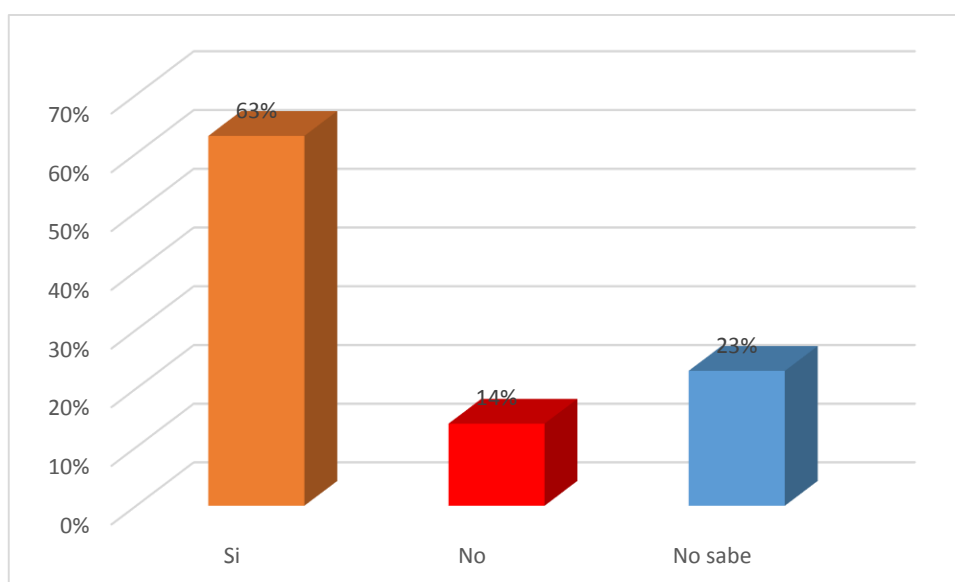
	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	12	22
No	41	73
No sabe	3	5
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 3***Comprobación de los controles*

Se puede observar en la Tabla 8 y Figura 3, la comprobación del control interno en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, que del 100 % de los servidores públicos, el 73 % representado por 41 servidores públicos sostuvo que no tuvo la comprobación del control interno, seguido del 22 % representado por 12 servidores públicos quienes sostuvieron que sí tiene la comprobación del control interno, por último el 5 % representado por 3 servidores públicos sostuvo que no sabe que tiene la comprobación del control interno.

**Tabla 9***Cuadro de necesidades*

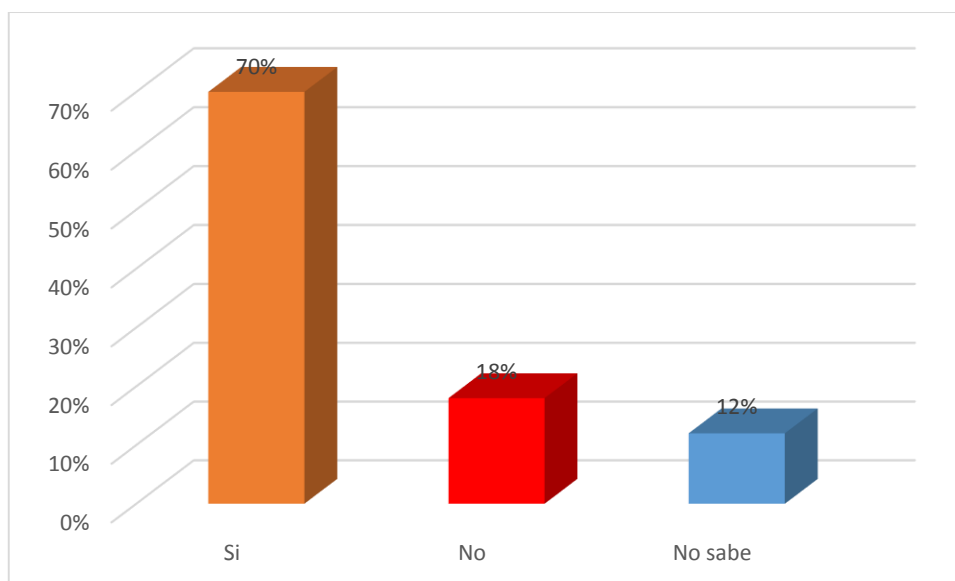
	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	35	63
No	8	14
No sabe	13	23
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 4***Cuadro de necesidades*

Se puede observar en la Tabla 9 y Figura 4, la elaboración del cuadro de necesidades realizados con los consumos históricos y los objetivos de la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, que el 100 % de los servidores públicos, el 63 % representado por 35 servidores públicos sostuvo que sí fue realizado con los consumos históricos y los objetivos, seguido del 23 % representado por 13 servidores públicos sostuvo que no sabe si fue realizado con los consumos históricos y los objetivos, por último el 14 % representado por 8 servidores públicos sostuvo que no fue realizado con los consumos históricos ni con los objetivos.

**Tabla 10***Plan anual de contrataciones*

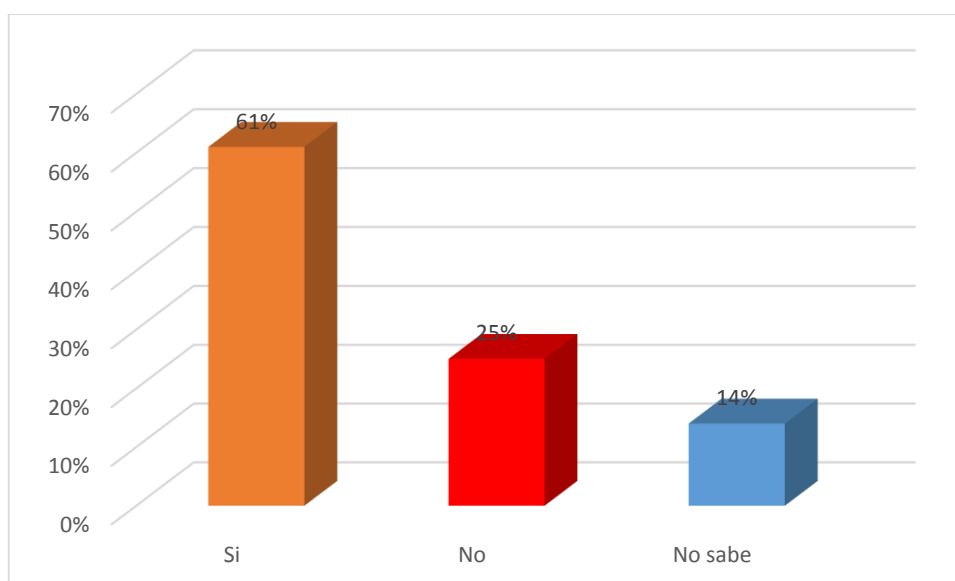
	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	39	70
No	10	18
No sabe	7	12
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 5***Plan anual de contrataciones*

Se puede observar en la Tabla 10 y Figura 5, la elaboración del plan anual de contrataciones y la exclusión por alguna emergencia no programada en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, Del 100 % de los servidores públicos el 70 % representado por 39 servidores públicos sostuvo que sí incluyen las exoneraciones, seguido del 18 % representado por 10 servidores públicos sostuvo que no incluyen las exoneraciones, por último el 12 % representado por 7 servidores públicos sostuvo que no sabe si incluye o no las exoneraciones.

**Tabla 11***Expediente de contrataciones*

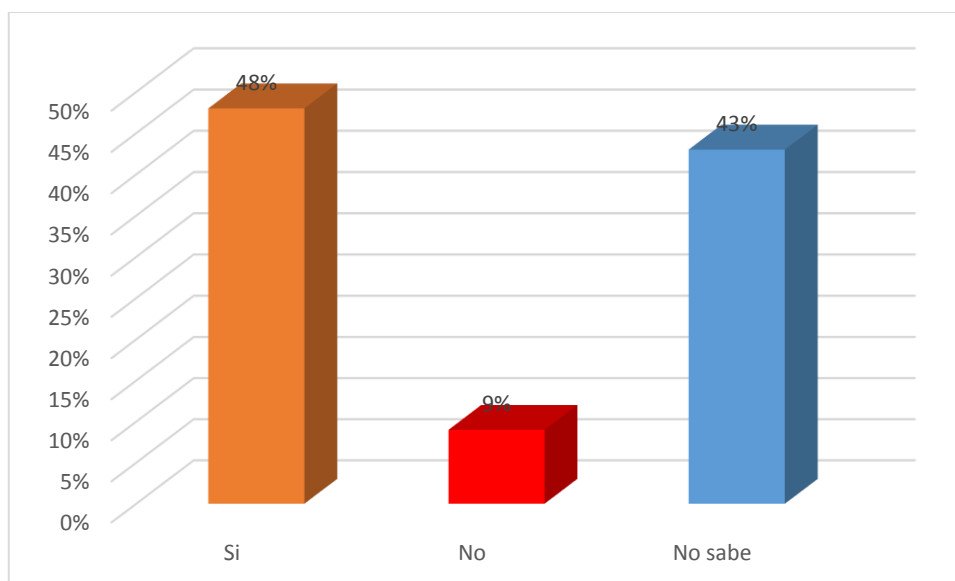
	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	34	61
No	14	25
No sabe	8	14
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 6***Expediente de contrataciones*

Se puede observar en la Tabla 11 y Figura 6, el uso de un instructivo para la elaboración del expediente de contrataciones directas en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, Del 100 % de los servidores públicos el 61 % representado por 34 servidores públicos sostuvo que sí usan un instructivo, seguido del 25 % representado por 14 servidores públicos quienes sostuvieron que no usan un instructivo, por último el 14 % representado por 8 servidores públicos sostuvo que no sabe si usan o no un instructivo.

**Tabla 12***Convocatorias*

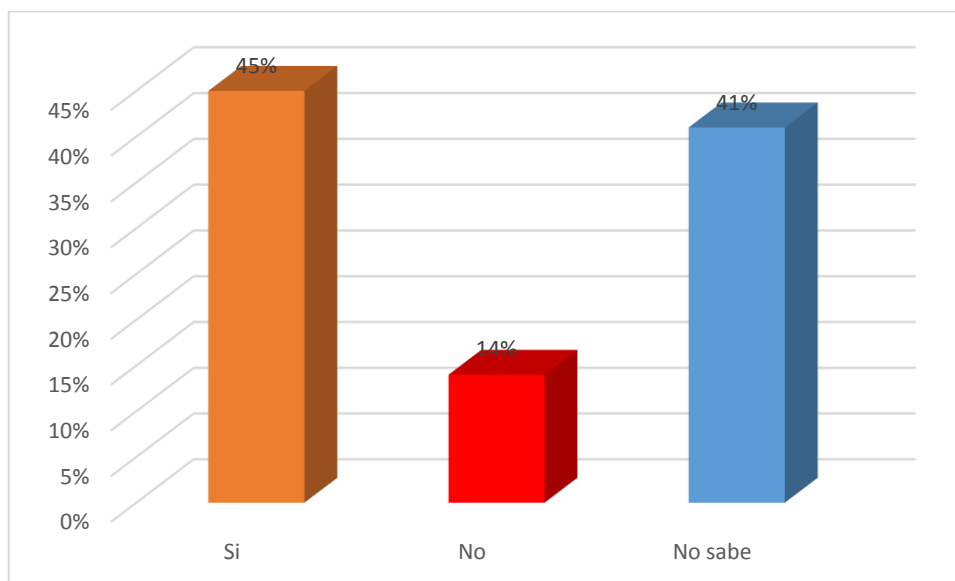
	N	%
Sí	27	48
No	5	9
No sabe	24	43
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 7***Convocatorias*

Se puede observar en la Tabla 12 y Figura 7, sobre la realización de convocatorias para la compra de bienes y servicios de acuerdo a ley de contrataciones y su reglamento en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno, Del 100 % de los servidores públicos el 48 % representado por 27 servidores públicos sostuvo que sí se realiza la convocatoria, seguido del 43 % representado por 24 servidores públicos sostuvo que no saben si se realiza o no la convocatoria, por último el 9 % representado por 5 servidores públicos sostuvo que no se realiza la convocatoria.

**Tabla 13***Otorgamiento de la buena pro*

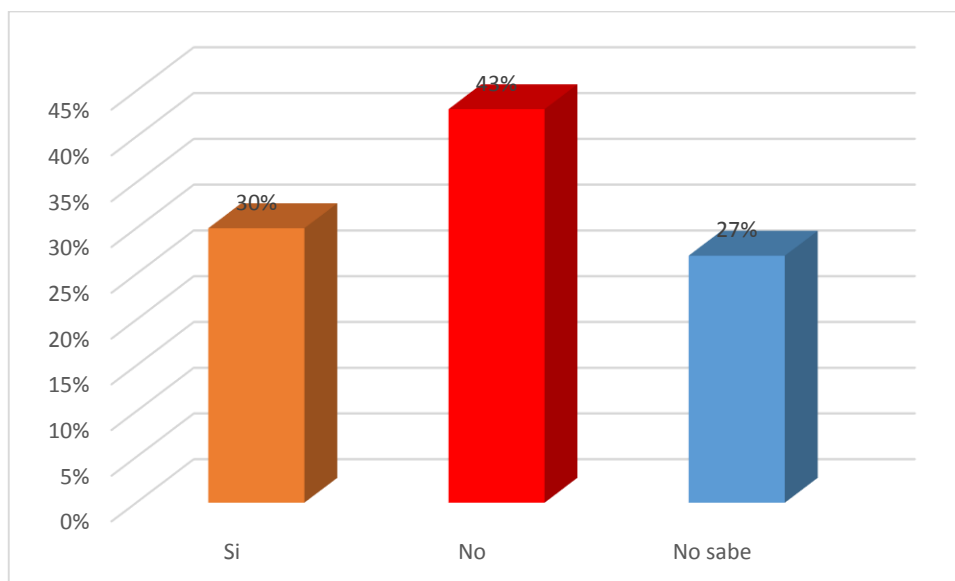
	N	%
Sí	25	45
No	8	14
No sabe	23	41
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 8***Otorgamiento de la buena pro*

En la Tabla 13 y Figura 8, se observa la realización de la buena pro en los tiempos establecidos en la ley y el reglamento en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno Del 100 % de los servidores públicos el 45 % representado por 25 servidores públicos sostuvo que sí se realiza la buena pro, seguido del 41 % representado por 23 servidores públicos sostuvo que no saben si se realiza o no la buena pro, por último el 14 % representado por 8 servidores públicos sostuvo que no se realiza la buena pro.

**Tabla 14***Formalización de contrato y compras directas*

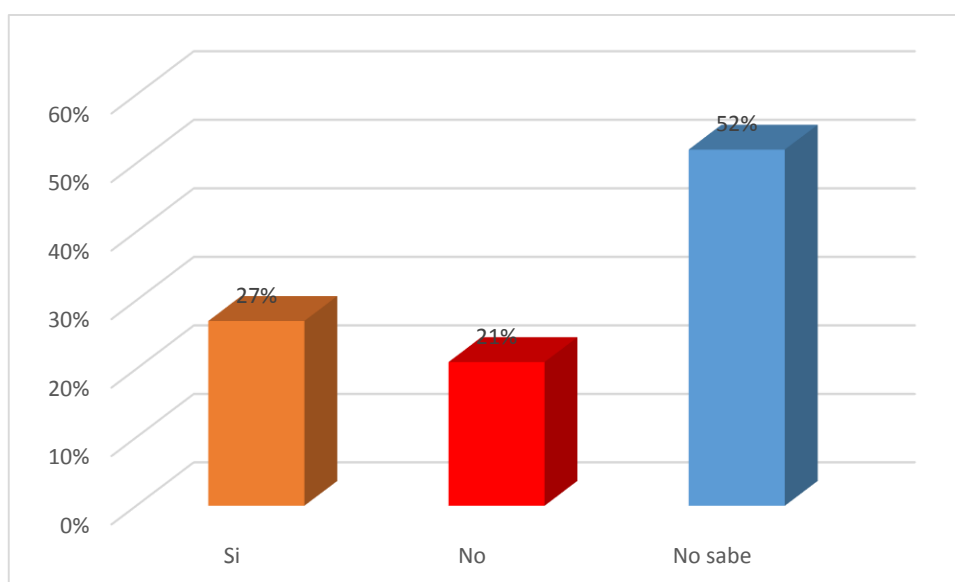
	N	%
Sí	17	30
No	24	43
No sabe	15	27
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 9***Formalización de contrato y compras directas*

Se puede observar en la Tabla 14 y Figura 9, sobre la formalización del contrato y la compra de un bien o servicio dentro de los plazos establecidos en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno. Del 100 % de los servidores públicos el 43 % representado por 24 servidores públicos sostuvo que no se hace la formalización, seguido del 30 % representado por 17 servidores públicos sostuvo que sí se hace la formalización, por último, el 27 % representado por 15 servidores públicos sostuvo que no saben si se hace o no la formalización.

**Tabla 15***Ejecución del contrato*

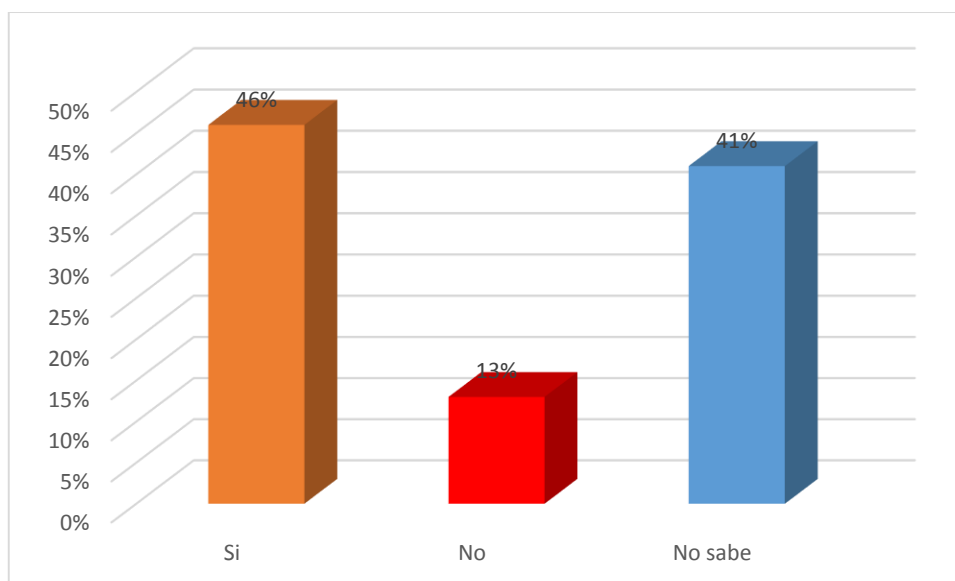
	N	%
Sí	15	27
No	12	21
No sabe	29	52
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 10***Ejecución del contrato*

Se puede observar en la Tabla 15 y Figura 10, la ejecución de un contrato después de haberlo suscrito o después de la elaboración de la orden de compra o servicio dentro de los plazos establecidos en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno. Del 100 % de los servidores públicos el 52 % representado por 29 trabajadores sostuvo que no sabe si se realiza la ejecución de un contrato, seguido del 27 % representado por 15 servidores públicos quienes sostuvieron que sí se realiza la ejecución de un contrato, por último, el 21 % representado por 12 servidores públicos sostuvo que no se realiza la ejecución de un contrato.

**Tabla 16***Recepción de conformidad*

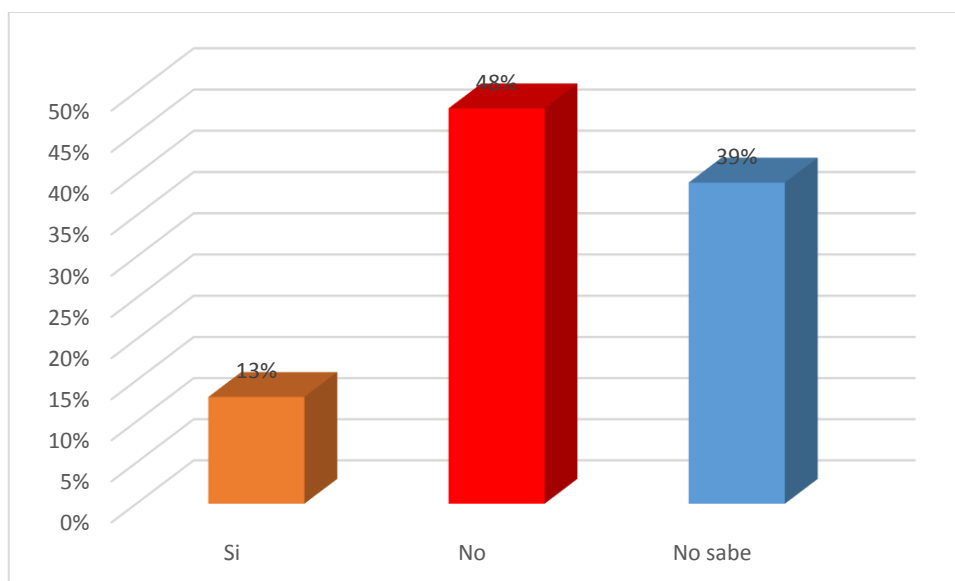
	N	%
Sí	26	46
No	7	13
No sabe	23	41
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 11***Recepción de conformidad*

Se puede observar en la Tabla 16 y Figura 11, la recepción de conformidad otorgada dentro de los plazos establecidos en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno. Del 100 % de los servidores públicos el 46 % representado por 26 servidores públicos sostuvo que sí se realiza la recepción, seguido del 41 % representado por 23 servidores públicos sostuvo que no sabe si se realiza o no la recepción, por último, el 13 % representado por 7 servidores públicos sostuvo que no se realiza la recepción.

**Tabla 17***Liquidación de pago*

	<b>N</b>	<b>%</b>
Sí	7	13
No	27	48
No sabe	22	39
<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,0</b>

**Figura 12***Liquidación de pago*

Se puede observar en la Tabla 17 y Figura 12, sobre la realización de los pagos con el visto bueno de la administración, previo informe del área usuaria y dentro de los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería en la Sub gerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno. Del 100 % de los servidores públicos el 48 % representado por 27 servidores públicos sostuvo que no se realizan los pagos, seguido del 39 % representado por 22 servidores públicos sostuvo que no sabe si se realiza o no los pagos y por último el 13 % representado por 7 servidores públicos sostuvo que sí se realiza los pagos.

## OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia del Control Interno en la Ejecución del Gasto Público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

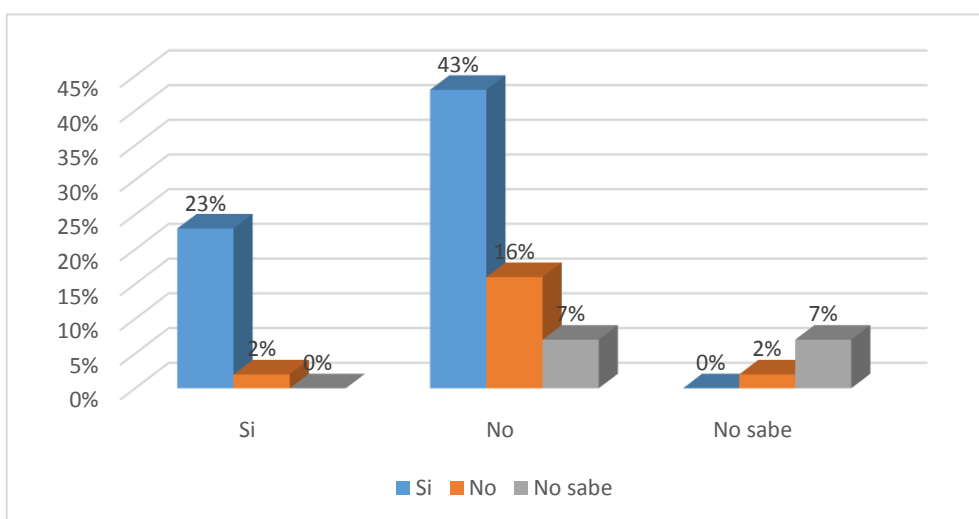
**Tabla 18**

*Objetivo general*

Control interno	Ejecución del gasto público							
	Sí		No		No sabe		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	13	23 %	24	43 %	0	0 %	37	66 %
No	1	2 %	9	16 %	1	2 %	11	20 %
No sabe	0	0 %	4	7 %	4	7 %	8	14 %
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>25 %</b>	<b>37</b>	<b>66 %</b>	<b>5</b>	<b>9 %</b>	<b>56</b>	<b>100 %</b>

**Figura 13**

*Objetivo general*



Como se puede apreciar en la Tabla 18 y Figura 13, los resultados muestran que del 100 % del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Zepita el 66 % representado por 37 trabajadores, consideran que la institución sí tiene un buen control interno de los cuales el 43 % representado por 24 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución del gasto público, seguido del 23 % representado por 13 trabajadores quienes consideran que la institución sí tiene una buena ejecución del gasto, el 20 % representado por 11 trabajadores considera que la institución no tiene un buen control interno de los cuales el 16 % representado por 9 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución del gasto público; el 2 % representado por un trabajador considera que la institución no tiene una buena ejecución del gasto público, por último el 2 % representado por un trabajador considera que no sabe si la institución tiene una buena ejecución del gasto público, el 14 % representado por 8 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene un buen control interno, de los cuales el 7 % representado por 4 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución del gasto público y el otro 7 % representado por 4 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene una buena ejecución del gasto público.

**Tabla 19**

*Correlación del objetivo general*

Correlaciones			Control interno	Ejecución del gasto público
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,499**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Ejecución del gasto público	Coeficiente de correlación	0,499**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	56	56

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

Como se muestra en la Tabla 19, con un valor de 0,499 de coeficiente en la Correlación de Rho de Spearman, se puede afirmar que existe una Correlación – positiva entre el control interno y la ejecución del gasto público en la subgerencia de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita - Puno.

### Objetivo específico 1

Determinar la influencia del Control Interno en el Plan Anual de Contrataciones en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

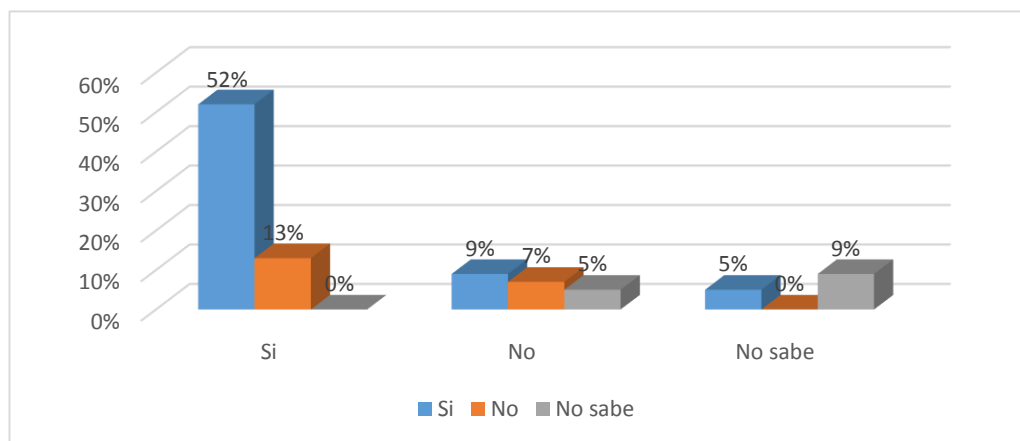
**Tabla 20**

*Objetivo específico 1*

Control interno	Plan Anual de Contrataciones							
	Sí		No		No sabe		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	29	52 %	5	9 %	3	5 %	37	66 %
No	7	13 %	4	7 %	0	0 %	11	20 %
No sabe	0	0 %	3	5 %	5	9 %	8	14 %
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>64 %</b>	<b>12</b>	<b>21 %</b>	<b>8</b>	<b>14 %</b>	<b>56</b>	<b>100 %</b>

**Figura 14**

*Objetivo específico 1*



Como se puede apreciar en la Tabla 20 y Figura 14, los resultados muestran que del 100 % del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Zepita el 66 % representado por 37 trabajadores consideran que la institución sí tiene un buen control interno de los cuales el 52 % representado por 29 trabajadores consideran que la institución sí tiene un buen plan anual de contrataciones, seguido del 9 % representado por 5 trabajadores, quienes consideran que la institución no tiene un buen plan anual de contrataciones, seguido del 5 % representado por 3 trabajadores quienes consideran que no sabe si la institución tiene un buen plan anual de contrataciones, el 20 % representado por 11 trabajadores considera que la institución no tiene un buen control interno de los cuales el 13 % representado por 7 trabajadores consideran que la institución si tiene un buen plan anual de contrataciones. El 7 % representado por 4 trabajadores consideran que la institución sí tiene un buen plan anual de contrataciones, el 14 % representado por 8 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene un buen control interno de los cuales el 9 % representado por 5 trabajadores consideran que la institución no sabe si la institución tienen un buen plan anual de contrataciones seguido del 5 % representado por 3 trabajadores consideran que la institución no tiene un buen plan anual de contrataciones.

**Tabla 21**

*Rho de Spearman del objetivo específico 1*

<b>Correlaciones</b>				
			Control interno	Plan Anual de Contrataciones
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,489**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	56	56
	Plan Anual de Contrataciones	Coefficiente de correlación	0,489**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	56	56

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

Como se muestra en la Tabla 21, con un valor de 0,489 de coeficiente en la Correlación de Rho de Spearman, con este valor se puede afirmar que: existe una Correlación – positiva entre el control interno y el plan anual de contrataciones en la subgerencia de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita - Puno.

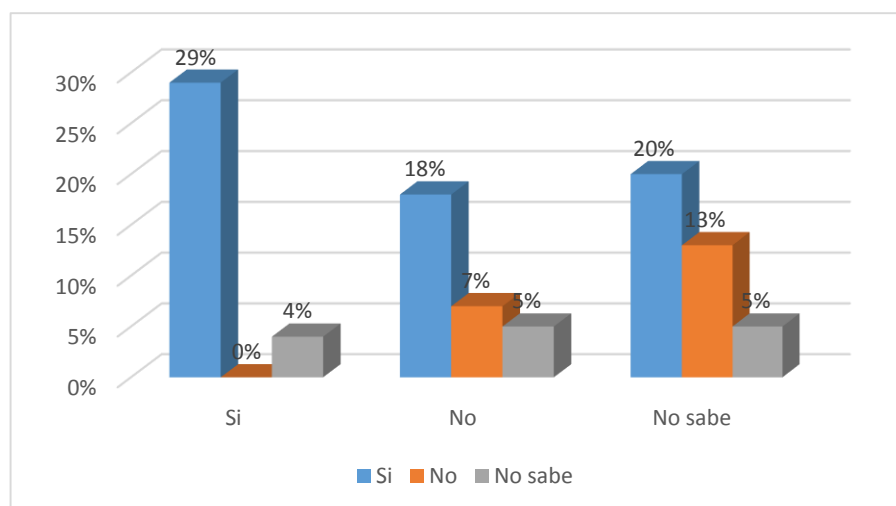
### Objetivo específico 2

Determinar la influencia del Control Interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

**Tabla 22**

*Objetivo específico 2*

Control interno	Procedimientos							
	Sí		No		No sabe		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	16	29 %	10	18 %	11	20 %	37	66 %
No	0	0 %	4	7 %	7	13 %	11	20 %
No sabe	2	4 %	3	5 %	3	5 %	8	14 %
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>32 %</b>	<b>17</b>	<b>30 %</b>	<b>21</b>	<b>38 %</b>	<b>56</b>	<b>100 %</b>

**Figura 15***Objetivo específico 2*

Como se puede apreciar en la Tabla 22 y Figura 15, los resultados muestran que del 100 % del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Zepita el 66 % representado por 37 trabajadores consideran que la institución sí tiene un buen control interno, de los cuales el 29 % representado por 16 trabajadores consideran que la institución sí tiene buenos procedimientos seguido del 20 % representado por 11 trabajadores consideran que la institución no tiene buenos procedimientos, seguido del 18 % representado por 10 trabajadores quienes consideran que no sabe si la institución tiene buenos procedimientos, el 20 % representado por 11 trabajadores consideran que la institución no tiene un buen control interno de los cuales el 13 % representado por 7 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene buenos procedimientos, seguido del 7 % representado por 4 trabajadores consideran que la institución no tiene buenos procedimientos, el 14 % representado por 8 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene un buen control interno de los cuales el 5 % representado por 3 trabajadores consideran que la institución no sabe si la institución tienen buenos procedimientos, seguido del 5 % representado por 3 trabajadores consideran que la institución no tiene buenos procedimientos; por último, el 4 % representado por 2 trabajadores considera que la institución sí tienen buenos procedimientos.

**Tabla 23***Rho de Spearman del objetivo específico 2*

<b>Correlaciones</b>			Control interno	Procedimientos
Rho de	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,271*
Spearman		Sig. (bilateral)	.	0,043
		N	56	56
	Procedimientos	Coefficiente de correlación	0,271*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,043	.
		N	56	56

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

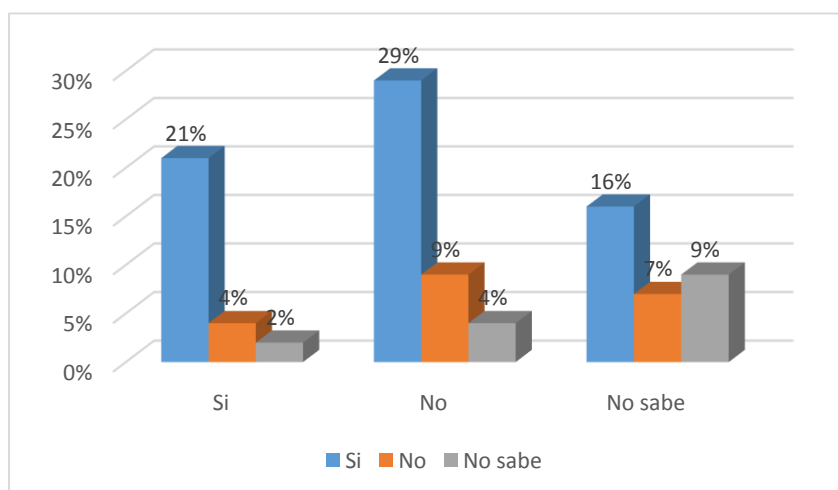
Como se muestra en la Tabla 23, con un valor de 0,271 de coeficiente en la Correlación de Rho de Spearman, con este valor se puede afirmar que: existe una Correlación – positiva entre el control interno y los procedimientos en la subgerencia de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita - Puno.

### **Objetivo específico 3**

Determinar la influencia del Control Interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.

**Tabla 24***Objetivo específico 3*

Control interno	Ejecución							
	Sí		No		No sabe		Total	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Sí	12	21 %	16	29 %	9	16 %	37	66 %
No	2	4 %	5	9 %	4	7 %	11	20 %
No sabe	1	2 %	2	4 %	5	9 %	8	14 %
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>27 %</b>	<b>23</b>	<b>41 %</b>	<b>18</b>	<b>32 %</b>	<b>56</b>	<b>100 %</b>

**Figura 16***Objetivo específico 3*

Como se puede apreciar en la Tabla 24 y Figura 16, los resultados muestran que. del 100 % del personal que labora en la Municipalidad Distrital de Zepita el 66 % representado por 37 trabajadores consideran que la institución sí tiene un buen control interno de los cueles el 29 % representado por 16 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución contractual, seguido del 21 % representado con 12 trabajadores quienes consideran que la institución sí tiene una buena ejecución contractual, seguido del 16 % representado por 9 trabajadores consideran que no sabe si

la institución tiene una buena ejecución contractual, el 20 % representado por 11 trabajadores considera que la institución no tiene un buen control interno de los cuales el 9 % representado por 5 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución contractual, seguido del 7 % representado por 4 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene una buena ejecución contractual seguido del 4 % representado por 2 trabajadores considera, que la institución sí tiene una buena ejecución contractual, el 14 % representado por 8 trabajadores consideran que no sabe si la institución tiene un buen control interno de los cuales el 9 % representado por 5 trabajadores consideran que la institución no sabe si la institución tiene una buena ejecución contractual, seguido del 4 % representado por 2 trabajadores consideran que la institución no tiene una buena ejecución contractual por último el 2 % representado por un trabajador considera que la institución sí tienen una buena ejecución contractual.

**Tabla 25**

*Rho de Spearman del objetivo específico 3*

Correlaciones			Control interno	Ejecución
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,266*
		Sig. (bilateral)	.	0,047
		N	56	56
	Ejecución	Coefficiente de correlación	0,266*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,047	.
		N	56	56

**\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).**

Como se muestra en la Tabla 26, con un valor de 0,266 de coeficiente en la Correlación de Rho de Spearman, con este valor se puede afirmar que existe una Correlación – positiva entre el control interno y la ejecución contractual en la subgerencia de abastecimiento y almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita - Puno.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

La aplicación adecuada de Control Interno supone un proceso importante para poder minimizar riesgos, generando un cuidado y protección para los intereses públicos y bienes del Estado, por ello es que algunas de las entidades suelen tener una serie de problemas para el manejo eficaz de recursos, los que generan una decepción por parte de los habitantes locales y una percepción negativa del manejo de recursos por parte de estas, pero sin embargo Almachi (2021) en su tesis menciona que aquellos modelos de Control Interno idóneos para empresas pequeñas, no suelen ser tan explorados en Ecuador, lo que contradice a un ámbito público.

El Control Interno implica una serie de leyes y lineamientos, los cuales sirven como un regulador de manera estandarizada, lo que esto debe reflejarse en toda las entidades municipales, pero sin embargo de acuerdo a los resultados obtenidos tanto para el objetivo general y específicos, ha quedado demostrado que existe una correlación positiva de 0,499 con un nivel de significancia de 0,000 lo cual deja de entender que existe influencia del control interno en la ejecución del gasto público, cuyos resultados se asemejan a distintos autores como son:

Ramírez y Dedios (2021) de la ciudad de Pucallpa concluye que existe eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico, debido a que obtuvo un  $r = 0,951$  y  $p$  valor = 0,00, Asimismo Mendoza et al. (2018) en su tesis pudieron concluir que, mediante la mejora del manejo de recursos, medios de Control Interno orientado al manejo administrativo se podía reforzar los sistemas vinculados a la ejecución de gastos para que se cumplan de manera eficiente con los plazos para el planteamiento, aprobación y aplicación, además Muñoz (2021) en su tesis refiere que mientras mejor fuera el control interno mayor sería la eficiencia de las operaciones contables de la entidad municipal de Puno. Por su parte Juárez (2021) en su tesis Sistema de control interno y gestión administrativa obtuvo un  $r$  de 0,970 lo cual concluye que el Control Interno se vinculaba de manera significativa con el manejo administrativo de la institución materia de estudio y Cappillo y Estrella (2021) indican que la aplicación del presupuesto por resultados afecta a la Ejecución del Gasto Público, finalmente Pandía (2018) realizó un análisis del

Control Interno en el área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané donde concluye que el control interno era poco eficiente para el área lo cual generaba que se afecte la gestión de los procesos.

## CONCLUSIONES

1. El control interno muestra una influencia en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén, por el nivel que se obtuvo de 0,499 en la correlación Rho de Spearman y por el nivel de significancia de 0,01 (bilateral), queda comprobado que el control interno promueve una buena gestión de los bienes y recursos por parte de la entidad.
2. El control interno influye en el Plan Anual de Contrataciones en la Subgerencia de Abastecimientos y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno año 2021, ya que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,489, siendo una correlación positiva, con un nivel de significancia de 0,01.
3. Los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la entidad municipal se vieron reflejados por una baja correlación positiva de 0,271 de Rho de Spearman; sin embargo, significativa en el nivel 0,05 (bilateral), lo que deja de entender que no siempre se realiza la convocatoria para realizar las compras de bienes y servicios de acuerdo a ley y que no siempre se formalizan los contratos dentro de los plazos establecidos.
4. Sobre la ejecución contractual en la entidad municipal se vio que no siempre la ejecución del contrato es después de haber suscrito o que la ejecución se realiza dentro de los plazos establecidos, como también los pagos se realizan dentro y fuera de los plazos establecidos por las dependencias encargadas. Entonces se ve reflejado el resultado que con un valor de 0,266 de coeficiente en la correlación de Rho de Spearman y una correlación significativa en el nivel de 0,05 (bilateral).

## **RECOMENDACIONES**

1. Se sugiere que a todas las entidades municipales que deben realizar los respectivos controles internos en las subgerencias de abastecimientos, con el fin de cumplir los procedimientos que garanticen la respectiva ejecución del gasto público.
2. Se recomienda a la Subgerencia de Abastecimiento realizar oportunamente el respectivo Plan Anual de Contrataciones con la finalidad de planificar, ejecutar y evaluar las contrataciones de los diferente bienes y servicios que serán convocadas por la entidad en un periodo determinado.
3. Se propone a la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita realizar los procedimientos respectivos, para programar, controlar supervisar y coordinar con el personal en el Area de Abastecimiento.
4. Finalmente se plantea a la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén realizar el control de las ejecuciones contractuales a los ganadores de la buena pro para que cumplan con todas las obligaciones para la cual fueron ganadores. Se sugiere que la Contraloría General de la República implemente una Oficina de Control Institucional (OCI) en la Municipalidad Distrital de Zepita con el objeto de transparentar el correcto uso de los recursos del Estado peruano.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R., y Rivera, J. (2012). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\_-  
\_la\_importancia\_del\_control\_interno\_figurasx.pdf
- Almachi, R. (2021). *Tendencia de Investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2599/1/ALMACHI%20TACO%20ROSA%20VIVIANA.pdf
- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013.* Tesis de Maestría. Universidad Nacional del Centro  
https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación 7a edición.* Episteme.
- Auditool. (18 de febrero de 2015). *Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13.* https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13
- Auditorsensors. (15 de octubre de 2013). *GLOSARIO DE TÉRMINOS.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\_ES\_Glosario.pdf

Azabache, R. (2017). *Influencia del control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Ancash- Sede Central en el 2017*. Tesis de Pregrado. Universidad Cesar Vallejo, sede , Perú: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/13392>

Calsin, B. *Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de metas del gobierno regional de Puno, periodos 2016 – 2017*. Obtenido de UNAP: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11393>

Cappillo, S., y Estrella, M. (2021). *El presupuesto por resultados en la ejecución del gasto de la Municipalidad distrital de Morales periodo 2012-2016*. chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Frepositorio.unsm.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F11458%2F3966%2FECONOM%25c3%258dA%2520-%2520Sharon%2520Jazm%25c3%25adn%2520Cappillo%2520C%25c3%25a1rdenas%2520%2526%2520Mila

Colquehuanca, D., y Galindo, K. (2020 ). *El control interno y su relacion con los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, I semestre año 2019*. <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/20.500.14070/591>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual*. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

EEE. *Gestión de riesgos: Identificación y análisis*. Escuela Europea Excelencia - EEE: <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/>

Escalante, W., y Huamani, D. (2018). *Estudio de la programación del uso de recursos públicos, bajo el sistema integrado de administración financiera (SIAF), particularmente en el presupuesto por resultados, para mejorar la calidad del*

*gasto público en la administración económica, de la munic.* Universidad Autónoma San Francisco: <http://repositorio.uasf.edu.pe/handle/UASF/140>

Espitia, Ferrari, González, Hernández, Reyes, Romero, y Tassara. (2019). El gasto público en Colombia. Reflexiones y propuestas. *Revista de Economía institucional*, vol. 21, n.º 40, enero-junio/20, 2346-2450.

Grados, J. (2013). *Reclutamiento, selección, contratación e inducción del personal*. México: El Manual Moderno.

Hernández, Fernández, y Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Javier, J. (2020). *Propuesta de simplificación de procesos de tercer y cuarto nivel de contrataciones de bienes y servicios para cumplir con el plan de actividades de las áreas usuarias en la CMAC Huancayo S.A. - 2020*. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/7645>

Juarez, Y. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico, Tacna 2021*. UNE: <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/6289>

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del CI*. Contraloría General de la República: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. La Contraloría General de la República: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Contraloría General de la República. (2019). *SCI*. Contraloría General de la República:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Contraloría General de la República. (2021). *Control Previo*. La Contraloría General de  
la República: chrome-  
extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/  
document/file/2809016/4.%20Control%20Previo.pdf.pdf

Contraloría General de la República. (s.f.). *¿Qué es el sistema de control interno?* La  
Contraloría General de la República:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Luján, J. (2014). *Aplicación de los créditos suplementarios en el cumplimiento de las  
metas y objetivos presupuestales de la Municipalidad Provincial de Trujillo,  
periodo 2010-2012*. UNITRU:  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2810>

MEF. (s.f.). *Gastos Públicos*. Ministerio de Economía y Finanzas - MEF:  
[https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162/29-conceptos-  
basicos/76-gastos-publicos](https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162/29-conceptos-basicos/76-gastos-publicos)

MEF. (s.f.). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de MEF:  
<https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). Internal control and its  
influence on the administrative management of the public sector. *Dom. Cien. Vol.*  
*4, núm.4., 206-240*. Obtenido de  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Mero, J. (2018 ). *Empresa, administración y proceso administrativo. POCAIP; Vol. 3*  
*Núm. 8 (3): Julio - Septiembre*.

- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa. Guía Didáctica*. Neiva, Colombia: Universidad Surcolombiana. <https://carmonje.wikispaces.com/file/view/Monje+Carlos+Arturo+-+Gu%C3%ADa+did%C3%A1ctica+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.pdf>
- Muñoz, C. (2019). *Metodología de la investigación*. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Muñoz, Y. (2021). *Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la subgerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017*. UNAP: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/16416>
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 - 2016*. Universidad Nacional del Altiplano - Puno: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia\\_Mamani\\_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pardo, Y. (2021). *La formulación y ejecución presupuestaria en la administración pública de la Unidad de Gestión Educativa Local de Zarumilla, período 2019–2020*. Universidad Nacional de Tumbes: <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2303>
- Paucar, R., Chávez, E., y Moscoso, K. (2020). *Prior control and the processes of acquisitions and hiring in the employees of the Jauja Health Network*. INPOC; Vol. 1, N. 1: <https://revistas.infoc.edu.pe/index.php/sendas/article/view/25>
- Poder Judicial. (s.f.). *Glosario de Términos*. Poder Judicial: <https://controlinterno.poder-judicial.go.cr/index.php/glosario-de-terminos>

- Quiroga, D. (2021). *Análisis de las prácticas fraudulentas utilizadas por contratistas y supervisores de obras públicas avalados por funcionarios públicos, para defraudar al Estado; identificadas en los Informes de Servicios de Control Posterior realizados por el Sistema Nac.* La Contraloría General de la República: <http://repositorio.contraloria.gob.pe/bitstream/handle/ENC/103/v1%20FICHA%20RTI%20-%20DAVID%20QUIROGA%20PAIVA%20%2811%20AGO%2021%29%20FIRMADO%5bR%5d.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez, L., y Dedios, H. (2021). *El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.* Universidad Privada de Pucallpa: <http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/319>
- Ramírez, R., y Castillo, K. (2012). *Elaboración de un diseño de procesos en la sección presupuesto de la Universidad Estatal de Milagro.* UNEMI: <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/181>
- Siancas, D., y Villa, L. (2020). *Control simultáneo para medir la eficiencia del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Sullana, 2019-2020.* Tesis de Pregrado. Universidad Nacional de Piura: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3031>
- Torres, F., Manrique, G., y Candela, U. (2019). *Sistema de control interno como actividad de prevención de riesgos para una empresa automotriz.* Universidad del Pacífico [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany\\_Tesis\\_maestria\\_2019.pdf?sequence=7](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=7)
- Torres, L. (2020). *incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en el hospital apoyo iquitos, periodo, 2016 - 2017.* [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresL\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresL_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/84/TESIS%20FINAL.pdf

Yafac, D. (2019). *Propuesta de mejora del proceso de contratación de bienes y servicios a cargo de la unidad de abastecimientos del Proyecto Especial Olmos Tinajones*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1694>

# **ANEXOS**

## ANEXOS

## Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Método	Instrumentos
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Existe relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.	<b>INDEPENDIENTE</b> Control Interno	1. Control Previo	1.1. Gestionamiento del control	<b>Tipo:</b> Aplicada  <b>Nivel:</b> Descriptivo, correlacional  <b>Diseño:</b> No Experimental	<b>Instrumentos:</b> Cuestionario  <b>Técnicas:</b> Encuesta
				2. Control simultáneo	2.1. Aplicación del control		
				3. Control posterior	3.1. Comprobación de los controles		
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>  a) ¿Cuál es la influencia del control interno en el Plan Anual de Contrataciones en	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>  a) Determinar la influencia del control interno en el Plan Anual de Contrataciones en	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>  a) Existe una influencia significativa del control interno en el Plan Anual de	<b>DEPENDIENTE</b> Ejecución del Gasto	4. PAC	4.1. Cuadro de necesidades  4.2. Elaboración del PAC		<b>Población:</b> 66 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Zepita

<p>la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?</p> <p>b) ¿Cuál es la influencia del control interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?</p> <p>c) ¿Cuál es la influencia del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021?</p>	<p>la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p> <p>b) Determinar la influencia del control interno en los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p> <p>c) Determinar la influencia del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p>	<p>Contrataciones en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p> <p>b) Existe una influencia significativa del control interno y los procedimientos en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p> <p>c) Existe una influencia significativa del control interno en la ejecución contractual en la Subgerencia de Abastecimiento y Almacén de la Municipalidad Distrital de Zepita, Puno 2021.</p>		<p>4.3. Expediente de contrataciones</p> <p>5. Procedimientos</p> <p>6. Ejecución contractual</p>	<p>5.1. Convocatorias</p> <p>5.2. Otorgamiento de la buena pro</p> <p>5.3. Formalización de contrato y compras directas</p> <p>6.1. Ejecución del contrato</p> <p>6.2. Recepción de conformidad</p> <p>6.3. Liquidación de pago</p>	<p><b>Muestra:</b> 56 trabajadores</p> <p><b>Muestreo:</b> Muestreo Cuantitativo No Probabilístico</p>
---	---	--	--	---	---	--

## Anexo 02: Cuestionario 1

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que considere que se apega a su apreciación en relación a la pregunta.

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/S</b>
<b>Nº</b>	<b>Control Previo</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	¿Los bienes y servicios gestionados para las distintas áreas ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales?			
<b>2</b>	¿Considera usted, si el titular de la entidad gestiona el cumplimiento de la normatividad aplicable a los procesos logísticos?			
<b>3</b>	¿Considera usted, que la entidad gestiona el cumplimiento de los Procesos y manuales de funciones para el manejo de fondos públicos?			
<b>4</b>	¿El Presupuesto de la Institución se gestiona en base a información objetiva?			
<b>Control simultáneo</b>				
<b>5</b>	¿Considera usted, la aplicación del control simultáneo a los gastos que cuentan con la fase del devengado y próximos al pago?			
<b>6</b>	¿Se aplica Control Simultáneo a la contratación de bienes y servicios?			
<b>7</b>	¿Considera usted, que se aplica la verificación de los estudios de mercado realizados por Abastecimiento?			
<b>8</b>	¿Considera usted, que la entidad revisa el cumplimiento de la normativa en la ejecución de su Presupuesto?			
<b>9</b>	¿Considera usted, que la entidad cumple con la difusión sobre las observaciones realizadas en una auditoría Interna a la ejecución de los recursos públicos?			
<b>10</b>	¿Considera usted, que las áreas tienen conocimiento oportuno de las deficiencias encontradas y/o las recomendaciones dadas por las entidades auditoras?			

### Anexo 03: Cuestionario 2

#### CUESTIONARIO

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que considere que se apega a su apreciación en relación a la pregunta.

VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN DEL GASTO		SI	NO	N/S
Nº	PAC	1	2	3
11	La elaboración del cuadro de necesidades se realiza tomando en cuenta los consumos históricos de años anteriores.			
12	La elaboración del cuadro de necesidades se realiza en función a los objetivos institucionales.			
13	El plan anual de contrataciones incluye las exoneraciones, en caso de presentarse alguna emergencia no programada.			
14	En la municipalidad Distrital de Zepita se utiliza un instructivo para la elaboración del expediente de contrataciones directas.			
<b>Procedimientos</b>				
15	Se realiza la convocatoria para la compra de bienes y servicios de acuerdo a la Ley de contrataciones y su reglamento.			
16	Se realiza el acto de la buena pro en los tiempos establecidos en la ley y el reglamento.			
17	Se formaliza el contrato dentro de los plazos establecidos.			
18	La compra de un bien o servicio se puede formalizar solo a través de un contrato.			
<b>Ejecución contractual</b>				
19	El inicio de la ejecución de un contrato es después de haberlo suscrito o después de la elaboración de la orden de compra o servicio.			
20	La ejecución del contrato se realiza dentro de los plazos.			
21	La recepción de conformidad se otorga dentro de los plazos establecidos.			
22	Los pagos se realizan con el visto bueno de la administración, previo informe positivo del área usuaria.			
23	El pago se realiza dentro de los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería.			

**Anexo 04: Base de datos**

VI: CONTROL INTERNO										EJECUCION DEL GASTO												
C.INTERNO				C.SIMULTANEO						PAC				PROCEDIM				EJEC CONTRACT				
X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	Y11	Y12	Y13
1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3	2	1	3	2	1	1	2	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	3
3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2
1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	1	3	3	1	1	2
3	2	3	3	3	3	2	3	1	1	1	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	2	3	1	2	3	1	1	2	1	1	1	2	3	3	3	1	2	1	2	3	2
1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
3	3	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	2	1	1	1	1	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	2
1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	1	2
3	2	2	1	2	3	2	2	1	3	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3
1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	2	1	1	3	3	3	1	3	2	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	2
3	3	3	3	2	3	1	2	3	2	3	3	3	3	1	2	3	3	1	1	1	1	3
1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	3	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	3
1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3
1	1	1	1	1	1	2	3	1	2	1	1	1	1	3	3	3	1	3	3	3	3	1
1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1
1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	3	2	3	2	2	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	1	1	1	1	3	3	3	3	3	2
1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	3	3	3	1	3	3	3	2	3
1	1	1	1	2	1	1	1	2	3	1	1	1	1	2	1	1	3	3	3	2	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	1	2	3	2
1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	2	2	1	1	3	3	3	3	3
3	3	3	3	1	3	3	3	3	1	3	2	1	2	3	3	3	1	3	3	3	2	2
3	3	3	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	2	1	1	2	3	1	1	2	1	1	2	2	1	3	3	3	2	2
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3	3	3	2
3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	1	1	1	1	3	3	3	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3
1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	3	3	3	3	2
1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	3	1	3	3	3	3	3	3
2	1	2	1	1	3	2	3	3	1	1	1	1	1	3	2	2	2	3	3	3	3	1
1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	3	2
3	3	3	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3

1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	3	
1	1	1	1	1	2	1	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3	1	
1	1	2	3	2	3	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1	3	3	1	3	
1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	1	1	1	1	3	3	3	1	3	1	1	2	1
2	1	1	2	1	3	1	2	3	1	2	1	1	2	1	2	2	1	2	3	1	3	3
3	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	2	1	
2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	3	3	3	3	2	3	1	3	2	
1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	3	3	3	3	3	2	1	1	1	2	2	1	2
3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	
1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	3	3	3	1	2	3	3	1	2
3	3	1	3	3	2	1	2	3	3	3	2	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	
1	1	1	1	1	1	1	3	2	2	1	2	1	1	3	3	2	3	3	2	2	1	2
1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	3	3	3	3	1	1	1	2	3	1	1	2	3
1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	2	
1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	3	2
2	3	2	3	1	3	1	3	1	2	3	2	1	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	3	3	2	3	1	1	1	1	3
1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	2	1	3	3	3	3	1	1	1	1	3

## Anexo 05: Validez por juicio de expertos



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021”**

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Quispe Cabrera Víctor Hugo
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna
- 1.3. Grado Académico del evaluador: Magister en Contabilidad - Auditoría
- 1.4. Nombre del instrumento evaluado: Control Interno

### II. ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	1.Deficiente 0-20%	2.Regular 21-40%	3.Buena 41-60%	4.Muy Buena 61-80%	5.Excelente 81-100%
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					✓
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6.PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				✓	
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.				✓	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9.METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.				✓	
10.APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

### III. RESULTADO DE VALIDACION

1. Valoración total cuantitativa:
2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....
3. Observaciones: .....

Lugar y fecha: 06 de Setiembre del 2022  
 Teléfono: 952690431

  
 Firma  
 Mg.: Víctor Hugo Quispe Cabrera  
 DNI: 01205737  
 VICTOR HUGO QUISPE CABRERA  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MATRICULA N° 09-0210-CCPP  
 DOCENTE FCJE-ESCF-UNJBG



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021”**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Quispe Cabrera Víctor Hugo
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna
- 1.3. Grado Académico del evaluador: Magister en Contabilidad - Auditoría
- 1.4. Nombre del instrumento evaluado: Ejecución del gasto

**II. ASPECTOS DE EVALUACION:**

INDICADORES	CRITERIOS	1. Deficiente 0-20%	2. Regular 21-40%	3. Bueno 41-60%	4. Muy Bueno 61-80%	5. Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				✓	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.				✓	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

**III. RESULTADO DE VALIDACION**

1. Valoración total cuantitativa:
2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....
3. Observaciones: .....

Lugar y fecha: 06 de Setiembre del 2022  
 Teléfono: 952690431

  
 Firma

Mg.: Víctor Hugo Quispe Cabrera  
 DNI: 01205737

VICTOR HUGO QUISPE  
 CONTADOR PUBLICO COL. 1  
 MATRICULA N° 09-0210-000  
 DOCENTE FCJE-ESCF-UNJBG



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021”**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y nombres del juez: Chávez Manzanares Raúl
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna
- 1.3. Grado Académico del evaluador: Magister en Contabilidad - Auditoría
- 1.4. Nombre del instrumento evaluado: Ejecución del gasto

**II. ASPECTOS DE EVALUACION:**

INDICADORES	CRITERIOS	1.Deficiente 0-20%	2.Regular 21-40%	3.Bueno 41-60%	4.Muy Bueno 61-80%	5.Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				✓	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				✓	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					✓
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.					✓
10 APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

**III. RESULTADO DE VALIDACION**

1. Valoración total cuantitativa:
2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....
3. Observaciones: .....

Lugar y fecha: 06 de Setiembre del 2022  
 Teléfono: 995522564

  
 Firma: **MGR CPC Raúl Chávez Manzanares**  
 Mg.: Raúl Chávez Manzanares  
 DNI: 00404322



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ZEPITA, PUNO 2021”**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. **Apellidos y nombres del juez:** Chávez Manzanares Raúl  
 1.2. **Cargo e institución donde labora:** Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna  
 1.3. **Grado Académico del evaluador:** Magister en Contabilidad - Auditoría  
 1.4. **Nombre del instrumento evaluado:** Control Interno


**II. ASPECTOS DE EVALUACION:**

INDICADORES	CRITERIOS	1. Deficiente 0-20%	2. Regular 21-40%	3. Bueno 41-60%	4. Muy Bueno 61-80%	5. Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				✓	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.				✓	
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				✓	
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.					✓
10 APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

**III. RESULTADO DE VALIDACION**

1. Valoración total cuantitativa:  
 2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....  
 3. Observaciones: .....

Lugar y fecha: 06 de Setiembre del 2022  
 Teléfono: 995522564

Firma  
 Mg.: Raúl Chávez Manzanares  
 DNI: 00404322  
  
**MGR CPC Raúl Chavez Manzanares**  
 Mat. 13-102



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE EL TILLO, TACNA”**

**I. DATOS GENERALES:**

1.1. Apellidos y nombres del juez: Chambi Velásquez Jorge Gregorio

1.2. Cargo e institución donde labora: Asesor independiente

1.4. Nombre del instrumento evaluado: Ejecución de Gasto

**II. ASPECTOS DE EVALUACION:**

INDICADORES	CRITERIOS	1. Deficiente 0-20%	2. Regular 21-40%	3. Bueno 41-60%	4. Muy Bueno 61-80%	5. Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				✓	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados					✓
7. CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.				✓	
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓

**III. RESULTADO DE VALIDACION**

1. Valoración total cuantitativa:

2. Opinión: FAVORABLE  DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....

3. Observaciones: .....

Lugar y fecha:  
Teléfono: 952505806



Mg. Jorge Gregorio Chambi Velásquez  
DNI: 63484514



**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**MAESTRIA EN CONTABILIDAD – AUDITORÍA**  
**“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y ALMACÉN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE TACNA, PERÚ 2021”**

**I. DATOS GENERALES:**

1.1. Apellidos y nombres del juez: Chambi Velásquez Jorge Gregorio

1.2. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna

1.4. Nombre del instrumento evaluado: Control Interno

**II. ASPECTOS DE EVALUACION:**

INDICADORES	CRITERIOS	1.Deficiente 0-20%	2.Regular 21-40%	3.Buena 41-60%	4.Muy Buena 61-80%	5.Excelente 81-100%
1.CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado y comprensible.					✓
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3.ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4.ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					✓
5.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficiente.					✓
6.PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados				✓	
7.CONSISTENCIA	Se basa en aspecto teórico científico.					✓
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9.METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito de la investigación.					✓
10.APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	

**III. RESULTADO DE VALIDACION**

1. Valoración total cuantitativa:

2. Opinión: FAVORABLE ✓ DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....

3. Observaciones: .....

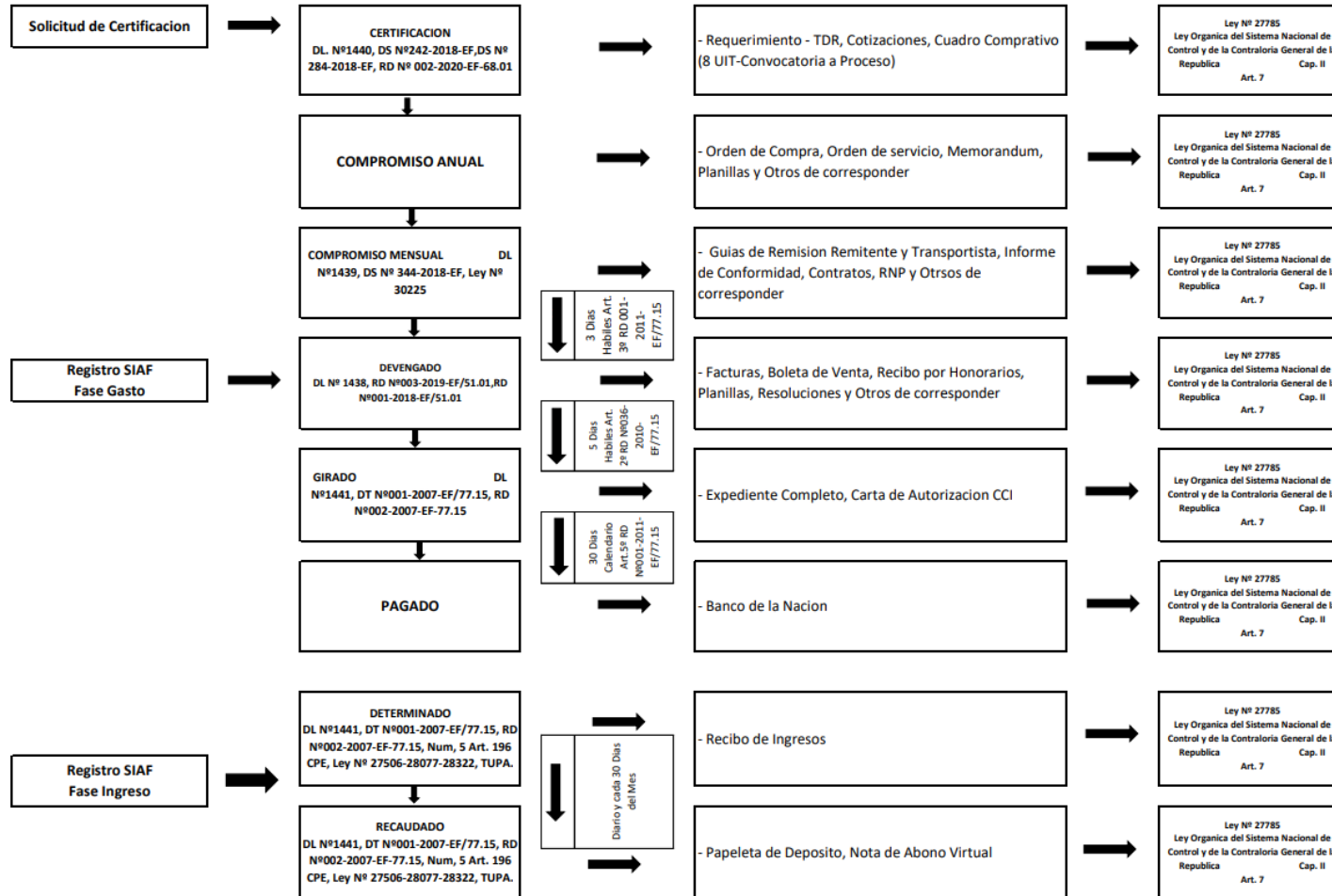
Lugar y fecha:

Teléfono: 952505806



Mg.: Jorge Gregorio Chambi Velásquez  
DNI: 53484514

**Anexo 06: Flujograma del Control Interno en la Ejecución del Gasto Público**



Fuente: elaboración propia.