UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021

Asesor:

Mgt. Molero Castro, Fanny

Autores:

Clemente Quispe, Mary Isabel

Hualverde Suarez, Jimmy

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Cusco – Cusco – Perú

2023

Universidad
Tecnológica de los Andes
Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Año del bicentenario, de la Consolidación de nuestra Independencia y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 0008-2023-UTEA-FCJCS-EPC-AB.
(fecha: 10-10-2023)

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- ✓ **Mag. CPC. Patricia Esther Lezama Cusihuallpa** — **PRESIDENTE**
- ✓ **Mag. CPC. María Soledad Tapara Cáceres** — **PRIMER JURADO**
- ✓ **Mag. Lic. Tur. Sebastian Marcelo Mariño Benavente** — **SEGUNDO JURADO**

El (la) postulante al **TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **CLEMENTE QUISPE, Mary Isabel** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

INTITULADA: "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN SEBASTIAN DEL PERIODO 2021".

Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) intereso (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **16 Y 17.**

Cusco, 03 de abril del año 2024

.....
Mag.CPC. Patricia Esther, Lezama Cusihuallpa
PRESIDENTE

.....
Mg. CPC. María Soledad Tapara Cáceres
PRIMER JURADO

.....
Mag. Lic. Tur. Sebastian Marcelo Mariño Benavente
SEGUNDO JURADO

Universidad
Tecnológica de los Andes
Transformando vidas

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Año del bicentenario, de la Consolidación de nuestra Independencia y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE EXAMEN FINAL DE TITULACIÓN N° 0008-2023-UTEA-FCJCS-EPC-AB.
(fecha: 10-10-2023)

Reunidos los Jurados constituidos por los señores Docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad:

- ✓ **Mag. CPC. Patricia Esther Lezama Cusihuallpa** — **PRESIDENTE**
- ✓ **Mag. CPC. María Soledad Tapara Cáceres** — **PRIMER JURADO**
- ✓ **Mag. Lic. Tur. Sebastian Marcelo Mariño Benavente** — **SEGUNDO JURADO**

El (la) postulante al **TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

Don (ña): **HUALVERDE SUAREZ, Jimmy** ha cumplido con las exigencias del Reglamento General de Grados Académicos y Títulos Profesionales de la Universidad Tecnológica de los Andes.

MODALIDAD: **SUSTENTACIÓN DE TESIS.**

INTITULADA: "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN SEBASTIAN DEL PERIODO 2021".

Habiendo aprobado con la nota de: **CATORCE (14)**

Se extiende el Acta a petición escrita del (la) intereso (a), conforme al Libro de Actas de Exámenes de Tesis que consta en folios(s) N° **16 Y 17.**

Cusco, 03 de abril del año 2024

.....
Mag.CPC. Patricia Esther, Lezama Cusihuallpa
PRESIDENTE

.....
Mg. CPC. María Soledad Tapara Cáceres
PRIMER JURADO

.....
Mag. Lic. Tur. Sebastian Marcelo Mariño Benavente
SEGUNDO JURADO

"Control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021"

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	16%	3%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	repositorio.unheval.edu. Fuente de Internet	

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Clemente Quispe, Mary Isabel
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	76064797
URL ORCID (opcional)	:	
Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Hualverde Suarez, Jimmy
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	23963657
URL ORCID (opcional)	:	
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	Mag. Molero Castro, Fanny
Tipo de Documento de Identidad	:	D.N.I.
Número de Documento de Identidad	:	23963657
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0001-6983-655X
Datos de la investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	enero 2021 - diciembre 2021
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Control de antiplagio (turnitin)	:	Si
Porcentaje de similitud	:	16% con depósito
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02

Dedicatoria

A mi padre y madre quienes me dieron la vida con tanto amor.

Para Elva mi compañera de vida, mis hijos Alejandro y Adriana por ser impulsores de mis metas y darme fuerza y aliento en todo momento.

Hualverde Suarez, Jimmy

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres Marcial Clemente Aller, Ysabel Quispe Roca, quienes me dieron la vida y con tanto amor y dedicación me apoyaron.

A mis hermanos Yimmy y Miyagui por ser impulsores de mis metas y darme fuerza y aliento en todo momento.

Clemente Quispe, Mary Isabel

Agradecimiento

Agradecer a nuestro creador por brindarnos la fuerza, salud para poder terminar nuestros estudios universitarios; a nuestra universidad, por favorecer estudios en pre grado en la carrera profesional de contabilidad y así permitir la superación de los estudiantes de la región del Cusco, así mismo agradecer a la Mgt. Fanny Molero Castro con quien trabajamos desde el principio en esta investigación. También agradecer a nuestros maestros quien contribuyeron en nuestra formación profesional, a nuestros amigos y compañeros que nos apoyaron en esta hermosa etapa de estudios.

Clemente Quispe, Mary Isabel

Hualverde Suarez, Jimmy

Resumen

La tesis titulada: Control interno y la ejecución de gasto en la municipalidad de San Sebastián del periodo 2021; donde se planteó como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, 2021.

El estudio se basó en un enfoque cuantitativo y una metodología deductiva, conocidos por su rigor en la investigación. Se utilizó un alcance correlacional con un diseño no experimental y transversal. La población objetivo fueron los colaboradores de la municipalidad distrital de San Sebastián, seleccionándose una muestra de 30 participantes mediante muestreo no probabilístico. Los datos se recolectaron a través de una encuesta estructurada y se analizaron con el software estadístico SPSS-25 para obtener resultados detallados.

En conclusión, encontramos una relación bastante alta entre el control interno y la ejecución del gasto en la municipalidad de San Sebastián durante el periodo 2021. La prueba de significancia bilateral indicó que el resultado, siendo menor a 0.05, apoya la hipótesis alternativa. Por otra parte, el coeficiente de correlación de Spearman reveló un valor significativo de (0.849), indicando una relación positiva alta entre las variables analizadas. Estos hallazgos cumplen con el objetivo establecido en el estudio.

Palabras claves

Control interno, ejecución de gasto, ambiente de control, evaluación de riesgo, supervisión y monitoreo

Abstract

The thesis titled: Internal control and expenditure execution in the District Municipality of San Sebastián for the period 2021; where the general objective was proposed: Determine the relationship between internal control and expenditure execution in the District Municipality of San Sebastián, 2021.

The study was based on a quantitative approach and deductive methodology, known for their research rigor. A correlational scope was used with a non-experimental and transversal design. The target population was the collaborators of the district municipality of San Sebastián, selecting a sample of 30 participants through non-probabilistic sampling. Data were collected through a structured survey and analyzed using SPSS-25 statistical software to obtain detailed results.

In conclusion, a significant relationship was found between internal control and expenditure execution in the district municipality of San Sebastián during the 2021 period. The bilateral significance test indicated that the result, being less than 0.05, supports the alternative hypothesis. On the other hand, Spearman's correlation coefficient revealed a significant value of (0.849), indicating a high positive relationship between the analyzed variables. These findings meet the objective established in the study.

Keywords

Internal control, expenditure execution, control environment, risk assessment, supervision and monitoring.

Índice

Portada i

Acta de sustentación ii

Acta de sustentación ii

Porcentaje de similitud iv

Metadatos v

Dedicatoria vi

Agradecimiento vii

Resumen viii

Abstract ix

Índice x

Índice de tablas xiv

Índice de gráficos xvi

Introducción xviii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad problemática 20

1.2. Identificación y formulación de problemas 22

1.2.1. Problema general 22

1.2.2. problemas específicos. 22

1.3. Justificación 23

1.3.1. Justificación teórica 23

1.3.2. Justificación práctica 23

1.3.3. Justificación metodológica 23

1.4. Objetivos 23

1.4.1. Objetivo general 23

1.4.2. Objetivos específicos 24
1.5. Delimitación de la Investigación 24
1.5.1. Delimitación espacial 24
1.5.2. Delimitación temporal 24
1.5.3. Delimitación social 25
1.5.4. Delimitación conceptual 25
1.6. Viabilidad de la investigación 25
1.6.1. Viabilidad económica 25
1.6.2. Viabilidad social 25
1.6.3. Viabilidad técnica 26
1.7. Limitaciones 26

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación 27
2.1.1. A nivel internacional 27
2.1.2. A nivel nacional 29
2.1.3. A nivel regional 31
2.2 Bases teóricas 31
2.2.2. Componentes del control interno 32
2.2.2. Importancia del control interno 34
2.2.3. Objetivos del control interno 35
2.2.4. Enfoques del control interno 35
2.2.5. Elementos y principios básicos del control interno 36
2.2.6. Clasificación del control interno 36
2.2.7. Niveles del control interno 37

2.2.8. Sistema de control interno 38
2.2.9. Ejecución de gasto 38
2.2.10. Elementos de la ejecución de gasto 38
2.2.11. Proceso presupuestario 40
2.2.12. Presupuesto público 40
2.2.13. Objetivos del presupuesto 41
2.2.14. Características del presupuesto 41
2.3. Marco conceptual 42

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis 47
3.1.1. Hipótesis general 47
3.1.2. Hipótesis específicas 47
3.2. Método 47
3.2.1. Método deductivo 47
3.2.2. Enfoque Cuantitativo 48
3.3. Tipo de investigación 48
3.4. Nivel o alcance de investigación 48
3.4.1. Alcance correlacional 48
3.5. Diseño de investigación 48
3.5.1. Diseño no experimental 48
3.5.2. Diseño transversal 49
3.6. Operacionalización de variables 49
3.6.1. Cuadro de operacionalización de variables 53
3.7. Población, muestra y muestreo 54

3.7.1. Población 54
3.7.2. Muestra 54
3.7.3. Muestreo 54
3.8. Técnicas e Instrumentos 55
3.8.1. Técnica 55
3.8.2. Instrumentos 55
3.8.3. Validación 56
3.8.4. Confiabilidad 56
3.9. Consideraciones éticas 57
3.10. Procedimientos estadísticos 58

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados 59
4.1.1. Análisis descriptivo 59
4.1.2. Distribución de frecuencias 70
4.1.3. Análisis inferencial 88
4.2 Discusión de resultados 98
CONCLUSIONES 101
RECOMENDACIONES 105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 106
ANEXOS 112

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables 53

Tabla 2: Colaboradores de la Municipalidad de San Sebastián 54

Tabla 3: Expertos de la validación de instrumentos 56

Tabla 4: Valores de Confiabilidad 56

Tabla 5: Confiabilidad de control interno 57

Tabla 6. Confiabilidad de ejecución de gasto 57

Tabla 7: Análisis descriptivo: Ambiente de control 59

Tabla 8: Análisis descriptivo: Evaluación de Riesgo 60

Tabla 9: Análisis descriptivo: Actividades de control 61

Tabla 10: Análisis descriptivo: Información y comunicación 62

Tabla 11: Análisis descriptivo 63

Tabla 12: Análisis descriptivo: Control interno 64

Tabla 13: Análisis descriptivo: 66

Tabla 14: Análisis descriptivo 67

Tabla 15: Análisis descriptivo: 68

Tabla 16: Análisis descriptivo 69

Tabla 17: Verificación del cumplimiento del manual de organización 70

Tabla 18: Verificación del cumplimiento del reglamento 71

Tabla 19: Procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles 72

Tabla 20: Conciliaciones contables en el área de tesorería 73

Tabla 21: Arqueos de caja para verificar el saldo contable 74

Tabla 22: Procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa. 75

Tabla 23: Cambios en la normativa a través de información documental 76

Tabla 24: Revisiones periódicas del cumplimiento 77

Tabla 25: Contrastación de los saldos contables con la documentación 78

Tabla 26: Procesos de selección 79

Tabla 27: Selección de proveedores..... 80

Tabla 28: Evaluaciones antes de contratar 81

Tabla 29: Procedimientos de acuerdo a la norma..... 82

Tabla 30: Certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal..... 83

Tabla 31: Área responsable de la capacidad del presupuesto 84

Tabla 32: El devengado reconociendo la obligación derivada de un gasto 85

Tabla 33: El Girado obedeciendo a la obligación administrativa..... 86

Tabla 34: El pagado como la cancelación de la obligación..... 87

Tabla 35: Prueba de normalidad..... 88

Tabla 36: Prueba de chi-cuadrado general..... 88

Tabla 37: Prueba de correlación general..... 90

Tabla 38: Prueba de chi-cuadrado específica 01..... 90

Tabla 39: Prueba de correlación específica 01..... 91

Tabla 40: Prueba de chi-cuadrado específica 02..... 92

Tabla 41: Prueba de correlación específica 02..... 92

Tabla 42: Prueba de chi-cuadrado específica 03..... 93

Tabla 43: Prueba de correlación específica 03..... 94

Tabla 44: Prueba de chi-cuadrado específica 04..... 94

Tabla 45: Prueba de correlación específica 04..... 95

Tabla 46: Prueba de chi-cuadrado específica 05..... 96

Tabla 47: Prueba de correlación específica 05..... 97

Índice de Figuras

Figura 1: Análisis descriptivo: Ambiente de control 59

Figura 2: Análisis descriptivo: Evaluación de riesgo 60

Figura 3: Análisis descriptivo: Actividades de control gerencial 61

Figura 4: Análisis descriptivo: Información y comunicación 62

Figura 5. Análisis descriptivo: 63

Figura 6: Análisis descriptivo: Control interno 64

Figura 7: Análisis descriptivo: Plan anual de contrataciones 66

Figura 8: Análisis descriptivo: Procedimientos 67

Figura 9: Análisis descriptivo: Fases 68

Figura 10: Análisis descriptivo: Ejecución de gasto 69

Figura 11: Verificación del cumplimiento del manual de organización 70

Figura 12: Verificación del cumplimiento del reglamento 71

Figura 13: Procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles 72

Figura 14: Conciliaciones contables en el área de tesorería 73

Figura 15: Arqueos de caja para verificar el saldo contable 74

Figura 16: Procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa 75

Figura 17: Cambios en la normativa a través de información documental 76

Figura 18: Revisiones periódicas del cumplimiento 77

Figura 19: Contrastación de los saldos contables con la documentación 78

Figura 20: Procesos de selección 79

Figura 21: Selección de proveedores 80

Figura 22: Evaluaciones antes de contratar 81

Figura 23: Procedimientos de acuerdo a la norma 82

Figura 24: Certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal 83

Figura 25: Área responsable de la capacidad del presupuesto 84

Figura 26: El devengado reconoce la obligación derivada de un gasto 85

Figura 27: El Girado obedeciendo a la obligación administrativa 86

Figura 28: Pagado como la cancelación de la obligación..... 87

Introducción

La investigación titulada "Control interno y la ejecución de gasto en la municipalidad distrital de San Sebastián durante el periodo 2021" se fundamentó en una revisión de la literatura pertinente que respaldó la investigación.

Nuestro trabajo de investigación tiene cuatro capítulos principales:

Capítulo I se realiza la descripción del problema lo que nos ayudó a identificar los problemas y objetivos del estudio, para ello fue esencial el considerar la justificación, delimitación y viabilidad del trabajo, además de las posibles limitaciones que se encontraron en el trascurso del trabajo.

Capítulo II se presenta un marco teórico que consta de tres partes, el primero relacionado con los antecedentes que son trabajos previos en el marco internacional, nacional y local, la segunda parte el cual está compuesto por los sustentos teóricos en el que definiremos las variables, así como las dimensiones nuestra investigación, para que abordemos el marco conceptual donde se definirán los indicadores y términos afines a la investigación del presente tema.

Capítulo III está relacionado con las hipótesis de estudio, por otro lado se muestra la operacionalización de variables donde se considera variables, dimensiones e indicadores, luego presentamos el marco metodológico el cual contiene el método, enfoque, diseño y alcance de la investigación, por otro lado también se determinara la población, muestra, muestreo, técnica e instrumento a utilizar para el desarrollo del trabajo, para finalmente se pueda obtener los datos que serán procesados en el sistema para la obtención de los resultados necesarios para el estudio.

Capítulo IV está relacionado con los resultados obtenidos mediante el sistema SPSS-25 donde se hallará la confiabilidad de los datos por cada variable, además

se realizó el análisis descriptivo de las variables y dimensiones por medio de tablas y gráficos de frecuencia, seguidamente se realizó el análisis de cada una de las preguntas de estudio; por otro lado se realiza el análisis inferencial el cual estará enfocado en la corroboración de las hipótesis tanto general como específicas, para que finalmente se realice la discusión de los resultados obtenidos y corroborados por estudios que se consideraron como antecedentes.

Después de culminar cada capítulo mencionado anteriormente se realizarán las conclusiones y recomendaciones del trabajo; para sustentar las citas realizadas en el estudio se empleará las referencias bibliográficas donde se presentarán todos los autores presentados en el trabajo y para apoyar la veracidad de la investigación fue importante considerar los anexos

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad problemática

El control al interior de una entidad constituye en una herramienta que ayuda a las organizaciones e instituciones alcanzar de manera eficiente los resultados que se esperan al momento de concluir con un periodo económico, a través de una serie de procedimientos que son implementados de acuerdo a la necesidad de la entidad. Para realizar un buen control, es de importancia establecer los objetivos y analizar la condición de la entidad, con la información correcta, podremos establecer estrategias que direccione de mejor manera el control que se requiere para cumplir con lo trazado.

El estado considera entre sus principales funciones cuidar por el desarrollo integral de la ciudadanía y esta función la ha descentralizado a los gobiernos regionales, provinciales y distritales. Las municipalidades son organismos estatales que gozan de independencia económica y política en materias que son de su competencia directa, cumpliendo con la Ley N° 27972, respetando y promoviendo el desarrollo de la ciudadanía al que pertenecen, a razón de ello, cada

municipalidad requiere realizar distintos gastos que aporten como beneficio comunitario, razón por la cual realizar un buen control a la interna de las instituciones ayuda en la eficiencia y eficacia al momento de realizar un gasto conveniente a través de la Ley N° 28716, con la que se faculta a la CGR a que pueda realizar el seguimiento adecuado y la implementación del marco normativo dentro de sus procesos, actividades, operaciones y recursos, las mismas que están a cargo de los altos funcionarios, como del personal administrativo, con el fin de evitar posibles riesgos y espacios de fraude.

Además, la gestión administrativa en la municipalidad debe enfocarse en lograr eficiencia y eficacia, lo cual se evidencia en la planificación presupuestaria dentro del contexto de las necesidades institucionales. Esto implica asegurar que el gasto que realiza el estado se alinee a las prioridades de cada área, lo cual requiere realizar un efectivo control interno.

En la región del Cusco, se encuentra ubicado el San Sebastián, considerado como emblemático y tradicional de la región, con una población estimada de alrededor de 165,000 habitantes. En este distrito se encuentra el municipio distrital del mismo nombre, la misma que ha tenido problemas en los últimos 20 años en lo referido a temas económicos sobre el gasto publico ello según los informes de la CGR N° 657-2020-CG-GCOC: ocrrupción e inconducta funcional, llegando incluso a tener a sus funcionarios públicos recluidos en centros penitenciarios, entre los problemas más recurrentes que se tiene en esta municipalidad. Se ha notado que los pagos a ciertos contratistas que proveen bienes o servicios fuera del plazo establecido no reciben la sanción correspondiente según lo estipulado en la ley de contrataciones y su reglamento. Además, en algunos casos se han identificado pagos sobrevalorados. También se ha determinado que la documentación no se guarda

de acuerdo con las normativas, lo que ha generado desorden y, en ocasiones, pérdida de archivos institucionales. Es aquí donde entra en juego el necesario control del gasto hecho transparentemente, lo que facilitará el alcance de los objetivos institucionales.

El objetivo del presente trabajo es demostrar qué relación existe entre un buen control interno y la ejecución de gasto en el municipio de San Sebastián del periodo 2021. Además, busca determinar la correlación entre el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las acciones de control, la información, la supervisión y la ejecución del gasto en la misma entidad durante el mismo periodo.

1.2. Identificación y formulación de problemas

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

1.2.2. problemas específicos.

a. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

b. ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

c. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

d. ¿Qué relación existe entre la información, comunicación y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

e. ¿Qué relación existe entre la supervisión, monitoreo y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórica

Este trabajo lo realizamos utilizando una justificación teórica, puesto que para el desarrollo de la misma fue necesario utilizar con un número de teorías sobre el control y ejecución del gasto público, las cuales fueron vistas desde la perspectiva contable. Con el propósito de ampliar el conocimiento y teoría sobre las variables que estamos investigando.

1.3.2. Justificación práctica

El trabajo lo realizamos considerando una justificación práctica, porque sirvira como una herramienta de referencia para los colaboradores encargados del control interno y la ejecución presupuestal. Ello permite garantizar un conveniente control interno, salvaguardando activos y los intereses de las instituciones del estado. Además, ayudara en demostrar cuán eficientes y efectivos son los colaboradores respecto a los objetivos operativos fijados dentro de la institución.

1.3.3. Justificación metodológica

Para el desarrollo de este trabajo consideramos una metodología porque para desarrollar la investigación se elaborará alternativas de recolección de información lo que permitirá medir las variables de estudio. Estas opciones proporcionarán el punto inicial para investigaciones posteriores, promoviendo así el desarrollo académico, al cumplir con el reglamento de la universidad UTEA.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar qué relación existe entre el control interno y la ejecución de gasto en la municipalidad de San Sebastián del periodo 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

a. Determinar qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021.

b. Determinar qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021.

c. Determinar qué relación existe entre las acciones de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021.

d. Determinar qué relación existe entre la información, comunicación y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San información Sebastián del periodo 2021.

e. Determinar qué relación existe entre la supervisión, monitoreo y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021.

1.5. Delimitación de la Investigación

1.5.1. Delimitación espacial

Nuestro trabajo se realizó en la municipalidad de San Sebastián provincia del Cusco del departamento de Cusco. En este lugar, los trabajadores del municipio de San Sebastián fueron la fuente de información sobre cómo se desarrolla el control dentro del municipio, así mismo como se realiza el gasto público, ambos temas se desarrollan profundamente.

1.5.2. Delimitación temporal

Nuestra trabajo lo realizamos con la recopilación y análisis de información proporcionada por los trabajadores de la municipalidad durante el año 2021 Estos datos se utilizaron como base para examinar y comprender diversos aspectos

relacionados con el control y la ejecución del gasto en dicha institución durante el período mencionado

1.5.3. Delimitación social

La investigación considero como fuente de estudio a los trabajadores del área administrativa del municipio de San Sebastián, quienes son considerados como las personas más adecuadas para proporcionar información relevante sobre el control y la ejecución del gasto, dada su proximidad a estas áreas de trabajo y responsabilidades.

1.5.4. Delimitación

En nuestro trabajo, consideramos diversas teorías, y conceptos de diferentes autores para entender para comprender el control y la ejecución de gasto, para ello se formulara un marco teórico comprendidos por antecedentes relevantes, fundamentos teóricos que nos ayudó al desarrollo de la tesis.

1.6. Viabilidad de la investigación

1.6.1. Viabilidad económica

Nuestra trabajo resultó económicamente realizable gracias a la disponibilidad de fuente económica que permitió llevar a cabo todas las etapas del estudio, elementos que fueron necesarios e indispensables para su desarrollo.

1.6.2. Viabilidad social

La realización de nuestro trabajo se contó con el apoyo de los trabajadores del área administrativa de la municipalidad San Sebastián. Estos colaboradores fueron considerados como la principal fuente de conocimiento sobre el control y la ejecución de gastos, dado su nivel de experiencia y familiaridad con dichos procesos dentro de la institución.

1.6.3. Viabilidad técnica

Nuestro trabajo se apoyó en las, habilidades y conocimientos adquiridos durante el periodo de 05 años de estudios universitarios. Estas habilidades, conocimientos y competencias fueron esenciales en cada etapa del proceso, desde el acopio hasta el análisis detallado y el procesamiento riguroso de la información recabada.

1.7. Limitaciones

Se identificaron varias limitantes en el recojo de información, así también al momento de la aplicación del instrumento de investigación (cuestionario) en la municipalidad de San Sebastián, Al momento del desarrollo del trabajo se presentaron ciertos inconvenientes como son:

- Carencia de una de biblioteca actualizada y especializada.
- Carencia de estudios recientes para la recopilación de información.
- Emergencias sanitarias ya que se corrió el riesgo de ser contagiadas con el virus.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de investigación

2.1.1. A nivel internacional

Ochseenius (2018), en la tesis *"Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública",* donde el objetivo se centró en demostrar la importancia de complementar el sistema interno, legal y presupuestal así como el financiero para lo cual recurrió a utilizar una metodología de tipo aplicado, enfoque cualitativo, por medio del cual Se concluye que es responsabilidad de cualquier administrador operativo o líder gubernamental implementar sistemas de control para supervisar, típicamente mediante inspecciones, si la contratación interna se realizan actividades a desarrollarse de acuerdo al marco regulatorio y estándares predefinidos o metas de eficiencia y eficacia, esto implica la necesidad de monitorear continuamente los procesos para asegurar su cumplimiento y lograr dichas metas

Paredes (2018), en la tesis *"Evaluación del control interno utilizando la metodología Coso 2013"* donde el objetivo se centró en realizar una evaluación al sistema de control mediante la estrategia del Coso 2013, para ello utilizo la metodología mixta, por medio del cual se concluye que la aplicación del modelo COSO proporciona a las empresas una sólida estructura para mejorar sus procesos

contables. Esta mejora no solo garantiza la eficacia y veracidad de los resultados financieros, sino que también ayuda a mitigar los riesgos asociados con posibles errores o fraudes. Al adoptar el enfoque integrado del modelo COSO, las instituciones deben fortalecer su organización de control interno, promoviendo así la transparencia y la confianza.

Guzmán (2017), en la tesis *"El control interno al proceso de recuperación de cartera vencida e incidencia en la gestión de tesorería"* donde el objetivo se centró en evaluar el sistema de control y elaborar un plan de acción para lo cual se consideró la metodología de tipo mixto, método aplicado explicativo por medio del cual se determina que la aplicación del control interno permitiría a una empresa controlar su cartera de inversiones además que los préstamos vencidos de una manera más eficiente, indicando que es muy importante que las entidades desarrollen planes de acción para mejorar el control institucional.

Salnave (2017), en la tesis *"El sistema de control interno considera la articulación de los sistemas de gestión y control para promover la eficiencia, eficacia de la administración del estado",* donde tuvo como meta el conseguir que el control se convierta en punto integrador de los sistemas de gestión y control para lo cual se consideró la metodología de enfoque mixto, método deductivo, nivel básico descriptivo por medio del cual se concluye que los sistemas de control en una entidad es de vital importancia, ya que sirve como una herramienta crucial para la identificación y gestión de posibles riesgos, lo que permite realizar una mejor toma de decisiones informadas que puedan permitir promover acciones fiables y veraces de los trabajadores.

Poaquiza (2016), en la tesis *"El control interno en la gestión administrativa y financiera"*, donde se centró en diagnosticar el control en la gestión pública, para lo

cual se consideró la metodología de método cualitativo, diseño básico descriptivo, tipo exploratorio por medio del cual se concluye que es fundamental contar con un proceso de control interno adecuado a la hora de contratar colaboradores se deben respetar, observar e intervenir los lineamientos organizacionales y si también se presentan defectos poder reducirlos, de esta manera no se afecte los objetivos

2.1.2. A nivel nacional

Alva y Cava (2018), en la tesis *"El control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros",* donde el objetivo fue dar a conocer la importancia de un buen control sobre los bienes materiales muebles y inmuebles así como en la veracidad de los resultados financieros, para ello consideró un enfoque cuantitativo, no experimental, con diseño correlacional por medio del cual se concluye que en la entidad no hay un control de los bienes patrimoniales que poseen lo que ocasiona que no puedan tener certeza de a que bienes ya se debe dar de baja.

Boada (2018), en la tesis *"El control interno en la municipalidad distrital de San Borja"*, donde tuvo como base central describir la implementación del control en el municipio, del cual se tiene como resultado que la ejecución del control es crucial, y para asegurar su efectividad, es esencial que todos los colaboradores de la entidad se involucren activamente y fomenten su correcto desarrollo. Esto implica una participación activa de todos los niveles jerárquicos y departamentales, así como contar con una estructura de organización donde se promueva una transparencia, responsabilidad asi como la ejecución de los procesos establecidos.

Choquemamani (2018), en la tesis *"El control interno y su relación en la ejecución del gasto público",* presentado para optar el grado de maestro en gestión pública, se centró en demostrar la importancia y relación de un buen control y una

buena la ejecución presupuestal de las instituciones del estado para lo cual consideró una metodología con diseño descriptivo correlacional, tipo no experimental, método científico concluyéndose que no se puede trabajar independientemente el control como la ejecución del gasto en las instituciones del estado, por lo que resulta crucial establecer lineamientos en la normatividad de las instituciones. El principal propósito es mejorar la eficacia y eficiencia en la conducción de las instituciones públicas.

Peña (2018), en la tesis *"La gestión del control interno y la relación con las contrataciones públicas en el área de abastecimiento"* donde se centró en demostrar el grado de incidencia que se da entre un buen control y las contrataciones del estado, para lo cual se consideró la metodología de diseño correlacional no experimental por medio del cual se concluye que se puede inferir que las contrataciones que realice el estado se verá reflejado con una buena ejecución de control y por ende en un buen manejo del área de abastecimiento y almacenes.

Apaza (2017), en la tesis *"Evaluación de control interno y su importancia para la ejecución presupuestal"*,; centrándose en evaluar la administración interna de entidad y su relación con el gasto público para ello utilizo una la metodología no experimental, descriptivo y correlacional; del cual se concluye que a través de los cuadros se han identificado las causas de la evaluación deficiente del control. Estas causas están vinculadas con la resistencia y el desconocimiento por parte de algunos empleados sobre la importancia de realizar un adecuado monitoreo al funcionamiento interno de la entidad, así mismo la orientación del personal en este ámbito. Además, se observa una falta de prioridad por las personas que dirigen las instituciones del estado en mantener y desarrollar una buena administración,

preponderando la eficiencia y eficacia, así como un buen manejo de los recursos presupuestarios para su implementación adecuada.

2.1.3. A nivel regional

Baca y Palomino (2019), en la tesis *“El ambiente de control interno para la ejecución presupuestal”* para ello se centró en demostrar lineamientos que son parte del control aportan en una buena ejecución del gasto; de ello no se ha establecido un ambiente adecuado de control para la ejecución presupuestaria., en el estudio se puede observar que al momento de contratar a un nuevo empleado, no se evalúan los factores que limitan las actividades de los trabajadores en el área de contabilidad, así como desconocimiento de la estructura de la organización, sus competencias y habilidades, desde el punto de vista integrado no se controla, ni se utilizan correctamente las normas de ética y muchas veces no se revisa, autoriza y aprueba los procesos desarrollados en la ejecución del presupuesto

Vergara (2019), en la tesis “*El control interno y gestión presupuestaria”,* donde la finalidad fue demostrar la manera en que una buena administración es determinante en el gasto público; se consideró una metodología cuantitativa, con alcance correlacional, por medio del cual se concluye que se establece una conexión directa y la importancia de los diferentes elementos de la administración interna. Estos elementos están estrechamente relacionados con la gestión presupuestaria, esto implica la implementación de una buena administración interna.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Meléndez (2016), La administración interna de una entidad está compuesto por cinco componentes funcionales distribuidos en tres niveles diferentes: estratégico,

gerencial y operativo como son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y comunicación; estos componentes se articulan con el único de objetivo de asegurar el correcto desarrollo de las entidades.

Estupiñan (2015), remarca al control como una serie de directrices o normativas que una organización adopta con el fin de prevenir o anticipar riesgos. Es crucial considerar sus componentes, tanto en términos de evaluación como de seguimiento las acciones implementadas por las entidades, con el único objetivo para mejorar su efectividad.

Mantilla (2015), cualquier organización pública o privada define su administración interna como un conjunto de fases que son ejecutados por los administradores o lideres encargados de dirigirla. El propósito de estos procesos es mejorar el desarrollo regular de una entidad pública o privada, así mismo afianzar sus metas.

2.2.2. Componentes del control interno

a. Ambiente de control

Contraloría (2020), establece sobre el entorno de control abarca una serie de fases, configuraciones que son esenciales y fundamentales, para establecer una buena administración interna en las entidades del estado. Por ello se hace vital para y áreas en una entidad y su implementación debe ser de manera integral en toda la organización.

Romero (2016), indica sobre el entorno de control es una gestión operativa de las instituciones y es fundamental para el desarrollo de una buena administración interna en sus diferentes etapas y áreas. El objetivo establecer un orden lógico y funcional en toda organización.

b. Evaluación de riesgos

Contraloría (2020), enfatiza sobre la evaluación y análisis de riesgos como todo procedimiento constante desarrollo que capacita a la comunidad para estar preparada frente a situaciones adversas. Toda situación que englobe una posibilidad de amenaza o riesgo es a causa de alguna deficiencia en la organización y ello puede afectar el normal desarrollo y cumplimiento de las metas en la institución.

Romero (2016), indica que una evaluación de riesgo implica reconocer y evaluar las diversas posibilidades de amenazas significativos que afectarían el normal proceso del logro de metas. Además, implica estrategias para mitigar o reducir estos riesgos con el único fin de y mejorar y lograr las metas establecidas.

c. Actividades de control

Contraloría (2020), establece algunas funciones de la administración interna de una entidad, sus principios, métodos constituidos en la comunidad con el objetivo de reducir algunas situaciones de amenazas o riesgos propensas a afectar el logro de metas institucionales.

Romero (2016), nos indica que las actividades establecidas como tarea de suma importancia en las administraciones internas deben ser cumplidas por todos los trabajadores de las diferentes áreas o dependencias, de acuerdo a los lineamientos establecidos dentro de su normatividad. Las diversas acciones para mantener un adecuado control dentro de las instituciones definitivamente son de mucha importancia, ya que estas nos permitirán conseguir las metas establecidas así mismo al personal permitirá desarrollar sus funciones dentro de un marco normativo.

d. Información y comunicación

Contraloría (2020), remarca la importancia para mejorar una buena la efectividad de la organización es imprescindible contar con información relevante acerca de cómo está la entidad además de contar con una comunicación adecuada con todos los miembros de la entidad.

Romero (2016), especifica que para una buena administración interna en una entidad se necesita tener e implementar con un buen sistema de comunicación, que sean fidedigna y relevante para el buen desarrollo de las instituciones.

e. Supervisión o monitoreo

Contraloría (2020), especifica que un adecuado control y monitoreo realizado por una entidad está relacionado con aquellas acciones o estrategias para evaluar cómo se está desarrollando las acciones de control, de una manera eficiente y correcta; además de anticipar cualquier riesgo que pueda surgir.

Romero (2016), remarca que la supervisión y monitoreo está enfocado en los mecanismos que realiza una entidad para anticipar riegos posibles y así tomar decisiones acertadas.

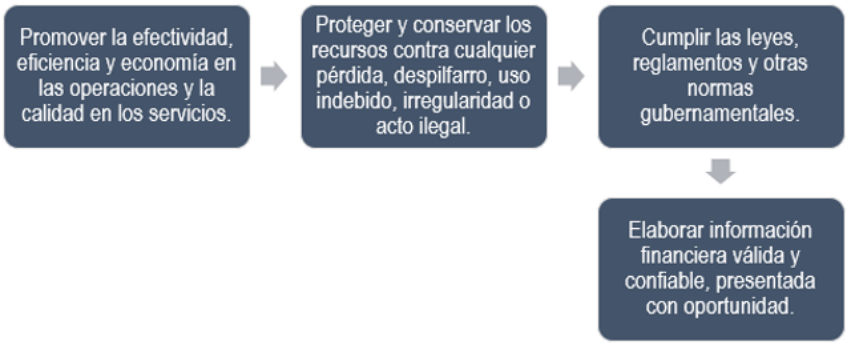
2.2.2. Importancia del control interno

Aguirre y Rivera (2022), con el objetivo de resguardar los bienes patrimoniales de las entidades, asegurar una buena comunicación entre todas las áreas y dependencias para establecer los diferentes lineamientos que permitan alcanzar las metas establecidas, el control se concibe como un conjunto de procesos organizacionales, funcionales, financieros y contables. Brindando herramientas a las instituciones o entidades con el objetivo de cumplir las metas planificadas todo ello dentro de un marco normativo regulado y legal contemplando a todos los

trabajadores, administrativos, directivos involucrados en el funcionamiento de la entidad.

2.2.3. Objetivos del control interno

Huilca (2019), los objetivos del control interno son los siguientes:



2.2.4. Enfoques del control interno

a. Enfoque tradicional del control interno

Rodríguez (2019), uno de los propósitos de llevar a cabo una buena y eficiente administración interna conlleva a utilizar un conjunto de procedimientos para amparar los bienes que forman parte de la entidad, además de brindar un reporte preciso y comprensible y que el desenvolvimiento de las operaciones se muestre de manera competente relacionado a las políticas establecidas por la gerencia y al logro de los fines para las que fue creada

b. Enfoque contemporáneo del control interno (Modelo COSO)

Alayo (2019), afirma como antecedente al patrón COSO la cual manifiesta que para que sea llevado una supervisión interna contempla involucrar al personal de las diferentes áreas de una entidad, no solo relaciona contar con los directivos, además de ser trazado con el fin de garantizar la solidez encadenado al alcance de los propósitos que se consolidan en el eficiencia de las operaciones, credulidad en los reportes económicos al final del periodo además de la satisfacción del efectuar a cabalidad con los normas o legalidad establecida.

2.2.5. Elementos y principios básicos del control interno

Huilca (2019), las diferentes partes que conllevan a realizar una buena administración interna de una entidad son los siguientes:

- **Autocontrol:** Cada trabajador dentro de una institución pública o privada tiene la capacidad de monitorear su propio desempeño, detectar discrepancias y realizar ajustes necesarios para cumplir satisfactoriamente con los objetivos esperados en su rol. Esto conlleva a realizar y poner en marcha diversas etapas y elementos dentro de su ámbito del área en que se desenvuelven todo ello acorde a los lineamientos establecidos en las normas vigentes concordante con las leyes del país.
- **Autorregulación:** Toda institución tiene la habilidad de emplear de forma colaborativa los métodos y procedimientos definidos en la normativa de gestión, lo que facilita la creación y ejecución de una adecuada supervisión interna contemplando todo un conjunto de principios caracterizado por la integridad, eficiencia y transparencia en todas las acciones llevadas a cabo.
- **Autogestión:** Podemos definirla como la capacidad que tiene las organizaciones, entidades que poder regular sus funciones a partir de la participación activa de los trabajadores desde las escalas más bajas hasta los directicos de primera línea, todo ello con la finalidad de sacar adelante la entidad y lograr las metas y objetivos establecidos

2.2.6. Clasificación del control interno

Huilca (2019), nos indica algunas formas de llevar a cabo una supervisión y monitoreo interna en las entidades; el primero relacionado con aspectos administrativos y el segundo con aspectos financieros sobre ejecución presupuestaria.

– Un adecuado control de una entidad conlleva a contar con un plan institucional, así como un conjunto de etapas, fases vinculadas al proceso de autorización de transacciones, sino que también se enfoca en implementación de metas establecidas
– La ejecución de un control financiero y contable abarca la creación de la estructura organizativa y los registros necesarios para proteger de los bienes patrimoniales, así como garantizar la precisión de los registros financieros.

2.2.7. Niveles del control interno

– **Estratégico o Directivo:** considerado como el nivel superior dentro de la organización o entidad. Este nivel encargado de dictar políticas, proporcionar dirección y supervisar el funcionamiento de la organización. Su enfoque principal está dirigido hacia el exterior de la organización y se enfrenta a la incertidumbre del entorno.
– **Táctico o Gerencial:** debe haber una relación entre directivos, encargados de llevar a adelante los procesos de una organización, y los trabajadores de las entidades encargados de la parte operativa, cuya función principal es el logro de los resultados desde el punto operacional a través de funciones preestablecidas y concretas.
– **Operativo o Técnico:** En este nivel se identifican un par de componentes distintos. Uno incluye y define procedimientos centrándose en actividades su suma prioridad y esenciales que tienen un impacto directo para conseguir los resultados planificados por las entidades. Por otro lado, se tiene el componente que abarca y contempla diversos procedimientos que también impactan sobre la conclusión del cumplimiento de esos objetivos, aunque de manera indirecta o secundaria.

2.2.8. Sistema de control interno

Camacho et al (2017), el sistema de control constituye en todo un grupo integral con elementos organizacionales planificados en garantizar el buen desarrollo de las acciones de las entidades, asi mismo una buena comunicación e información facilitan la recopilación, procesamiento y transmisión de información relevante. Estos componentes están interrelacionados y se apoyan mutuamente para alcanzar las metas y los lineamientos de la entidad de correcta y efectiva. En conclusión, el sistema de supervisión y monitoreo interno no sigue una secuencia lineal en la que cada parte afecta únicamente a la siguiente; más bien, es todo un procedimiento estructurado entre sus diferentes elementos en el que podemos afirmar la relación directa.

2.2.9. Ejecución de gasto

MEF (2018), señala que la utilización del presupuesto público implica desarrollar diversos compromisos financieros necesarios para sufragar la adquisición de bienes y servicios públicos. Este proceso abarca desde la asignación de recursos hasta el uso adecuado y preciso los mismos que deben servir para cubrir las carencias del pueblo más vulnerable.

Directiva N°. 005-2010-EF/76.01 (2010), es el procedimiento a través del cual se utilizan los fondos asignados para la adquisición de recursos, dando como resultado principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta los principios de legalidad considerando asi mismo el informe de gastos a toda entidad pública.

2.2.10. Elementos de la ejecución de gasto

a. Plan de contrataciones

Decreto Legislativo N° 1017 (2017), menciona que cada unidad desarrolla su PAA, la misma que está obligada a detallar toda compra de todos recursos que requiera durante el ejercicio, independientemente del sistema tributario en el que se encuentre y el monto previsto por tipo de obras, el monto previsto ejecutado en el ejercicio fiscal correspondiente, debe ser incluido en el presupuesto de la dependencia y el PAO tiene que validado por la autoridad correspondiente.

b. Procedimientos

Vivanco (2017), Indica cada actividad muestra que los procedimientos detallan y organizan secuencias y ordenados. Estos pasos se asignan uno tras otro a las personas que tiene a cargo, y deben seguir reglas y lineamientos contemplados en la normatividad de la entidad, los cuales deben de indicar cuánto tiempo toman y cómo se manejan los documentos.

Rosales (2018), menciona que un procedimiento es una forma de hacer las cosas regular y sistemáticamente para lograr los objetivos específicos, se presupone que mediante un proceso determinado y bajo las mismas condiciones, se obtendrá el mismo resultado. Con este propósito, se utiliza el término "sistema", que hace referencia a un conjunto organizado de elementos interrelacionados que trabajan en conjunto para lograr un fin común.

c. Fases

MEF (2019), dice que todos los meses los municipios preparan su cronograma de compromiso en SIAF-GL que establece límites de ejecución presupuestaria para ese periodo, igualmente una unión de costos generales, actividad del plan así como la línea de gasto, los gobiernos locales declaran sus actividades

(archivos) en sistema integrado de administración financiera del sector público, del ciclo de gastos del LM, cada uno de ellos cuales incluye las diferentes etapas del gasto público.

2.2.11. Proceso presupuestario

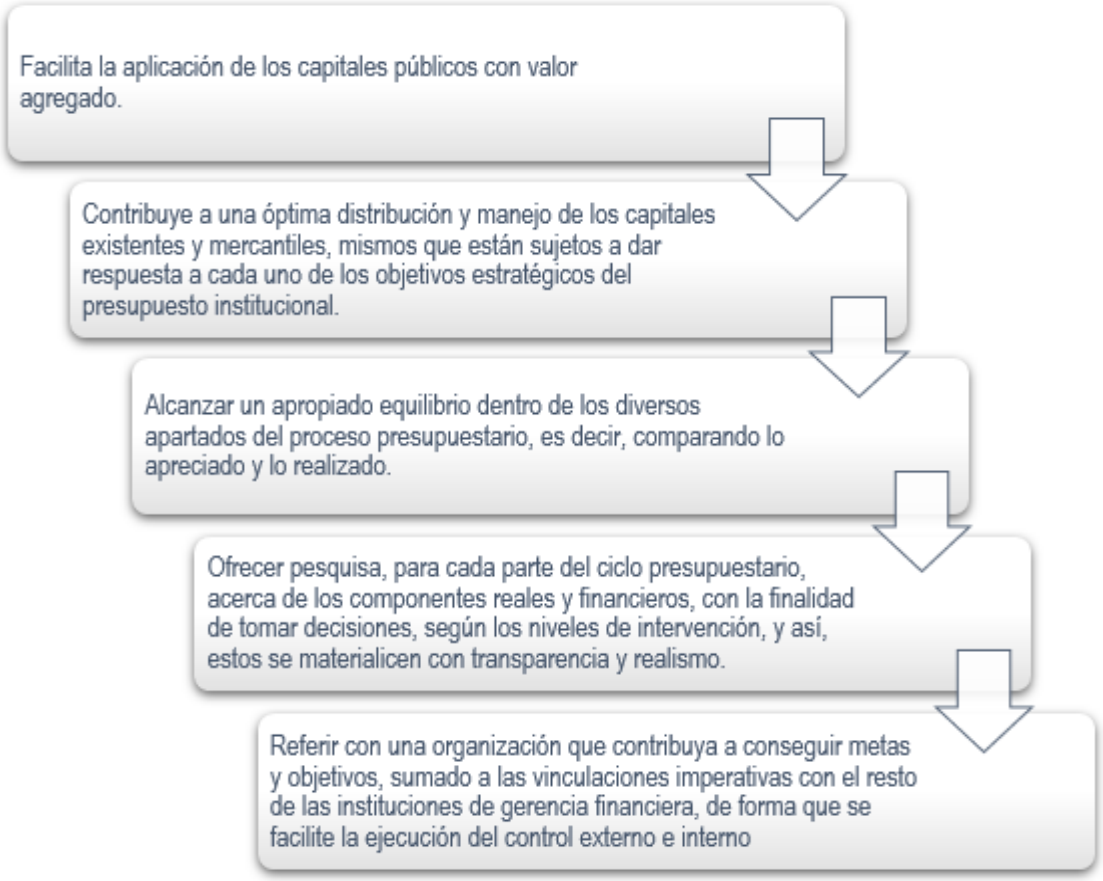
Hackbart y Ramsey (1999) La ejecución presupuestaria se fundamenta en ese componente presupuestario que se materializa, sin embargo, pueden surgir desacuerdos al implementar el presupuesto, tal conflicto puede resultar de una variedad de factores, como puntos de vista divergentes sobre a donde se dirigen las políticas de gobierno, que pueden verse afectados por algunos hechos o acontecimientos que a corto o a largo plazo afecten la ejecución presupuestaria ya planificada.

2.2.12. Presupuesto público

Saliterer et al (2018), el presupuesto se constituye en un elemento muy importante en cualquier entidad ya sea del estado o privada y su función en el desarrollo no se debe solo a la ejecución del gasto sino va más allá en la consecución de los objetivos y metas planificadas por las entidades.

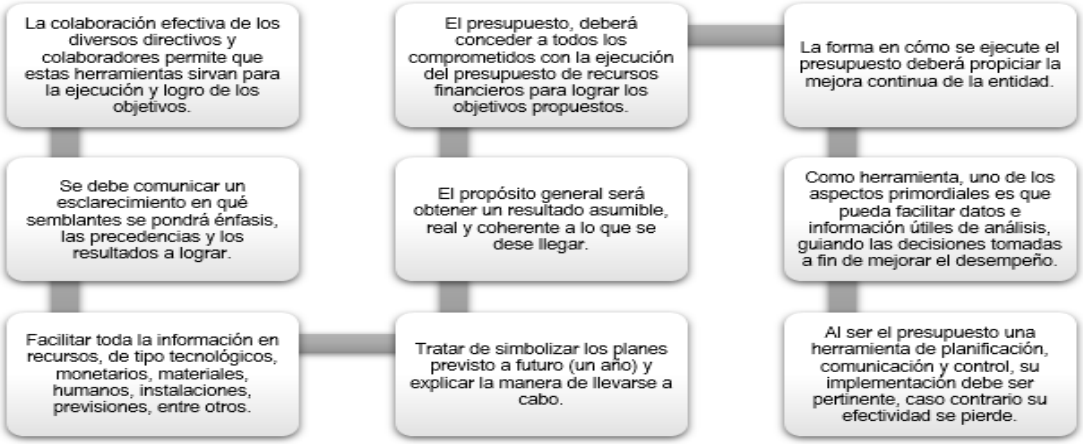
2.2.13. Objetivos del presupuesto

Álvarez y Álvarez (2011), precisan que los objetivos del presupuesto son:



2.2.14. Características del presupuesto

Las características son:



2.3. Marco conceptual

Arqueo de caja

Fernández (2022), nos indica que el proceso de arqueo de caja se usa para confirmar que la cantidad de dinero en la caja es precisa, esto requiere que el saldo de dinero en la caja física de la entidad, que representa los cobros y pagos de efectivo, sea igual al saldo contable de la cuenta de efectivo.

Conciliaciones bancarias

Castellnou (2023), afirma una conciliación bancaria es un conjunto de pasos en el que se realiza una comparación los asientos contables registrado en los libros de la entidad y los registro que lleva una entidad financiera.

Contrastación de resultados

Rozas (2018), dice que es el informe detallado que realiza el profesional en auditoria sobre cómo se encuentra la entidad después de haber realizado una evaluación exhaustiva a toda la entidad.

Evaluación integral

Viña (2022), Realizar y revisar el sistema de control de una entidad nos permite establece en qué estado se encuentra cuáles son las debilidades y fortalezas que presenta, ello a nivel gerencial, estratégico como también el operacional; la razón de la evaluación consiste en superar las debilidades y posibles amanezcas que puedan darse y surgir en el desarrollo operativo de la organización, todo esto con el fin de lograr las metas establecidas.

Estructura empresarial

UNIR (2020), la estructura empresarial que está en línea con sus necesidades y objetivos y sirve como marco para organizar sus actividades, procesos y operación general, se conoce como su estructura organizacional.

Evaluación del desempeño

USP (2020), el desempeño se entiende como una contribución al desempeño organizacional general o total de la organización a través del proceso de evaluación del desempeño, que articula los objetivos organizacionales e individuales dentro del contexto institucional, una característica es su evolución hacia un enfoque que analiza y prioriza el desempeño de las personas frente al método de medición.

Evaluación

Camargo (2022), una evaluación es un juicio realizado con la intención de determinar el valor, la importancia o el significado de algo teniendo en cuenta un conjunto de normas o directrices.

Ejecución presupuestal

MEF (2020), Considera como una de las etapas del ciclo del gasto público abarcando diversos procedimientos dirigidos al uso adecuado de los bienes y servicios, ya sean montos efectivos determinados en una asignación presupuestal Su objetivo principal es adquirir bienes y servicios cumpliendo con los parámetros establecidos.

Certificación

Sanchez (2020), india que es el procedimiento administrativo que consiste en garantizar que la entidad cuenta con el crédito de presupuesto el cual esta libre y se puede utilizar por una entidad para su uso de acuerdo a sus necesidades.

Fase de compromiso

MEF (2019), en la fase de compromiso se realiza el registro de la obligación, se tiene que determinar el periodo en el que se implementara, requiere obligatoriamente determinar clasificadores de gasto, fuente para su financiamiento

y los objetivos correspondientes relacionados con ella, el sistema verifica si la actividad relevante está con el calendario de acuerdo al criterio de techo presupuestario, el municipio solo puede asumir obligaciones durante el mes calendario.

Fase de devengado

MEF (2019), menciona que en la fase de devengado el registro de la actividad se refiere al control de la atención del compromiso del proviso con la entidad, esta se refiera al cumplimiento de la obligación sea material o de servicio, en esta fase se requiere de una obligación previa, que a su vez confirmar el cumplimiento del deber del proveedor, montos máximos y demás criterios, la recepción puede efectuarse en el mismo u otro mes después de la inscripción de la obligación.

Fase de girado

MEF (2019), señala que en la fase de girado el monto o valor declarado se necesita un cobro, la remoción parcial o total de las obligaciones asumidas puede continuarse hasta el monto acumulado, el retiro puede efectuarse en el mismo periodo o después de haber registrado el monto a cancelar.

Fase del pago

MEF (2019), De acuerdo al ministerio de fianzas el cumplimiento de las obligaciones con terceros será registrado de manera directa por el sistema del estado, esto inmediatamente cuando se hayan hecho uso los fondos del estado registradas por las entidades financiera.

Información verbal, documentaria

Ecured (2019), son elementos importantes en la conducción de toda organización o entidad; su uso no solo se limita a lo oral sino también a lo escrito; la primera se utiliza de forma espontánea e informal entre los trabajadores de la

entidad, la segunda constituye una comunicación formal tanto dentro como fuera la entidad y se basa en documentos oficiales que permite tener con mayor certeza el estado de la misma en el campo legal como financiera.

Identificación de riesgos

OAS (2020), implica identificar las diferentes categorías de riesgo actuales y cómo afectan las operaciones de la institución, es innegable que la gestión exitosa es muy desafiante sin una identificación precisa del riesgo, para ello, es fundamental comprender las fuentes de riesgo, realizar un inventario de riesgos y examinar las causas de los eventos que los originan, dado que en esta actividad primero se deben reconocer los procesos y subprocesos mediante los cuales se logran los objetivos institucionales, la identificación se destaca como parte clave en la identificación de amenazas.

MOF

PLAN-4203-2015-MOF (2015), es esencial en la administración de las unidades administrativas. En este manual se describen como está organizada la entidad, se definen los objetivos y responsabilidades de los empleados públicos, y se especifican las relaciones jerárquicas y las funciones tanto internas como externas de las unidades. Es donde se define las tareas en la estructura organizacional y también establece las funciones correspondientes.

Proceso de selección

BCRP (2020), se trata de un proceso administrativo singular, constituido por un conjunto de acciones institucionales, con la finalidad de identificar a una o varias personas jurídicas o naturales, para que las instituciones del estado o privadas realicen un vínculo legal para la adquisición o venta de bienes y servicios.

Proveedores

Sánchez (2021), indica y hace referencia a la persona natural o Jurica que tiene como actividad principal un rubro económico en específico o múltiple, brindando servicios de compra o venta de recursos a terceros a cambio de una compensación económica.

ROF

PCM (2017), es una herramienta administrativa establecida por normativas legales que se emplea para la adecuada gestión de las instituciones. también proporciona una estructuración lógica y racional para las instituciones estatales. comprende los niveles correspondientes a la organización y también se desarrolla con las normas previstas y contempladas por la entidad.

Se comunica con grupos externos

Auditool (2015), las instituciones o entidades están obligadas a promover medidas de seguridad, la organización establece un diálogo con las partes interesadas externas para comunicarles información relevante que afecta a la operación de los controles internos.

Valoración de los riesgos

TEC (2021), precisa que la valoración de riesgos proporciona es la capacidad para poder conocer las posibles situaciones de amenazas para las entidades, se debe gestionar un conjunto de medidas para superarlas y evitar el incumplimiento de metas institucionales.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián, 2021.

3.1.2. Hipótesis específicas

a) Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.
b) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.
c) Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.
d) Existe relación significativa entre la información, comunicación y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.
e) Existe relación significativa entre la supervisión, monitoreo y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.

3.2. Método

3.2.1. Método deductivo

Hernández et al (2014), “menciona sobre este método es un enfoque que implica derivar en una deducción o resultado específicos a partir de premisas generales”. En este contexto, se aplicó este método debido a que se consideró información acerca del control interno para así obtener criterios específicos respecto a la ejecución de gasto.

3.2.2. Enfoque Cuantitativo

Hernández et al (2014), indica optamos por utilizar un enfoque cuantitativo, dado que los resultados fueron obtenidos y analizados mediante datos numéricos.

3.3. Tipo de investigación

Carrasco (2019), “un trabajo de investigación de tipo básico se centra en aumentar las teorías científicas actuales referidas a un tema en especial en este caso, el enfoque se centra en las teorías científicas, las cuales son examinadas minuciosamente para enriquecer su contenido y comprensión”. Esta investigación se realizó con el tipo básico, porque tuvo como objetivo aumentar el conocimiento acerca del control interno y ejecución de gastos en la municipalidad de San Sebastián, con la finalidad de brindar información útil e importante que profundice y enriquezca el conocimiento.

3.4. Nivel o alcance de investigación

3.4.1. Alcance correlacional

Hernández et al (2014), remarca que, se optó por una investigación de tipo correlacional con la finalidad de demostrar la unión y dependencia que encontramos con el control y la ejecución de gasto. El enfoque metodológico se seleccionó específicamente para identificar y comprender la posible asociación entre estas dos variables. La investigación correlacional permite examinar la relación entre variables sin intervenir en ellas directamente.

3.5. Diseño de investigación

3.5.1. Diseño no experimental

Hernández et al (2014), nos indica que “se centra en desarrollar una investigación considerando la independencia deliberadamente en las variables bajo estudio, es decir, observando la realidad tal como se presenta”. En esta

investigación, utilizamos un diseño no experimental, por que en ningún momento se manipularon las variables en estudio, así mimo no se modificaron durante el estudio, debido a que solo se analizó, describió y determino las variables tal cual se encuentras para así obtener resultados verídicos.

3.5.2. Diseño transversal

Hernández et al (2014), “menciona que la investigación transaccional está relacionado con un tiempo específico para la recolección de datos a analizar, asi en esta investigación utilizamos un diseño transversal porque los datos recopilados para el desarrollo del estudio fue durante el año 2021.

3.6. Operacionalización de variables

Las variables a desarrollar en nuestra investigación, son de tipo intervinientes, ya que ambas variables tienen relación directa y proporcional en sus elementos.

Variable 01 – Control interno

a. Definición conceptual

Meléndez (2016), La administración interna de una entidad está compuesto por cinco componentes funcionales distribuidos en tres niveles diferentes: estratégico, gerencial y operativo como son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y comunicación; estos componentes se articulan con el único de objetivo de asegurar el correcto desarrollo de las entidades

b. Definición operacional

Estupiñan (2015), remarca al control interno como un conjunto de directrices o normativas que una organización adopta con el fin de prevenir o anticipar riesgos. Es crucial considerar sus componentes, tanto en términos de evaluación como de

seguimiento las acciones implementadas por las entidades, con el único objetivo para mejorar su efectividad.

Dimensión 01

Ambiente de control

Indicadores

a. MOF

b. ROF

Dimensión 02

Evaluación de riesgo

Indicadores

a. Evaluación integral

Dimensión 03

Actividades de control gerencial

Indicadores

a. Conciliaciones bancarias

b. Arqueo de caja

Dimensión 04

Información y comunicación

Indicadores

a. Información verbal

b. Información documentaria

Dimensión 05

Supervisión y monitoreo

Indicadores

a. Revisiones periódicas

b. Contrastación de resultado

Variable 02 – Ejecución de gasto

a. Definición conceptual

MEF (2018), señala que la utilización del presupuesto público implica desarrollar diversos compromisos financieros necesarios para sufragar la adquisición de bienes y servicios públicos. Este proceso abarca desde la asignación de recursos hasta el uso adecuado y preciso los mismos que deben servir para cubrir las carencias del pueblo más vulnerable.

b. Definición operacional

Directiva N°. 005-2010-EF/76.01 (2010), es el procedimiento a través del cual se utilizan los fondos asignados para la adquisición de recursos, dando como resultado principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta los principios de legalidad considerando asi mismo el informe de gastos a toda entidad pública.

Dimensión 01

Plan anual de contrataciones

Indicadores

a. Proceso de selección

b. Proveedores

c. Evaluación

Dimensión 02

Procedimiento

Indicadores

a. Ejecución presupuestal

Dimensión 03

Fases

Indicadores

a. Certificación

b. Compromiso

c. Devengado

d. Girado

e. Pagado

3.6.1. Cuadro de operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno Meléndez (2016), La administración interna de una entidad está compuesto por cinco componentes funcionales distribuidos en tres niveles diferentes: estratégico, gerencial y operativo como son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y comunicación; estos componentes se articulan con el único de objetivo de asegurar el correcto desarrollo de las entidades	**Ambiente de control**: Contraloría (2020), establece sobre el entorno de control abarca una serie de fases, configuraciones que son esenciales y fundamentales, para establecer una buena administración interna en las entidades del estado. Por ello se hace vital para y áreas en una entidad y su implementación debe ser de manera integral en toda la organización.	Integridad y valores éticos Estructura empresarial	**10**	**Escala ordinal** 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
	Evaluación de riesgos: Contraloría (2020), enfatiza sobre la evaluación y análisis de riesgos como todo procedimiento constante desarrollo que capacita a la comunidad para estar preparada frente a situaciones adversas. Toda situación que englobe una posibilidad de amenaza o riesgo es a causa de alguna deficiencia en la organización y ello puede afectar el normal desarrollo y cumplimiento de las metas en la institución.	Identificación de riesgos Valoración de los riesgos		
	Actividades de control gerencial: Contraloría (2020), establece algunas funciones de la administración interna de una entidad, sus principios, métodos constituidos en la comunidad con el objetivo de disminuir algunas situaciones de amenazas o riesgos propensas a afectar el logro de metas institucionales.	Evaluación del desempeño Regímenes para las tecnologías de la información y comunicación		
	Información y comunicación: Contraloría (2020), remarca la importancia para mejorar una buena la efectividad de la organización es imprescindible contar con información relevante acerca de cómo está la entidad además de contar con una comunicación adecuada con todos los miembros de la entidad.	Información relevante Comunica información internamente Se comunica con grupos externos		
	Supervisión y monitoreo: Contraloría (2020), especifica que un adecuado control y monitoreo realizado por una entidad está relacionado con aquellas acciones o estrategias para evaluar cómo se está desarrollando las acciones de control, de una manera eficiente y correcta; además de anticipar cualquier riesgo que pueda surgir.	Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones		

Nota: Control interno - Meléndez (2016)

Variable Y	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Ejecución de gastos MEF (2018), señala que la utilización del presupuesto público implica desarrollar diversos compromisos financieros necesarios para sufragar la adquisición de bienes y servicios públicos. Este proceso abarca desde la asignación de recursos hasta el uso adecuado y preciso los mismos que deben servir para cubrir las carencias del pueblo más vulnerable	**Plan de contrataciones:** Decreto Legislativo N° 1017 (2017), menciona que cada unidad desarrolla su PAA, la misma que está obligada a detallar toda compra de todos recursos que requiera durante el ejercicio, independientemente del sistema tributario en el que se encuentre y el monto previsto por tipo de obras, el monto previsto ejecutado en el ejercicio fiscal correspondiente, debe ser incluido en el presupuesto de la dependencia y el PAO tiene que validado por la autoridad correspondiente.	Proceso de selección Proveedores Evaluación	**10**	**Escala ordinal** 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
	Procedimientos: Vivanco (2017), Indica cada actividad muestra que los procedimientos detallan y organizan un proceso en una serie ordenada de pasos secuenciales y ordenados. Estos pasos se asignan uno tras otro a las personas que tiene a cargo, y deben seguir reglas y lineamientos contemplados en la normatividad de la entidad, los cuales deben de indicar cuánto tiempo toman y cómo se manejan los documentos.	Ejecución presupuestal		
	Fases: MEF (2019), dice que todos los meses los municipios preparan su cronograma de compromiso en SIAF-GL que establece límites de ejecución presupuestaria para ese periodo, igualmente una unión de costos generales, actividad del plan así como la línea de gasto, los gobiernos locales declaran sus actividades (archivos) en sistema integrado de administración financiera del sector público, del ciclo de gastos del LM, cada uno de ellos cuales incluye las diferentes etapas del gasto público..	Compromiso Devengado Girado Pagado		

Nota: Ejecución de gasto – MEF (2018)

3.7. Población, muestra y muestreo

3.7.1. Población

Hernández et al (2014), indica que se considera el cien por ciento de la población realizar el estudio. En este sentido, nuestro trabajo considero como población de estudio a los trabajadores de la Municipalidad de San Sebastián durante el año 2021.

De acuerdo a los registros del área de recursos humanos de la entidad edil de San Sebastián, la población fue de 627 colaboradores para el periodo 2021

3.7.2. Muestra

Hernández et al (2014), indica que es una parte de la población en estudio, en tal sentido debe constituir y brindar todas las condiciones para su representación". Por lo tanto, para este estudio se seleccionó un subgrupo de los colaboradores del municipio de San Sebastián.

Tabla 2: Colaboradores de la Municipalidad de San Sebastián

Unidad o Gerencia	N° de colaboradores
Unidad de contabilidad	7 colaboradores
Unidad de tesorería	7 colaboradores
Unidad de renta	8 colaboradores
Gerencia de fiscalización	8 colaboradores

Nota: se representa a los trabajadores del área administrativa

Muestra = 30 colaboradores de la Municipalidad de San Sebastián

3.7.3. Muestreo

Hernández et al (2014) es un proceso intencional ya que es conveniente para los investigadores y su intención de estudio, además que su elección se da previa al trabajo de investigación, incluyendo la elección del contexto. Por esta razón, un criterio para la selección de nuestra población de estudio se consideró de manera

deliberada y convencional, debido a la practicidad y el acceso a la información del área administrativa.

Criterios de elección de la muestra

Criterio de inclusión

- Se seleccionaron a 30 colaboradores para formar parte de la muestra de los cuales son: 7 del área de contabilidad, 7 de tesorería, 8 de rentas y 8 de fiscalización, debido a que tienen mayor conocimiento sobre los temas a investigar.

Criterio de exclusión

- Durante el desarrollo de nuestra investigación, no se tomaron en cuenta para la muestra a los demás miembros del equipo que no estén incluidos en la unidades o gerencias anteriormente mencionadas debido a que no tienen mayor conocimiento acerca del tema.

3.8. Técnicas e Instrumentos

3.8.1. Técnica

Hernández et al (2014), indica que nos ayudan a los investigadores para el desarrollo de su trabajo, así su implementación requiere de instrumentos específicos. Nosotros utilizamos como técnica la encuesta, la misma que fue aplicada a 30 colaboradores del área administrativa de la municipalidad.

3.8.2. Instrumentos

Hernández et al (2014), para el desarrollo de nuestra la investigación, utilizamos un conjunto de instrumentos. utilizamos un instrumento llamado cuestionario, que tuvo 18 preguntas, con 9 preguntas para cada variable de estudio. Este cuestionario se valoró utilizando una escala ordinal o de Likert.

3.8.3. Validación

Hernández et al (2014), nuestra investigación la hicimos validar con tres profesionales en el área de contabilidad, los mismos que cuentan con la acreditación y experiencia suficiente. Estos profesionales tuvieron la responsabilidad de analizar la estructura de la encuesta así como las preguntas que esta consideraba, y de estar manera validad la idoneidad antes que se aplique a los trabajadores de la municipalidad.

Tabla 3: Expertos de la validación de instrumentos

Juez	Grado	Nombres	Especialidad
1	Mg.	Daisy Sánchez Quispe	Contador Público Colegiado
2	Mg.	José Luis Yunque Alvares	Contador Público Colegiado
3	Mg.	Nilthons V. Torobeo Puclla	Contador Público Colegiado

Nota: Expertos de la validación de instrumentos

3.8.4. Confiabilidad

Hernández et al (2014), menciona que la credibilidad de los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación se puede comprobar con varios métodos estadísticos. nosotros este estudio, utilizamos el Alpha de Cronbach. Para la credibilidad de nuestra encuesta, se determinará utilizando el paquete estadístico SPSS-versión 25.

Tabla 4: Valores de Confiabilidad

Resultado	Interpretación
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota la tabla representa los valores de coeficiencia

Prueba de confiabilidad

Confiabilidad del control interno

Tabla 5: Confiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.839	0.834	9

Nota Confiabilidad de control interno

Interpretación

Vista la tabla el valor de fiabilidad acerca del control interno fue de (0.839), el cual al ser cercano a 1 los datos son confiables y viables, el valor de confiabilidad se halló considerando los datos obtenidos de las 9 interrogantes que estuvieron relacionadas con la variable a investigar.

Confiabilidad de ejecución de gasto

Tabla 6. Confiabilidad de ejecución de gasto

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.755	0.762	9

Nota Confiabilidad de ejecución de gasto

Interpretación

De acuerdo a la tabla el valor de fiabilidad acerca del control interno fue de (0.755), el cual a ser cercano a 1 los datos son confiables y viables, el valor de confiabilidad se halló considerando los datos obtenidos de las 9 interrogantes que estuvieron relacionadas con la variable a investigar.

3.9. Consideraciones éticas

Se centró en la confidencialidad, veracidad brindada por los colaboradores acerca del trabajo de investigación ya que toda la información que se recopiló respecto a la municipalidad fue por medio de encuestas las que se realizaron a 30 colaboradores, además que se tomó en cuenta las normas y lineamientos de la

investigación científica, citando, referenciando la información plasmada en el trabajo

3.10. Procedimientos estadísticos

Recopilada los datos por medio de encuestas y cuestionarios que contenían 18 preguntas o afirmaciones, distribuidas equitativamente con 9 preguntas por cada área de estudio, luego recurrimós a la escala de Likert, y al programa de análisis estadístico SPSS versión 25. La credibilidad de la investigación, se basó en el Alfa de Cronbach aplicada a las variables investigadas. Por ultimo, para contrastar las hipótesis, se emplearon pruebas de normalidad y correlación utilizando el coeficiente de Spearman.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados

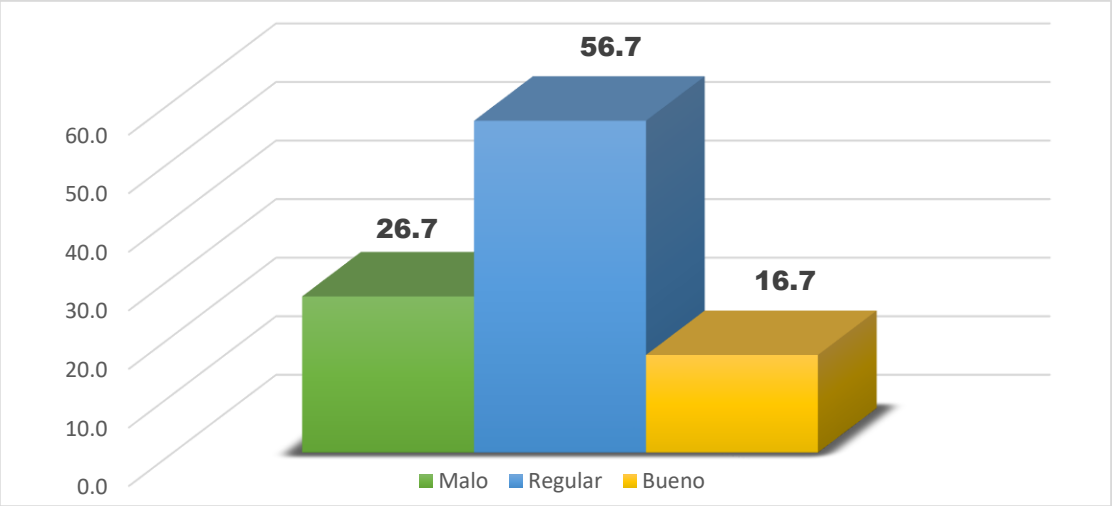
4.1.1. Análisis descriptivo

Tabla 7: Análisis descriptivo: Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	8	26.7
	Regular	17	56.7
	Bueno	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: Se realiza la descripción del ambiente de control

Figura 1: Análisis descriptivo: Ambiente de control



Nota: se realiza la descripción del ambiente de control

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que para el ambiente de control la repuesta fue de 26.7% malo, el 56.7% dijo regular y finalmente el 16.7% indico que es bueno; de estos resultados se concluye que en la municipalidad el ambiente

de control es regular a malo, debido a que no se utiliza adecuadamente el– MOF y el ROF influyendo de manera negativa en el control dentro la entidad.

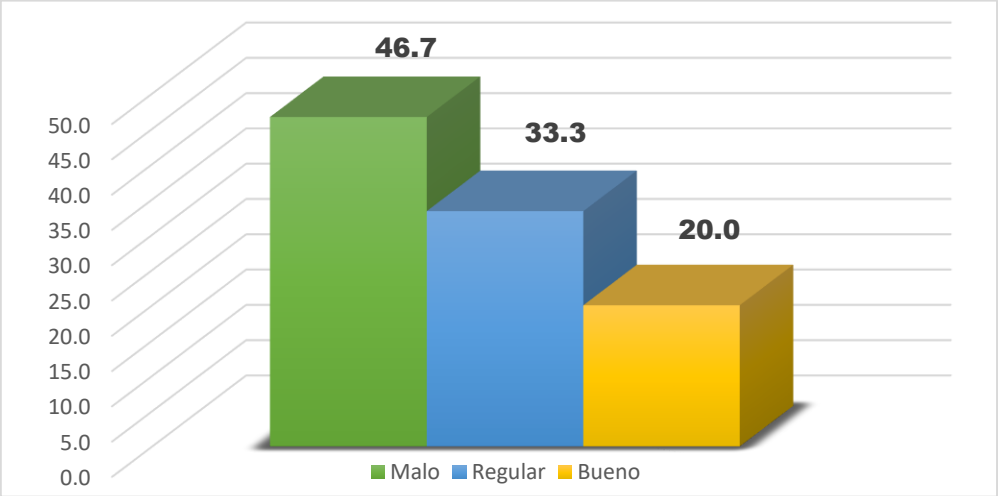
Análisis descriptivo: Evaluación de Riesgo

Tabla 8: Análisis descriptivo: Evaluación de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	14	46.7
	Regular	10	33.3
	Bueno	6	20.0
	Total	30	100.0

Nota: Se realiza una descripción la Evaluación de riesgo

Figura 2: Análisis descriptivo: Evaluación de riesgo



Nota: La figura representa la descripción la Evaluación de riesgo

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que en critica para la evaluación de riesgo la repuesta de los colaboradores fue de 46.7% malo, el 33.3% dijo regular

y finalmente el 20% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar que la calificación de riesgo en la municipalidad tiene tendencia de regular a malo esto debido a que dentro de la misma no se efectúa una evaluación integral adecuada por lo que no se puede verificar e incluso anticipar posibles riesgos al momento de realizar la ejecución presupuestal.

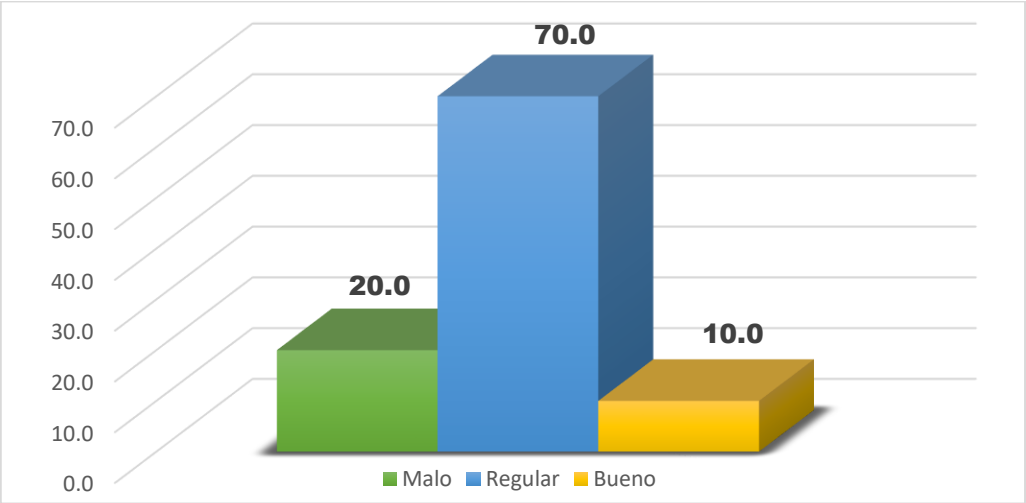
Análisis descriptivo: Actividades de Control

Tabla 9: Análisis descriptivo: Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	9	30.0
	Regular	17	56.7
	Bueno	4	13.3
	Total	30	100.0

Nota: se realiza la descripción la Información y comunicación

Figura 3: Análisis descriptivo: Actividades de control gerencial



Nota: se realiza la descripción las Actividades de control gerencial

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que las repuestas de los colaboradores fue de 20% malo, el 70% dijo regular y finalmente el 10% indico que

es bueno, en ese entender se puede remarcar la tendencia de regular a malo esto debido a que no hay un control ni verificación de las conciliaciones bancarias que poseen la entidad además de que el procedimiento efectuado por los colaboradores encargados del arqueo de caja no lo realizan de forma óptima ocasionando que el control gerencial vaya en declive.

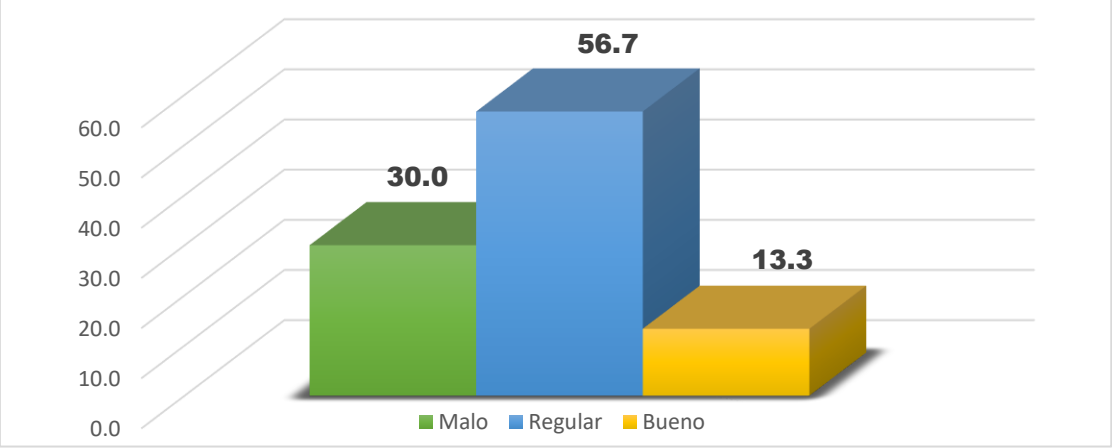
Análisis descriptivo: Información y comunicación

Tabla 10. Análisis descriptivo: Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	10	33.3
	Regular	15	50.0
	Bueno	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: Se realiza la descripción de Supervisión y monitoreo

Figura 4: Análisis descriptivo: Información y comunicación



Nota: La imagen indica la descripción de Información y comunicación

Interpretación.

Fue necesario analiz separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que en critica para la información y comunicación la repuesta de los colaboradores fue de 30% malo, el 56.7% dijo

regular y finalmente el 13.3% indico que es bueno. A partir de este análisis, se evidencia una tendencia hacia una valoración de regular a deficiente en cuanto a la calidad de comunicación esto debido a que no cuentan con toda la información ya sea verbal como documentaria necesaria lo que genera que no puedan realizar un buen del gasto público de forma eficiente y eficaz.

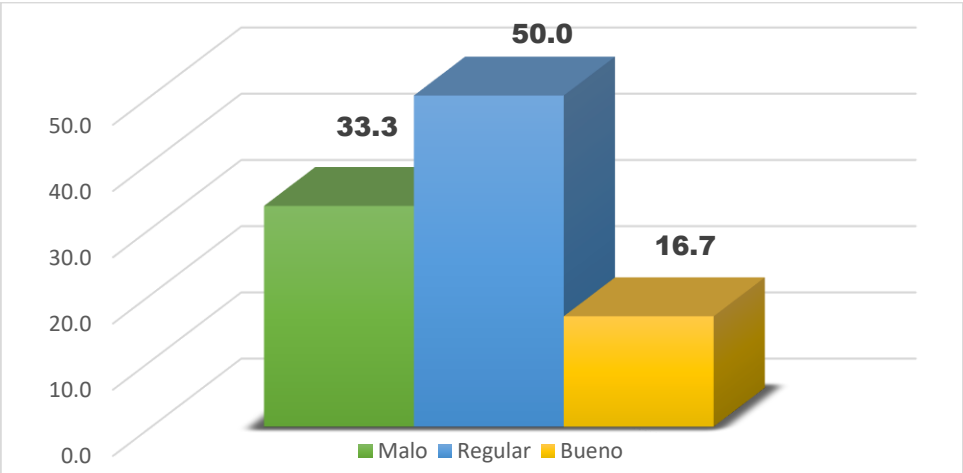
Análisis descriptivo: Supervisión y monitoreo

Tabla 11. Análisis descriptivo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	10	33.3
	Regular	12	40.0
	Bueno	8	26.7
	Total	30	100.0

Nota: La imagen indica la descripción de control interno

Figura 5. Análisis descriptivo:



Nota: La figura representa la descripción la Supervisión y monitoreo

Interpretación

Fue necesario analizar separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinion. Es asi que en critica para la supervisión y monitoreo la repuesta de los colaboradores fue de 33.3% malo, el 50% dijo regular

y finalmente el 16.7% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar que la supervisión o monitoreo realizado en la municipalidad tiene tendencia de regular a malo esto se debe a la poca e insuficiente supervisión de forma oportuna además de que en muchas situaciones no toman en consideración la contratación de resultados es decir, que no se está evaluando de manera efectiva. La falta de atención a los resultados compromete la competencia que debe tener el municipio de san Sebastián para prevenir posibles amenazas o riesgos los que se puedan dar en las gestiones institucionales afectando negativamente la consecución de los objetivos municipales.

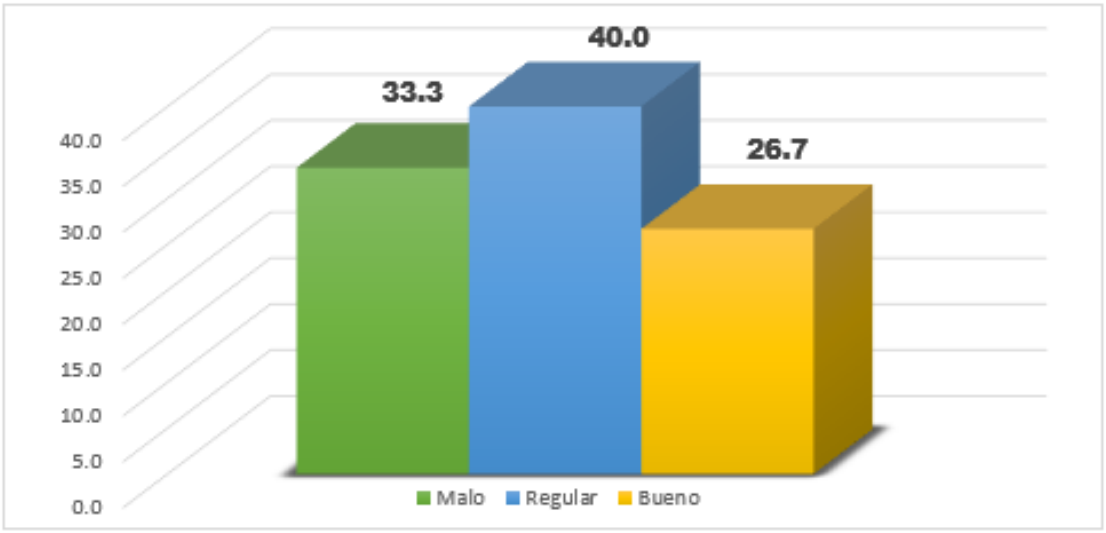
Análisis descriptivo: Control interno

Tabla 12: Análisis descriptivo: Control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	12	40.0
	Regular	13	43.3
	Bueno	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa la descripción del Plan anual de contrataciones

Figura 6: Análisis des



Nota: La figura representa la descripción del Control interno

Interpretación

Para analizar adecuadamente la variable fue indispensable en disgregar cada dimensión por separado para el mejor entendimiento de los resultados. Es así que en critica para el control interno la repuesta de los colaboradores fue de 33.3% malo, el 40% dijo regular y finalmente el 26.7% indico que es bueno, en ese entender concluimos de los resultados una tendencia regular a malo debido a deficiencias en los elementos. Estas deficiencias exponen a la municipalidad a riesgos y debilidades en su gestión. Es necesario revisar y fortalecer las prácticas siempre promoviendo una la eficacia y eficiencia en la obtención de metas como objetivos institucionales.

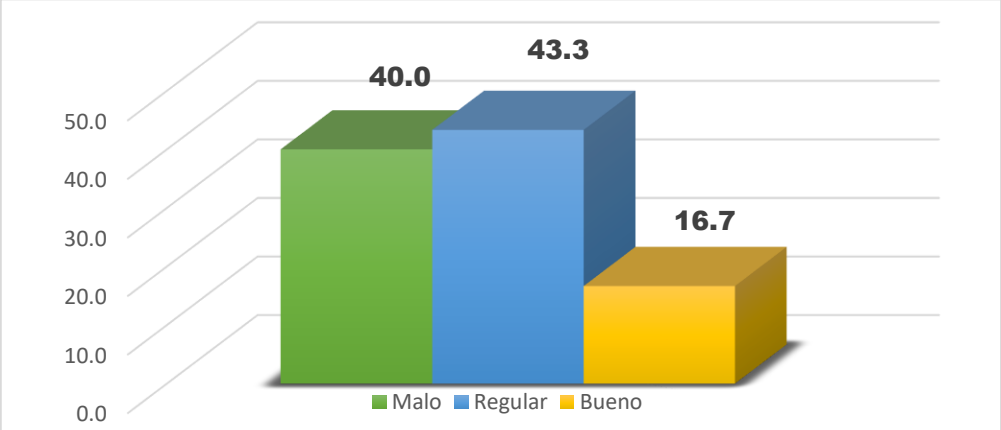
Análisis descriptivo: Plan anual de contrataciones

Tabla 13: Análisis descriptivo:

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	14	46.7
	Regular	10	33.3
	Bueno	6	20.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos indican la descripción de los Procedimientos

Figura 7: Análisis descriptivo: Plan anual de contrataciones



Nota: La imagen muestra la descripción del Plan anual de contrataciones

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que los resultados nos arrogan un 40% malo, el 43.3% dijo regular y finalmente el 16.7% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar que el plan de contrataciones realizados en la municipalidad tiene tendencia de regular a malo esto debido a que la elección de las personas naturales o jurídicas que realizan actividades económicas con el estado no se realizó de forma óptima, así como la evaluación de las contrataciones.

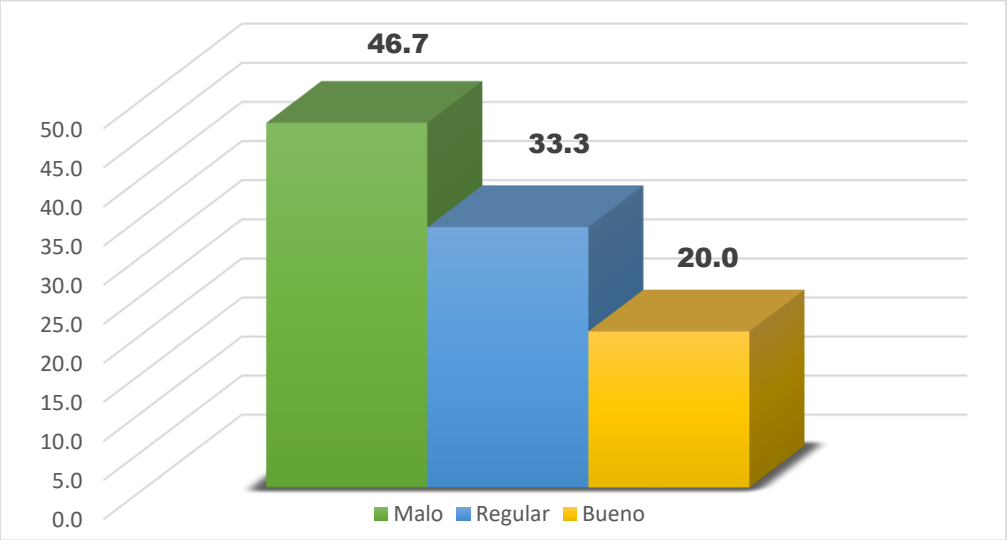
Análisis descriptivo: Procedimientos

Tabla 14: Análisis descriptivo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	14	46.7
	Regular	10	33.3
	Bueno	6	20.0
	Total	30	100.0

Nota: Lo datos indican la descripción de Procedimientos

Figura 8: Análisis descriptivo: Procedimientos



Nota: La imagen muestra la descripción de Procedimientos

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que en critica para los Procedimientos la repuesta de los colaboradores fue de 46.7% malo, el 33.3% dijo regular y finalmente el 20% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar que los procedimientos del gasto público tienen tendencia estimada como regular a malo esto debido a que no se efectuó de forma adecuada y precisa la ejecución presupuestal de diversos proyectos en un determinado periodo.

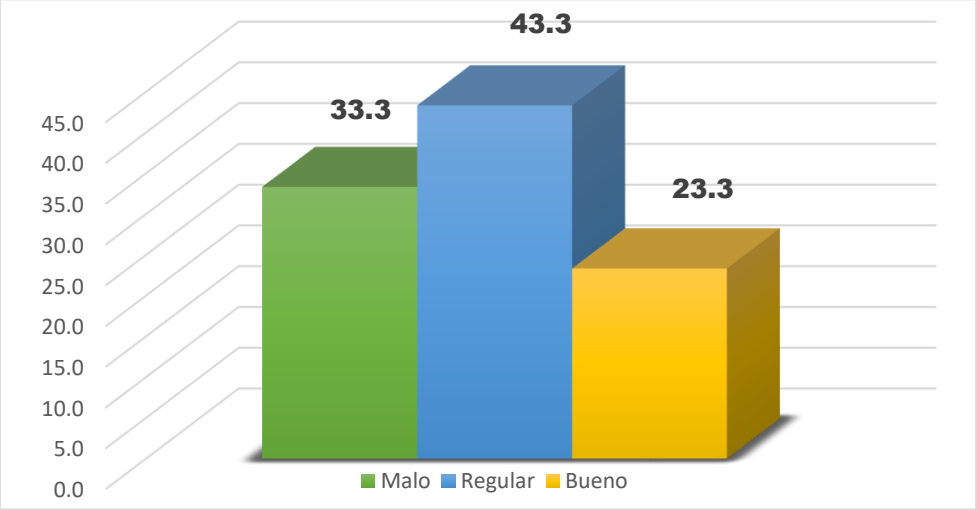
Análisis descriptivo: Fases

Tabla 15. Análisis descriptivo: Fases

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	10	33.3
	Regular	13	43.3
	Bueno	7	23.3
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran la descripción de fase

Figura 9: Análisis descriptivo: Fases



Nota: La imagen representa la descripción de fases

Interpretación

Fue necesario analizar variables y dimensiones por separado para el mejor entendimiento de los resultados en opinión. Es así que en critica para las fases la repuesta de los colaboradores fue de 33.3% malo, el 43.3% dijo regular y finalmente el 23.3% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar los resultados tienen tendencia regular a malo esto debido a que no se efectuó de forma adecuada y precisa cada una de las fases de gasto, es decir que no se realizó adecuadamente la certificación, el compromiso, así como el resto de las fases del gasto que efectuó la municipalidad en un determinado periodo.

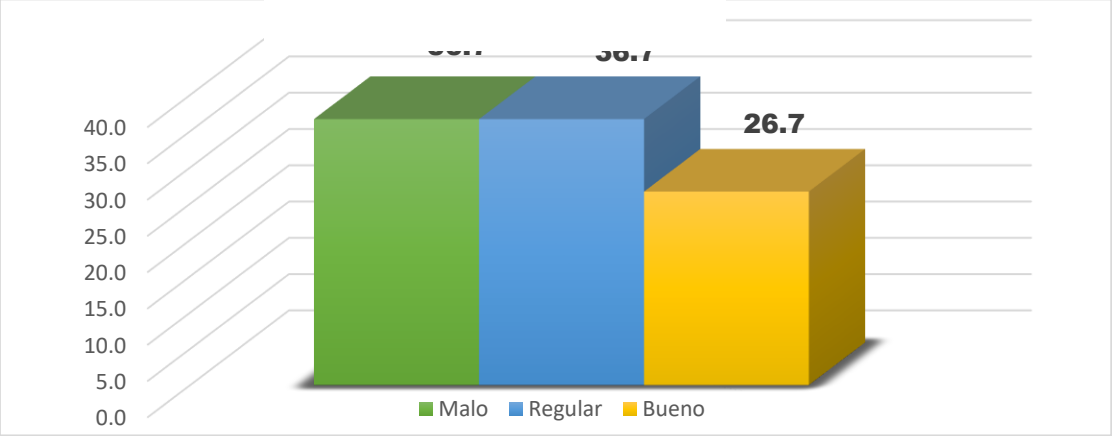
Análisis descriptivo: Ejecución de gasto

Tabla 16: Análisis descriptivo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	11	36.7
	Regular	11	36.7
	Bueno	8	26.7
	Total	30	100.0

Nota: La datos indican la descripción de la Gestión de gasto

Figura 10: Análisis



Nota: La imagen muestra la descripción de la Gestión de gasto

Interpretación

Para analizar adecuadamente la variable fue indispensable en disgregar cada dimensión por separado para el mejor entendimiento de los resultados. Es así que en critica para la Gestión de gasto la repuesta de los colaboradores fue de 36.7% malo, el 36.7% dijo regular y finalmente el 26.7% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar una tendencia regular a malo esto debido a que no se efectúa adecuadamente el plan de contracciones, además de que los procedimientos de la ejecución presupuestal no se precisaron de forma óptima y no se llegó a efectuar adecuadamente las fases del gasto que realizó la entidad.

4.1.2. Distribución de frecuencias

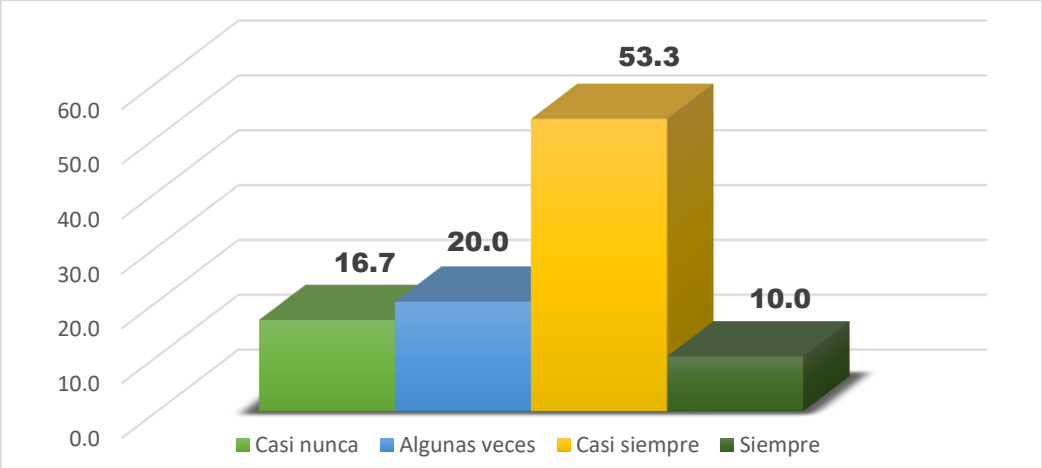
Ítem 01: Se comprueba la aplicación del manual de organización de funciones en la Municipalidad.

Tabla 17: Verificación del cumplimiento del manual de organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	5	16.7
	Algunas veces	6	20.0
	Casi siempre	16	53.3
	Siempre	3	10.0
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa la Verificación del cumplimiento del manual de organización

Figura 11: Verificación del cumplimiento del manual de organización



Nota: La figura representa la Verificación del cumplimiento del manual de organización

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 1, la masa de encuestados acerca de la existencia de la verificación del cumplimiento del manual el 16.7% marcaron casi nunca, un 20% marcaron algunas veces, 53.3% marcaron casi siempre y solo 10% indico siempre.

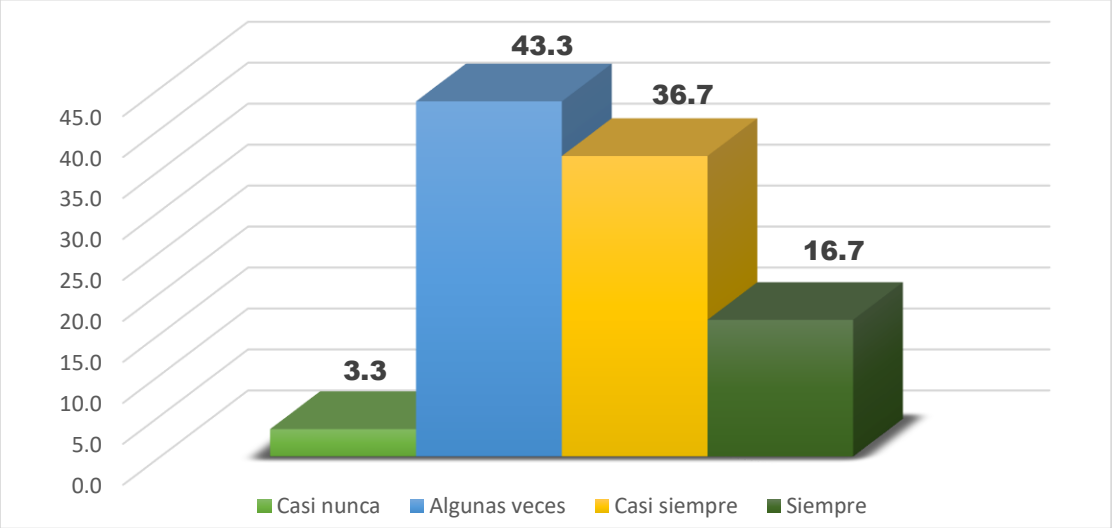
Ítem 02: Se comprueba la aplicación del reglamento de organización de funciones ROF en el área administrativa de la municipalidad

Tabla 18: Verificación del cumplimiento del reglamento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3.3
	Algunas veces	13	43.3
	Casi siempre	11	36.7
	Siempre	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: Los datos indican la Verificación del cumplimiento del reglamento

Figura 12: Verificación del cumplimiento del reglamento



Nota: La figura representa la Verificación del cumplimiento del reglamento

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 2, la masa de encuestados acerca de la existencia de la verificación del cumplimiento del reglamento el 3.3% respondieron casi nunca, el 43.3% respondieron algunas veces, el 36.7% respondieron casi siempre y el 16.7% indico siempre.

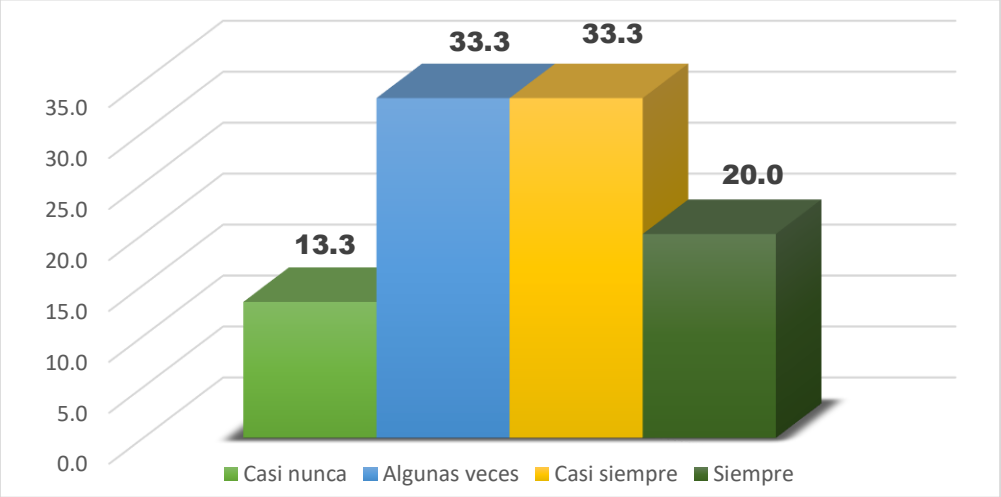
Ítem 03: Se pone en práctica los procesos para una buena evaluación integral en el municipio

Tabla 19: Procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	13.3
	Algunas veces	10	33.3
	Casi siempre	10	33.3
	Siempre	6	20.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran la implementación de la evaluación integral

Figura 13: Procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles



Nota: La imagen indica el Procedimiento para evaluación integral

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 3, la masa de encuestados acerca de la existencia del procedimiento para evaluación integral las áreas sensibles el 13.3% respondieron casi nunca, el 33.3% respondieron algunas veces, el 33.3% respondieron casi siempre y el 20% indico siempre.

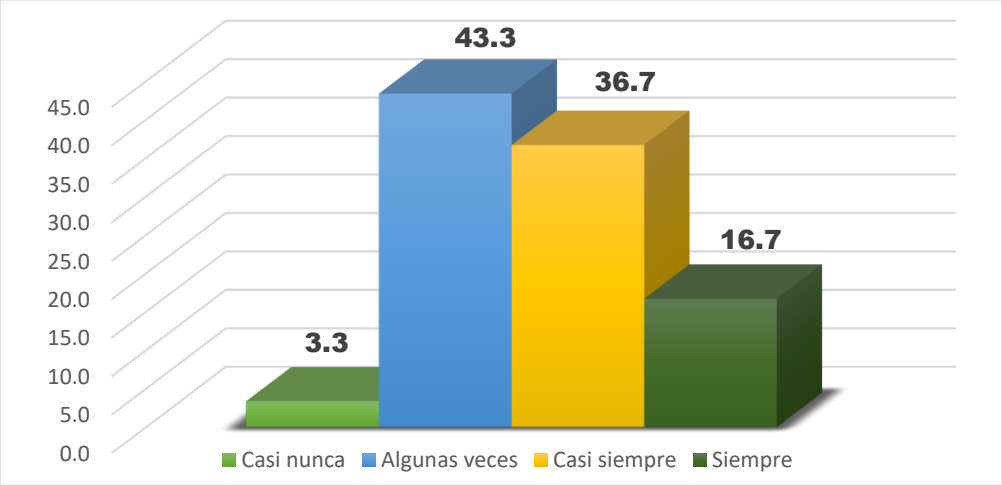
Ítem 04: Se realiza procesos de conciliaciones financieras entre tesorería y entidades bancarias

Tabla 20: Conciliaciones contables en el área de tesorería

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	1	3.3
	Algunas veces	13	43.3
	Casi siempre	11	36.7
	Siempre	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran las Conciliaciones de tesorería y entidades bancarias

Figura 14: Conciliaciones contables en el área de tesorería



Nota: La imagen indica las Conciliaciones de tesorería y entidades bancarias

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 4, la masa de encuestados acerca de las conciliaciones contables en el área de tesorería el 3.3% respondieron casi nunca, el 43.3% respondieron algunas veces, el 36.7% respondieron casi siempre y el 16.7% indico siempre.

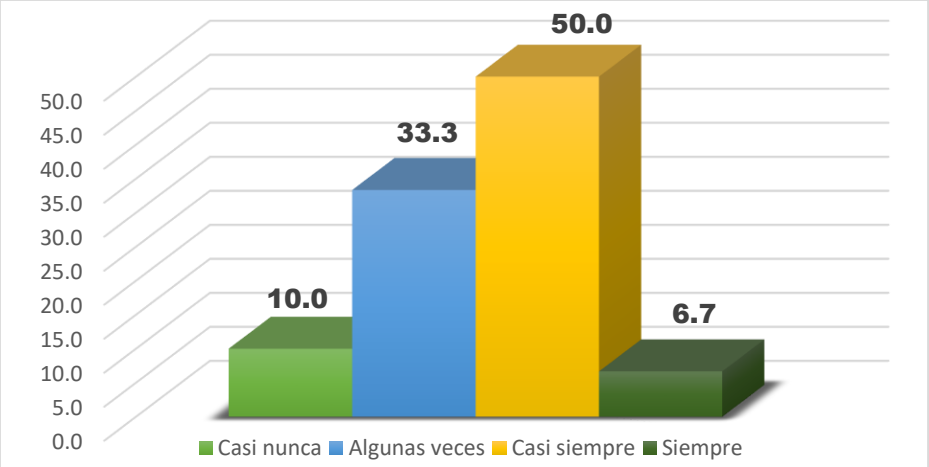
Ítem 05: Se realiza arqueos de caja para comprobar el saldo contable

Tabla 21: Arqueos de caja para verificar el saldo contable

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	10.0
	Algunas veces	10	33.3
	Casi siempre	15	50.0
	Siempre	2	6.7
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa los Arqueos para comprobar el saldo contable

Figura 15: Arqueos de caja para verificar el saldo contable



Nota: La figura representa los Arqueos para comprobar el saldo contable

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 5, la masa de encuestados respondió el 10% respondieron casi nunca, el 33.3% respondieron algunas veces, el 50% respondieron casi siempre y el 6.7% indico siempre.

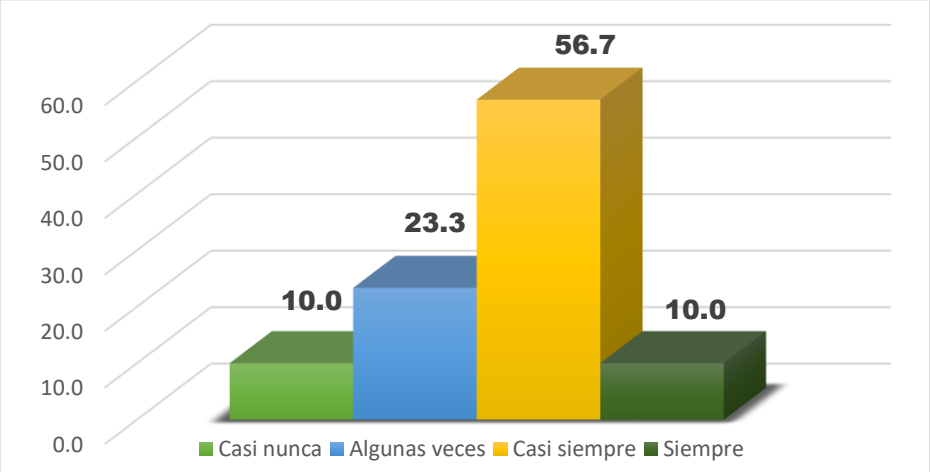
Ítem 06: Se comunican verbalmente a los trabajadores los cambios que se realizan a las normas de trabajo.

Tabla 22: Procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	3	10.0
	Algunas veces	7	23.3
	Casi siempre	17	56.7
	Siempre	3	10.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran Procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa

Figura 16: Procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa.



Nota: La imagen indica los cambios en la normativa

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 6, la masa de encuestados acerca de los procedimientos para dar a conocer los cambios en la normativa el 10% marcaron casi nunca, un 23.3% marcaron algunas veces, 56.7% marcaron casi siempre y solo un 10% indico siempre.

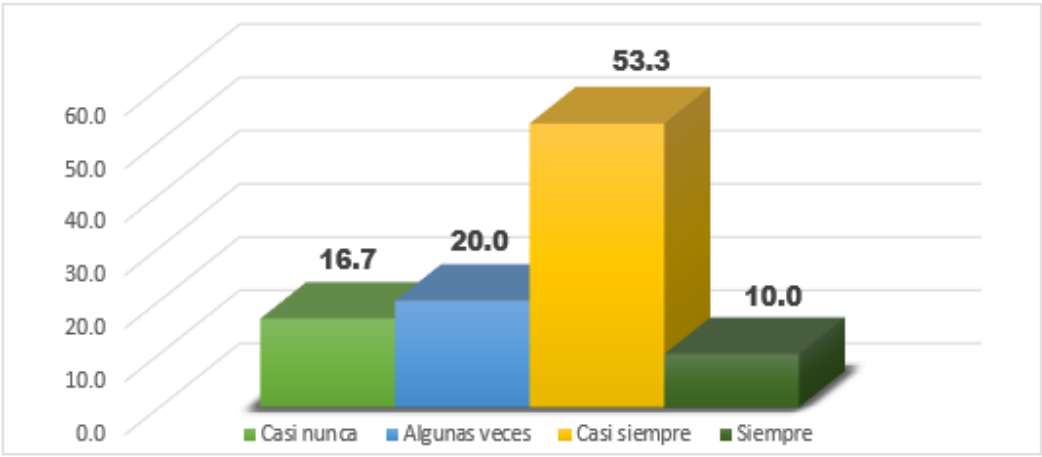
Ítem 07: Se comunica con documentos a los trabajadores los cambios que se dan en los lineamientos normativos

Tabla 23: Cambios en la normativa a través de información documental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	5	16.7
	Algunas veces	6	20.0
	Casi siempre	16	53.3
	Siempre	3	10.0
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa los cambios en la normativa con información documental

Figura 17: Cambios en la normativa a través de información documental



Nota: La tabla representa los Cambios en la normativa a través de información documental

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 7, la masa de encuestados marcaron, el 16.7% casi nunca, el 20% marcaron algunas veces, el 53.3% casi siempre, solo un 10% indico siempre.

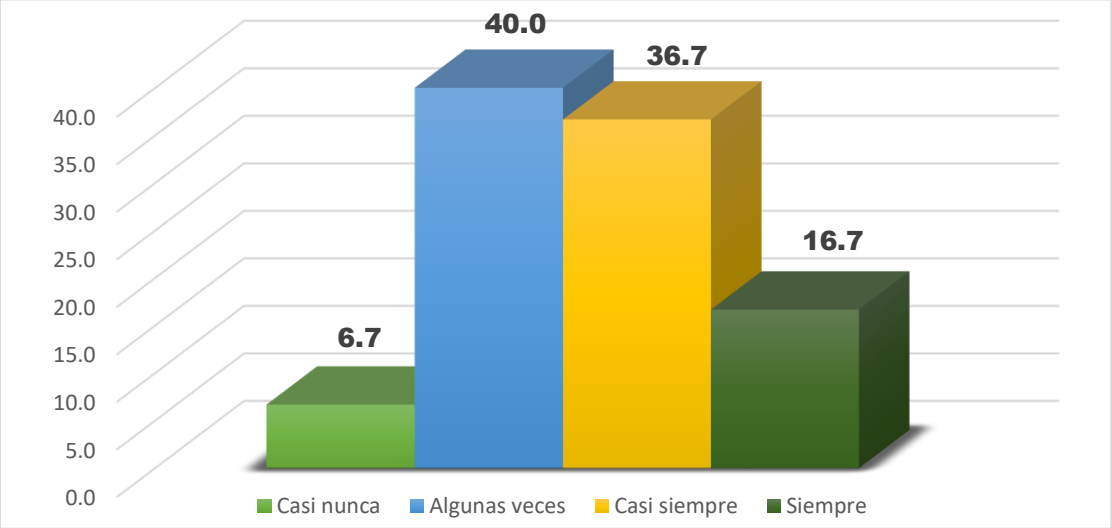
Ítem 08: Se realiza revisiones mensuales para verificar que se cumpla las normas establecidas

Tabla 24: Revisiones periódicas del cumplimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	2	6.7
	Algunas veces	12	40.0
	Casi siempre	11	36.7
	Siempre	5	16.7
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran Revisiones mensuales del cumplimiento

Figura 18: Revisiones periódicas del cumplimiento



Nota: La imagen indica Revisiones mensuales del cumplimiento

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 8, la masa de encuestados acerca de las revisiones periódicas del cumplimiento el 6.7% respondieron casi nunca, el 40% respondieron algunas veces, el 36.7% respondieron casi siempre y el 16.7% indico siempre.

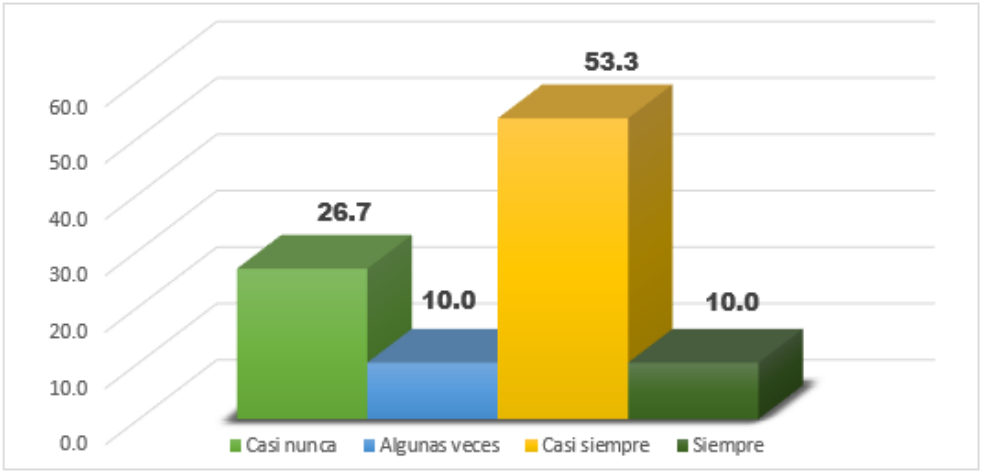
Ítem 09: Se efectúa la contratación de saldos contables y los documentos sobre los cobros tributarios

Tabla 25: Contrastación de los saldos contables con la documentación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	8	26.7
	Algunas veces	3	10.0
	Casi siempre	16	53.3
	Siempre	3	10.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran la contrastación de los saldos contables con la documentación

Figura 19: Contrastación de los saldos contables con la documentación



Nota: La figura representa la Contrastación de los saldos contables con la documentación

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 9, la masa de encuestados marcaron: 26.7% casi nunca, el 10% marcaron algunas veces, el 53.3% marcaron casi siempre y solo un 10% indico siempre.

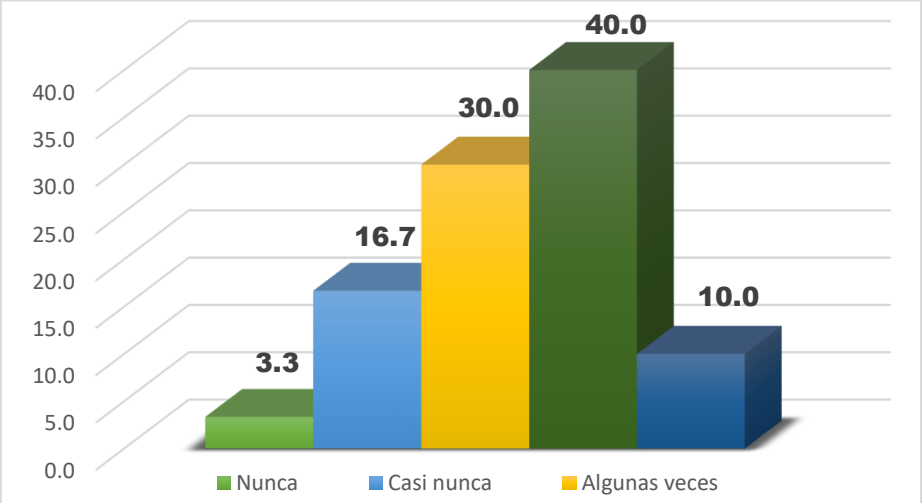
Ítem 10: Se realiza procesos para la selección de contra de personal

Tabla 26: Procesos de selección

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3
	Casi nunca	5	16.7
	Algunas veces	9	30.0
	Casi siempre	12	40.0
	Siempre	3	10.0
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa los Procesos de selección

Figura 20: Procesos de selección



Nota: La figura representa los Procesos de selección

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 10, la masa de encuestados acerca de procesos de selección el 3.3% dijeron nunca, el 16.7% respondieron casi nunca, el 30% respondieron algunas veces, el 40% respondieron casi siempre y el 10% indico siempre.

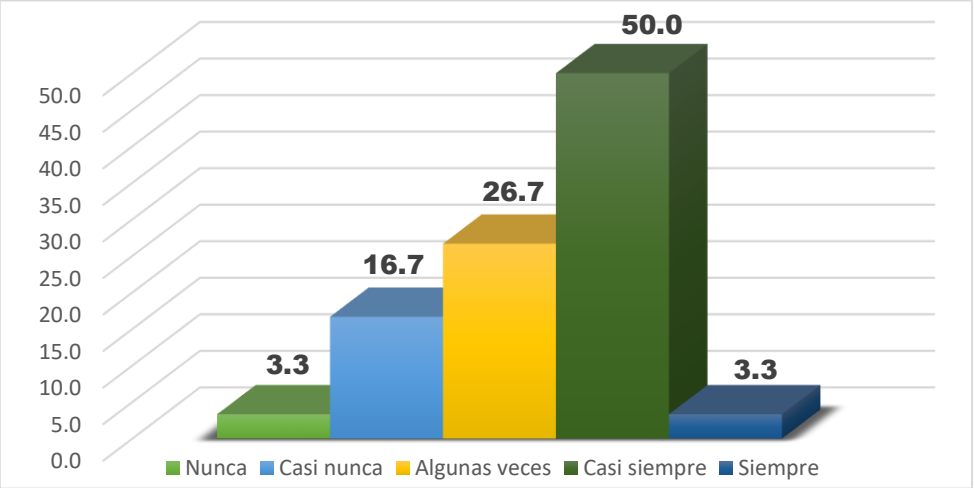
Ítem 11: La municipalidad selecciona a los proveedores antes de contratar

Tabla 27: Selección de proveedores

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3
	Casi nunca	5	16.7
	Algunas veces	8	26.7
	Casi siempre	15	50.0
	Siempre	1	3.3
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa la Selección de proveedores

Figura 21: Selección de proveedores



Nota: La imagen muestra la selección de proveedores

Interpretación

Realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 11, la masa de encuestados acerca de la selección de proveedores el 3.3% dijeron nunca, el 16.7% respondieron casi nunca, el 26.7% respondieron algunas veces, el 50% respondieron casi siempre y el 3.3% indico siempre.

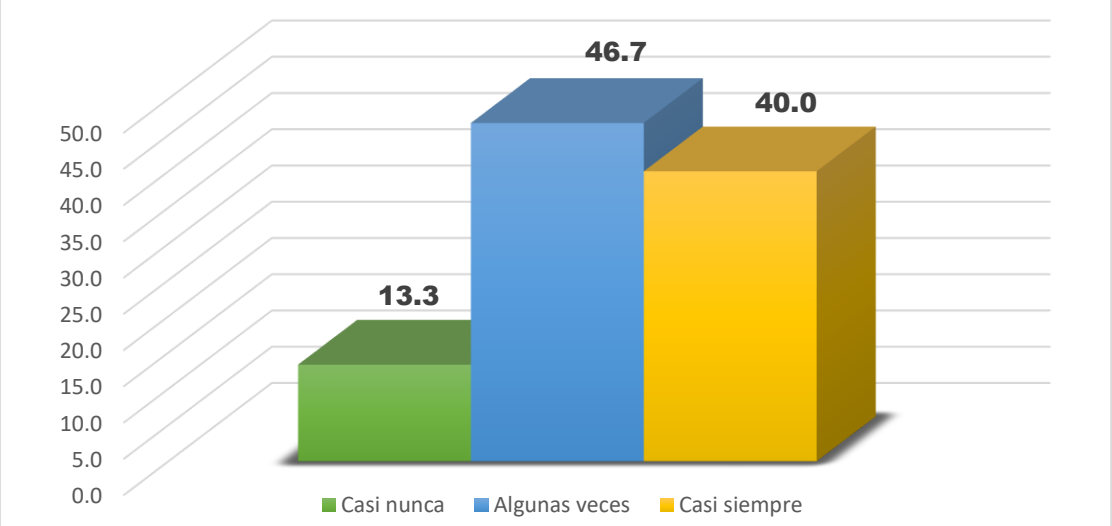
Ítem 12: La municipalidad realiza evaluaciones antes de contratar

Tabla 28: Evaluaciones antes de contratar

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	13.3
	Algunas veces	14	46.7
	Casi siempre	12	40.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran las Evaluaciones antes de contratar

Figura 22: Evaluaciones antes de contratar



Nota: La figura representa las Evaluaciones antes de contratar

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 12, la masa de encuestados acerca de las evaluaciones antes de contratar, el 13.3% respondieron casi nunca, el 46.7% respondieron algunas veces, el 40% respondieron casi siempre.

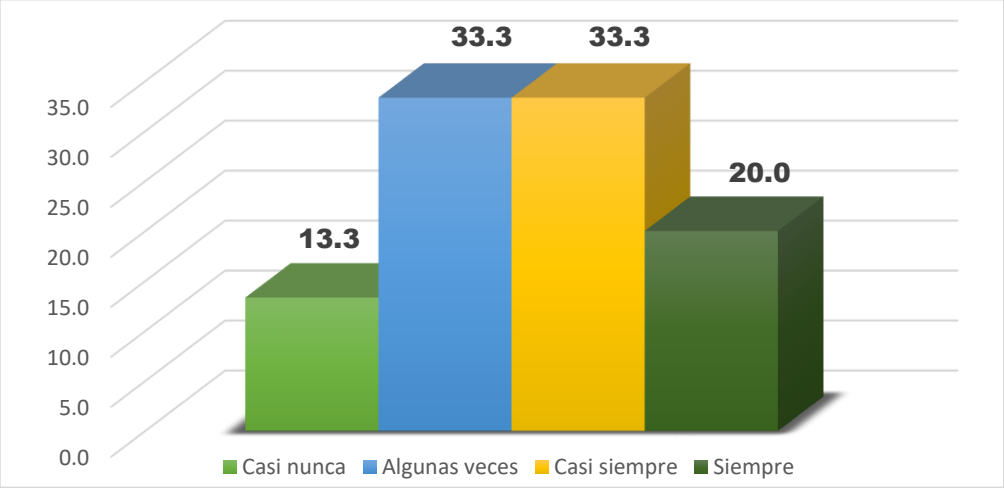
Ítem 13: La municipalidad exige procedimientos de acuerdo a la norma para realizar la ejecución presupuestal

Tabla 29: Procedimientos de acuerdo a la norma

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	13.3
	Algunas veces	10	33.3
	Casi siempre	10	33.3
	Siempre	6	20.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran los procedimientos de acuerdo a la norma

Figura 23: Procedimientos de acuerdo a la norma



Nota: La imagen indica los procedimientos de acuerdo a la norma

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 13, la masa de encuestados acerca los procedimientos de acuerdo a la norma el 13.3% respondieron casi nunca, el 33.3% respondieron algunas veces, el 33.3% respondieron casi siempre y el 20% indico siempre.

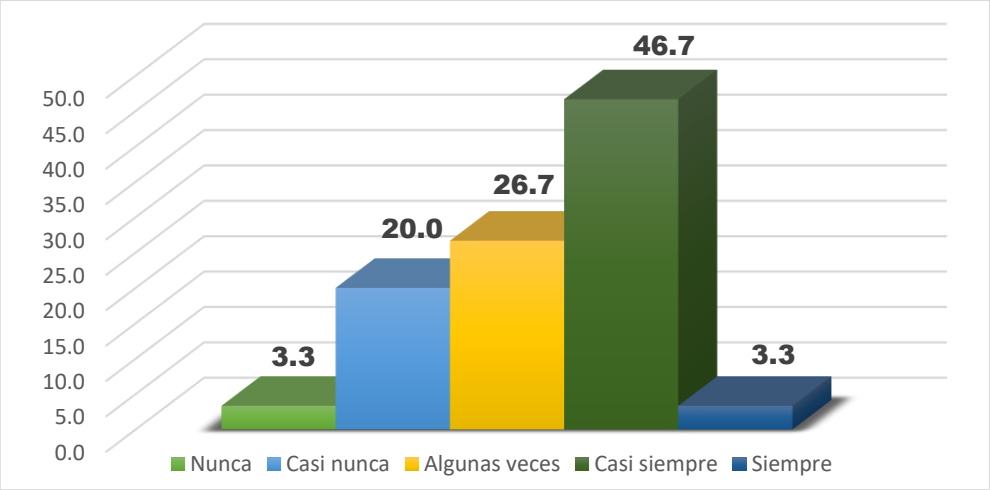
Ítem 14: La certificación del documento expedido garantiza la existencia del crédito presupuestal

Tabla 30: Certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	3.3
	Casi nunca	6	20.0
	Algunas veces	8	26.7
	Casi siempre	14	46.7
	Siempre	1	3.3
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran la certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal

Figura 24: Certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal



Nota: La imagen indica la certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 14, la masa de encuestados acerca de la certificación para garantizar la existencia del crédito presupuestal el 3.3% dijeron nunca, el 20% respondieron casi nunca, el 26.7% respondieron algunas veces, el 46.7% respondieron casi siempre y el 3.3% indico siempre

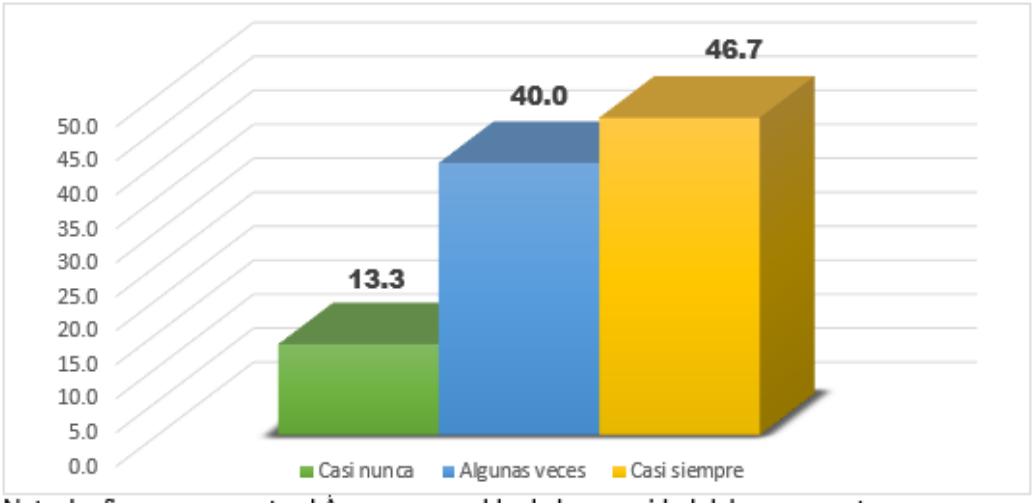
Ítem 15: Se cumple el compromiso hecho dentro de la capacidad del presupuesto

Tabla 31: Área responsable de la capacidad del presupuesto

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	4	13.3
	Algunas veces	14	46.7
	Casi siempre	12	40.0
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestran el area responsable de la capacidad del presupuesto

Figura 25: Área responsable de la capacidad del presupuesto



Nota: La figura representa el Área responsable de la capacidad del presupuesto

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 15, la masa de encuestados acerca de las evaluaciones antes de contratar, el 13.3% respondieron casi nunca, el 40% respondieron algunas veces, el 46.7% respondieron casi siempre.

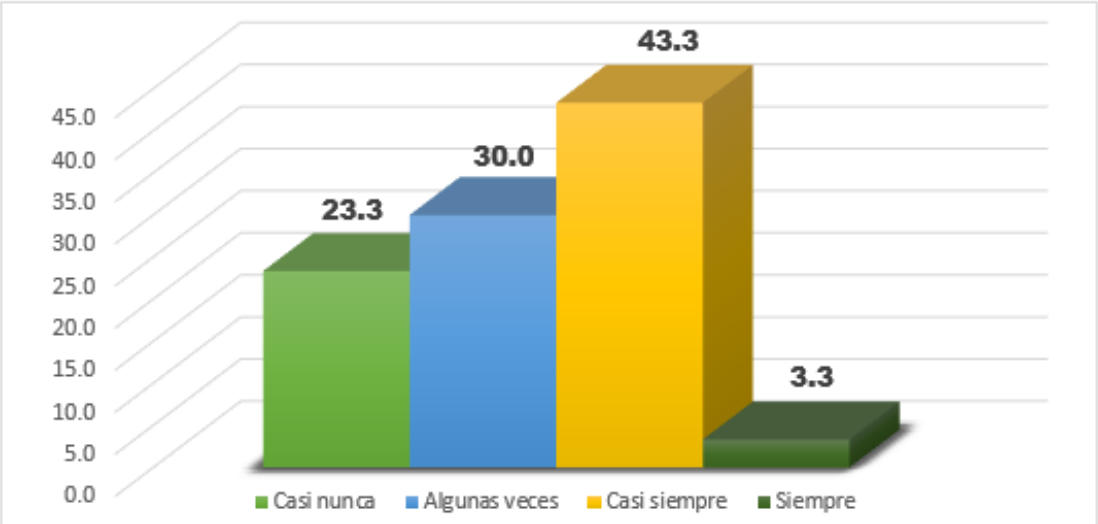
Ítem 16: Se reconoce las obligaciones de pago a través de acciones administrativas

Tabla 32: El devengado reconociendo la obligación derivada de un gasto

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	7	23.3
	Algunas veces	9	30.0
	Casi siempre	13	43.3
	Siempre	1	3.3
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa el devengado reconociendo la obligación derivada de un gasto

Figura 26: El devengado reconoce la obligación derivada de un gasto



Nota: La figura representa el devengado reconociendo la obligación derivada de un gasto

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 16, la masa de encuestados acerca del devengado reconociendo la obligación derivada de un gasto el 23.3% marcaron casi nunca, el 30% marcaron algunas veces, el 43.3% marcaron casi siempre y solo un 3.3% indico siempre.

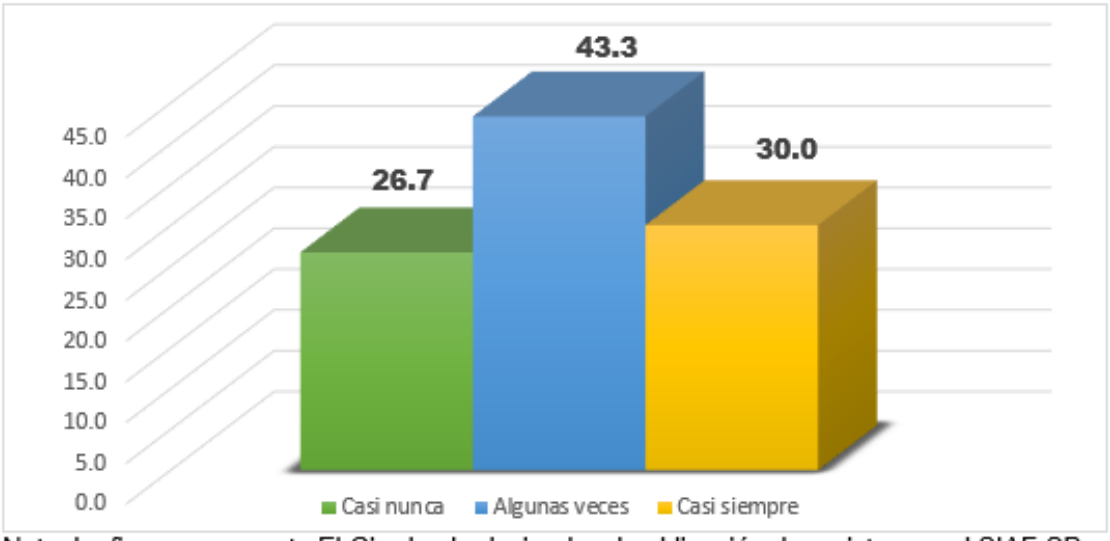
Ítem 17: Se registra el girado como una administrativa

Tabla 33: El Girado obedeciendo a la obligación administrativa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	8	26.7
	Algunas veces	13	43.3
	Casi siempre	9	30.0
	Total	30	100.0

Nota: La tabla representa el girado como obligación administrativa

Figura 27: El Girado obedeciendo a la obligación administrativa



Nota: La figura representa El Girado obedeciendo a la obligación de registrar en el SIAF-SP

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 17, la masa de encuestados acerca del girado como una obligación administrativa, marcaron el 26.7% casi nunca, el 43.3% marcaron algunas veces, el 30% marcaron casi siempre.

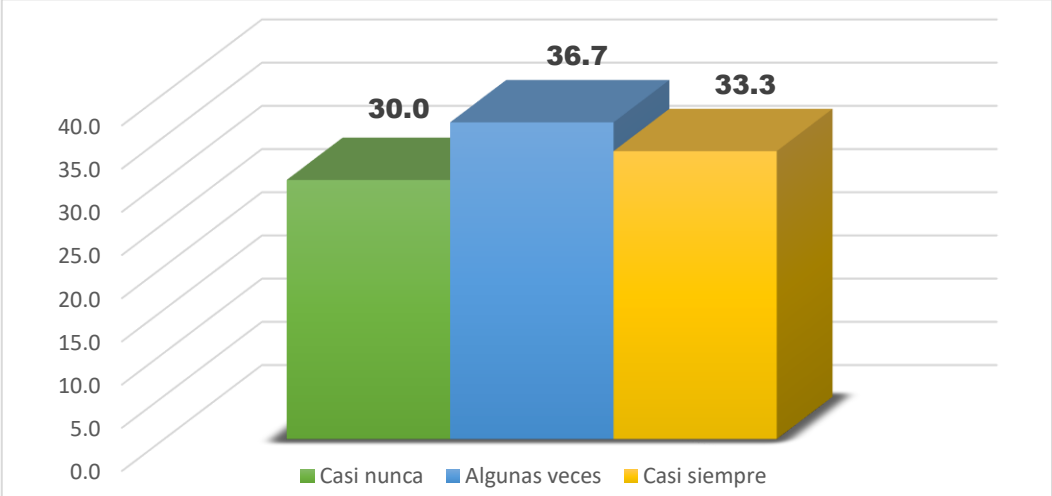
Ítem 18: Se realiza el pagado como obligación por parte de las unidades ejecutoras

Tabla 34: El pagado como la cancelación de la obligación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	9	30.0
	Algunas veces	11	36.7
	Casi siempre	10	33.3
	Total	30	100.0

Nota: Los datos muestra el pagado como la cancelación de la obligación

Figura 28: Pagado como la cancelación de la obligación



Nota: La imagen indica el pagado como la cancelación de la obligación

Interpretación

Una vez realizada la encuesta pasamos a procesarlo en el sistema estadístico, para el ítem 17, la masa de encuestados acerca de El pagado como la cancelación de la obligación, el 30% respondieron casi nunca, el 36.7% respondieron algunas veces, el 33.3% respondieron casi siempre.

4.1.3. Análisis inferencial

Prueba de normalidad

Tabla 35. Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.807	30	0.000
Ejecución de gasto	0.800	30	0.000

Nota: La tabla representa la prueba de normalidad

Interpretación

Según la muestra se puede seleccionar el tipo de prueba de conexión a emplear. Podemos observar que la muestra está por debajo de 0.5, lo que nos lleva a utilizar la prueba de Shapiro-Wilk para verificar cual es el resultado de significancia del estudio. En caso de que el resultado sea menor a 0.05, procederemos a utilizar la verificación de Spearman la que nos ayudara a verificar si la distribución es normal.

Prueba de chi-cuadrado y correlación

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de gasto

H1: Si existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de gasto

Tabla 36: Prueba de chi-cuadrado general

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	39.000[a]	4	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: Los datos muestran la prueba de chi-cuadrado

Interpretación

Esta utilizamos con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al observar la tabla de resultado podemos descifrar que al tener una significancia menor a 0.05 aceptaremos la hipótesis alterna y descartaremos la nula, concluyendo en nuestra afirmación sobre la relación positiva de las variables en estudio.

OG: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad de San Sebastián, 2021.

Tabla 37: Prueba de correlación general

	Valor	Significación
Rho Spearman	0. 849	0.000

Nota: La tabla representa la prueba de correlación general

Interpretación

Después de obtener el resultado de significancia de 0.000 en el test de normalidad, recurrimos a la prueba de correlación de Spearman para definir el grado de relación de las variables, el coeficiente del resultado es 0,849 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

Prueba de hipótesis específica 01

H0: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución gasto

H1: Si existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución gasto.

Tabla 38: Prueba de chi-cuadrado específica 01

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	21.377[a]	4	0.000
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de Chi- cuadrado específica 01

Interpretación

El test de chi- cuadro se realizó con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al analizar la tabla de resultados, podemos interpretar que si obtenemos una significancia por debajo de 0.05, se aceptara nuestra hipótesis alterna, por lo que se rechazara la hipótesis nula, esto implica que si hay relación con las variables.

OE1: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la ejecución gasto

Tabla 39: Prueba de correlación específica 01

	Valor	Significación
rho spearman	0. 679	0.00

Nota: Los datos muestran la correlación específica 01

Interpretación

Después de obtener la significancia de 0.000 con la prueba de normalidad, se procedió a emplear la prueba de spearman para definir la relación entre las variables, el coeficiente nos sale 0,679 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

Prueba de hipótesis específica 02

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto.

H1: Si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la ejecución de gasto.

Tabla 40: Prueba de chi-cuadrado específica 02

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	14.649[a]	4	0.005
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de Chi- cuadrado específica 02

Interpretación

La prueba chi-cuadro realizamos con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al observar la tabla de resultado podemos descifrar que al tener un resultado de 0.005 lo que resulta menor a 0.05 aceptaremos la hipótesis alterna, descartando la hipótesis nula, concluyéndose la existencia entre las variables estudiadas.

OE2: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y ejecución de gasto.

Tabla 41: Prueba de correlación específica 02

	Valor	Significación
rho spearman	0. 679	0.00

Nota: Los datos muestran la correlación específica 02

Interpretación

Luego de una significancia de 0.005 en la prueba de normalidad, utilizamos la correlación de Spearman para establecer el grado de vinculación entre variables, el coeficiente nos da un resultado de 0,627 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

Prueba de hipótesis específica 03

H0: No hay relación significativa entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto.

H1: Si hay relación significativa entre las Actividades de control gerencial y la ejecución de gasto.

Tabla 42: Prueba de chi-cuadrado específica 03

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	11.688[a]	4	0.020
N de casos válidos	30		

Nota: Los datos nos muestran la prueba de Chi- cuadrado específica

Interpretación

Esta prueba se realizó con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al observar la tabla de resultado podemos descifrar que al tener un resultado de 0.020 que es menor a 0.05 aceptaremos la hipótesis alterna y descartaremos la hipótesis nula, concluyéndose que si hay relación entre las variables de estudio.

OE3: Determinar la relación que existe entre las actividades de control gerencial y ejecución de gasto.

Tabla 43: Prueba de correlación específica 03

	Valor	Significación
rho spearman	0. 636	0.00

Nota: La tabla representa la prueba de correlación específica 03

Interpretación

De acuerdo al resultado de significancia de 0.020 en la prueba de normalidad, utilizamos la correlación de Spearman con ello establecemos el grado de vinculación entre las variables, el coeficiente de la tabla muestra un resultado de 0,636 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

Prueba de hipótesis específica 04

H0: No existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución de gasto.

H1: Si existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución de gasto.

Tabla 44: Prueba de chi-cuadrado específica 04

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	18.769[a]	4	0.001
N de casos válidos	30		

Nota: Los datos muestran la prueba de Chi- cuadrado

Interpretación

Utilizamos la prueba de chi- cuadro con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al examinar la tabla de resultados, se concluye que la significancia nos dio 0.001, menor a 0.05, aceptándose la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula. Esto significa que hay relación entre las variables de estudio.

OE4: Determinar cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución de gasto.

Tabla 45: Prueba de correlación específica 04

	Valor	Significación
Rho Spearman	0. 709	0.00

Nota: Los datos muestran la correlación específica

Interpretación

Luego de obtener una significancia de 0.001 en la prueba de normalidad, utilizamos la correlación de Spearman para establecer la relación entre las variables, según el coeficiente de la tabla muestra un resultado de 0,709 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

Prueba de hipótesis específica 05

H0: No existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto.

H1: Si existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto.

Tabla 46: Prueba de chi-cuadrado específica 05

	Valor	df	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson	21.364[a]	4	0.00
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de Chi- cuadrado específica 05

Interpretación

Realizamos la prueba de chi- cuadro se realizó con el objetivo de someter a la hipótesis y dar una respuesta afirmativa o nula. Al analizar la tabla de resultados, se interpreta que, dado que la significancia es de 0.00, lo cual es menor que 0.05, aceptandose la hipótesis alterna y rechazamos la hipoyesis nula. Concluyéndose que si hay ca que existe una relación significativa entre las variables de estudio.

OE5: Determinar la relación que existe entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto.

Tabla 47: Prueba de correlación específica 05

	Valor	Significación
Rho Spearman	0. 687	0.00

Nota: Los datos muestran la prueba de correlación específica

Interpretación

Después de obtener un valor de significancia de 0.000, se procedió a emplear la correlación de Spearman para definir el grado de relación entre variables, el coeficiente de la tabla muestra un 0,687 en esta situación, se sugiere que cuanto más fuerte es el vínculo entre las variables, más cerca está a la unidad

4.2 Discusión de resultados

Luego de completar el cuestionario para los trabajadores administrativos, el cual consto de un total de 18 preguntas todas revisadas por profesionales del área y procesadas mediante el sistema SPSS-25. En la discusión de los hallazgos, se aborda los objetivos de nuestra investigación, que consistía en determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto en la Municipalidad de San Sebastián para el año 2021. Para lograr este objetivo, buscamos determinar la confiabilidad de estudio utilizando la prueba de alfa de Cronbach. Esta prueba nos ayudó a determinar el grado de confiabilidad entre el control interno y la ejecución del gasto. Podemos afirmar que el grado de confianza se mide por la proximidad a la unidad, lo que indica que cuanto más cercano sea el valor al 1, mayor será la fiabilidad de la relación entre las variables.

Bajo el mismo concepto se efectuó un análisis inferencial que permitió dar a conocer si el objetivo general se cumplió, para lo que se utilizó efectuó la correlación de Spearman con el que se obtuvo un resultado = (0.849), de lo que se concluye que si existe una relación significativa entre nuestras variables, así mismo usamos la prueba de chi cuadrado y se obtuvo un resultado inferior a 0.05, lo que indica una relación significativa entre las variables de estudio.

Además, realizamos un análisis descriptivo, centrándose específicamente en el control interno, la repuesta de los colaboradores fue de 33.3% malo, el 40% dijo regular y finalmente el 26.7% indico que es bueno. En este contexto, se puede destacar que el control interno es regular a malo. Esto se debe a que en la entidad no se implementan adecuadamente los componentes del control interno. Ocasionando que la entidad no realice adecuadamente la ejecución de gasto retrasando así los objetivos trazados en el periodo y respecto a la ejecución de

gasto la repuesta de los colaboradores fue de 36.7% malo, el 36.7% dijo regular y finalmente el 26.7% indico que es bueno, en ese entender se puede remarcar que la ejecución de gasto e regular a malo esto debido a que no se efectúa adecuadamente el plan de contracciones, además de que los procedimientos de la ejecución presupuestal no se precisaron de forma óptima y no se llegó a efectuar adecuadamente las fases del gasto que realizó la entidad.

Bajo el mismo concepto se efectuó un análisis inferencial que permitió dar a conocer si el objetivo específico 1 se cumplió, realizamos de correlación de Spearman que arrojaron un 0.679, esto quiere decir que si hay relación entre nuestras variables de estudio. Además, la prueba de chi cuadrado mostró un valor por debajo de 0.05, lo que confirma la existencia de una relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución del gasto.

Bajo la misma premisa, se realizó un análisis inferencial para comprobar el cumplimiento del objetivo específico 2. Realizamos la correlación de Spearman, la cual el cual nos dio un 0.627, indicando así hay relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto. Además, utilizamos la prueba de chi cuadrado, donde el valor obtenido fue inferior a 0.05, confirmándose la relación significativa de la evaluación de riesgo y ejecución del gasto.

Bajo el mismo concepto se efectuó un análisis inferencial que permitió dar a conocer si el objetivo específico 3 se cumplió, para lo que se efectuó la correlación de Spearman el cual arrojo un 0.636. Los resultados indican la relación significativa entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto. Esto se evidencia tanto por la correlación de Spearman, que salió 0.636, asi como por el valor del chi cuadrado, que nos dio el valor menor a 0.05. En consecuencia, si hay una relación entre estas variables.

Bajo el mismo concepto se efectuó un análisis inferencial que permitió dar a conocer si el objetivo específico 4 se cumplió, para lo que se efectuó la correlación de Spearman obteniéndose Rho = (0.709). Esto se respalda por el valor obtenido en la prueba de correlación, indicando una relación positiva entre ambas variables. Además, el valor menor a 0.05 en la prueba de chi cuadrado confirma la existencia de una relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución de gasto.

Bajo el mismo concepto se efectuó un análisis inferencial que permitió dar a conocer si el objetivo específico 5 se cumplió, para lo que se efectuó la correlación de Spearman obteniéndose un Rho = (0.687). Esto se sustenta con el valor obtenido en la prueba de correlación, indicando una conexión notable entre ambas variables. Además, el valor menor a 0.05 en la prueba de chi cuadrado confirma que si hay una relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución de gasto.

CONCLUSIONES

I. En conclusión, respecto a la hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021, por medio del coeficiente de correlación de Spearman dio como resultado un valor de (0.849), esto sugiere que existe una relación positiva alta, cumpliendo así el objetivo del estudio. Además, basándonos en los resultados de la estadística descriptiva, se concluye que el control interno en la Municipalidad Distrital de San Sebastián es regular en un 40%. y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la ejecución del gasto no es eficiente debido a que la entidad no cuenta con un control interno eficiente. Esto sugiere que un buen sistema de control interno puede contribuir a una gestión financiera más eficaz, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y efectiva.

II. Entonces, en conclusión, en relación con la hipótesis específica 1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021, por medio del coeficiente de correlación de Spearman arrojó un valor de (0.679), lo que sugiere que el nivel de relación entre las variables es moderadamente positivo, cumpliendo así con el objetivo del estudio. Por otra parte, en base a los resultados obtenidos de la estadística descriptiva se concluye que el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de San Sebastián es regular en un 56.7% y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la ejecución del gasto no es eficiente debido a que la no haya un buen ambiente de control dentro de la entidad por lo que el control interno es deficiente. A partir de lo resultados se señala que mientras haya un adecuado ambiente de control se efectuara de marea eficiente la ejecución del gasto.

III. En conclusión, en relación con la hipótesis específica 2, que establece la existencia de una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián durante el periodo 2021, el coeficiente de correlación de Spearman dio como resultado un valor de (0.627). Esto sugiere que el nivel de relación entre estas variables es positiva moderada cumpliendo así con el objetivo del estudio. Por otra parte, en base a los resultados obtenidos de la estadística descriptiva se concluye que evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de San Sebastián es malo en un 46.7% y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la falta de eficiencia en la ejecución del gasto se debe a la inadecuada realización de la evaluación de riesgos dentro de la entidad, lo que resulta en un control interno deficiente.

IV. En conclusión, en relación con la hipótesis específica 3, que plantea la existencia de una relación significativa entre las actividades de control gerencial y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián durante el periodo 2021, el coeficiente de correlación de Spearman arrojó un valor de (0.636). Esto indica que el nivel de relación entre estas variables es moderadamente positivo, lo que confirma el cumplimiento del objetivo del estudio.

Por otra parte, en base a los resultados obtenidos de la estadística descriptiva se concluye que las actividades de control gerencial en la Municipalidad Distrital de San Sebastián son regulares en un 70% y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la ejecución del gasto no es eficiente debido a que la no se realiza de manera eficiente las actividades de control gerencial dentro de la entidad por lo que el control interno es deficiente. A partir de los resultados se señala que mientras se realice de manera adecuada las

actividades de control gerencial se efectuara de marea eficiente la ejecución del gasto.

V. En conclusión, en relación con la hipótesis específica 4, que plantea la existencia de una relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián durante el periodo 2021, el coeficiente de correlación de Spearman arrojó un valor de (0.709). Esto indica que el nivel de relación entre estas variables es alto, cumpliendo así con el objetivo del estudio. Por otro lado, según los resultados obtenidos del análisis estadístico descriptivo se concluye que la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de San Sebastián son regulares en un 56.7% y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la ejecución del gasto no es eficiente debido a que la no se maneja de manera eficiente la información y comunicación dentro de la entidad por lo que el control interno es deficiente. A partir de los resultados se señala que una gestión eficiente del gasto se logrará siempre y cuando exista un manejo adecuado de la información y la comunicación.

VI. En conclusión, respecto a la hipótesis especifica 5: Existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución de gasto en la Municipalidad Distrital de San Sebastián del periodo 2021, a través del coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo un valor de (0.687). Esto indica que existe una relación positiva moderada., cumpliendo así con el objetivo del estudio. Por otra parte, según los resultados obtenidos del análisis estadístico descriptivo se concluye que la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de San Sebastián es regular en un 50% y la ejecución del gasto va de malo a regular en un 36.7%; por lo que se señala que la ejecución del gasto no es eficiente debido a que la no se realiza de manera eficiente la supervisión y monitoreo dentro de la entidad por lo que el control interno es

deficiente. A partir de los resultados se señala que mientras se realice de manera eficiente la supervisión y monitoreo se efectuara de marea eficiente la ejecución del gasto.

RECOMENDACIONES

Nuestra recomendación va dirigida al área de administración de la entidad edil de San Sebastián:

I. Implementar reuniones periódicas con los responsables de las áreas de tesorería, planificación, contabilidad, abastecimiento para lograr el control y mejorar continuadamente los procesos para la ejecución de los gastos.

II. Implementar programas de capacitación en las áreas de tesorería, planificación, contabilidad, abastecimiento para lograr identificar en que parte del proceso se encuentra ubicado su labor en la ejecución del gasto.

III. Desarrollar estrategias para prevenir algunas situaciones de riesgo y amenazas que se pudieran dar al momento de la ejecución de gastos en las diferentes áreas como contabilidad, planificación, tesorería y abastecimiento

IV. Implementar un marco integrar para mejorar las diferentes acciones de la administración interna a nivel administrativa y/o gerencial para lograr una eficiencia y eficacia en el gasto presupuestario.

V. Implementar un programa de comunicaciones entre las diferentes áreas administrativas como son contabilidad, abastecimiento, tesorería y planificación a fin de realizar una buena ejecución presupuestaria

VI. Implementar un plan de trabajo donde se plantea que las supervisiones se den de manera permanente para así asegurar y o garantizar que los dineros del estado se utilicen de manera correcta

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. (2022). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas.* Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf

Alayo Pérez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014.* Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alva Oblitas, M. M., & Cava Millián, C. E. (2018). *Control interno de bienes patrimoniales y el sinceramiento de los estados financieros de la municipalidad provincial de San Martín, periodo 2016.* Tarapoto - Peru: Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3129/1/CONTABILIDAD%20-%20Mar%c3%ada%20Magdalena%20Alva%20Oblitas%20%26%20Cynthia%20Eunice%20Cava%20Milli%c3%a1n.pdf

Álvarez Illanes, J. F., & Alvarez Pedroza, A. (2011). *Presupuesto público comentado 2011, presupuesto por resultados y presupuesto participativo.* Lima: Instituto Pacífico. Obtenido de https://www.worldcat.org/es/title/presupuesto-publico-comentado-2011-presupuesto-porresultados-y-presupuesto-participativo/oclc/711713747

Apaza Mamani, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asilo.* Puno - Perú: Universidad Nacional Del Altiplano. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RNAP_dc2709fcda4034017625f9477b80bb32/Description#tabnav

Auditool. (2014). Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/principio-1-de-coso-iii-demuestra-compromiso-con-la-integridad-y-los-valores-eticos

Auditool. (2015). Obtenido de https://www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-informacion-y-comunicacion-comunica-externamente-

principio-15-de-coso-iii#:~:text=Comunica%20externamente%20%2D%20Principio%2015%20de%20COSO%20III,-18%20Marzo%202015&text=La%20organizaci%C3%B3n%20se

Baca Rojas, A. M., & Brenda Katherine, P. M. (2019). *Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, periodo 2017.* Cusco - Perú: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2964/Angie_Brenda_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

BCRP. (2020). Obtenido de https://www.bcrp.gob.pe/docs/Transparencia/glosario/glosario-contrataciones.pdf

Boada Chuquiure , M. (2018). *Control interno en la municipalidad distrital de San Borja – 2017.* Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26415/Boada_CHM.pdf?sequence=4

Camacho Villota, W., Gil Espinoza, D., & Paredes Tobar, J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html

Camargo, S. (2022). Obtenido de https://www.significados.com/evaluacion/

Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.

Castellnou, R. (2023). Obtenido de https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico

Choquemamani Vera , R. (2018). *El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018.* Madre de Dios: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27472/choquemamani_vr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cisneros, L. (2020). Obtenido de https://www.qbd.lat/cual-es-la-importancia-de-una-revision-periodica-en-un-sistema-computarizado/?v=42983b05e2f2

Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Decreto Legislativo N° 1017 - Ley de Contrataciones del Estado. (2017). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_dl1017.pdf

Directiva Nº 005-2010-EF/76.01 - Directiva para la Ejecución Presupuestaria. (2010). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/ejecucion-presupuestal/7362-directiva-n-005-2010-ef-76-01/file

Dqsglobal. (30 de Enero de 2022). *Dqsglobal.com*. Obtenido de Dqsglobal: https://www.dqsglobal.com/es-mx/acerca-de/certificacion/que-es-una-certificacion

Ecured. (2019). Obtenido de https://www.ecured.cu/T%C3%A9cnicas_de_Recolecci%C3%B3n_de_Informaci%C3%B3n

Espino, K. (2020). Obtenido de https://www.enfoquederecho.com/2022/01/25/infoque-en-que-consiste-la-informacion-relevante/

Fernández de la Cigoña, J. R. (2022). Obtenido de https://www.sage.com/es-es/blog/que-es-un-arqueo-de-caja-y-algunos-ejemplos/#:~:text=El%20arqueo%20de%20caja%20es,cobros%20y%20pagos%20en%20efectivo.

Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí.* Ibarra - Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf

Hackbart, M., & Ramsey, J. (1999). Gestión de recursos públicos: ejecución presupuestaria. *Journal of Public Budgeting Accounting & Financial Management*. doi:https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-02-1999-B002

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion.* Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf

Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO.* Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.

Mantilla, S. (2015). *Control interno informe COSO.* Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.

MEF. (2018). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf

MEF. (2019). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/que_es_siafgl.pdf

MEF. (2020). Obtenido de https://contaduriageneral.lapampa.gob.ar/ejecucion-presupuestaria.html#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20presupuestaria%20es%20una,oportunidad%20previstos%20en%20el%20mismo.

Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno.* Ancash: Universidad Cátolica los Ángeles de Chimbote.

Muñiz González, L. (2009). *Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto.* Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-nPGWEj5OfsC&oi=fnd&pg=PA15&dq=Control+presupuestario.+Planificaci%C3%B3n,+elaboraci%C3%B3n+y+seguimiento+del+presupuesto&ots=edLPiz5ZaG&sig=lngtABDySZmOeCaxyuu_uiYVebM#v=onepage&q=Control%20presupuestario.%20Pla

OAS. (2020). *Guía de autoevaluación de riesgos en el sector público*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_64.pdf

Ochseenius Robinson, I. A. (2018). *Mecanismos de control interno que complementa y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española.* Zaragoza - España: Universidad de Zaragoza. Obtenido de https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf

Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades Letamendi en el período 2016-2017.* Guayaquil - Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de

http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf

Peña Peña, J. L. (2018). *Gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas de la oficina de abastecimiento y almacenes de la municipalidad provincial de Bellavista, año 2017.* Bellavista - Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). *peru.gob.pe*. Obtenido de peru.gob.pe: https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF

Poaquiza Sailema, A. d. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.* Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf

Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF.* Peru: Diskcopy.

Rodríguez Jaimes, L. (2019). *Propuesta de un diseño de un sistema de control interno basado en la política contable para el departamento de cartera para la empresa Transportadores Unidos de los Andes T.U.A S. A.* Bucaramanga - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/aec9ee03-57ee-47d9-ac0e-f460b7e9b4ee/content

Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/

Rosales. (2018). Obtenido de https://deconceptos.com/general/procedimiento

Rozas Flores, A. E. (2018). Comunicaciones de auditoria en entidades publicas. *Quipukamayoc*.

Saliter, I., Sicilia, M., & Steccolini, I. (2018). Presupuestos públicos y presupuestación en Europa: estado del arte y retos futuros. *The Palgrave Handbook of Public Administration and Management in Europe*. doi:https://doi.org/10.1057/978-1-137-55269-3_7

Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030.* Bogota - Colombia: Universidad Externado de Colombia. Obtenido de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez Galán, J. (2021). Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html

Sanchez Galan, J., & Francisco Lopez, J. (1 de Julio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/certificacion.html

TEC. (2021). Obtenido de https://www.tec.ac.cr/valoracion-riesgo

UNIR. (2020). Obtenido de https://www.unir.net/empresa/revista/estructura-empresarial/

USP. (2020). Obtenido de https://usp.funcionpublica.gob.mx/SPC/subsist_EvaluacionDelDesempeno/documentos/CURSO_EVALUACION%20DEL%20DESEMP.pdf

Vergara Quiroz, D. (2019). *El control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017.* Cusco - Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/3899/253T20191007.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Viña Echevarría, R. E. (2022). Obtenido de https://www.gestiopolis.com/procedimiento-para-la-evaluacion-integral-del-sistema-de-control-interno/#:~:text=La%20evaluaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20no%20solo%20mejora,con%20eficiencia%2C%20eficacia%20y%20equidad.

Vivanco Vergara, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*.

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes