

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES

ESCUELA DE PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis:

**Normas de control interno y su efecto en la ejecución financiera de gastos en la
Municipalidad Distrital de Circa, 2022**

Asesor:

Mag. Huaraca Aedo, Luis

Autor:

Huachaca Elguera, Guido

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Abancay- Apurímac – Perú

2025

Acta de sustentación



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 016

En la ciudad de Abancay, a los **11** días del mes de **julio** del **2025**, siendo las **08:30 am** horas, se reunieron los integrantes del Jurado designados por Resolución Directoral N° **0196-2025-UTEA-FCJCS-EPC** de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Maryluz Elguera Hilares
Dictaminante :	Mg. Romy Elizabeth Mendoza Chacon
Replicante :	Mg. Hernan Collado Benites

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

“Normas de Control Interno y su efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022”

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: **Huachaca Elguera, Guido**
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **Aprobado** (S):

Por: **Mayoría**
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Huachaca Elguera, Guido	Aprobado

Siendo las 10:15 am. horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: **Mg. Elguera Hilares Maryluz**
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: **Mg. Mendoza Chacon Romy Elizabeth**
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: **Mg. Collado Benites Hernan**
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*) **Mayoría:** Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad:** Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.

(**) 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Reporte de similitud






16% Similitud general

El porcentaje de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada documento.

Desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 13%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 11%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Huachaca Elguera Guido
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	43604705
URL (ORCID)	:	https://orcid.org/0009-0005-1962-861X
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	CPC. Luis Huaraca Aedo
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	40498279
URL (ORCID)	:	https://orcid.org/0000-0003-3450-4410
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	:	2022
Fuente de Financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	16%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford# 5.09.02

Dedicatoria

A mi esposa y mis hijos Camila, Neil y Rafael, tu amor y apoyo han sido la base de nuestro hogar. Esta tesis es un tributo a la colaboración, paciencia y comprensión que has brindado a lo largo de este viaje académico. Gracias por ser un pilar de fortaleza y un ejemplo para nuestros hijos. Tu presencia en mi vida es un regalo invaluable, y este logro es dedicado a todos ustedes.

Agradecimiento

A dios, por darme, la sabiduría, paciencia y las secciones constantes que me ha permitido seguir adelante en este proceso. A la Universidad Tecnología de los Andes, por ofrecerme esta bonita carrera y poder seguir superándome y cumplir con mis metas trazadas y superarme como personal y al Mag. Luis Huaraca Aedo, por la sugerencias y paciencia para guiar mi aprendizaje durante esta etapa muy importante de mi vida.

Resumen

La investigación tuvo como objetivo Evaluar de qué manera las normas de control interno tienen efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa-2022. Fue de tipo básica, con un nivel correlacional. Para llevar a cabo esta investigación, se considerarán los datos correspondientes del año 2022 (enero a diciembre) y se realizó en el Distrito de Circa. Se obtuvo como resultados que el 79.17%, percibe que las normas de control interno se cumplen de manera adecuada, el 16.67% de los trabajadores considera que existe un bajo cumplimiento de las normas de control interno y el 4.17% de los empleados percibe un alto cumplimiento de las normas de control interno. En cuanto a la ejecución financiera de los gastos el 70.83% de los trabajadores, percibe un nivel adecuado un 20.83% de los trabajadores considera que existe un bajo nivel de ejecución financiera y el 8.33% de los empleados percibe un alto nivel de ejecución financiera. Se realizó un análisis de correlación entre las normas de control interno y la ejecución financiera de gastos donde se muestra con un coeficiente de Rho de Spearman de 0.970, con un p – valor menor de 0.05, que existe una relación positiva muy fuerte entre ambas variables. Concluyendo que las normas de control interno tienen efecto positivo en la manera en que se ejecutan los gastos.

Palabras claves: Normas de control interno, ejecución financiera de gastos, municipalidad.

Abstract

The objective of the research was to evaluate how internal control standards have an effect on the financial execution of expenses in the District Municipality of Circa-2022. It was of a basic type, with a correlational level. To carry out this research, the corresponding data for the year 2022 (January to December) will be considered and it was carried out in the District of Circa. The results obtained were that 79.17% perceive that the internal control standards are adequately complied with, 16.67% of workers consider that there is low compliance with the internal control standards and 4.17% of employees perceive high compliance with the internal control standards. Regarding the financial execution of expenses, 70.83% of workers perceive an adequate level, 20.83% of workers consider that there is a low level of financial execution and 8.33% of employees perceive a high level of financial execution. A correlation analysis was performed between internal control standards and the financial execution of expenses, which shows a Spearman's Rho coefficient of 0.970, with a p-value less than 0.05, showing that there is a very strong positive relationship between both variables. It was concluded that internal control standards have a positive effect on the way expenses are executed.

Keywords: Internal control standards, financial execution of expenses, municipality.

Índice general

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud.....	iii
Metadatos.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice general.....	ix
Índice de tablas	xii
Índice de figuras.....	xiii
Índice de anexos.....	xiv
Acrónimos.....	xv
I. Introducción.....	16
II. Planteamiento del problema.....	18
2.1. Descripción y formulación del problema.....	18
2.2. Objetivos.....	21
2.2.1. Objetivo General.....	21
2.2.2. Objetivos Específicos.....	22
2.3. Justificación.....	22
2.4. Hipótesis.....	23
2.5. Variables.....	24
III. Marco teórico.....	27
3.1. Antecedentes de Investigación.....	27

3.2. Bases teóricas.....	35
3.3. Definición de términos.....	47
IV. Metodología.....	52
4.1. Tipo de investigación y nivel de investigación.....	52
4.2. Ámbito temporal y espacial.....	52
4.3. Población y muestra.....	53
4.4. Instrumentos.....	54
4.5. Procedimientos.....	54
4.6. Análisis de datos.....	55
4.7. Consideraciones Éticas.....	55
V. Resultados y discusión.....	57
VI. Conclusiones.....	78
VII. Recomendaciones.....	80
VIII. Bibliografía.....	82
IX. Anexos.....	87

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	24
Tabla 2. Variable: Normas de control interno - Dimensión 1: Entorno de control Interno	56
Tabla 3. Variable: Normas de control interno - Dimensión 2: Evaluación de riesgo	57
Tabla 4. Variable: Normas de control interno - Dimensión 3: Actividades de control.....	59
Tabla 5. Variable: Normas de control interno.....	61
Tabla 6. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios.....	62
Tabla 7. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 2: Créditos presupuestarios	64
Tabla 8. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos.....	66
Tabla 9. Variable: Ejecución financiera de gastos.....	68
Tabla 10. Prueba de normalidad.....	70
Tabla 11. Normas de control interno y la ejecución financiera de gastos.....	71
Tabla 12. Entorno de control y la ejecución financiera de gastos.....	71
Tabla 13. Evaluación de riesgos y la ejecución financiera de gastos.....	72
Tabla 14. Actividades de control y la ejecución financiera de gastos.....	73

Índice de figuras

Figura 1. Variable: Normas de control interno - Dimensión 1: Entorno de control Interno	56
Figura 2. Variable: Normas de control interno - Dimensión 2: Entorno de control Interno	58
Figura 3. Variable: Normas de control interno - Dimensión 3: Actividades de control	59
Figura 4. Variable: Normas de control interno	61
Figura 5. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios	63
Figura 6. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 2: Créditos presupuestarios	65
Figura 7. Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos	67
Figura 8. Variable: Ejecución financiera de gastos	68

Índice de anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	87
Anexo 2. Instrumento aplicado.....	89
Anexo 3. Base de datos.....	92
Anexo 4. Validación de instrumento.....	93
Anexo 5. Carta de consentimiento y asentimiento de trabajo de investigación.....	96
Anexo 6. Fuente de la información de la investigación.....	97
Anexo 7. Acervo fotográfico.....	98

Acrónimos

CNC: Consejo Normativo de Contabilidad

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

GPR: Guía Recomendada de Buenas Prácticas

IFAC: Federación Internacional de Contadores

IPSAS: Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

IPSASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

NICSP: Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público

NIC: Norma Internacional de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

I. Introducción

El control interno, según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), se define como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos en las categorías de operaciones, información financiera y cumplimiento de las normativas aplicables. Este sistema incluye varias dimensiones, tales como el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, las cuales actúan en conjunto para minimizar errores y fraudes.

La ejecución financiera de gastos se refiere al proceso de utilización de los recursos financieros asignados a una entidad para cumplir con sus objetivos y planes operativos. Una adecuada ejecución financiera implica no solo gastar los fondos de acuerdo con el presupuesto, sino también hacerlo de manera eficiente y eficaz, asegurando que cada gasto contribuya al logro de los resultados previstos. La ejecución financiera de gastos está directamente relacionada con el control interno, ya que un sistema de control bien implementado proporciona los mecanismos necesarios para verificar que los recursos se utilicen conforme a las normativas y directrices establecidas, garantizando así la transparencia y la rendición de cuentas.

El presente estudio tiene como objetivo principal evaluar de qué manera las normas de control interno tienen efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa-2022. Los resultados de esta investigación permitirán comprender la importancia de un sistema de control interno robusto y cómo este puede influir en la gestión financiera de las entidades públicas. Al abordar el entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control, esta investigación busca aportar conocimientos que

contribuyan al fortalecimiento de los procesos internos y la optimización de los recursos públicos en el contexto de la gestión municipal.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

2.1.1. Descripción del problema

En América Latina, los múltiples escándalos de corrupción han generado una creciente preocupación por la administración de recursos públicos, especialmente en la ejecución de obras públicas. Estas obras tienen una relación directa con el desarrollo social y económico de la población, lo que las convierte en un punto crucial para el crecimiento sostenible de la región. Ante esta situación, se han implementado diversas medidas preventivas para garantizar una gestión transparente y eficiente de los recursos públicos. Sin embargo, persisten desafíos significativos, lo que subraya la necesidad de que las instituciones actualicen y fortalezcan sus marcos regulatorios para adaptarse a las demandas de un entorno cada vez más exigente en términos de rendición de cuentas.

Uno de los problemas más críticos a nivel internacional es la inadecuada ejecución financiera. Este desafío se origina, en gran parte, debido al incumplimiento del proceso presupuestario por parte de los servidores públicos. En muchos casos, los encargados de la administración y gestión financiera no planifican ni organizan correctamente la distribución de los recursos presupuestales entre las distintas áreas de la institución. Este desorden administrativo resulta en la incapacidad de cumplir con los compromisos adquiridos, ya que los recursos disponibles son insuficientes para alcanzar los objetivos planteados. La falta de control interno adecuado exacerba esta problemática, creando un círculo vicioso de ineficiencia y falta de confianza en las instituciones públicas.

A nivel nacional la Revista Grupo Propuesta Ciudadana (2021), reporta que, en el Perú, el Congreso de la República aprobó un presupuesto público para el año fiscal 2022 de S/ 197,002 millones. Este presupuesto fue distribuido de la siguiente manera: 18.2 % dirigido

al sector Educación, 11.4 % asignado al sinceramiento de la deuda pública, 11.3 % destinado al sector Salud, y 9.7 % para Transportes y Comunicaciones. A pesar de esta asignación, el presupuesto no logró generar los impactos positivos esperados ni en términos de mejora de las condiciones de vida de la población ni en el proceso de reactivación económica del país.

En el caso del sinceramiento de la deuda pública, el objetivo de mejorar la sostenibilidad financiera del Estado no fue alcanzado de manera significativa, perpetuándose los problemas relacionados con el cumplimiento de los compromisos económicos del gobierno. Además, a nivel de los gobiernos ejecutivos, regionales y locales, las necesidades básicas de la población siguen insatisfechas. Esto pone en evidencia que, aunque se asignaron recursos considerables a sectores prioritarios, no se lograron resultados que impacten directamente en el bienestar de los ciudadanos, lo cual refleja limitaciones en la eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestaria.

Este panorama refuerza la necesidad de mejorar los mecanismos de planificación, ejecución y control del gasto público. Un enfoque más estratégico podría permitir que los recursos asignados a los sectores prioritarios tengan un efecto real en la reducción de las brechas sociales, el fortalecimiento de la economía y el cumplimiento de las responsabilidades financieras del Estado. Además, resalta la importancia de un control interno efectivo y una adecuada rendición de cuentas para garantizar que las inversiones públicas se traduzcan en beneficios tangibles para la población.

En la Municipalidad Distrital de Circa Provincia de Abancay departamento de Apurímac, se ha identificado numerosos casos de irregularidades en la ejecución financiera de gastos, a pesar de contar con normas de control interno establecidas, así como contar con un departamento encargado de su implementación.

Estas irregularidades están vinculadas con el pago de obligaciones contraídas con los proveedores, los que no cumplen el debido proceso, es decir, es ausente la verificación

de la calidad y cantidad de los bienes y servicios recibidos, tal es así que en muchas situaciones se han ejecutado pagos en exceso a proveedores, se han realizado órdenes de compra de adquisiciones que ameritaban un proceso de licitación, sin embargo, se realizaron fraccionamientos, inobservando los mecanismos de control.

El personal contratado, responsable de la administración financiera, así como del control interno la entidad, presenta un déficit en cuanto capacitaciones, destrezas y habilidad de conocimiento de normas de control interno, herramientas indispensables para llevar a cabo sus labores de forma eficiente y eficaz. Esto puede generar consecuencias negativas en el manejo de los recursos económicos y financieros de la entidad.

Asimismo, se ha notado que existe una carencia de supervisión y monitoreo por parte de las autoridades locales, lo que ha contribuido al incumplimiento de las normas y reglamentos establecidos para el manejo y control de los fondos públicos. Esta inoperancia del ejercicio de funciones, puede llevar a la aparición de problemas financieros, tales como malversación de fondos, gastos indebidos, y falta de transparencia y rendición de cuentas.

Por lo tanto, es fundamental que se implementen medidas efectivas para mejorar la capacitación y el apoyo al personal encargado de la gestión financiera y el control interno, y que se fomente la supervisión rigurosa por parte de las autoridades competentes para garantizar la correcta aplicación de las normas y procedimientos establecidos.

Estas situaciones también se ha determinado la incompatibilidad entre la Ley Anual del Presupuesto del Sector Público y la Ley de Contrataciones y adquisiciones con el Estado, lo que origina entrampamientos en el proceso de ejecución presupuestal y administrativo por estas situaciones se ve afectado la eficiencia y efectividad de la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Circa, en consecuencia, existe insatisfacción de los ciudadanos.

La ausencia de la implementación sistema de control interno, origina una distorsión en la afectación presupuestal, distorsión en la Información Financiera, económica,

patrimonial y presupuestal de la administración municipal puede dar lugar a múltiples inconvenientes y dificultades, que incluyen:

Irregularidades en el uso de los recursos: La falta de controles adecuados puede llevar a la utilización inadecuada de los recursos públicos, lo que puede generar gastos innecesarios y/o malversación de fondos.

Pérdida de eficiencia y eficacia en la gestión financiera: La falta de control interno puede resultar en una gestión financiera ineficiente, lo que puede generar retrasos en los procesos y aumento de los costos, afectando la calidad de los servicios prestados.

Falta de transparencia en la gestión financiera: La falta de aplicación adecuada de las normas de control interno puede llevar a la falta de transparencia en la gestión.

Se plantea como problema general: ¿De qué manera las normas de control interno tienen efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022?

Y como problemas específicos:

¿De qué manera el entorno de control contribuye en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022?

¿Cómo la evaluación de riesgo contribuye en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022?

¿En qué medida las actividades de control contribuyen con la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Evaluar de qué manera las normas de control interno tienen efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022.

2.2.2. Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el entorno de control contribuye en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022.

Identificar como la evaluación de riesgos contribuye en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022.

Determinar en qué medida las actividades de control interno contribuyen en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022.

2.3. Justificación

2.3.1. Justificación por conveniencia

La investigación sobre las normas de control interno y su efecto en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa es conveniente porque permite identificar posibles deficiencias en los procesos administrativos y financieros de la institución. Comprender cómo se aplican y cumplen estas normas es crucial para mejorar la gestión de los recursos públicos, garantizar la transparencia y fomentar la eficiencia en el uso de fondos. Esto es especialmente relevante para las municipalidades, ya que su correcta administración afecta directamente la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad.

2.3.2. Justificación social

Desde una perspectiva social, esta investigación tiene una gran relevancia, ya que la correcta ejecución financiera de los gastos en una municipalidad impacta directamente en el bienestar de los ciudadanos. Un manejo adecuado de los recursos públicos se traduce en mejores servicios y obras públicas, lo que contribuye al desarrollo social y económico de la comunidad. Al analizar cómo las normas de control interno influyen en esta ejecución, se pueden proponer mejoras que beneficien a la población en términos de una gestión más eficiente y transparente.

2.3.3. Justificación práctica

La justificación práctica radica en la posibilidad de aplicar los resultados de esta investigación para mejorar los procesos internos de la Municipalidad Distrital de Circa. Los hallazgos pueden servir como base para la implementación de nuevas estrategias de control y gestión financiera que optimicen el uso de los recursos. Además, al identificar áreas de mejora, se pueden desarrollar capacitaciones y guías prácticas para los funcionarios, promoviendo una cultura organizacional enfocada en la eficiencia y el cumplimiento normativo.

2.3.4. Justificación conceptual

Conceptualmente, esta investigación contribuirá a ampliar el conocimiento sobre el vínculo entre las normas de control interno y la ejecución financiera. Aportará un marco teórico que relaciona los principios del control interno con la eficacia financiera en el contexto de las entidades municipales. Además, permitirá identificar las mejores prácticas y los principales obstáculos en la aplicación de estas normas, enriqueciendo la literatura existente y ofreciendo nuevas perspectivas para futuros estudios.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

Las normas de control interno tienen efecto positivo en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

El entorno de control contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa, 2022.

La evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa, 2022

Las actividades de control contribuyen significativamente en la ejecución financiera gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022

2.5. Variables

Variable 1: Normas de control interno:

Las normas de control interno son un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para garantizar la confiabilidad, integridad y transparencia de la información financiera de una organización. Estas normas buscan prevenir errores, fraudes y malversaciones, y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la contabilidad y las finanzas. (IFAC, 2018)

Variable 2: Ejecución financiera de gastos

Fase del ciclo financiero que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Tabla 1.*Operacionalización de variables*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<p>Normas de control interno:</p> <p>Las normas de control interno son un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para garantizar la confiabilidad, integridad y transparencia de la información financiera de una organización. Estas normas buscan prevenir errores, fraudes y malversaciones, y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la contabilidad y las finanzas. (IFAC, 2018)</p>	<p>Dimensión 1: Entorno de control Interno</p> <p>Para fomentar un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso (IFAC, 2018).</p>	<p>1.1 Entorno de Control</p> <p>1.2. Estructura organizacional</p>	<p>1 - 5</p>	
	<p>Dimensión 2: Evaluación de riesgo</p> <p>Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados (IFAC, 2018).</p>	<p>2.1 Evaluación de riesgos</p> <p>2.2. Organización</p>	<p>6 - 10</p>	<p>Ordinal: Siempre (5); Casi Siempre (4); A veces (3); Casi Nunca (2); Nunca (1)</p>
	<p>Dimensión 3: Actividades de control</p> <p>Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (IFAC, 2018).</p>	<p>3.1. Procedimientos de control.</p> <p>3.2. Políticas y procedimientos</p>	<p>11 - 15</p>	

Ejecución financiera de gastos	Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios	1.1. Ejecución financiera de gastos.	
	Es un acto administrativo que tiene el propósito de garantizar que la entidad cuente con la ejecución financiera de los recursos disponibles utilizable y libre de afectación, para realizar el compromiso del gasto con obligación al presupuesto de la entidad autorizado para el periodo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)		
	Dimensión 2: Créditos presupuestarios	1.2. Ejecución presupuestaria	16 - 20
Fase del ciclo financiero que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.	La asignación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).	2.1. Créditos presupuestarios	
(Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)		2.2. Sector Público	21 - 25
	Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos	3.1 Control de ejecución de gastos	
	El cual puede definirse como el conjunto de herramientas, mecanismos y acciones que facilitan el seguimiento del presupuesto con el que cuenta una organización. Este seguimiento es necesario para controlar las cuentas de gastos, como la parte que hace referencia al control del estado de gestión. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).	3.2. Estado de Gestión	26 - 30

Nota: Elaboración propia.

III. Marco teórico

3.1. Antecedentes de Investigación

3.1.1. A nivel internacional

Wonder et al. (2018), menciona en su artículo de investigación titulado “Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority” encontró que los sistemas de control interno son un factor importante para la mayoría de las organizaciones, con TI específico. Se dice que es el fundamento de las cosas. Es un activo intangible de la organización y no debe subestimarse. Las actividades de control interno para asegurar la calidad de las ejecuciones financieras establecen metas agresivas. Esto es especialmente cierto cuando todos los involucrados se sienten comprometidos con sus responsabilidades. De esta manera, la calidad de la información financiera es comparable, comprensible, relevante y confiable. En este contexto, este estudio examina el impacto de los sistemas de control interno del gobierno en la calidad de los informes financieros en Ghana, usando el ejemplo de la Autoridad de Ingresos de Ghana. Específicamente, el estudio examina la naturaleza y la calidad de la información financiera y el impacto de los sistemas de control interno del gobierno en la calidad de la información financiera. Se utilizaron técnicas de muestreo simple y muestreo aleatorio por cuotas para seleccionar 24 individuos como tamaño de muestra para el estudio. Se empleó un instrumento de recopilación de información basado en preguntas para obtener los datos necesarios.

Las matrices de correlación se utilizan para examinar la relación entre los sistemas de control interno del gobierno y la calidad de la información financiera. El estudio encontró que, contrariamente a las expectativas, el monitoreo de señales como un elemento del sistema de control interno tiene un impacto negativo, pero estadísticamente significativo en

los informes de calidad financiera. El estudio también muestra que la calidad de los informes financieros mejora a medida que mejora la unidad de recaudación. El estudio recomienda que los gobiernos se aseguren de que los sistemas de control interno estén adecuadamente monitoreados y regulados.

Rayhnayaka & Kalpani (2021), en su artículo de investigación “Impact of internal control on financial performance: Evidence from Sri Lanka” tienen como objetivo proporcionar evidencia empírica sobre la relación entre el control interno y el desempeño financiero en empresas manufactureras seleccionadas. Luego examinamos cómo la importancia de cada elemento de control interno afecta el desempeño financiero. El propósito de este libro blanco es identificar el impacto de los controles internos en el desempeño financiero. Los datos se recopilaron mediante cuestionarios físicos y en línea e informes anuales de tres empresas manufactureras que cotizaron en la Bolsa de Valores de Colombo en 2019 y se analizaron mediante un análisis de regresión múltiple. Los resultados muestran que el ambiente de control, las evaluaciones de riesgo, las actividades de control, la información y las comunicaciones y la supervisión del control no tienen un impacto material en el desempeño financiero individual. Sin embargo, el sistema de control interno conformado por todos estos componentes tiene un mayor impacto en el desempeño financiero. La investigación se limita al sector manufacturero. Se necesita investigación futura para examinar la relación entre los sistemas de control interno y el desempeño financiero en otros sectores. Este documento demuestra la importancia de que la gerencia reconozca la importante relación entre los factores que impulsan la efectividad de los controles internos y el desempeño financiero mejorado. Todos los componentes de un sistema de control interno son importantes, pero este estudio muestra que alinearlos adecuadamente puede mejorar el desempeño financiero.

Raad et al. (2021), en su artículo de investigación “The Impact of Internal Control Components on the Financial Performance, in the Iraqi Banking Sector” su principal objetivo era examinar el impacto entre los controles internos, los componentes (ICC) y el desempeño financiero (FP) en el sector bancario de Irak. El marco teórico fue basado en la teoría de la agencia. Se utilizó un enfoque cuantitativo utilizando modelos de ecuaciones estructurales (SEM) como diseño de estudio principal. Los datos se recopilaron de un panel de encuestados, incluidos directores financieros, directores ejecutivos, contadores, auditores internos y comités de auditoría seleccionados mediante un muestreo específico no aleatorio. El cuestionario de investigación real se distribuyó a 365 encuestados y los datos se analizaron mediante SEM para determinar el impacto entre el control interno y los componentes de desempeño financiero. Como resultado del estudio demostró que los componentes de los controles internos tienen un gran impacto. La relación significativa positiva fue la actividad control ($\beta = 0.311$, $p < 0.05$), seguido de evaluación de riesgos ($\beta = 0.203$, $p < 0.05$), monitoreo ($\beta = 0.176$, $p < 0.05$), control medio ambiente ($\beta = 0.164$, $p < 0.05$) e información y comunicación ($\beta = 0.157$, $p < 0.05$). En conclusión, la actividad de control es el factor ICC más dominante que afecta el desempeño financiero. actuación. La principal implicación del estudio es que los bancos iraquíes deberían centrarse en la mejora de los componentes de Control Interno para mejorar el desempeño financiero.

Zuraidah (2018), en su artículo de investigación “The effects of internal control system, financial management and accountability of NPOs: The perspective of mosques in Malaysia”. El objetivo principal era examinar la eficacia del sistema de control interno, la gestión financiera y la rendición de cuentas de las mezquitas de Malasia. Se distribuyeron 500 cuestionarios a presidentes y tesoreros de 250 mezquitas seleccionadas en Malasia, incluidas Sabah y Sarawak. El estudio sugiere que el registro adecuado y preciso de las transacciones financieras aumenta la responsabilidad de los directores ejecutivos y

contadores, aumentando su productividad y efectividad en el desempeño. La inclusión de estas variables tiene implicaciones importantes para ampliar nuestra comprensión de las prácticas de gestión financiera en organizaciones sin fines de lucro y generar nuevas oportunidades de investigación. Los resultados revelan cómo las mezquitas de Malasia están mejorando sus controles internos y su desempeño para lograr sus objetivos y misiones. La mejor forma de mejorar la productividad y la eficacia de las prácticas del sistema de control de gestión y la gestión financiera de la mezquita.

Korir et al. (2022), en su artículo de investigación “Effect of Internal Control Systems on Financial Performance of Selected Commercial Banks in Selected Counties in Kenya” notaron que la tendencia de muchos bancos a quebrar en Kenia significaba que la capacidad de liderazgo y la estabilidad del sistema de control interno menciona que tenía preguntas. y el desempeño de los bancos comerciales. Los reveses recientes están obligando a los reguladores y actores de la industria a repensar cómo las mejores instituciones alinean sus sistemas de control interno y cumplimiento como herramientas para garantizar la estabilidad y el buen desempeño. Este estudio evaluó el impacto de los sistemas de control interno en el desempeño de bancos comerciales seleccionados en distritos seleccionados de Kenia. Se empleó un diseño de estudio de correlación. Este estudio utilizó cuestionarios para recopilar datos primarios de 15 bancos comerciales seleccionados en los condados de Bomet y Kericho. El cuestionario será distribuido a 19 gerentes de sucursal, 13 subgerentes, 09 oficiales de crédito y 5 cajeros, para un total de 86 encuestados. Los hallazgos son beneficiosos para los bancos comerciales para los que se recopilaron los datos, ya que implementan varias recomendaciones clave relacionadas con el sistema de control.

3.1.2. Nivel nacional

Pérez (2022), realizó una investigación denominada “Impacto del control presupuestal en gestión de la Municipalidad distrital de la Perla-Callao periodos 2014-2015”

donde hizo el análisis del avance de la ejecución presupuestaria, además observar la verificación del proceso de verificación y credibilidad de la legalidad del presupuesto establecido por el órgano de administración del sistema presupuestario. La municipalidad brinda servicios al ciudadano además asesora a los funcionarios de la ciudad sobre cómo mejorar la gobernanza municipal para optimizar los recursos, reducir los riesgos anormales y satisfacer las demandas de servicios esenciales de los residentes. Por tanto, se verifica la ejecución presupuestal municipal y auditoría presupuestal, donde los procedimientos son operados por las direcciones municipales de planificación y gestión presupuestaria. El principal resultado de las entrevistas e investigaciones es que la implementación y funcionamiento del control interno incide en los resultados de la ejecución presupuestaria del municipio del distrito de La Perla-Callao; por otra parte, el MEF ha emitido un reglamento de control normativo, el cual establece que las asignaciones presupuestarias y las auditorías deben realizarse de acuerdo a los actos normativos actuales en materia de gestión presupuestaria, especialmente en los organismos estatales.

Barrios & Camarena (2020), en su estudio investigativo llamado “El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán” evalúa la correlación existente entre los controles internos y el presupuesto implementado por el Consejo del Condado de Huancán en 2020. El tipo de enfoque elegido para la investigación es cuantitativo y también se aplicó como un enfoque de correlación descriptivo. El nivel de investigación utilizó métodos deductivos e inductivos. Uso de técnicas de entrevista a treinta empleados fueron seleccionados aleatoriamente empleando cuestionarios de 40 preguntas en escala Likert. Los datos fueron procesados y tabulados usando el método estadístico chi-cuadrado de Pearson, arrojando un puntaje de prueba de hipótesis de 0.021. También concluyó que existía una relación importante y directa entre las variables, sugiriendo el

establecimiento de oficinas capacitadas específicamente en controles internos para administrar mejor los recursos con que cuenta la comunidad. Brinda servicios de calidad a ciudadanos y realiza capacitaciones periódicas para sus empleados.

Por otro lado Alayo (2019), en su estudio realizado denominado “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014” implementó un sistema de control interno y reducción de riesgos en todas las etapas previas a la operación para mejorar la gestión del sector financiero perteneciente, un sistema de control interno representa complejo concepto más allá de los procedimientos, estos más las autoridades públicas cuyo fin es proteger los activos de los riesgos y desviaciones que puedan afectarlos, incluyendo la organización y metodología del mismo. Se asegura la exactitud y exactitud de la información presupuestaria, financiera, económica, patrimonial y administrativa. o Supervisar la eficiencia operativa y, en última instancia, verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la empresa. Debido a que los recursos financieros provienen directamente de la comunidad, el departamento de finanzas es la más sensible de todas las organizaciones y requiere atención especial a sus procedimientos y operaciones. En el caso del Municipio de Comas, el escepticismo sobre las condiciones para la instalación del SCI, y las opiniones de los servidores del sector financiero al respecto, son muy graves dado que representan una grave debilidad del SCI. Ejecución de las tareas con la transparencia necesaria. Este hecho también revela una falta de confianza en los sistemas que influyen en el funcionamiento de los procesos financieros.

Alca & Ancajima (2019), en su estudio de investigaciones “El control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la provincia de San Ignacio, del departamento de Cajamarca en el año 2018” utiliza el modelo COSO para determinar, analizar y determinar la frecuencia de aplicación de los controles internos. Identifica las deficiencias actuales en el proceso de los sistemas administrativos y de control

interno para la ejecución del presupuesto, propone estrategias de acción concretas y tiene como objetivo mejorar el cumplimiento del presupuesto en los municipios de la Diócesis de San Ignacio. Este estudio adoptó un enfoque descriptivo e interpretativo, utilizando encuestas y entrevistas y análisis de documentos. Nuestra población está conformada por funcionarios en el campo de la planificación y el presupuesto, y para un enfoque cualitativo, la población fue agregada en las respectivas alcaldías distritales y parroquias locales. Los resultados obtenidos de las entrevistas se evaluaron mediante una se realizó la prueba llamada “correlación de Pearson”. Se encontró que la aplicación de un modelo de gobierno interno podría mejorar el uso de los recursos económicos y aumentar las partidas económicas de cada comunidad de manera efectiva y eficiente.

Victorio et al. (2017), en su estudio investigativo denominado “El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Amarilis” tuvo como principal objetivo identificar los controles internos y el efecto en las actividades de ejecución presupuestaria, recopiló información de una variedad de fuentes, incluidas encuestas, observaciones y revisiones de literatura, y se realizó de acuerdo con metodologías aceptadas. Se encuestó a 490 colaboradores quienes en un 80% mencionaron que el control interno influye positivamente en las actividades de ejecución presupuestal, teniendo como resultado el estudio una mejor gestión en la situación actual, recomendando que las actividades de control interno se implementen por completo en todas las áreas, además de alentar a las áreas cumplir con los controles internos y aplicarlos conscientemente.

3.1.3. A nivel regional y local

Vivanco (2019) En su investigación “Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018” cuyo objetivo fue “determinar la relación existente las variables descritas, la población y muestra es de 79 trabajadores en los cuales se emplearon las dos variables de estudio. El nivel de investigación

ha sido correlacional. La investigación utilizó el diseño no experimental, el instrumento utilizado para obtener datos fue el cuestionario que pasó por la validez y la confiabilidad cuyos resultados obtenidos se presentan textualmente y gráficamente. Por lo que, queda demostrado que existe relación altamente significativa entre las variables de investigación, para ello se utilizó la prueba de chi-cuadrado de Pearson, que permitió calcular el valor de significancia que calcula el contraste integral entre los cálculos de casilla observados y deseables, por lo tanto, la significancia es = 0,000 menor al valor de alfa (0,05), lo que determina que se rechace la hipótesis nula “Ho” y se confirma la hipótesis de investigación “Ha”, concluyendo que las variables de control interno y ejecución presupuestal y financiera están relacionados significativamente con un nivel de confianza del 95%. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman que tiene la prueba de significación o contraste de hipótesis de tipo bilateral (de dos colas) donde resultó el valor de Sig. (Bilateral) $0,000 < \alpha 0,05$, por lo que se reafirma que existe relación altamente significativa.

Turpo (2022), en el tema “Control interno y la información financiera en la gerencia Sub Regional de Cotabambas de la región Apurímac periodo 2021”, la presente investigación, tuvo por objetivo general analizar el control interno y cómo se relaciona con la información financiera en la Gerencia sub regional de Cotabambas de la Región Apurímac 2021, la metodología que se desarrollo fue de una investigación de tipo cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental, se aplicó a una muestra de 32 trabajadores de la gerencia sub regional de Cotabambas de la región Apurímac periodo 2021, como conclusión general se determinó que existe una correlación alta positiva entre la variable control interno e información financiera con un valor del coeficiente de Rho de Spearman de 0.989 este resultado indica que el grado de asociación entre el control interno y la información financiera es positiva alta, la prueba de hipótesis establecido que existe una influencia

significativa del control interno sobre la información financiera en la Gerencia sub regional de Cotabambas de la Región Apurímac 2021.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno

El control interno es una herramienta básica, necesaria e imprescindible en las instituciones públicas, asegurando la eficacia y eficiencia de todos los procedimientos que se llevan a cabo en el uso de los fondos y bienes del Estado y en la toma de decisiones y el cumplimiento de las normas. El control interno se reconoce como una herramienta mediante la cual los gerentes de todo tipo de organizaciones pueden obtener una seguridad razonable de que se han logrado los objetivos de la organización e informar a las partes interesadas al respecto (Taboada, 2018).

Objetivos de control interno:

García (2019), señala: Tienen como objetivo asegurar la efectividad de las actividades de una organización para facilitar y promover el desempeño de sus funciones.

- Asegurar los recursos institucionales y gestionar los riesgos potenciales.
 - Coordinar acciones y los recursos están dirigidos a lograr los resultados previstos.
 - Realizar una evaluación de la capacidad de la organización para abordar el proceso de registro de oportunidades de información, disponibilidad, confiabilidad y control organizacional.
 - Establecer acciones correctivas para evitar riesgos y lograr las metas de la agencia.
 - Establecer un mecanismo de revisión y evaluación del gobierno corporativo.
 - Implementar mecanismos y herramientas que apoyen la naturaleza de su negocio.
- (p. 67).

Gastos Financieros:

Los gastos financieros son una parte fundamental de la gestión financiera de cualquier organización, y se definen como "el costo que implica la obtención de recursos financieros a través de la emisión de títulos de deuda, préstamos bancarios, arrendamientos financieros o cualquier otra forma de financiamiento ajeno" (Gutiérrez, 2019). Estos gastos pueden incluir, entre otros, los intereses pagados por los préstamos obtenidos, las comisiones bancarias, los costos de emisión de títulos valores, y los gastos de cobertura de riesgo cambiario y financiero (Martínez, 2020)

Según algunos estudios, los gastos financieros pueden tener un impacto significativo en la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Por ejemplo, González (2018) señala que "los gastos financieros pueden disminuir la rentabilidad de las empresas y limitar su capacidad para invertir en nuevos proyectos o pagar dividendos a sus accionistas" (p. 82). De esta manera, es importante que las organizaciones lleven a cabo una gestión financiera adecuada y eficiente, que les permita minimizar los gastos financieros y optimizar su estructura de capital.

En este sentido, se han propuesto diferentes estrategias y herramientas para la gestión de los gastos financieros. Por ejemplo, el uso de coberturas cambiarias y financieras, que pueden ayudar a reducir el riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio y las tasas de interés (Castillo, 2021). También se pueden implementar políticas de endeudamiento adecuadas, que permitan obtener financiamiento a tasas de interés favorables y en condiciones que no afecten la solvencia financiera de la organización (González, 2018).

En conclusión, los gastos financieros son una parte esencial de la gestión financiera de cualquier organización, y su adecuada gestión puede tener un impacto significativo en la rentabilidad y la sostenibilidad financiera. Por lo tanto, es fundamental que las

organizaciones cuenten con herramientas y estrategias adecuadas para la gestión de los gastos financieros, y que lleven a cabo una gestión financiera eficiente y responsable.

Directivas de ejecución financiera:

Las directivas de ejecución financiera son documentos que establecen los procedimientos y requisitos para la gestión financiera de las entidades públicas. Según lo define la Contraloría General de la República de Gobierno de Perú (2019), las directivas de ejecución financiera son "instrumentos normativos que contienen disposiciones para la gestión financiera, contable y presupuestal, con el fin de asegurar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y control en la utilización de los recursos públicos" (p. 5).

Las directivas de ejecución financiera son fundamentales para garantizar una gestión financiera adecuada y eficiente en las entidades públicas, ya que establecen los procedimientos y controles necesarios para la correcta utilización de los recursos públicos y para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas. De acuerdo con Hernández (2018), "las directivas de ejecución financiera son una herramienta fundamental para garantizar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos públicos, ya que permiten una gestión financiera adecuada y transparente" (p. 34).

La elaboración de las directivas de ejecución financiera debe estar en consonancia con las políticas y normas establecidas por las entidades encargadas de la supervisión y el control financiero, tales como las contralorías y las auditorías internas. Según la Contraloría General de la República (2019), "las directivas de ejecución financiera deben estar basadas en la normativa legal y reglamentaria y en las políticas y estrategias de las entidades, y deben ser revisadas y actualizadas periódicamente para garantizar su pertinencia y adecuación a las condiciones del entorno" (p. 9).

En resumen, las directivas de ejecución financiera son un instrumento clave para la gestión financiera adecuada y transparente de las entidades públicas. Su elaboración y

actualización deben estar basadas en las normas y políticas establecidas por las entidades de supervisión y control financiero, y su cumplimiento debe ser vigilado y monitoreado para garantizar la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y control en la utilización de los recursos públicos.

Fases de ejecución de presupuesto en área de tesorería:

En Perú, la ejecución del presupuesto en el área de tesorería se compone de varias fases que son fundamentales para la correcta gestión financiera de las entidades. Según lo define la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Gobierno del Perú, 2004), estas fases son "la programación financiera, el compromiso, la devengado, el giro y la liquidación" (Artículo 26).

La primera fase de la ejecución del presupuesto en el área de tesorería en Perú es la programación financiera, que consiste en la definición de los recursos y gastos que se planifican ejecutar durante el período presupuestario. Según lo define la Ley N° 28411 (Gobierno del Perú, 2004), "la programación financiera es el proceso mediante el cual se establece el plan anual de gastos e ingresos y se determina la disponibilidad de los recursos financieros necesarios para la ejecución de los programas y proyectos" (Artículo 27).

La fase siguiente es el compromiso, que implica el registro formal de las obligaciones adquiridas por la entidad. Según lo señala la Ley N° 28411 (Gobierno del Perú, 2004), "el compromiso es el acto administrativo mediante el cual se adquiere una obligación con terceros para la ejecución de un gasto autorizado en el presupuesto" (Artículo 31).

La devengado es la tercera fase de la ejecución del presupuesto en el área de tesorería en Perú, que implica el reconocimiento de los gastos incurridos por la entidad. Según lo define la Ley N° 28411 (Gobierno del Perú, 2004) "el devengado es el reconocimiento de los gastos devengados por la entidad en la ejecución de los programas y proyectos" (Artículo 33).

La fase siguiente es el giro, que implica la transferencia de los recursos financieros para satisfacer las obligaciones registradas. Según lo define la Ley N° 28411 (Gobierno del Perú, 2004), "el giro es el acto administrativo mediante el cual se ordena el pago de la obligación registrada en el compromiso y devengado" (Artículo 38).

Finalmente, la liquidación es la fase en la que se realiza el cierre del proceso de ejecución del presupuesto en el área de tesorería. Según lo define la Ley N° 28411 (Gobierno del Perú, 2004), "la liquidación es el proceso mediante el cual se cierra el ciclo presupuestario y se realiza la verificación y comprobación de la ejecución de los recursos presupuestales asignados para un determinado período" (Artículo 47).

En conclusión, en Perú, la ejecución del presupuesto en el área de tesorería se compone de varias fases críticas para la correcta gestión financiera de las entidades. Estas fases son la programación financiera, el compromiso, la devengado, el giro y la liquidación, y su correcta gestión es fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos.

Técnicas del Control Interno

Según Castillo (2021) menciona cuatro técnicas que utilizadas para implementar los controles internos:

- Memorándum de procedimiento
- Diagramas de flujo
- Cuestionario de Control Interno
- Técnicas estadísticas

Principios de Control Interno

Según Castillo (2021) el control interno debe tener en cuenta los siguientes principios:

- a) **División del trabajo.** El principio de división del trabajo implica la separación de funciones en unidades de trabajo y actividades de gestión para evitar que alguien tenga control absoluto sobre el proceso. El trabajo debe ser distribuido de forma tal que no esté concentrado en una sola persona o departamento, sino que sea repartido equitativamente. De esta manera, se evita que el proceso dependa únicamente de una persona o área, y se asegura que el trabajo se realice de manera eficiente y efectiva.
- b) **Determinación de competencia:** Establecimiento de principios procesales y documentos relacionados para la realización de actividades económicas. Esto le permite establecer la responsabilidad de todas las entradas y acciones en un momento dado.
- c) **Transparencia:** El principio de transparencia en el gobierno corporativo se refiere a la visibilidad de las relaciones entre los gobernantes, administradores, funcionarios y usuarios de los servicios. Para lograr esto, se debe proporcionar información adecuada que facilite la participación ciudadana en las decisiones que les afectan, como se establece en el artículo 2 de la Constitución Política. La transparencia permite que la gestión se realice de manera abierta y clara, lo que a su vez fomenta la confianza en las instituciones y promueve una cultura de rendición de cuentas.
- d) **Moralidad:** El principio de moralidad en el gobierno se refiere a la necesidad de que los funcionarios públicos cumplan con los requisitos constitucionales y legales aplicables, así como con los principios éticos y morales de la sociedad. Este principio tiene como objetivo guiar la conducta de los funcionarios públicos y asegurar que su comportamiento esté en línea con los valores y expectativas de la sociedad. La moralidad es fundamental para garantizar la integridad en el gobierno y para fomentar la confianza del público en las instituciones gubernamentales.

- e) **Igualdad:** El principio de igualdad en el gobierno implica que todos los ciudadanos deben tener las mismas oportunidades para ejercer sus derechos y hacer valer sus intereses. El requisito constitucional de nacer libres e iguales ante la ley debe ser respetado en todo momento. El principio de igualdad implica la igualdad de derechos, libertades y oportunidades para todos los ciudadanos, sin importar su sexo, raza, origen nacional o familiar, idioma, religión, creencias políticas o ideológicas. Este principio busca garantizar que todas las personas sean tratadas de manera justa y equitativa por el gobierno, y que se respeten sus derechos fundamentales sin discriminación alguna.
- f) **Justicia:** Actuar con honestidad, abordar los problemas y resolverlos con equidad.
- g) **Eficiencia:** Lograr el máximo rendimiento de los recursos asignados y encomendados para el logro de los fines, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, procurando que los servidores públicos sean instituciones públicas. Su cumplimiento se basa en el valor agregado y la rentabilidad de los bienes y servicios ofrecidos al público en general.
- h) **Eficacia:** La eficacia se refiere a la capacidad de los poderes públicos para actuar y cumplir con las metas y objetivos definidos de manera pertinente. Este principio se aplica a todas las actividades y tareas, y se mide al final de un proceso, proyecto o programa para determinar si los resultados obtenidos son relevantes para su propósito y satisfacen las necesidades de la comunidad.
- i) **Economía:** La economía describe la frugalidad y moderación en los costos e inversiones necesarias para obtener la calidad, cantidad y facilidades necesarias para satisfacer las necesidades de la comunidad.

Gestión tesorería

Rodríguez & López (2017), La gerencia es “un proceso diseñado para supervisar los recursos con el apoyo del personal de la empresa y con un objetivo final en mente, dirige adecuadamente los esfuerzos para planificar, administrar y revisar.

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

MEF (2021) Este prefacio de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) establece el propósito del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) y describe el alcance y el mandato de las NICSP. Este prefacio debe utilizarse como referencia para interpretar los documentos de consulta, otros documentos de discusión, borradores, guías de mejores prácticas recomendadas y estándares desarrollados y publicados por el IPSASB.

La misión principal de IPSASB es servir al interés público a través del desarrollo de normas contables de alta calidad y otras publicaciones para uso de las agencias gubernamentales en todo el mundo en la preparación de informes financieros de propósito general.

IPSASB produce y publica las siguientes publicaciones:

- IPSAS como norma para la información financiera general de las autoridades públicas.
- Una Guía Recomendada de Buenas Prácticas (GPR, por sus siglas en inglés) para proporcionar orientación sobre buenas prácticas para que las sigan las autoridades públicas.
- Investigación sobre el asesoramiento en el sector financiero público. Se basan en la investigación de las mejores prácticas y en cómo abordar de la manera más efectiva los problemas que resuelven.

- Otros documentos y estudios que brindan información para una mejor comprensión de los problemas y desarrollos de la información financiera del sector público. Su objetivo es proporcionar nueva información o conocimientos actuales y, por lo general, se derivan de actividades de investigación como revisiones de literatura, revisiones, entrevistas, experimentos, estudios de casos y análisis.

Importancia de ejecuciones financieras:

Las empresas son organizaciones establecidas de acuerdo con la actividad económica, donde la producción comienza con materias primas, agrega valor a través de una serie de procesos y finalmente se transforma para obtener el producto final (Rodríguez & López, 2017).

Otro tipo de negocio es el que presta servicios específicos y satisface necesidades específicas. Le siguen los establecimientos comerciales que se especializan en la compra y venta de bienes y artículos, donde no existe un proceso de conversión, solo un intermediario entre vendedores y clientes (Rodríguez & López, 2017).

3.2.2. Gestión Financiera

Son un conjunto de instituciones, normas, procedimientos, técnicas y herramientas desarrolladas para la gestión de los fondos públicos en las entidades e instituciones del sector público, independientemente del origen y destino de los fondos. El Departamento de Finanzas es una organización jerárquica de tercer nivel por debajo del Departamento de Administración y está encabezado por un Gerente de Departamento con el Departamento de Cobranzas y Finanzas, el Departamento de Nómina, el Departamento de Tecnología de la Información y el Departamento de Archivo (Barquero, 2019).

Sistema Nacional de Tesorería

Es un conjunto de estructuras, reglas, estructuras, procedimientos y herramientas diseñadas para la gestión de los fondos públicos en las instituciones del sector público y para la organización de todas las fuentes y usos de los fondos (Barquero, 2019).

- a) **Miembros del Sistema.** Está integrado por la Dirección General del Tesoro dependiente del viceministro de Economía y todos los altos organismos públicos estatales a través de las oficinas o dependencias donde existan modalidades afines al sistema. Organismos y organismos del sector público encargados de administrar estos fondos y velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos dictados por los órganos de gobierno (Barquero, 2019)
- b) **Gestión Financiera.** Establecer una función de gestión financiera del sector público. Es la función que define a esta norma jurídica como un conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que los estructuran para su planificación, operación, asignación y uso. Instituciones y organismos que intervienen en el proceso de contabilidad, registro, administración y evaluación de los fondos públicos utilizados (Barquero, 2019)

Bases legales

- **Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Municipalidades**

Regula la organización, funciones y competencias de las municipalidades en el Perú, incluida la Municipalidad Distrital de Circa. Establece los marcos normativos para la administración municipal, permitiendo que las entidades locales gestionen sus recursos y servicios públicos de manera eficiente, cumpliendo con las normativas del control interno para la ejecución de los gastos.

- **Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad**

La Ley N° 28411 establece el marco legal para el Sistema Nacional de Contabilidad en el Perú, regulando la organización, normatividad y los procedimientos contables en todas las entidades del sector público, incluidas las municipalidades distritales como la de Circa. Esta ley tiene como objetivo principal garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos, asegurando que los gastos y los ingresos se gestionen conforme a principios contables internacionales y nacionales.

- **Ley N° 28708 es la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad**

Promulgada el 20 de marzo de 2006. Esta ley establece el marco legal para la armonización de la información contable en las entidades del sector público y privado, así como para la elaboración de las cuentas nacionales, la Cuenta General de la República y las cuentas fiscales.

- **Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**

Esta ley regula las normas de control interno en las entidades del Estado, incluidas las municipalidades distritales. Establece la obligación de implementar un Sistema de Control Interno (SCI) en todas las entidades públicas, con el fin de asegurar el uso eficiente, transparente y adecuado de los recursos públicos. Además, se define la responsabilidad de los titulares de las entidades en la supervisión y evaluación del SCI.

- **Ley N° 30372 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016**

Esta ley establece disposiciones complementarias sobre el control interno, enfocándose principalmente en la gestión financiera y presupuestaria del Estado. Las municipalidades deben adherirse a los lineamientos de esta ley para asegurar la transparencia en la ejecución presupuestaria, y el control de los recursos destinados a obras y servicios públicos.

- **Decreto Legislativo N° 1440 – Sistema Nacional de Presupuesto Público**

Este Decreto Legislativo regula el proceso presupuestario en las entidades públicas, incluidas las municipalidades distritales. Establece principios fundamentales como la legalidad, la presunción de veracidad y la transparencia en la gestión de los recursos públicos. Además, define las fases del proceso presupuestario: programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, detallando los procedimientos como la certificación, el compromiso, el devengado y el pago para el control de los gastos. Las municipalidades deben seguir estas disposiciones para garantizar la correcta ejecución financiera de los recursos públicos, con el apoyo de la Contraloría General de la República, que emite directivas y resoluciones complementarias.

- **Decreto Legislativo N° 1438 regula el Sistema Nacional de Contabilidad**

Establece los lineamientos para el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público. Este sistema es esencial para la elaboración de la Cuenta General de la República y las Estadísticas de las Finanzas Públicas, facilitando la toma de decisiones y el control de la gestión pública.

- **Directiva N° 006-2019-CG/INTEG – Implementación del Sistema de Control Interno**

Aprobada por la Contraloría General de la República, esta directiva establece los procedimientos y lineamientos específicos para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, incluida la Municipalidad Distrital de Circa. Incluye pautas para la elaboración y ejecución del SCI, así como la supervisión y evaluación de su efectividad. Además, la directiva ha sido modificada por diversas resoluciones, como la N° 095-2022-CG, que ajusta los plazos y las responsabilidades en su implementación.

- **Resolución de Contraloría N° 095-2022-CG**

Esta resolución introduce modificaciones a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, actualizando los plazos y procedimientos para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas. Establece las nuevas fechas límite y ajusta las responsabilidades de las entidades del Estado para cumplir con las disposiciones del SCI, asegurando su implementación de manera eficaz.

- **Plazos y Obligaciones para la Municipalidad Distrital de Circa**

De acuerdo con la normativa vigente, la Municipalidad Distrital de Circa tiene un plazo de 18 meses para implementar el Sistema de Control Interno, a partir de la entrada en vigencia de la Ley de Presupuesto del Sector Público. Además, el titular de la entidad es responsable de registrar todas las acciones ejecutadas y las evidencias correspondientes, asegurando que el sistema funcione correctamente y cumpla con los requisitos establecidos.

3.3. Definición de términos

Base contable de acumulación (o devengo):

La base contable de acumulación (también conocida como base contable de devengo) es un método contable que registra las transacciones y eventos económicos en el momento en que ocurren, en lugar de registrarlos cuando se recibe o paga efectivamente el dinero. (Alcarria, 2021).

Consejo Normativo de Contabilidad:

El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que tiene como objetivo principal establecer las normas contables y los criterios para la presentación de información financiera en el país. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023) .

Contabilidad Patrimonial:

La contabilidad patrimonial está basada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas de Información Financiera (NIF). Estas normas establecen los principios, conceptos y directrices que deben seguir las empresas peruanas para el registro, análisis y control del patrimonio. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2019).

Consejo Normativo de Contabilidad:

En Perú, la entidad encargada de regular las normas contables es el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC). El CNC es un organismo técnico especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) que tiene como objetivo principal establecer las normas contables y los criterios para la presentación de información financiera en el país. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023) .

Control financiero:

Trata de los procesos y ajustes que se requieren para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio y así poder modificarlos en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos (Teruel, 2018).

Contabilidad Patrimonial:

La contabilidad patrimonial en Perú se encuentran el principio de entidad, que establece que la empresa es una entidad separada y distinta de sus propietarios; el principio de costo histórico, que establece que los activos y pasivos deben registrarse por su costo original; y el principio de devengado, que establece que los ingresos y gastos deben reconocerse en el momento en que se devengan, independientemente de cuándo se reciban o paguen en efectivo. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2019).

Dirección Nacional de Contabilidad Pública:

La Dirección General de Contabilidad Pública es el órgano de línea del Ministerio, rector del Sistema Nacional de Contabilidad, y como tal se constituye en la más alta autoridad técnico-normativa en materia contable, encargada de elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas. (La Contraloría General de la República, 2018).

Federación Internacional de Contadores (IFAC):

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) es una organización global que representa a la profesión contable en todo el mundo y promueve la excelencia en la práctica y la ética profesional. En Perú, la IFAC es reconocida como un marco de referencia para la contabilidad y la auditoría, y sus estándares son aplicables a través del Consejo Normativo de Contabilidad y el Colegio de Contadores Públicos.

En resumen, el marco conceptual de la IFAC es una referencia importante para la contabilidad y la auditoría en Perú, y su adopción y aplicación son fundamentales para promover la transparencia, la responsabilidad y la ética en la presentación de la información financiera (Colegio de Contadores Públicos de Lima. , 2016).

Gastos Públicos:

Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Integración Contable:

En Perú, la integración contable se refiere al proceso de consolidar y unificar la información financiera de una entidad a través de la coordinación y el intercambio de datos

entre los diferentes sistemas contables que se utilizan en la organización.

En Perú, la integración contable se rige por la Ley N° 28708, que establece el marco legal para la implementación de sistemas contables integrados en las entidades del sector público. Además, la Contraloría General de la República emite normas y directivas para la implementación de sistemas contables integrados en las entidades del sector público. (Contraloría General de la República, 2006).

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB):

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) es una entidad independiente creada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en el año 1997, cuyo objetivo principal es el desarrollo y la promoción de normas internacionales de contabilidad para el sector público.

La IPSASB se encarga de desarrollar y emitir normas contables internacionales de alta calidad para el sector público, con el fin de mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones en este ámbito. Estas normas contables establecen los principios y las prácticas contables que deben seguir las entidades del sector público para la presentación de sus ejecuciones financieras y otros informes financieros.

Las IPSAS se aplican a una amplia gama de entidades del sector público, incluyendo gobiernos nacionales, regionales y locales, organismos públicos, empresas públicas y otras entidades del sector público.

En resumen, la IPSASB tiene como objetivo promover la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público a través del establecimiento de normas internacionales de alta calidad para la contabilidad del sector público (IPSASB, 2019).

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP):

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son un conjunto de normas contables emitidas por la Federación Internacional de Contadores

(IFAC) que establecen los principios y prácticas contables que deben seguir las entidades del sector público para la presentación de sus ejecuciones financieras y otros informes financieros.

Las NICSP tienen como objetivo principal mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones en el ámbito del sector público a nivel mundial, promoviendo la adopción de prácticas contables de alta calidad en este sector. Estas normas son aplicables a una amplia gama de entidades del sector público, incluyendo gobiernos nacionales, regionales y locales, organismos públicos, empresas públicas y otras entidades del sector público.

En resumen, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) son un conjunto de normas contables internacionales que establecen los principios y prácticas contables que deben seguir las entidades del sector público para la presentación de sus ejecuciones financieras y otros informes financieros, con el objetivo de mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones en el ámbito del sector público (IFAC, 2018).

Sector:

Actividad económica de un Conjunto de organismos con propósitos comunes que realizan acciones referidas a la gestión gubernamental. (MINCETUR, 2016)

IV. Metodología

4.1. Tipo de investigación y nivel de investigación

La investigación tendrá un enfoque cuantitativo, que según Arroyo (2020) se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos. Se utiliza para medir fenómenos, establecer relaciones entre variables y probar hipótesis mediante el uso de herramientas estadísticas. Su objetivo es obtener resultados generalizables y objetivos, aplicando métodos estructurados como encuestas, experimentos y análisis estadísticos.

Fue de tipo básico, ya que su propósito fue ampliar el entendimiento sobre principios, teorías y fenómenos, sirviendo de base para futuras investigaciones aplicadas, no tiene un fin práctico inmediato, sino que contribuye al desarrollo del conocimiento en un área específica (Reyes, 2022).

El nivel fue correlacional, ya que se examinó la relación entre dos variables para determinar si existe asociación entre ellas, sin manipularlas (Pereyra, 2022).

El diseño fue no experimental, ya que es un diseño en el que no se manipulan variables, sino que se observan fenómenos en su contexto natural, el corte transversal significa que la recolección de datos se realiza en un único momento en el tiempo (Iglesias, 2021).

La investigación realizada tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel correlacional y con un diseño no experimental de corte transversal.

4.2. Ámbito temporal y espacial

Ámbito temporal

El presente estudio abarca todo el proceso de investigación, desde la elaboración del proyecto hasta la consolidación e informe de resultados. Para llevar a cabo esta investigación, se considerarán los datos correspondientes del año 2022 (enero a diciembre).

El proyecto iniciará en julio del año 2023 y se espera que dure alrededor de cuatro meses desde su inicio.

Ámbito Espacial

El estudio se centró en el Distrito de Circa, que forma parte de la Provincia de Abancay en el departamento de Apurímac, en el sur de Perú. El área geográfica del distrito abarca 641,68 km² y limita al norte con Lambrama y Pichirhua, al sur con Grau y Antabamba, al este con Grau y al oeste con Chacoche. Su ubicación geográfica se encuentra en las coordenadas 13°53'00" de latitud sur y 72°52'30" de longitud oeste, con una altitud de 3.120 m s. n. m. Los datos para la investigación fueron recolectados mediante encuestas y entrevistas a los trabajadores de la entidad. Además, se realizó un análisis documental dentro de los límites geográficos del Distrito de Circa para obtener los resultados de la investigación.

4.3. Población y muestra

Población:

La población según Reyes (2022), es el conjunto de elementos que se investigaran y que presentan características parecidas, para la presente investigación la población estará constituida por los 24 trabajadores de la municipalidad distrital de Circa.

Muestra:

La muestra según Pereyra (2022) estuvo constituida por los elementos de la población como un sub conjunto representativo de esta, para la presente investigación la muestra será de tipo no probabilística aplicando una muestra censal, es decir el total de la población, por ser la población relativamente pequeña, por tanto, serán los 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Circa.

4.4. Instrumentos

Según Arroyo (2020) para la presente investigación se utilizaron diferentes técnicas y herramientas. Una de las técnicas empleadas fue la encuesta, ya que permitió obtener datos por escrito de los encuestados y resultó adecuada para el propósito de la investigación. Otra técnica que se utilizó fue la indagación documental, la cual consistió en realizar una búsqueda exhaustiva de información en publicaciones públicas e internas de la municipalidad sobre un tema específico de manera sistemática.

La encuesta se aplicó con respuestas de escala y politómicas, lo que permitió recopilar información detallada y precisa sobre la percepción y el conocimiento de las normas de control interno y su relación con las ejecuciones de gastos financieros en la entidad estudiada.

El registro de la indagación documental permitió mantener un registro de toda la información recopilada, lo que facilitó su posterior análisis y utilización en la investigación. Se logró que esta técnica de investigación y los instrumentos seleccionados proporcionaran información valiosa para responder las preguntas de investigación planteadas en el estudio y contribuyeran a mejorar el manejo de la información financiera en la Municipalidad Distrital de Circa.

4.5. Procedimientos

Para el presente trabajo se utilizó la confiabilidad, la cual, en un instrumento de medición, se refiere a la precisión y consistencia de los resultados que produce. En este estudio se empleó el Test de Cronbach para evaluar su competencia. Por otro lado, la eficacia se refirió a la capacidad del instrumento para medir lo que se pretende medir. Con el fin de medir la consistencia interna del instrumento, se empleó el coeficiente alfa de Cronbach, el cual fue calculado para cada muestra particular del estudio. Según George (2003), se pueden distinguir seis categorías para clasificar los coeficientes de alfa de Cronbach, que van desde

excelente ($>0,9$) hasta inaceptable ($<0,5$). Estos criterios fueron considerados en la evaluación de la fiabilidad del instrumento utilizado en este estudio.

4.6. Análisis de datos

Para el análisis e interpretación de los datos recolectados, se utilizó el software estadístico SPSS versión 27.0. Se realizó un análisis descriptivo que incluyó la elaboración de tablas de frecuencia, las cuales facilitaron la toma de decisiones basada en la evaluación de las variables estudiadas. Además, se emplearon diversos tipos de gráficos, como gráficos de barras y circulares, para representar de manera adecuada los porcentajes correspondientes a los niveles de cada variable.

Adicionalmente, se aplicó estadística inferencial, que incluyó pruebas de normalidad y el uso de coeficientes de correlación, específicamente Spearman o Pearson, dependiendo de las características de los datos. Estas herramientas permitieron interpretar con mayor precisión las relaciones entre las variables y respaldar las conclusiones de la investigación.

4.7. Consideraciones Éticas

En el presente estudio se tomó en cuenta la importancia de respetar la privacidad de los participantes, por lo que se garantizó que la información proporcionada en las encuestas no fuera divulgada sin su consentimiento. Además, se aseguró el derecho de los participantes a devolver o no sus encuestas sin consecuencias negativas.

En cuanto a la muestra de estudio, se seleccionó una muestra igual a la población debido al reducido número de trabajadores en la institución, lo que garantizó que los resultados obtenidos fueran representativos de la población en estudio. La muestra fue un elemento clave en la investigación, ya que permitió obtener información relevante y precisa sobre la población en cuestión, y su selección fue cuidadosamente planificada y ejecutada para garantizar la validez y fiabilidad de los resultados. En este caso, se esperaba que la

muestra seleccionada permitiera obtener información valiosa sobre las percepciones y comportamientos de los consumidores en el establecimiento comercial en estudio.

V. Resultados y discusión

5.1. Análisis descriptivo

Variable: Normas de control interno

Dimensión 1: Entorno de control Interno

Tabla 2.

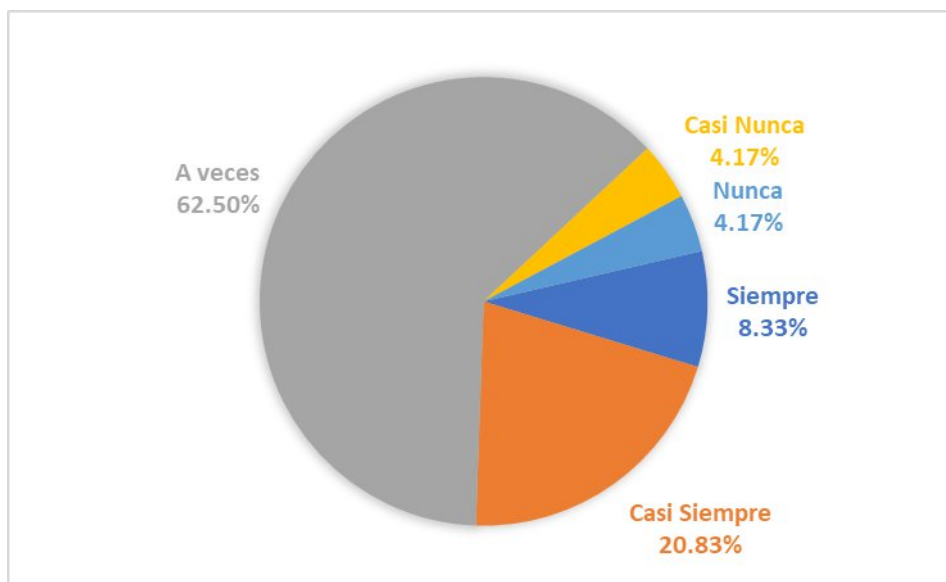
Variable: Normas de control interno - Dimensión 1: Entorno de control Interno

Nivel	f	%
Siempre	2	8.33
Casi Siempre	5	20.83
A veces	15	62.50
Casi Nunca	1	4.17
Nunca	1	4.17
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 1.

Variable: Normas de control interno - Dimensión 1: Entorno de control Interno



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla muestra la dimensión de Entorno de Control Interno dentro de las Normas de Control Interno donde se observa que el 62.50% de los encuestados menciona que a veces se cumple con el entorno de control interno, lo que sugiere que no hay una consistencia firme en la implementación de estas normas en el ambiente laboral.

Solo el 8.33% indica que siempre se cumple con este entorno, lo cual es preocupante ya que el entorno de control es crucial para garantizar el cumplimiento efectivo de las demás normas. Además, el 20.83% de los trabajadores manifiesta que casi siempre se cumplen, lo que señala que, aunque no de manera constante, hay esfuerzos por mantener un entorno de control adecuado en varias ocasiones.

Por otro lado, un 4.17% de los encuestados sostiene que casi nunca o nunca se cumplen las normas de control, lo que refleja que, para una parte pequeña del personal, el entorno de control interno es prácticamente inexistente.

Estos resultados muestran que hay áreas que requieren atención, ya que la estabilidad y la consistencia en el entorno de control son esenciales para asegurar un cumplimiento efectivo de las normas de control interno y, por ende, una ejecución financiera eficiente.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Tabla 3.

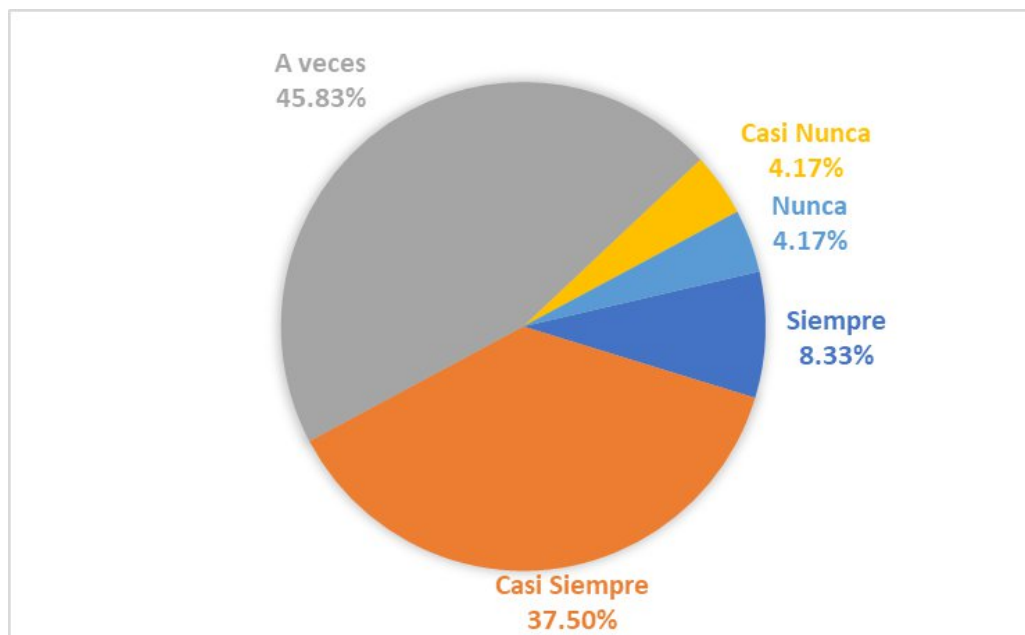
Variable: Normas de control interno - Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Nivel	f	%
Siempre	2	8.33
Casi Siempre	9	37.50
A veces	11	45.83
Casi Nunca	1	4.17
Nunca	1	4.17
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 2.

Variable: Normas de control interno - Dimensión 2: Entorno de control Interno



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla sobre la dimensión Evaluación de Riesgo en la variable Normas de Control Interno muestra que el 45.83% de los encuestados señala que la evaluación de riesgo se lleva a cabo a veces, lo que indica que no existe una aplicación sistemática ni constante de este proceso esencial para la identificación y manejo de posibles riesgos.

Un 37.50% considera que casi siempre se realiza esta evaluación, lo que sugiere que, en varias ocasiones, el personal percibe un esfuerzo por gestionar adecuadamente los riesgos, pero aún sin alcanzar un nivel de consistencia óptimo. Solamente el 8.33% de los encuestados menciona que siempre se evalúan los riesgos, lo que demuestra que una porción muy pequeña percibe un cumplimiento total en esta área.

El 4.17% de los trabajadores expresa que casi nunca o nunca se lleva a cabo una evaluación de riesgo, lo que resalta una debilidad crítica en la gestión preventiva de la entidad.

Estos datos indican la necesidad de fortalecer las prácticas de evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Circa para garantizar una mejor planificación y mitigación de problemas que podrían afectar la ejecución financiera.

Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 4.

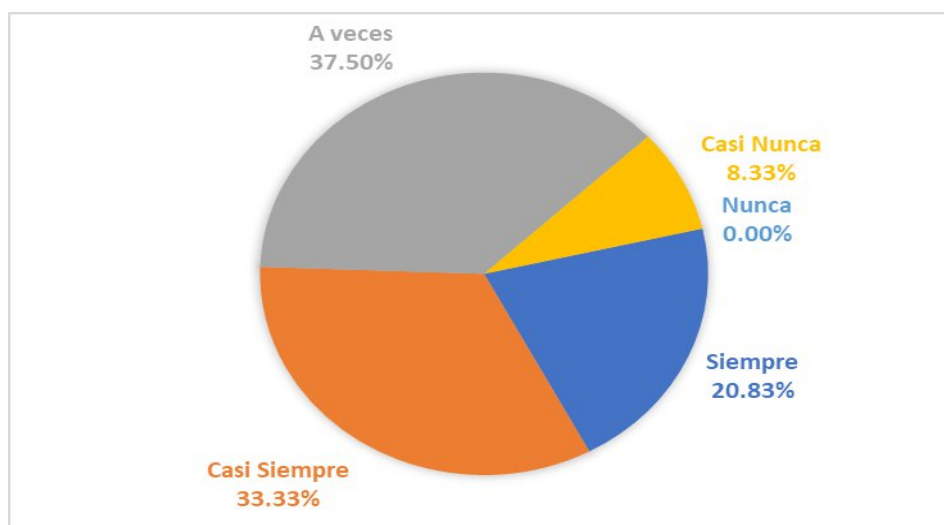
Variable: Normas de control interno - Dimensión 3: Actividades de control

Nivel	f	%
Siempre	5	20.83
Casi Siempre	8	33.33
A veces	9	37.50
Casi Nunca	2	8.33
Nunca	0	0.00
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 3.

Variable: Normas de control interno - Dimensión 3: Actividades de control



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla referente a la dimensión Actividades de Control dentro de las Normas de Control Interno muestra que el 37.50% de los encuestados menciona que las actividades de control se llevan a cabo a veces, lo que indica que no existe una implementación constante de los mecanismos de control, esenciales para asegurar la correcta gestión de los procesos internos.

Un 33.33% de los encuestados sostiene que estas actividades casi siempre se realizan, lo cual refleja un esfuerzo más constante por parte de la administración, aunque aún no alcanza una regularidad plena. Además, el 20.83% afirma que siempre se llevan a cabo las actividades de control, lo que indica que una parte significativa del personal percibe un cumplimiento adecuado en esta dimensión.

El 8.33% señala que casi nunca se implementan, lo que revela cierta debilidad en la ejecución de los controles internos. Cabe destacar que ningún encuestado consideró que estas actividades nunca se realizan, lo cual es positivo, ya que sugiere que, aunque no de manera uniforme, las actividades de control se ejecutan en la mayoría de los casos.

Estos resultados reflejan la necesidad de reforzar la consistencia en la aplicación de los controles internos para mejorar la eficacia de la gestión y garantizar una ejecución financiera más sólida.

Variable: Normas de control interno

Tabla 5.

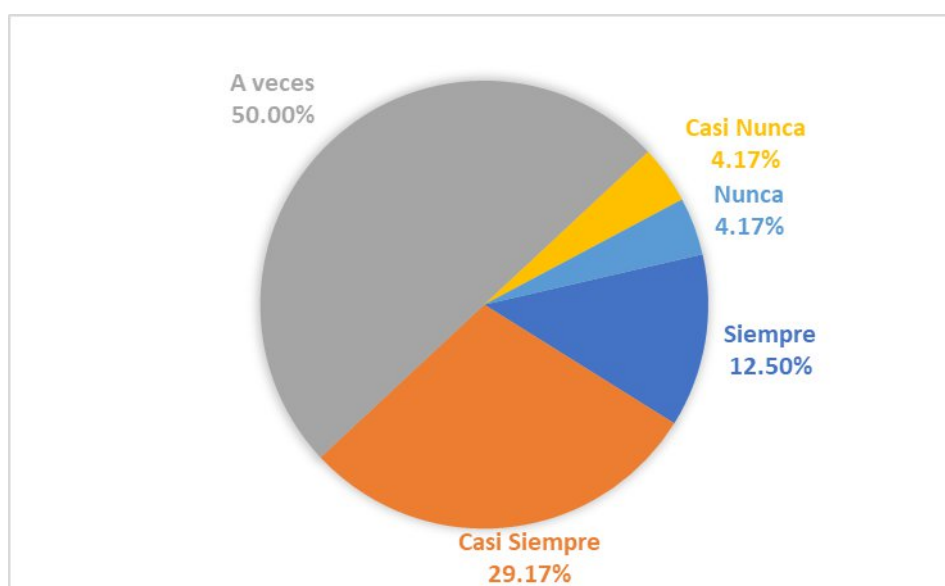
Variable: Normas de control interno

Nivel	f	%
Siempre	3	12.50
Casi Siempre	7	29.17
A veces	12	50.00
Casi Nunca	1	4.17
Nunca	1	4.17
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 4.

Variable: Normas de control interno



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla sobre la variable Normas de Control Interno refleja que de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Circa, el 50% de los encuestados señala que las normas de control interno se cumplen a veces, lo que sugiere que no existe una consistencia firme en

su implementación, lo que podría generar debilidades en la supervisión y control de los procesos administrativos.

Un 29.17% de los trabajadores afirma que estas normas casi siempre se cumplen, lo cual es indicativo de un esfuerzo regular por parte de la administración para aplicar los controles necesarios, aunque sin alcanzar un nivel de cumplimiento óptimo.

Solo un 12.50% de los encuestados percibe que las normas se cumplen siempre, lo que señala que solo una pequeña fracción del personal considera que hay un cumplimiento constante y total de las normas.

El 4.17% sostiene que casi nunca o nunca se cumplen, lo que refleja una percepción minoritaria pero preocupante de ausencia de control en ciertas áreas.

Estos resultados destacan la necesidad de reforzar las políticas y prácticas de control interno para asegurar su aplicación más uniforme y mejorar la ejecución financiera dentro de la entidad.

Variable: Ejecución financiera de gastos

Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios

Tabla 6.

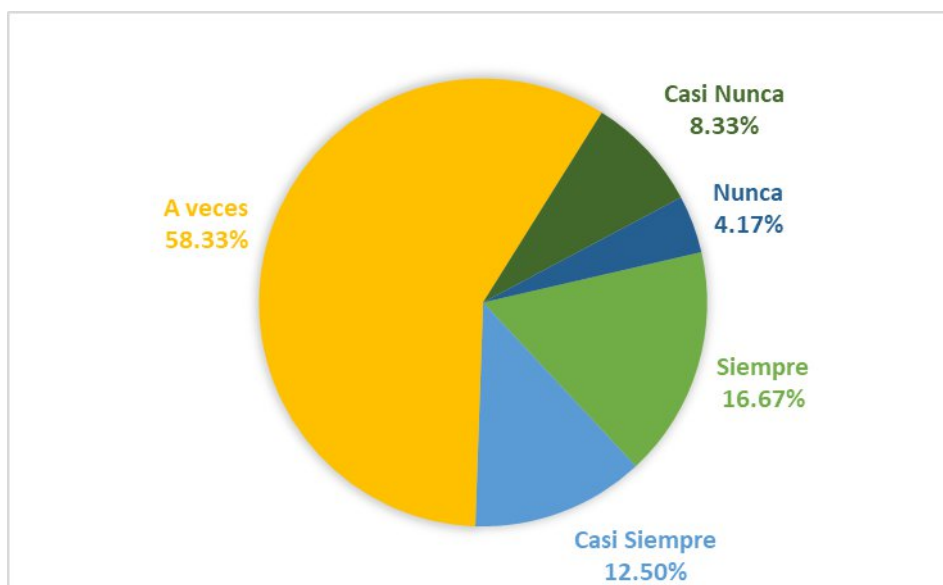
Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios

Nivel	f	%
Siempre	4	16.67
Casi Siempre	3	12.50
A veces	14	58.33
Casi Nunca	2	8.33
Nunca	1	4.17
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 5.

Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 1: Ejecución financiera de gastos y presupuestarios



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla relacionada con la dimensión Ejecución Financiera de Gastos y Presupuestarios dentro de la variable Ejecución Financiera de Gastos muestra que el 58.33% de los encuestados indica que la ejecución financiera se lleva a cabo a veces, lo que sugiere que los procesos de gestión del presupuesto no se desarrollan de manera constante, lo cual podría afectar la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Un 16.67% considera que siempre se realiza de manera adecuada, lo que refleja que una porción pequeña del personal tiene una percepción positiva y consistente de la ejecución financiera.

Además, el 12.50% señala que casi siempre se cumplen estos procesos, lo que indica que en algunas ocasiones se observan prácticas de control y ejecución financiera más sólidas, aunque no de forma continua.

El 8.33% de los trabajadores manifiesta que casi nunca se realiza una ejecución adecuada, y un 4.17% percibe que nunca se cumple, lo que refleja preocupaciones sobre la ineficiencia en ciertos momentos críticos.

Estos resultados subrayan la necesidad de mejorar la consistencia y el control en los procesos de ejecución financiera y presupuestaria para asegurar un manejo eficiente de los recursos asignados

Dimensión 2: Créditos presupuestarios

Tabla 7.

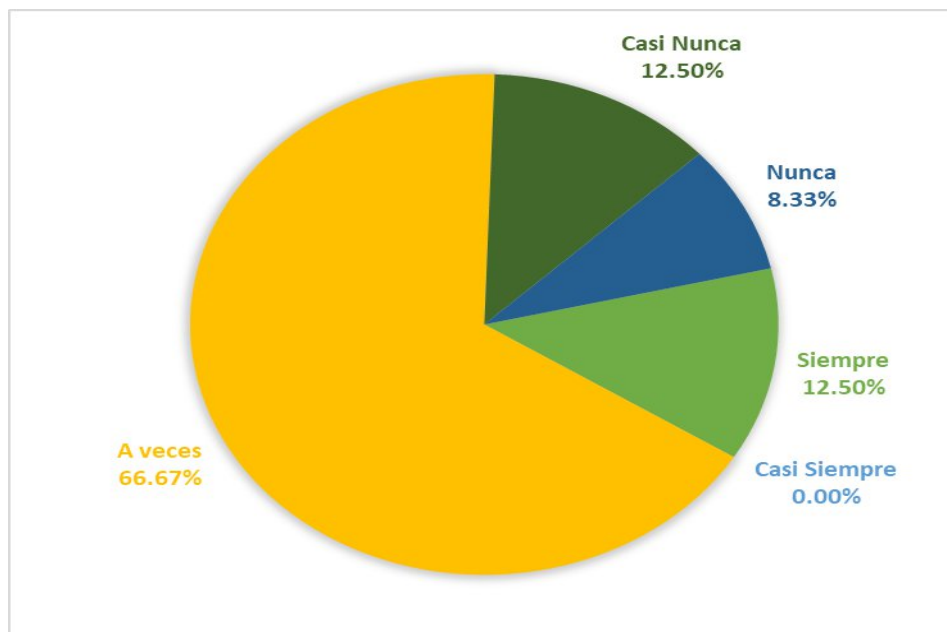
Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 2: Créditos presupuestarios

Nivel	f	%
Siempre	3	12.50
Casi Siempre	0	0.00
A veces	16	66.67
Casi Nunca	3	12.50
Nunca	2	8.33
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 6.

Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 2: Créditos presupuestarios



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla sobre la dimensión Créditos Presupuestarios en la variable Ejecución Financiera de Gastos revela que la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Circa muestra que el 66.67% de los encuestados señala que a veces se gestionan los créditos presupuestarios de manera adecuada, lo que sugiere una falta de regularidad en la asignación y control de estos fondos, lo cual podría generar ineficiencias en el manejo financiero de la entidad.

El 12.50% percibe que siempre se lleva a cabo una correcta gestión de los créditos presupuestarios, lo que refleja que una porción limitada del personal considera que los procesos relacionados con los créditos son ejecutados de forma constante y eficiente.

Ningún encuestado considera que estos procesos se gestionen casi siempre, lo que podría indicar una percepción generalizada de falta de consistencia en la administración de los créditos.

El 12.50% de los trabajadores manifiesta que casi nunca se gestionan de manera adecuada, y un 8.33% señala que nunca se realiza correctamente. Estos porcentajes son indicativos de que existe un porcentaje significativo de personal que percibe una gestión deficiente en este aspecto.

En conjunto, estos resultados muestran la necesidad de mejorar los procesos y controles relacionados con los créditos presupuestarios para asegurar una asignación eficiente y oportuna de los recursos financieros.

Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos

Tabla 8.

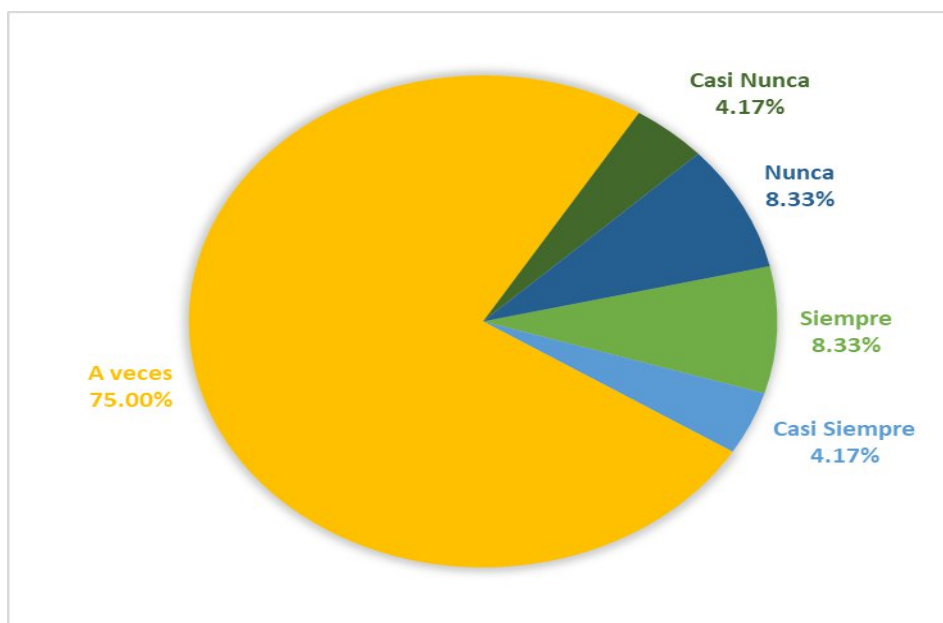
Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos

Nivel	f	%
Siempre	2	8.33
Casi Siempre	1	4.17
A veces	18	75.00
Casi Nunca	1	4.17
Nunca	2	8.33
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 7.

Variable: Ejecución financiera de gastos - Dimensión 3: Control ejecución financiera gastos



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla correspondiente a la dimensión Control de la Ejecución Financiera de Gastos dentro de la variable Ejecución Financiera de Gastos muestra que el 75% de los encuestados indica que a veces se realiza un control adecuado de la ejecución financiera, lo que refleja una implementación irregular de las medidas de control, lo cual puede generar ineficiencias y riesgos en la administración de los recursos financieros.

Solo el 8.33% de los trabajadores afirma que siempre se lleva a cabo un control adecuado de la ejecución financiera, lo que sugiere que muy pocos perciben una gestión completamente eficiente en este aspecto. Además, el 4.17% de los encuestados señala que casi siempre se realiza este control, lo que indica que en algunas ocasiones se implementan adecuadamente las medidas de supervisión, aunque de manera esporádica.

Por otro lado, el 8.33% considera que nunca se realiza un control adecuado, mientras que un 4.17% menciona que casi nunca se llevan a cabo estos controles.

Estos resultados destacan una preocupación por la falta de un sistema de control financiero sólido y constante, lo que podría afectar la ejecución eficiente de los gastos. Es crucial reforzar las prácticas de control para garantizar un manejo financiero más seguro y efectivo.

Variable: Ejecución financiera de gastos

Tabla 9.

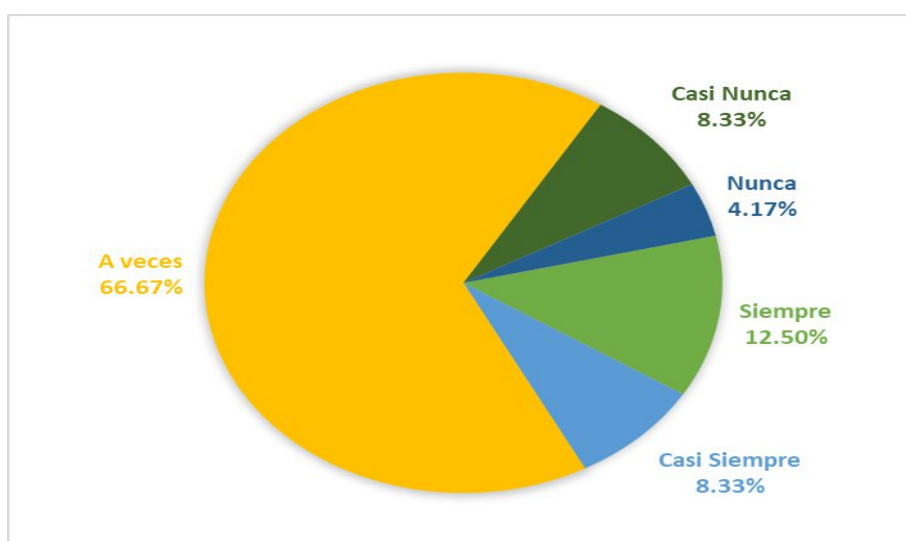
Variable: Ejecución financiera de gastos

Nivel	f	%
Siempre	3	12.50
Casi Siempre	2	8.33
A veces	16	66.67
Casi Nunca	2	8.33
Nunca	1	4.17
Total	24	100.00

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

Figura 8.

Variable: Ejecución financiera de gastos



Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

La tabla sobre la variable Ejecución Financiera de Gastos muestra que el 66.67% de los encuestados señala que a veces se realiza de manera adecuada, lo que indica que los procesos relacionados con la ejecución financiera no son consistentes, lo cual puede afectar la eficiencia en el manejo de los recursos públicos. Solo un 12.50% de los trabajadores menciona que siempre se ejecutan correctamente los gastos, lo que refleja una minoría que percibe una gestión constante y adecuada de los recursos financieros.

Un 8.33% indica que casi siempre se realiza una buena ejecución, lo que sugiere que, aunque hay esfuerzos por mantener un control adecuado en algunas ocasiones, estos no son lo suficientemente regulares. En el extremo opuesto, un 8.33% de los encuestados afirma que casi nunca se realiza una ejecución financiera correcta, y un 4.17% sostiene que nunca se lleva a cabo de manera adecuada, lo que pone de relieve la percepción de fallas en la administración de los gastos en ciertos casos.

Estos resultados indican la necesidad de implementar mejoras significativas en los procesos de ejecución financiera, con el fin de garantizar una mayor regularidad y eficiencia en el uso de los recursos de la municipalidad.

5.2. Análisis inferencial

Prueba de normalidad

Al tratarse de una muestra de tamaño 24, se utilizó como estadístico de contraste el de Shapiro Wilk, para determinar la normalidad de los datos.

Tabla 10.*Prueba de normalidad*

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Normas de control interno	0.399	24	0.000
Entorno de control Interno	0.316	24	0.000
Evaluación de riesgo	0.770	24	0.000
Actividades de control	0.558	24	0.000
Ejecución financiera de gastos	0.209	24	0.000
Ejecución financiera de gastos y presupuestarios	0.677	24	0.000
Créditos presupuestarios	0.679	24	0.000
Control ejecución financiera gastos	0.788	24	0.000

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

En este análisis, todas las variables presentan valores de significancia de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto indica que, para todas las variables evaluadas, la hipótesis nula de normalidad es rechazada. Dado que ninguna de las variables presenta una distribución normal, en lugar de utilizar pruebas paramétricas que asumen normalidad, se deben utilizar pruebas no paramétricas. En el estudio se utilizará como estadístico el coeficiente de correlación de Spearman.

Comprobación de hipótesis general

H₀: Las normas de control interno no tienen efecto positivo en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022

H₁: Las normas de control interno tienen efecto positivo en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022

Tabla 11.

Normas de control interno y la ejecución financiera de gastos

Estadístico	Valor	Significación asintótica (bilateral)
Rho de Spearman	0.970	,000

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

El análisis de correlación entre las normas de control interno y la ejecución financiera de gastos muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.970, indicando una relación positiva muy fuerte entre ambas variables. Este valor sugiere que, en la Municipalidad Distrital de Circa, las normas de control interno desempeñan un papel crucial en la manera en que se ejecutan los gastos. A medida que el entorno de control interno mejora y se aplican de manera más efectiva las normas de control, la ejecución financiera de los gastos tiende a ser más eficiente y alineada con los objetivos presupuestarios. Siendo significativa con una p valor menor de 0.05.

Comprobación de hipótesis específica 1

H₀: El entorno de control no contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa-2022

H₁: El entorno de control contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa-2022.

Tabla 12.

Entorno de control y la ejecución financiera de gastos

Estadístico	Valor	Significación asintótica (bilateral)
Rho de Spearman	0.718	,000

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

El análisis de correlación entre el entorno de control y la ejecución financiera de gastos muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.718, lo que indica una relación positiva fuerte entre estas dos variables. Este valor sugiere que, en la Municipalidad Distrital de Circa, el entorno de control tiene una contribuye significativa en la ejecución financiera de los gastos. Un entorno de control sólido, que incluye políticas, procedimientos y una cultura organizacional orientada al cumplimiento y la eficiencia, se asocia con una mejor gestión y ejecución financiera. A medida que el entorno de control mejora, la capacidad de la municipalidad para ejecutar su presupuesto de manera efectiva también aumenta. Siendo una relación significativa con una p valor menor de 0.05.

Comprobación de hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgos no contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa, 2022

H₁: La evaluación de riesgos contribuye significativamente en la ejecución financiera de gastos en la municipalidad distrital de Circa, 2022

Tabla 13.

Evaluación de riesgos y la ejecución financiera de gastos

Estadístico	Valor	Significación asintótica (bilateral)
Rho de Spearman	0.805	,000

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

El análisis de correlación entre la evaluación de riesgos y la ejecución financiera de gastos arroja un coeficiente de Rho de Spearman de 0.805, lo que indica una relación positiva

y fuerte entre ambas variables. Este valor sugiere que, en la Municipalidad Distrital de Circa, la evaluación de riesgos contribuye significativamente en la forma en que se ejecutan los gastos financieros. Un proceso de evaluación de riesgos bien establecido y eficaz contribuye a una gestión financiera más sólida, permitiendo que la municipalidad anticipe, identifique y mitigue posibles amenazas que puedan afectar la correcta asignación y utilización de los recursos. Siendo una relación significativa con un p valor menor de 0.05.

Comprobación de hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no contribuyen significativamente en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022

H₁: Las actividades de control contribuyen significativamente en la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022

Tabla 14.

Actividades de control y la ejecución financiera de gastos

Estadístico	Valor	Significación asintótica (bilateral)
Rho de Spearman	0.798	,000

Nota: Información obtenida de los instrumentos aplicados

El análisis de correlación entre las actividades de control y la ejecución financiera de gastos muestra un coeficiente de Rho de Spearman de 0.798, lo que indica una relación positiva fuerte entre estas dos variables. Este valor sugiere que las actividades de control contribuyen significativamente en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Circa. A medida que las actividades de control se implementan y se aplican de manera más efectiva, la ejecución financiera de los gastos tiende a ser más eficiente y alineada con los

objetivos presupuestarios. Esto refleja la importancia de los procedimientos y mecanismos de control en el seguimiento y la supervisión del uso de los recursos financieros. Siendo una relación significativa con una p valor menor de 0.05.

5.3. Discusión

Después de realizar la investigación, se obtuvo que los resultados de la investigación indican una fuerte relación entre las normas de control interno y la ejecución financiera de gastos en la Municipalidad Distrital de Circa. Este hallazgo se alinea con el objetivo general de la investigación, que era evaluar cómo las normas de control interno afectan la ejecución financiera de los gastos. El coeficiente de Rho de Spearman de 0.970, altamente significativo con un valor p de 0.000, confirma que las normas de control interno desempeñan un papel crucial en la eficiencia de la gestión financiera. Estos resultados refuerzan las conclusiones de estudios previos, como el de Wonder et al. (2018), que destacó la importancia de los sistemas de control interno en la calidad de la ejecución financiera. En particular, Wonder et al. (2018) señalaron que un control interno eficaz establece metas agresivas y mejora la calidad de la información financiera, lo que coincide con los hallazgos actuales que muestran un impacto positivo de las normas de control interno en la ejecución financiera.

En cuanto al primer objetivo específico, que buscaba determinar cómo el entorno de control contribuye a la ejecución financiera de gastos, los resultados muestran un coeficiente de Rho de Spearman de 0.718, con un valor p de 0.000. Este coeficiente indica una relación positiva fuerte entre el entorno de control y la ejecución financiera. Este hallazgo se alinea con el estudio de Rayhnayaka & Kalpani (2021), quienes encontraron que el ambiente de control, junto con otros elementos del control interno, tiene un impacto significativo en el desempeño financiero. Aunque en su estudio no se encontraron impactos individuales significativos en el desempeño financiero, la presente investigación demuestra que, al menos

en el contexto de la Municipalidad Distrital de Circa, el entorno de control es un factor determinante que contribuye significativamente a la eficiencia en la ejecución de los gastos.

El segundo objetivo específico se centró en identificar cómo la evaluación de riesgos influye en la ejecución financiera de los gastos. Los resultados revelaron un coeficiente de Rho de Spearman de 0.805, también significativo con un valor p de 0.000, lo que indica una relación positiva fuerte. Este resultado es consistente con los hallazgos de Raad et al. (2021), quienes identificaron la evaluación de riesgos como uno de los componentes más influyentes en el desempeño financiero en el sector bancario de Irak. Raad et al. encontraron que la evaluación de riesgos tenía una relación positiva significativa con el desempeño financiero, lo que se refleja en los resultados actuales, donde la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Circa contribuye de manera notable a la correcta ejecución financiera.

El tercer objetivo específico buscaba determinar en qué medida las actividades de control interno contribuyen a la ejecución financiera de los gastos. Con un coeficiente de Rho de Spearman de 0.798 y una significación de 0.000, se evidencia una relación positiva fuerte entre las actividades de control y la ejecución financiera. Esto concuerda con la conclusión de Zuraidah (2018), quien destacó que las actividades de control interno, como el registro adecuado de transacciones financieras, mejoran la efectividad en el desempeño de una organización. Además, Raad et al. (2021) también encontraron que la actividad de control es el componente más dominante que afecta el desempeño financiero, lo cual es consistente con la observación de que, en la Municipalidad Distrital de Circa, las actividades de control tienen un impacto significativo en la eficiencia de la ejecución financiera.

Los resultados de la presente investigación son coherentes con los estudios empleados en los antecedentes como es el caso de Pérez (2022) que concluyó que la implementación y funcionamiento del control interno inciden en los resultados de la

ejecución presupuestaria, lo cual se evidencia también en la Municipalidad Distrital de Circa, donde se ha comprobado la relación positiva entre las normas de control interno y la ejecución financiera. Además, estudios como el de Barrios & Camarena (2020) también señalaron la existencia de una correlación directa entre los controles internos y la ejecución presupuestaria, lo que reafirma la importancia de las normas de control interno en la gestión financiera pública.

De lo que se puede concluir que los resultados obtenidos respaldan los objetivos planteados y son coherentes con la literatura existente. Las normas de control interno, el entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control interno contribuyen significativamente a la ejecución financiera de los gastos en la Municipalidad Distrital de Circa. Estos hallazgos refuerzan la importancia de fortalecer los sistemas de control interno como una estrategia fundamental para mejorar la gestión financiera y el uso eficiente de los recursos públicos.

VI. Conclusiones

1. Las normas de control interno tienen un efecto positivo y significativo en la ejecución financiera de los gastos en la Municipalidad Distrital de Circa, 2022. El alto coeficiente de correlación de Rho de Spearman (0.970) muestra que la implementación y aplicación efectiva de las normas de control interno contribuyen de manera crucial a una ejecución financiera eficiente. Estos resultados refuerzan la importancia de un sistema de control interno robusto como base para una gestión financiera eficaz, asegurando que los recursos se utilicen de manera alineada con los objetivos presupuestarios y las políticas de la entidad.
2. El entorno de control contribuye significativamente a la ejecución financiera de los gastos en la Municipalidad Distrital de Circa. El coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.718 indica una fuerte relación positiva entre estas dos variables. Esto sugiere que un entorno de control sólido, que incluye la existencia de políticas claras, procedimientos establecidos y una cultura organizacional orientada al cumplimiento y la eficiencia, mejora la capacidad de la municipalidad para gestionar y ejecutar su presupuesto de manera efectiva.
3. La evaluación de riesgos tiene una contribución significativa en la ejecución financiera de los gastos en la Municipalidad Distrital de Circa. Con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.805, se evidencia una relación positiva fuerte, lo que indica que un proceso de evaluación de riesgos bien establecido y eficaz es esencial para una gestión financiera sólida. Esto permite a la municipalidad anticipar, identificar y mitigar posibles amenazas que puedan afectar la correcta asignación y utilización de los recursos, asegurando una ejecución financiera más eficiente.

4. Las actividades de control interno contribuyen de manera significativa a la ejecución financiera de los gastos en la Municipalidad Distrital de Circa. El coeficiente de Rho de Spearman de 0.798 muestra una relación positiva fuerte entre ambas variables. Esto subraya la importancia de los procedimientos y mecanismos de control en el seguimiento y supervisión del uso de los recursos financieros. A medida que las actividades de control se implementan y aplican de manera efectiva, la ejecución financiera tiende a ser más eficiente y se alinea mejor con los objetivos presupuestarios de la entidad.

VII. Recomendaciones

1. A la Gerencia Municipal fortalecer e implementar de manera constante las normas de control interno en todas las áreas de la Municipalidad Distrital de Circa. Esto implica capacitar al personal sobre la importancia y aplicación de estas normas, estableciendo mecanismos de monitoreo y evaluación que garanticen su cumplimiento efectivo. Además, se sugiere realizar auditorías internas periódicas para identificar posibles debilidades y realizar mejoras continuas en los procesos financieros
2. Al Área de Recursos Humanos, desarrollar y promover un entorno de control sólido a través de la capacitación y sensibilización de los empleados. Es fundamental inculcar una cultura organizacional orientada al cumplimiento, la ética y la eficiencia. Se debe establecer un sistema de incentivos y reconocimiento para aquellos empleados que demuestren un compromiso activo con las políticas y procedimientos del control interno, fortaleciendo así el entorno de control en la municipalidad.
3. Al Área de Finanzas y Tesorería, implementar un proceso de evaluación de riesgos más riguroso y sistemático. Esto incluye la identificación, análisis y monitoreo continuo de los riesgos financieros, con el fin de anticipar y mitigar posibles amenazas que puedan afectar la ejecución presupuestaria. Se sugiere la elaboración de un manual de gestión de riesgos financieros que sirva como guía para los empleados, facilitando la toma de decisiones informadas y asegurando una asignación eficiente de los recursos.
4. Al Área de Control Interno, fortalecer las actividades de control mediante la implementación de procedimientos claros y detallados para el seguimiento y la supervisión de los gastos. Esto incluye la creación de un plan de control interno

específico para cada área operativa, con indicadores clave de desempeño que permitan evaluar la eficacia de las actividades de control. Además, se sugiere realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno, con el fin de identificar oportunidades de mejora y garantizar una ejecución financiera más eficiente y transparente.

VIII. Bibliografía

- Alayo Pérez, R. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014. Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/11203>
- Alca Lizarbe, R., & Ancajima Larreategui, J. (2019). El control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la provincia de San Ignacio, del departamento de Cajamarca en el año 2018. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/652112>
- Alcarria, A. (2021). *Base contable de acumulación*. Economipedia.
- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales*. Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco.
- Barquero, M. (2019). Manual práctico de control interno. Barcelona: Profit.
- Barrios Marin, S., & Camarena Rivera, K. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán. Perú: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf
- Bonilla. (2011). Programas de auditoría- Resolución del proceso auditor. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/316-programas-deauditoria-resolucion-del-proceso-auditor>
- Castillo, R. (2021). Cobertura de riesgos cambiarios y financieros. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 75-84.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima. . (2016). *La Federación Internacional de*

- Contadores y su influencia en la contabilidad y auditoría en el Perú*. Lima: Revista Contaduría Pública.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Perú*. Lima: CNC.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2019). *Marco Conceptual de las Normas Contables*.
- Contraloría General de la República. (2006). *Directiva N° 002-2006-CG*. CGR.
- Contraloría General de la República de Colombia. (2019). *Directivas de ejecución financiera*. Bogotá.
- ENAEG. (2016). Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado. Obtenido de <https://enaeg.edu.pe/curso.php?id=84>
- Gobierno del Perú. (Diciembre de 6 de 2004). *Ministerio de Economía y finanzas* . Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/>: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/portema/normativa-basica-presupuestaria/7149-ley-n-28411-3/file>
- González, J. (2018). *Gestión financiera en la empresa*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Guajardo, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad financiera*. Mexico.
- Guerrero, G., & Guerrero, C. (2020). *Metodología de la investigación*. . Grupo Editorial Patria.
- Gutiérrez, C. (2019). *Contabilidad financiera*. México: McGraw-Hill Education.
- Hernández, J. (2018). La importancia de las directivas de ejecución financiera en la gestión pública. *Revista de Investigación Académica*, 31-38.
- IFAC. (2018). *Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS)*. Federación Internacional de Contadores .
- Iglesias, M. (2021). *Metodología de la investigación científica: Diseño y elaboración de protocolos y proyectos* . Noveduc.
- IPSASB. (2019). *Información financiera del sector público internacional*. Junta de Normas

Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Korir, L., Naibei, I., & Langat, L. (2022). Effect of internal control systems on financial performance of selected commercial Banks in selected counties in Kenya. *12(3)*.

Obtenido de <https://www.ijsrp.org/research-paper-0322/ijsrp-p12322.pdf>

La Contraloría General de la República. (13 de Abril de 2018). *Normas de auditoría gubernamental - ASE*. Obtenido de <https://www.gob.pe/>: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2281185-normas-de-auditoria-gubernamental-ase>

Martínez, A. (2020). *Gastos financieros. Enciclopedia Financiera*. Enciclopedia Financiera.

Medina, M., Rojas, R., & Bustamante, W. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.

MEF. (2005). Norma Internacional de la Contabilidad 8.

MEF. (2021). Normas internacionales de contabilidad para el sector publico. Resolución N° 010-2021-ef/51.01.

MINCETUR. (2016). Glosario de Términos. Obtenido de https://transparencia.mincetur.gob.pe/documentos/newweb/Portals/0/transparencia/presupuesto/Glosario_terminos_2011.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Directiva N° 0005-2022-EF/50.01. Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Ministerio de Economía y Fiananzas. Lima- Perú: Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A *- Editora Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/24707-directiva-n-0007-2020-ef-50-01-1/file>

Ministerio de Economía y Finanzas. (12 de Marzo de 2023). *Consejo Normativo de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.gob.pe/>: <https://www.gob.pe/15648->

ministerio-de-economia-y-finanzas-consejo-normativo-de-contabilidad

Pereyra, L. E. (2022). *Metodología de la investigación*. Klik.

Pérez Castillo, J. (2022). Impacto del control presupuestal en gestión de la municipalidad distrital de La Perla-Callao periodos 2014-2015. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Raad, N., Azam, A., Nor, H., Talal, M., & Abbas, J. (2021). The Impact of Internal Control Components on the Financial Performance, in the Iraqi Banking Sector. 27, 2. Journal of contemporary issues in business and government. Obtenido de [article_11401_81aba2bbb4fabfec86a564b03c43c8ca](https://www.researchgate.net/publication/355789219_Impact_of_Internal_Control_on_Financial_Performance_Evidence_from_Sri_Lanka)

Rayhnayaka, R., & Kalpani, N. (2021). Impact of Internal Control on Financial Performance: Evidence from Sri Lanka. 12(1). Nigeria: Global Review of Accounting and Finance. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/355789219_Impact_of_Internal_Control_on_Financial_Performance_Evidence_from_Sri_Lanka

Reyes, E. (2022). *Metodología de la investigación científica*. . Page Publishing Inc.

Rodríguez, N., & López, J. (23 de mayo de 2017). El flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Un análisis en tiempos de crisis.

Saavedra. (2011). Estudio de control interno y externo en el cumplimiento de los objetivos y metas en el sector municipal, estudio de caso, ilustre Municipalidad de Santiago.

Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Editorial Visión Universitaria.

Taboada, V. (2018). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. Obtenido de http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf

Teruel, S. (2018). ¿En que consiste el control financiero. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/en-que-consiste-el-control-financiero>