UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2017

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

COZ GARCÍA, Ana María

HILARIO GUERRA, Brisaida

ASESOR:

Dr. CANCHARI DE LA CRUZ, Josué

HUÁNUCO – PERÚ

2023

ÍNDICE

Índice iii
Dedicatoria v
Agradecimiento vi
Resumen vii
Abstract viii
Introducción ix

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación 10
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos 12
1.2.1 Problema general 12
1.2.2 Problemas específicos 12
1.3 Formulación de objetivos generales y específicos 12
1.3.1 Objetivo general 12
1.3.2 Objetivos específicos 12
1.4 Justificación 13
1.5 Limitaciones 13
1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas 13
1.6.1 Hipótesis general 13
1.6.2 Hipótesis específicas 14
1.7 Variables 14
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables 14

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes 16
2.2 Bases teóricas 19
2.3 Bases conceptuales 28
2.4 Bases epistemológicas 31

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Ámbito 33
3.2 Población 33
3.3 Muestra 34
3.4 Nivel y tipo de estudio 34

3.4.1 Nivel de investigación 34
3.4.2 Tipo de investigación 34
3.5 Diseño de investigación 35
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos 36
3.6.1 Métodos 36
3.6.2 Técnicas 37
3.6.3 Instrumentos 38
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento 38
3.8 Procedimiento 39
3.9 Tabulación y análisis de datos 39
3.10 Consideraciones éticas 40
CAPÍTULO IV: RESULTADO 41
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN 60
CONCLUSIONES 64
RECOMENDAIONES O SUGERENCIAS 65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 66
ANEXOS

- Matriz de consistencia
- Consentimiento informado
- Instrumentos
- Validaciones de los instrumentos por jueces

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis va dedicado a nuestros padres que, con apoyo incondicional, amor y confianza permitieron que logremos culminar nuestra carrera profesional, a los docentes por ayudarnos en nuestra formación académica.

AGRADECIMIENTO

En estas líneas queremos agradecer a nuestros padres por todo su amor, comprensión y apoyo, pero sobre todo gracias infinitas por la paciencia que nos han tenido. No tenemos palabras para agradecerles las incontables veces que nos brindaron su apoyo en todas las decisiones que hemos tomado a lo largo de nuestra vida, unas buenas, otras malas, otras locas.

A Dios por ser la luz incondicional que ha guiado nuestro camino.

A la gloriosa Universidad Nacional Hermilio Valdizán, al Asesor de tesis quién estuvo guiándonos académicamente con su experiencia y profesionalismo.

A nuestros amigos con los que compartimos dentro y fuera de las aulas. Aquellos amigos de la universidad, que se convierten en amigos de vida y aquellos que serán mis colegas, gracias por todo su apoyo y diversión.

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de conocer la influencia de control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños. En el desarrollo de la presente investigación se utilizó el método analítico, el diseño no experimental, la muestra se recopiló con el cuestionario y se procesó aplicando la estadística y el Microsoft Excel. Como resultado del procesamiento de la información se determinó la influencia positiva de control interno sobre la ejecución de gastos por la Municipalidad Distrital de Baños, debido a que el control interno ayuda para la buena ejecución de gastos de la entidad, de acuerdo a las normas y en cumplimiento de metas y objetivos a nivel institucional. El resultado de la investigación arrojó que de los 132 datos extraídos que representa el 100%, se tuvo los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, obtuvo 64 respuestas que equivale a 48.48%; b) Probablemente sí, obtuvo 39 respuestas equivalente a 29.55%; c) No estoy seguro, obtuvo 24 respuestas equivalente al 18.18%; d) Probablemente no, obtuvo 5 respuestas equivalente al 3.79% y finalmente e) Definitivamente no, sin respuesta alguna, que equivalente al 0%.

Palabras claves: Control, ejecución y gastos.

ABSTRACT

The present investigation was developed with the objective of knowing the influence of internal control in the execution of expenses of the District Municipality of Baños. In the development of the present investigation, the analytical method was used, the non-experimental design, the sample was collected with the questionnaire and processed by applying statistics and Microsoft Excel. As a result of the processing of the information, the positive influence of internal control on the execution of expenses by the District Municipality of Baños was determined, because the internal control helps for the good execution of expenses of the entity, according to the norms and in compliance with goals and objectives at the institutional level. The result of the investigation showed that of the 132 data extracted, which represents 100%, the following results were obtained: a) Definitely yes, it obtained 64 responses, which is equivalent to 48.48%; b) Probably yes, it obtained 39 responses equivalent to 29.55%; c) I am not sure, it obtained 24 answers equivalent to 18.18%; d) Probably not, it obtained 5 answers equivalent to 3.79% and finally e) Definitely not, without any answer, which is equivalent to 0%.

Keywords: Control, execution and expenses.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulada “La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños - periodo 2017”; que establece como objetivo principal del conocimiento de la influencia del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se ve reflejado en la gestión de la entidad con las metas y objetivos establecidos.

Con el presente estudio se pretende dar solución a los problemas planteados, lograr los objetivos establecidos, contrastar las hipótesis y finalmente se concluye con la presentación de los resultados obtenidos.

El estudio está compuesto por los siguientes:

Capítulo I: Compren el problema de investigación, donde se consigna los siguientes: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de las variables.

Capítulo II: Comprende el marco teórico, donde se consigna los siguientes aspectos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

Capítulo III: Comprende la metodología, donde se consigna los siguientes aspectos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos y técnicas, validación, procedimiento y consideraciones éticas.

Capítulo IV: Comprende los resultados, donde se consigna los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, contrastación o prueba de hipótesis

Capítulo V: Comprende la discusión de resultados obtenidos. Finalmente se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

En todos los países del mundo, todas las entidades del Estado ejecutan sus gastos para brindar un mejor servicio a la población, con la finalidad de mejorar la calidad de vida de su población, es por ello que deben ser ejecutadas en marco de las normas y adecuadamente, sin embargo, su ejecución se realiza de manera deficiente, que en ocasiones revierten al tesoro público por falta de capacidad de ejecución de gasto, en otros casos ejecutan incumpliendo las normas y de manera intencionada para sacar ventaja o para favorecer a terceros.

En nuestro país, uno de los problemas mayores que atraviesan los gobiernos locales es la ejecución de gastos, los mismos que se ejecutan de manera deficiente, generado por el limitado o inadecuada implementación del sistema de control interno. La deficiencia en control interno repercute negativamente en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la institución, que conlleva a la deficiente gestión pública.

Todas las entidades públicas buscan una buena gestión, requiere implementar de manera eficiente su sistema de control interno, de tal manera ayude a obtener los objetivos y metas de manera eficiente, con adecuado uso de los fondos públicos.

La Municipalidad Distrital de Baños, es un distrito que conforma la provincia de Lauricocha y es uno de los distritos que maneja un presupuesto considerable que los demás distritos, lo cual hace que la ejecución de gastos sea con ciertas dificultades y es ahí que se generan las irregularidades y a esto se suma la poca aplicación del sistema de control interno, lo cual requiere realizar una investigación de las causas que ocasionan estas dificultades en la ejecución de gastos.

La implementación y la práctica del control interno en una institución pública es necesario y fundamental para la buena gestión, pero existen algunas municipalidades que no le dan la debida importancia, es por ello que no se

implementan el sistema de control interno, lo que conlleva a que los servidores, funcionarios y trabajadores públicos cometan errores intencionados y no intencionados, lo que es difícil de controlar por parte de los responsables de la institución.

En concordancia con la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, faculta a la Contraloría General de la República para que dicte el marco normativo y la normatividad técnica pertinente, donde indica que las entidades del Estado implanten sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales y deja bajo responsabilidad al titular y funcionarios de la entidad, relativas y funcionamiento del control interno.

En la Municipalidad Distrital de Baños existen deficiencias con respecto a las actividades de control interno en la ejecución de gastos, tales como la deficiencia en el registro del compromiso de pago, la deficiencia asignación presupuestal, retrasos en los devengados, olvido de los pagos y comprometer los devengados, planificación y seguimiento escaso de los gastos, deficiencia en la calendarización de compromisos, entre otros, lo que genera un malestar en los usuarios y como consecuencia acarrea la deficiencia en la gestión de la entidad.

En la actualidad existen muchas deficiencias con respecto al control interno en las municipalidades, los funcionarios, empleados y servidores públicos deben cumplir y hacer cumplir las normativas y las directrices que orienten a que los recursos del Estado sean gastados con eficiencia, eficacia y economía, que contribuye a la buena gestión.

Unas de las deficiencias de las entidades públicas es la ejecución de gastos, lo que no permite alcanzar las metas y objetivos institucionales planteados, perjudicando de esta manera a la gestión y los usuarios.

Las instituciones públicas carecen del entorno favorable del personal con respecto al control interno, desde la más alta jerarquía hasta el nivel más bajo, lo cual no permite y dificulta un mejor funcionamiento del sistema de control interno, que conlleva a riesgos de control, dificulta la información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad y la falta de

predisposición del personal para la supervisión permanente y es donde nacen problemas que opacan la gestión.

La práctica de las acciones de control interno en la Municipalidad Distrital de Baños ayuda a reducir la capacidad de ejecución de los gastos en el periodo 2017. La presente investigación tiene como objetivo demostrar la importancia de la implementación y aplicación de acciones de control interno en el proceso de ejecución de gastos, que permita el cumplimiento de las metas y objetivos, que repercutirá en la buena gestión de la entidad.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

a) Problema general

¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?

b) **Problemas específicos**

a) ¿En qué medida la aplicación del componente ambiente de control influye en la fase del compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?

b) ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?

c) ¿De qué manera el componente actividades de control influye en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?

1.3 Formulación de objetivo general y específicos

a) Objetivo general

Determinar de qué manera influye la aplicación del control interno de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

b) Objetivos específicos

a) Determinar en qué medida la aplicación del componente ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

b) Determinar de qué manera el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

c) Determinar de qué manera el componente actividades de control influye en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

1.4 Justificación

El presente trabajo de investigación fue para determinar la influencia del control interno sobre la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, para lo cual se analizó las teorías sobre el control interno que tenga relación con la ejecución de gastos, asimismo para determinar si influye positivamente y mejora la gestión en la ejecución de gastos en dicha municipalidad.

El resultado que se esperó obtener después de la presente investigación fue de mucha importancia, ya que se tiene un efecto favorable de control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, asimismo sirvió como referencia para las municipalidades distritales del departamento de Huánuco y del País.

1.5 Limitaciones

Entre las limitaciones que se presentaron para desarrollar el presente trabajo fueron las siguientes limitaciones:

a) Reserva para el acceso a la documentación necesaria.
b) La ubicación dispersa de los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad por la pandemia de Emergencia Sanitaria.
c) Cambio de personal contratado de manera frecuente.

1.6 Formulación de hipótesis general y específicas

a) Hipótesis general

La aplicación del control interno influiría positivamente de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

b) Hipótesis específicas

a) La aplicación del componente ambiente de control influiría positivamente en la fase del compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

b) El componente evaluación de riesgos influiría positivamente en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

c) El componente actividades de control influiría positivamente en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.

1.7 Variables

a) **Variable independiente:** Control interno

b) Variable dependiente: Ejecución de gastos

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

a) Definición teórica

Control interno

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que investigan sinergia y lograr los objetivos y políticas de la entidad de forma armónica. (zonacaral.gob.pe)

Ejecución de gastos

Es la fase del proceso presupuestario se inicia luego de la aprobación del presupuesto. En esta fase se aplica los recursos del estado con el uso de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero, que permita el logro de objetivos. (MEF)

b) Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	**INDICADORES**	**TÉCNICA/ INSTRUMENTOS**
Independiente: Control interno	Ambiente de control	• Políticas • Procedimientos • Reglas	• Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	• Identificación • Clasificación • Medidas preventivas	
	Actividades de control	• Verificación • Inspección	
Dependiente: Ejecución de gasto	Fase de compromiso	• Tipo de proceso de selección • Asignación presupuestal • Acuerdo o contrato • Calendario de compromisos	• Encuesta / Cuestionario
	Fase de devengado	• Obligación de pago • Bienes, servicios y obras • Periodo de devengado	
	Fase de pagado	• Disponibilidad de fondos • Expediente de pago • Autorización de pago • Pago.	

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

En la revisión de la literatura pertinente a nivel internacional y nacional, se puede apreciar que existe importante interés por conocer sobre el control interno en la ejecución de gastos en las municipalidades.

a) Antecedente internacional:

Lucero, y Valladolid, (2012) en su tesis investigación "Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012", en la Universidad de Cuenca – Ecuador. En este trabajo llegó a la siguiente conclusión:

> Después de efectuar la evaluación de control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros, se arribó a la conclusión que contar con un sistema de control interno es sustancial en la entidad pública y privada, porque ayuda a contar una seguridad razonable de la información y procesos ejecutados en las entidades para ejecutar diversas actividades, entonces la correcta aplicación de un control interno facilitará lograr los objetivos establecidos de manera más adecuada.

Por su parte León, (2011) en su investigación "El proceso administrativo de control interno en la gestión municipal, Chile", en la Universidad de Chile. Concluye en:

> El control de las diversas actividades administrativas, financieras, contables, legales y la relación de la municipalidad con la comunidad, que dichos elementos son necesarios de resaltar y sobre el cual no se ha habituado mucho. Este estudio incide en generar un moderno y eficaz herramienta de control administrativo que acarrea un cambio en el diseño del órgano responsable, que el control interno sea de manera integral,

efectiva y eficiente que sea factible un control continuo de todos los procedimientos del organismo municipal, con la finalidad de cada acción sea realizada ejerciendo una precisa y continua atención del desempeño de control previo, concurrente y posterior.

b) Antecedentes nacionales:

Choquehuanca, D. (2016), en su tesis titulada "Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015". Concluye en lo siguiente:

De acuerdo a los cuadros 01 al 07 y gráficos de 01 al 07 se muestra el estado la gestión municipal, la deficiente aplicación de control interno, ya que el 80% desconocen sobre la aplicación de control interno, por la razón de que los servidores y funcionarios incumplen con el perfil que se requiere para el cargo y solo el 20% demuestra conocimiento en el tema, lo que indica que si implementan el proceso de control interno, esto implica que está en inicio del proceso de implementación, lo que indica que la gestión municipal del distrito de Asillo sea provechoso la aplicación de control interno.

Al respecto Huayllani, J. (2016) En su tesis titulada "Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la Municipalidad del distrito Alto de la Alianza, año 2014", concluye que:

El control interno influye de manera significativa en la ejecución del presupuesto en la eficiencia del gasto público, en la Municipalidad Distrital Alto de la Alianza, año 2014", por la razón de que el coeficiente Rho de Spearman es 0,730 y el valor p es 0,00 < que el nivel de significancia α.0,05.

Por otra parte Choquemamani, R. (2018), en su tesis para optar grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, titulada "El control interno y su relación en la ejecución

del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”, donde concluye que:

> La existencia de una relación alta y significativa de control interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 donde se evidencia la relación significativa con ($p=0.000<0.05$) inferior al nivel de significancia 0,05

Por su lado Paucar, y Suarez, (2015) en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros – 2014”. Concluye que:

> Existe deficiencias en el control interno durante la ejecución de gastos, los cuales deterioran la ética, prudencia y transparencia de la gestión, el mismo deben enmendarse con la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Olleros, enmarcados en las normas de control interno del sector público, informe COSO; con lo cual se va a mejorar la gestión municipal.

Por su lado Centeno y Paucar, (2015) en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los Gobiernos Locales de la provincia de Huancavelica”. Concluyen su trabajo de la siguiente manera:

> El control interno influye positivamente en la optimización de la ejecución de gastos, en la certificación de gastos y cumplimiento de ejecución del gasto en los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica.

Finalmente, Vílchez, D. (2010) en su tesis "El Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga períodos 2006 – 2007”. Concluye que:

> En la Municipalidad Provincial de Huamanga, existe deficiencias en la implementación del sistema de control interno en el área responsable de la ejecución de gastos, del mismo modo existe deficiencia en la selección del personal idóneo, asimismo no se ha evidenciado que no realizan actividades de

control previo y no aplican de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; por lo tanto no utilizan de manera, eficaz y eficiente los recursos debido a falta de control interno durante la ejecución de gastos.

2.2 Bases Teóricas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se identificó las siguientes bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar, que se detallan a continuación:

a) Control interno

a) Teoría general del control

Para Jhon (2014), menciona sobre el control que es un conjunto de acciones, procedimientos, normas y técnicas que afirman la regulación de un procedimiento.

b) Definición de control interno

Álvarez (2007) define como el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido por cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos propuestos, es considerado también como un proceso continuo, efectuado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones y competencias encomendadas.

Según las Normas de Control Interno, el concepto de control abarca lo siguiente: El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

(CGR. LIMA, 2006). Sembrar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades del ente, del mismo modo en la calidad de los servicios públicos que brinda.

c) Objetivos del control interno

Alvarado (2012) afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que hace la entidad.
- Resguardar y vigilar los bienes y recursos del Estado ante todo hecho irregular y acción que va en contra de la entidad.
- Aplicar las normas vigentes a todas las actividades de la entidad.
- Garantizar la seguridad y oportunidad de la información.
- Promover y fomentar la práctica de valores en la entidad.
- Propiciar de la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos, después de una misión, aceptado y cumplido.

d) Finalidad del control interno

La finalidad del control interno es “El propósito fundamental de establecer control interno es disminuir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos. (Bravo, 2003).

e) Características del control interno

Las normas de control interno como característica principal, según (Contraloría General de la República, 2010) deben ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Compatibles con los principios de control interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental. (Contraloría General de la República, 2010)

f) Tipos de control interno

Existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado. (Rothery, 2011).

Del mismo modo menciona que existen las semejanzas y diferencias entre estos tipos de control, que se indican:

a) **Control previo:** Conjunto de acciones de cautela que se efectúan antes de ejecutar procesos.
b) **Control simultáneo**: Son acciones de cuidado que se efectúan en la ejecución de los procesos.
c) **Control posterior**: Son acciones de cuidado que se efectúan posterior a la ejecución de los procesos.

g) Importancia del control interno

El estudio y la evaluación del control interno es uno de los aspectos más importantes que se debe tomar en cuenta para el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación y la medición de la gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como disponer al instante las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de irregularidades, (Contraloría General de la República, 2010).

h) Control gubernamental

Claros & León (2012) Establece que: "Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control del sector público se ejecuta internamente y externamente y su progreso compone un proceso integral y permanente".

i) Componentes del sistema de control interno

Se detallan a continuación los componentes del sistema de control interno:

a) **El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el

funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Rodríguez, 2009).

b) **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Rodríguez, 2009).

c) **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Rodríguez 2009).

d) **Las actividades de prevención y monitoreo**: Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. (Rodríguez, 2009).

e) **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Rodríguez, 2009).

f) **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los

órganos del Sistema Nacional de Control. (Rodríguez, 2009).

g) **Los compromisos de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (Rodríguez, 2009).

j) Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno

Contraloría General de la República (2008), siendo conocedores de la necesidad de las entidades públicas por implementar el SCI, ha elaborado la presente guía con la finalidad que este constituya un documento que permita una adecuada implementación del SCI, así como dar orientación sobre herramientas de gestión que se podrían implementar de acuerdo con la naturaleza y recursos de las entidades.

k) Informe COSO

El control interno es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos (Según COSO, 2113): i) Eficacia y eficiencia en las operaciones, ii) Confiabilidad en la información financiera, y iii) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Asimismo, se indica que el control interno está conformado por cinco componentes: i) Ambiente de control, ii) Evaluación de riesgos, iii) Actividades de control, iv) Información y comunicación y v) Monitoreo (supervisión).

b) Ejecución de gastos

a) Ejecución de gasto

La Ejecución Presupuestaria se da de manera anual, que inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (MEF, 2011)

b) Gastos públicos

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales. (MEF, 2011)

c) Presupuesto institucional

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (MEF, 2011)

El presupuesto institucional comprende los siguientes:

a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones. (MEF, 2011)

b) Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba. (MEF, 2011)

d) Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Baños

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) aprobado para año fiscal 2017 de la Municipalidad Distrital de Baños fue de S/. 8’543,041.00 soles, compuesto de la siguiente manera:

- Recursos Ordinarios S/ 150,549.00
- RDR S/ 157,167.00
- Rec. por oper. oficiales crédito S/ 3’886,027.00
- Donaciones y transferencias S/ 1’162,871.00
- Recursos determinados S/ 3’186,427.00

TOTAL S/ 8’543,041.00

e) Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (MEF, 2011)

f) Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños

La ejecución presupuestal a nivel devengado para el ejercicio fiscal 2017 de la Municipalidad Distrital de Baños fue de 37.10%, esto equivale a S/ 16’685,088.00 soles, compuesto de la siguiente manera:

- Recursos Ordinarios S/ 5’755,427.00
- RDR S/ 78,039.00
- Rec. por oper. oficiales crédito S/ 8’391,280.00

- Recursos determinados S/ 2´460,342.00

TOTAL S/ 16’685,088.00

g) Etapas de la ejecución de gasto

Según MEF (2011), la ejecución de gastos públicos comprende las siguientes etapas:

a) Compromiso

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados, donde se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros. (MEF, 2011)

b) Devengado

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del compromiso asumido, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto mediante un documento oficial. (MEF, 2011)

c) Girado

Es la última etapa de la acción del gasto, en donde el monto devengado se cancela en forma total o parcial, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente; proceso que consiste en el pago; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria. (MEF, 2011)

h) Control de gastos

Los responsables del control son el jefe de presupuesto, de tesorería, de administración son los directos responsables

que verifican el cumplimiento de lo dispuesto en la ley y demás disposiciones vinculadas al gasto público. (MEF, 2011)

2.3 Bases conceptuales

Actividades de control: Son políticas y procedimientos establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar los riesgos de control y que sea llevada a cabo de manera efectiva. (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

Asignación presupuestal: Según MEF es un instrumento que permite planificar, organizar, dirigir y controlar cada uno de recursos del Estado, el mismo debe cumplirse de manera obligatoria con el fin de gestionar y programar los ingresos y egresos para el adecuado financiamiento público. (MEF, 2019).

Bienes: Se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea necesario para el hombre y que satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos. (Concepto Definición, s.f.). https://conceptodefinicion.de/bienes/

Compromiso: MEF (2011), Compromiso: Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros. (MEF, 2019).

Control interno: Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que ejecutan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad pública. (Contraloría General de la República, sf).

Contratación: Es el acuerdo para regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del Reglamento. (Transparencia, s.f.)

Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos: Según MEF, son instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las

operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario. (MEF, 2019).

Devengado: Es la obligación de pago asumido en su oportunidad de ser aprobado y comprometido y se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato. (MEF, 2011).

Ejecución de Gastos: Fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados para el sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo. (MEF, 2019)

Ejecución financiera del ingreso y del gasto: Es el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado así como su correspondiente cancelación o pago. (MEF, 2019)

Ejercicio presupuestario: Comprende el año fiscal y el periodo de regularización. (MEF, 2019).

Fondos públicos: Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público. (MEF, 2009).

Gasto corriente: Son gastos destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros, y están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período. (MEF, 2011).

Gasto de capital: Son erogaciones de dinero destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios. (MEF, 2011).

Gasto devengado: Es el reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria. (MEF, 2011).

Gasto girado: Es un proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado. (MEF, 2009).

Gasto pagado: Es un proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria. (MEF, s.f.)

Gasto público: Es un conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público. (MEF, 2009).

Pago: Es el acto administrativo, donde se finaliza de manera parcial o total el importe reconocido, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas. (MEF, 2011)

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA): El presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. (MEF, 2009)

Presupuesto Institucional Modificado (PIM): Es el presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias,

tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA. (MEF, 2009)

Programación: Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo. (Significados, s.f.). https://www.significados.com/programacion/

Presupuesto: El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos. (Definición.de, s.f.) https://definicion.de/presupuesto/

Proveedores: Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio. Significados.com (s.f.). https://www.significados.com/proveedores/

2.4 Bases epistemológicas

Para Imershein (1977), Las partes del paradigma científico hegemónico -definido como el conjunto de procesos reconocidos y comunes entre los practicantes de la ciencia tradicional- en las que se funda y sostiene toda la práctica de la investigación se denominan bases epistemológicas o fundamentos epistemológicos.

Los filósofos destacados profundizaron conceptos de la ética y la moral, de los cuales extraer principios y teorías administrativas, pero no se encuentra precedentes epistemológicos sobre el control interno, auditoria y gestión.

a) Paradigma de control interno

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que es generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumpli-miento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

b) Paradigma de gasto

Es el conjunto de erogaciones que se da por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda que 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.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El desarrollo del presente estudio se realizó en la Municipalidad Distrital de Baños, provincia de Lauricocha, departamento Huánuco, a una altura de 3,409 m.s.n.m. y dista al capital de la provincia de Huánuco 114 km, y un aproximado de 3 horas.

3.2 Población

La población del estudio estuvo conformada por los 34 funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Baños.

Buendía y otro (2002), mencionan que la población "es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que conforma el referente para la elección de la muestra".

TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS	
ÁREA	**CANT.**
Gerencia Municipal	2
Contabilidad	2
Planificación y Presupuesto	2
Tesorería	2
Logística	3
Secretaría	1
Imagen Institucional	2
DEMUNA	2
ATM	3
SISFOH	2
Almacén	2
Mesa de Partes	2
Registro Civil	3
Infraestructura	2
Limpieza	1
Atención en los Baños Termales	1

Serenazgo	1
Guardianía	1
TOTAL	**34**

Fuente : Municipalidad Distrital de Baños
Elaboración: Las investigadoras

3.3 Muestra

Para la ejecución del presente trabajo de investigación se empleó el tipo de muestro no probabilístico, de manera intencionada y la muestra estuvo conformada por los que integran el área de Gerencia Municipal, Contabilidad, Tesorería, Logística y Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Baños, siendo en este caso 11 funcionarios y servidores públicos.

Carrasco, (2009), indica que "La muestra intencionada es cuando el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo a aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos".

Para llevar a cabo la presente investigación, la muestra estuvo conformada de la siguiente manera:

ÁREAS RELACIONADAS EN EJECUCIÓN DE GASTOS	
ÁREA	**CANT.**
Gerencia Municipal	2
Contabilidad	2
Tesorería	2
Logística	3
Planificación y Presupuesto	2
Total	**11**

Fuente : Municipalidad Distrital de Baños
Elaboración : Las investigadoras

3.4 Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel de investigación

De acuerdo con el problema descrito, el presente estudio estuvo ubicado en el nivel correlacional, ya que se relacionó las dos variables de estudio, que son el control interno y la ejecución de gastos, con lo

cual nos permitió conocer la influencia de la aplicación de control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Cancela, et al, (2010), menciona que "los estudios correlacionales comprenden aquellos estudios en los que estamos interesados en describir o aclarar las relaciones existentes entre las variables más significativas, mediante el uso de los coeficientes de correlación".

3.4.2 Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada, porque buscó conocer la influencia de la aplicación de control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños. Se ejecutó empleando conceptos y conocimientos científicos del tema investigado, es por ello por lo que fue de tipo aplicada.

Murillo (2008), menciona que:

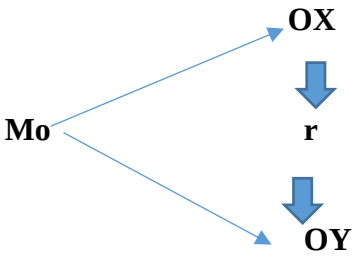
> La investigación aplicada recibe el nombre de "investigación práctica o empírica", "que se caracteriza por buscas la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación".

3.5 Diseño de investigación

En el presente estudio se aplicó el diseño no experimental, ya que la recolección de datos para la muestra fue sin manipular ninguna de las variables su análisis fue sin alterarlas.

Kerlinger y Lee (2002) definen que "La investigación no experimental como la búsqueda empírica y sistemática en la cual el científico no posee control directo de las variables independientes, pues sus manifestaciones ya han ocurrido, o son inherentemente manipulables".

El esquema que se aplicó al estudio fue el siguiente:



Donde:

Mo = Observación de la muestra
OX = Observación de la variable control interno
OY = Observación de la variable ejecución de gastos
r = Relación entre variables

La relación entre la variable control interno y ejecución de gastos, se contrastará a través del uso de chi cuadrado.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

a) Métodos

El método que se aplicó en la investigación es el método científico, sobre el cual Castán (2014) nos señala que: El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias.

En el presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos:

Método analítico: Se empleó el método analítico tomando un diseño no experimental, debido a que se basa en determinar la relación que existe de control interno con ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños. Periodo 2017.

Método deductivo: El método deductivo nos permitió que parte de los datos generales aceptados como válidos y que, por medio de razonamiento lógico, puede deducirse varias suposiciones, en este caso

para deducir el control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños. Periodo 2017.

Método inductivo: El método inductivo es el que va de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsa al investigador a ponerse en contacto directo con el área de estudio dentro de la institución y en este caso fue para analizar la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños. Periodo 2017.

Método bibliográfico: Nos permitió emplear libros, folletos, internet para conocer las teorías de control interno y la ejecución de gastos.

b) Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se empleó la técnica de recolección y tratamiento de datos y como instrumento se aplicó el cuestionario diseñado por la escala Likert, para poder determinar la relación entre control interno y ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó la siguiente técnica e instrumento:

TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN			
TÉCNICAS	**INSTRUMENTOS**	**APLICACIÓN**	**USO**
La encuesta	El cuestionario	Trabajadores de área de abastecimiento	

Fuente : Textos de investigación
Elaboración: Las investigadoras

La encuesta: Se aplicó a la muestra que son los funcionarios y servidores públicos de las áreas determinas en la muestra determinada de la Municipalidad Distrital de Baños.

c) Instrumentos

El instrumento de recolección de información nos permitió obtener información con relación a las variables del presente trabajo de investigación, con lo cual se sistematizó.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se empleó como instrumento el **cuestionario:** Este instrumento se construyó en función a las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se aplicó a los funcionarios y servidores públicos de las áreas determinadas en la muestra de la Municipalidad Distrital de Baños.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validación de los instrumentos para la recolección de datos

Para la validación de los instrumentos, se acudió a la técnica de "Juicio de Expertos", el mismo que fue validada por los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, que se describe a continuación:

- Mg. Teodomiro Arias Flores
- Mg. Gregorio Caqui Rayo

b) Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

Para tener la confiabilidad de los instrumentos, se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach, en la escala de 0 a 1. Esta prueba de pilotaje se aplicó a las 11 personas de la muestra y estuvo conformada por 12 preguntas.

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1}\left[1\ \frac{\sum Vi]}{Vt}\right]$$

DONDE:

α = Alfa.

k = Numero de ítems.

Vi = Varianza de cada Ítem.

Vt = Varianza total.

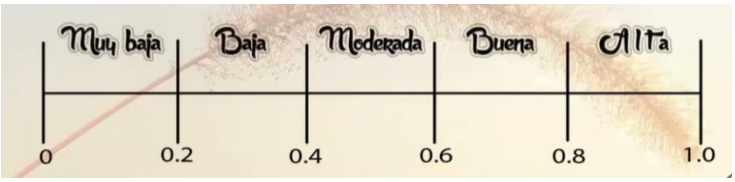
Los resultados fueron como sigue:

$\alpha = 0.8799$

$k = 12$

$Vi = 9.75207$

$Vt = 50.4132$



El resultado de coeficiente de Alfa de Cronbach fue de 0.8799, por lo tanto, el instrumento aplicado al pilotaje de la prueba es considerada como "bueno" de acuerdo con la tabla de Alfa de Cronbach.

3.8 Procedimiento

Una vez obtenida la validez y la confiabilidad de los instrumentos, se procedió a la aplicación para obtener los resultados, siendo en el siguiente orden: a) Contacto con el Gerente Municipal que se explicó sobre la investigación, b) Se dio a conocer sobre el objeto de la investigación a los funcionarios y servidores públicos, lo cual se documentó mediante el consentimiento informado; c) Se recopiló la información mediante el cuestionario; d) Se agradeció por la información brindada.

3.9 Tabulación y análisis de datos

a) Tabulación de datos

Los datos recopilados mediante el cuestionario, se tabuló mediante la hoja de cálculo de Microsoft Excel, en cuadros de frecuencias y porcentajes.

b) Análisis de datos

Los datos previamente tabuladas y presentadas en tablas y figuras, fueron analizadas las variables descriptivamente y finalmente se realizó la prueba estadística para establecer la influencia de control interno en la ejecución de gastos.

3.10 Consideraciones éticas

Para el desarrollo del presente estudio, se respetó las investigaciones previas reconociendo la autoría, del mismo modo los bases teóricas y términos empleados como parte del soporte de la investigación, también se respetó la confidencialidad de los datos recopilados, para lo cual se utilizó el consentimiento informado.

CAPÍTULO IV
RESULTADO

En el presente capítulo se analizó los problemas planteados, los objetivos establecidos, con la finalidad de mostrar los resultados que contribuyeron a dar solución a los problemas que originaron el presente estudio. Asimismo, se muestra el proceso de cálculo para establecer la hipótesis planteada en la investigación titulada "La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños"

Con la presente investigación se intenta cumplir el logro del objetivo establecido tanto general y específicos.

4.1 Análisis descriptivo

Los resultados obtenidos mediante el cuestionario fueron previamente tabuladas y posteriormente procesadas y se muestran mediante tablas, figuras y su interpretación por cada una de las preguntas planteadas.

a) El control Interno y ejecución de gastos

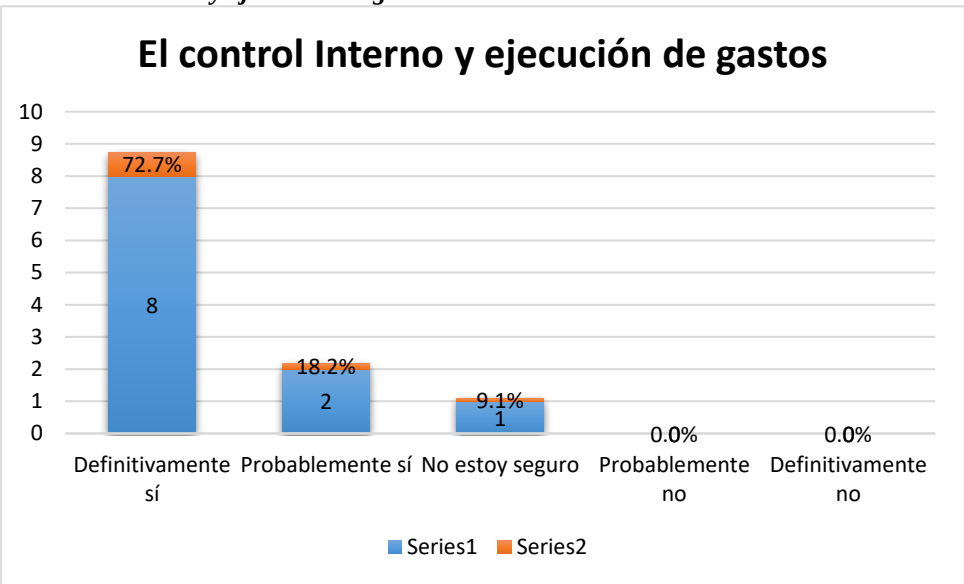
¿Según usted, el control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños?

Tabla 1
El control Interno y ejecución de gastos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	**72.7%**
Probablemente sí	2	**18.2%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 1

El control Interno y ejecución de gastos



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la gran mayoría de los encuestados que representa 72.7% manifestaron que el control interno influye en la ejecución de gastos y un 9.1% indicaron no estar seguros, lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

b) Políticas de control y proceso de selección

¿Para usted, las políticas de control interno influyen en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Baños?

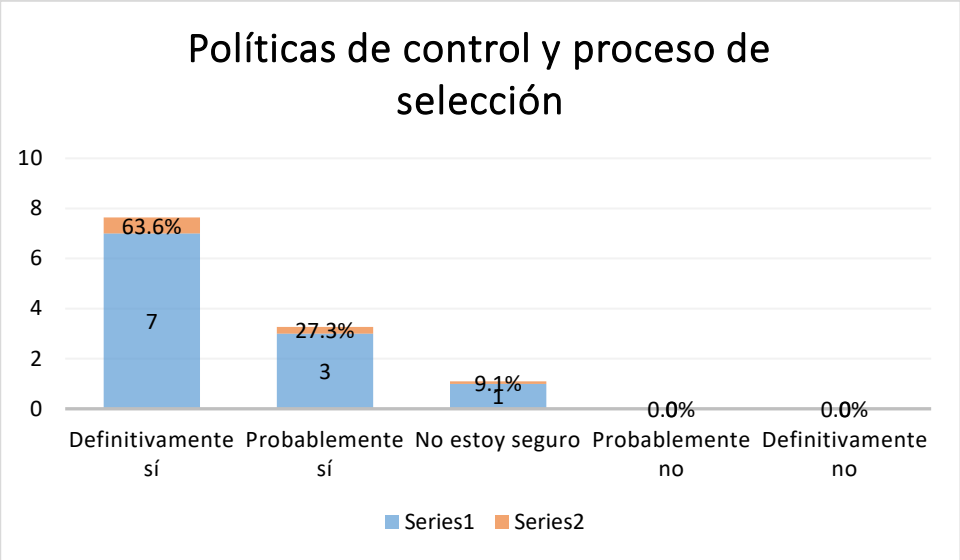
Tabla 2

Políticas de control y proceso de selección

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	**63.6%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 2

Políticas de control y proceso de selección



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la gran mayoría de los encuestados que representa 63.6% manifestaron que las políticas de control interno influyen en el proceso de selección y un 9.1% indicaron no estar seguros, lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

c) Procedimientos de control y asignación presupuestal

¿Para usted, los procedimientos de control interno influyen en la asignación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños?

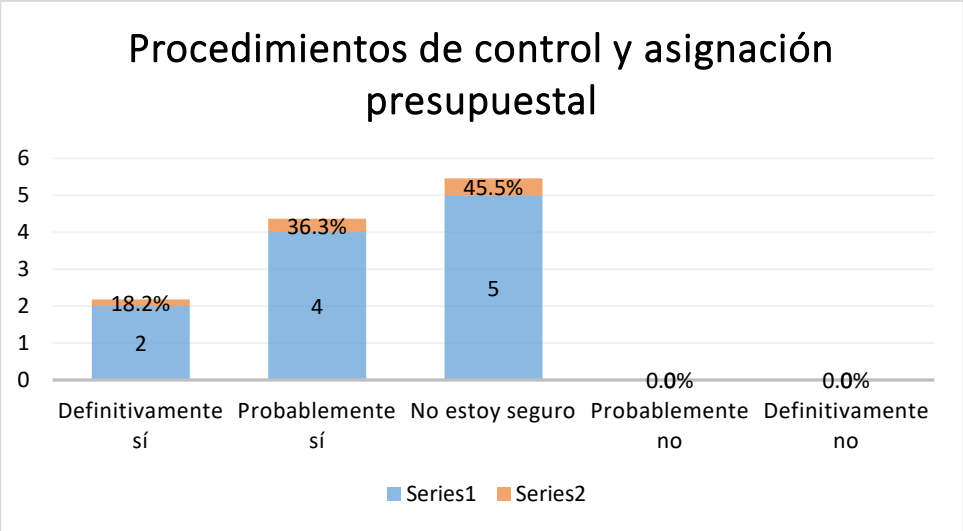
Tabla 3

Procedimientos de control y asignación presupuestal

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	2	**18.2%**
Probablemente sí	4	**36.3%**
No estoy seguro	5	**45.5%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 3

Procedimientos de control y asignación presupuestal



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de las áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, una gran parte de los encuestados que representan 45.5% manifestaron no estar seguros que el control interno influye en la asignación presupuestal y un 18.2% indicaron que definitivamente sí, lo cual indica que la mayoría están en duda sobre la influencia del control interno.

d) Reglas de control interno y contrato

¿Según usted, las reglas de control interno influyen en la elaboración de contrato de la Municipalidad Distrital de Baños?

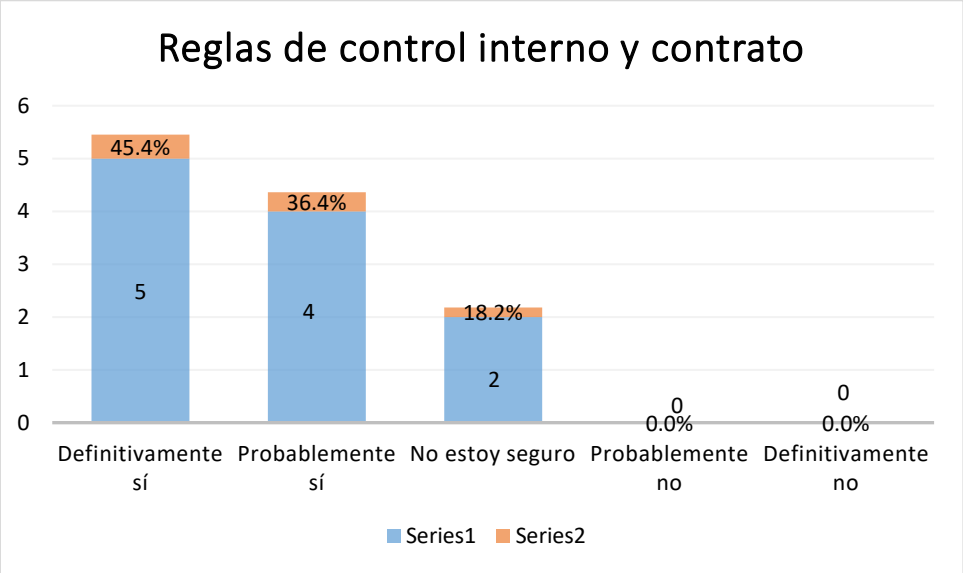
Tabla 4

Reglas de control interno y contrato

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	**45.4%**
Probablemente sí	4	**36.4%**
No estoy seguro	2	**18.2%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 4

Reglas de control interno y contrato



ejecución de contrato de bienes y servicios y un 18.2% indicaron no estar seguros, lo cual indica que la mayoría conocen sobre la incidencia de control interno en dicha municipalidad.

e) Reglas de control interno y calendario de compromisos

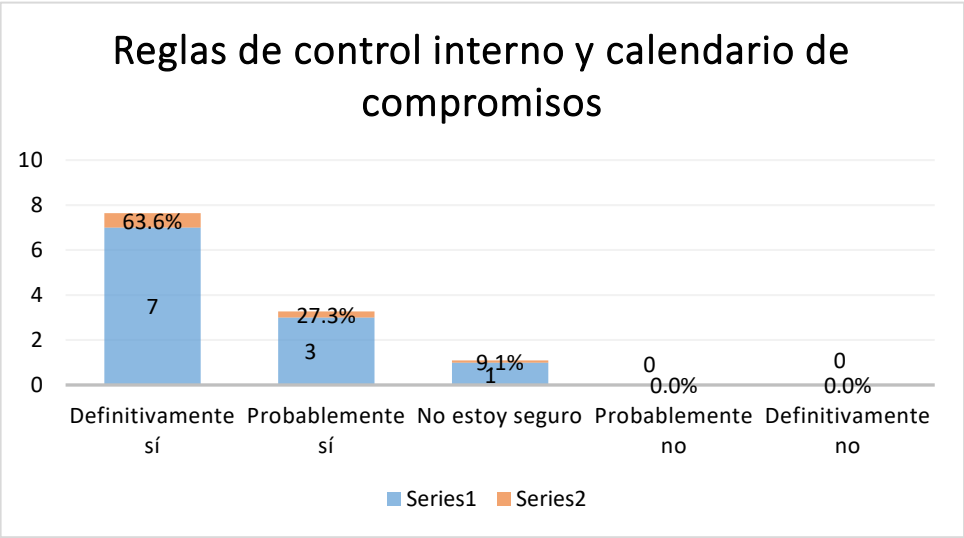
¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el calendario de compromisos de la Municipalidad Distrital de Baños?

Tabla 5

Reglas de control interno y calendario de compromisos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	**63.6%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 5



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 63.6%, manifestaron que las reglas de control interno influyen en el calendario de compromisos y un 9.1%indicaron no estar seguros; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

f) La identificación de riesgos y la obligación de pago

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno influye en la obligación de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?

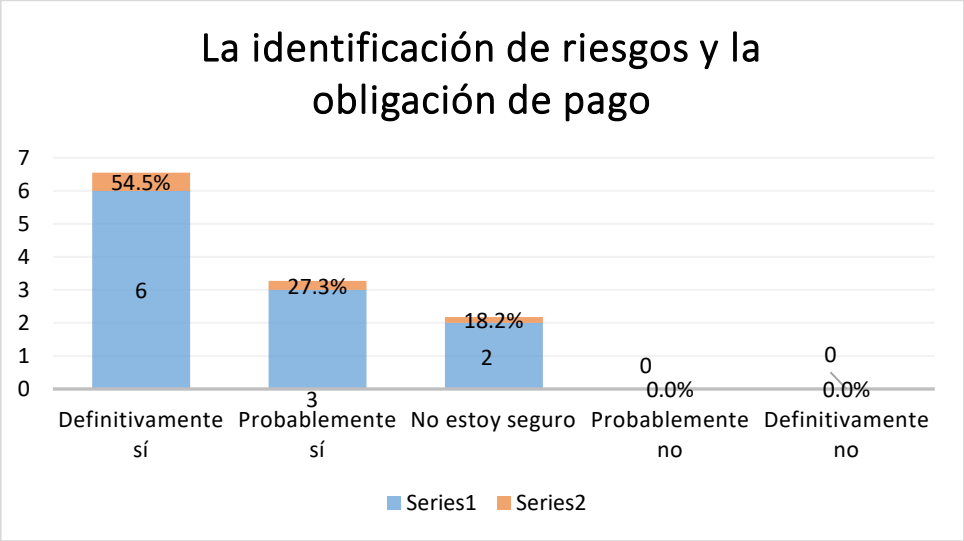
Tabla 6

La identificación de riesgos y la obligación de pago

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	**54.5%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	2	**18.2%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 6

La identificación de riesgos y la obligación de pago



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 63.6%, manifestaron que la evaluación de riesgos de control interno influye para el devengado de bienes y servicios y un 9.1% indicaron no estar seguros; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

g) Clasificación de riesgos y devengado de bienes y servicios

¿Para usted, la clasificación de riesgos de control interno influye en el devengado de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Baños?

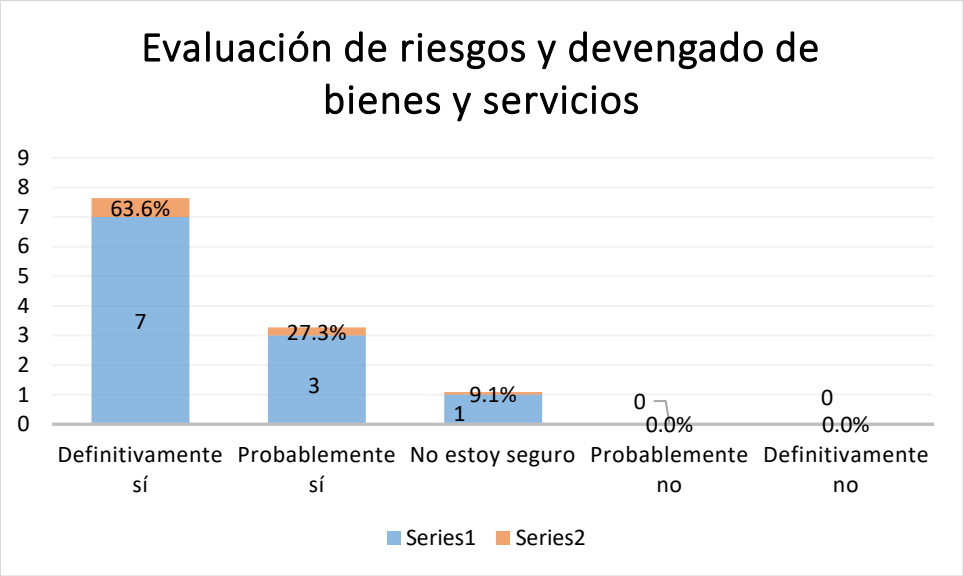
Tabla 7

Clasificación de riesgos y devengado de bienes y servicios

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	**63.6%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 7

Evaluación de riesgos y devengado de bienes y servicios



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 63.6%, manifestaron que la clasificación de riesgos de control interno influye para el devengado de bienes y servicios y un 9.1% indicaron no estar seguros; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

h) Las medidas preventivas y el periodo de devengado

¿Usted está de acuerdo que las medidas preventivas de control interno influyen en el periodo de devengado a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?

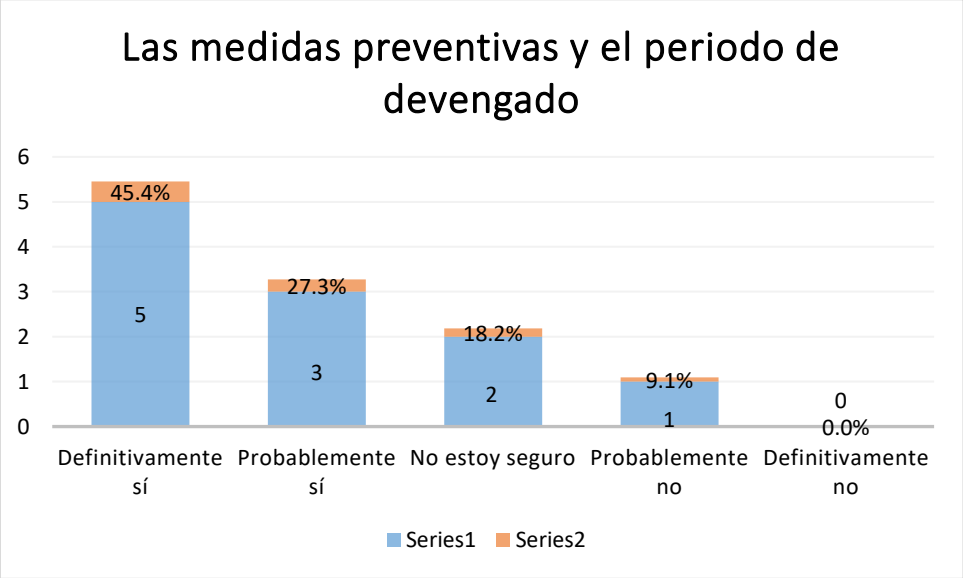
Tabla 8

Las medidas preventivas y el periodo de devengado

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	**45.4%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	2	**18.2%**
Probablemente no	1	**9.1%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 8

Las medidas preventivas y el periodo de pago



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 45.5%, manifestaron que las medidas preventivas influyen en el periodo de devengado y un 9.1% indicaron que probablemente no; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

i) La verificación y la disponibilidad de fondos

¿Considera usted, que la verificación como parte de control interno influye para la disponibilidad de fondos de la Municipalidad Distrital de Baños?

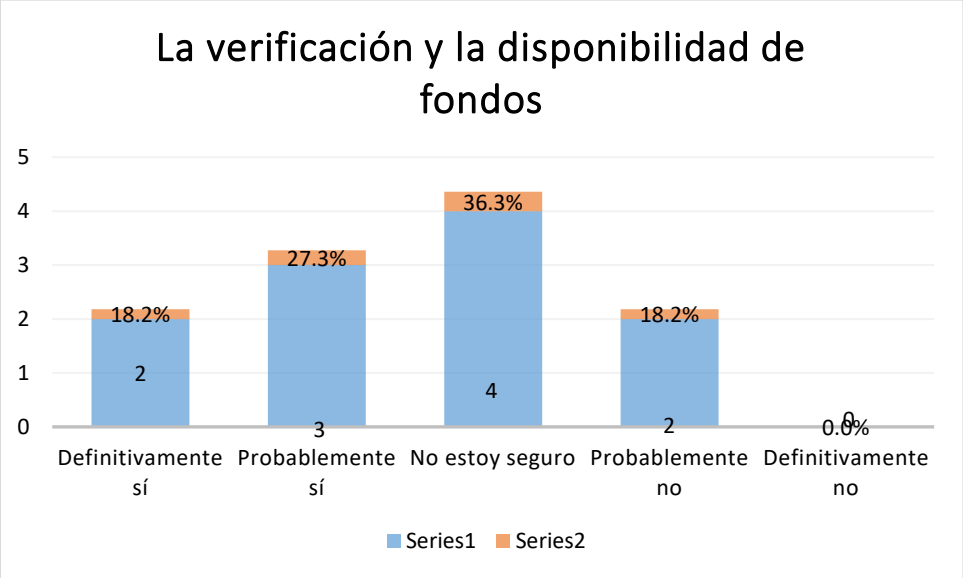
Tabla 9

La verificación y la disponibilidad de fondos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	2	**18.2%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	4	**36.3%**
Probablemente no	2	**18.2%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 9

La verificación y la disponibilidad de fondos



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 36.4%, manifestaron que la verificación de control interno influye en la

disponibilidad de fondos y un 18.2% indicaron que definitivamente sí y probablemente no; lo cual indica que la mayoría no está de acuerdo con el planteamiento.

j) La inspección y el expediente de pago

¿Según usted, la inspección como parte de control interno influye en la elaboración de expediente de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?

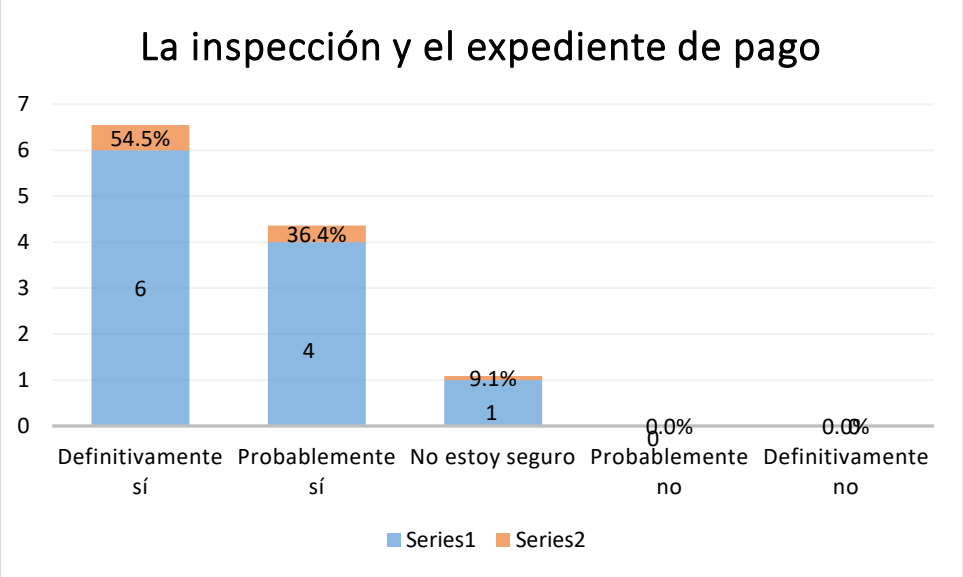
Tabla 10

La inspección y el expediente de pago

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	**54.5%**
Probablemente sí	4	**36.4%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	0	**0.0%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 10

La inspección y el expediente de pago



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 54.9%, manifestaron que la inspección como parte de control interno influye en la elaboración del expediente de pago y un 9.1% indicó no estar seguro; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

k) La verificación y la autorización de pago

¿Según usted, la verificación como parte de control interno influye en la autorización de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?

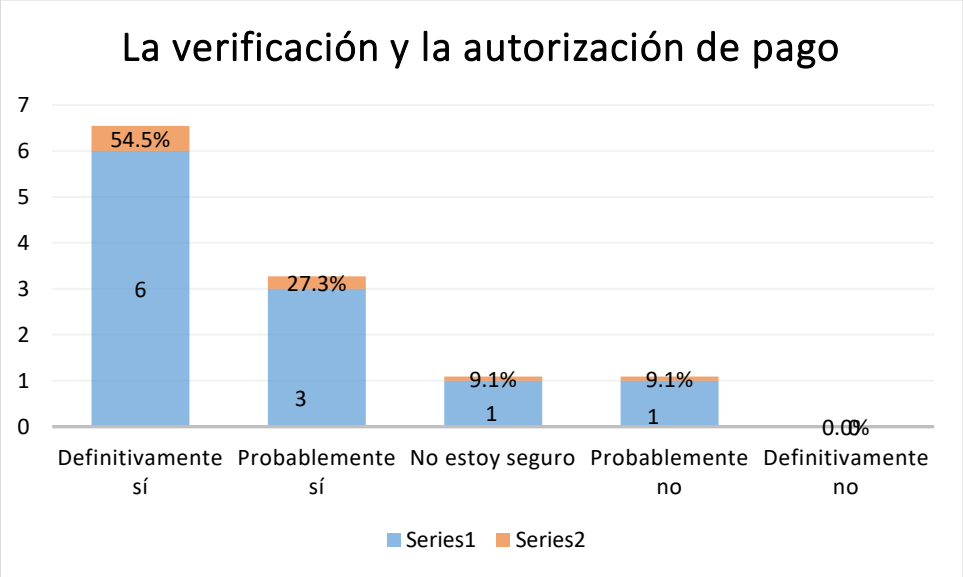
Tabla 11

La verificación y la autorización de pago

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	**54.5%**
Probablemente sí	3	**27.3%**
No estoy seguro	1	**9.1%**
Probablemente no	1	**9.1%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 11

La verificación y la autorización de pago



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 54.5%, manifestaron que la verificación como parte de control interno influye en la autorización de pago y un 9.1% indicaron que probablemente no; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

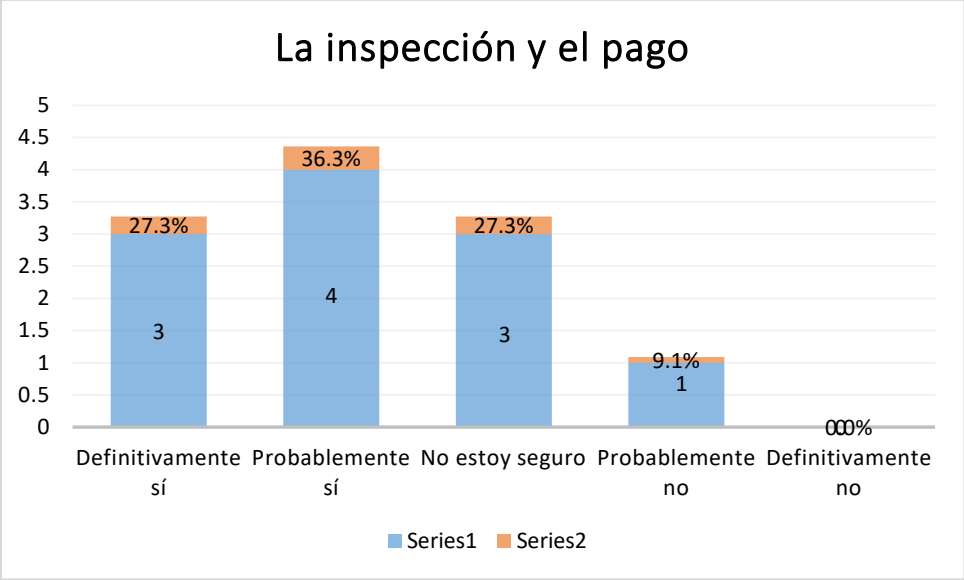
l) La inspección y el pago

¿Usted está de acuerdo que la inspección como parte de control interno influye en el pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?

Tabla 12
La inspección y el pago.

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	3	**27.3%**
Probablemente sí	4	**36.3%**
No estoy seguro	3	**27.3%**
Probablemente no	1	**9.1%**
Definitivamente no	0	**0.0%**
Total = (f)	**11**	**100%**

Figura 12
La inspección y el pago.



Interpretación: En la encuesta realizada a los trabajadores de áreas relacionadas en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, la mayoría de los encuestados que representan 36.4%, manifestaron que la inspección como parte de control interno influye en el pago a los proveedores y un 9.1% indicó que probablemente no; lo cual indica que la mayoría conocen sobre la aplicación de las normas de control interno en la municipalidad.

4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

a) Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis alterna

La aplicación del control interno influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños

Hipótesis nula

La aplicación del control interno no influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Tabla 13

El control Interno y ejecución de gastos

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HG	01	El control Interno y ejecución de gastos	8	2	1	0	0	**11**
HE1	02	Políticas de control y proceso de selección	7	3	1	0	0	**11**
HE1	03	Procedimientos de control y asignación presupuestal	2	4	5	0	0	**11**
HE1	04	Reglas de control interno y contrato	5	4	2	0	0	**11**
HE1	05	Reglas de control interno y calendario de compromisos	7	3	1	0	0	**11**
HE2	06	La identificación de riesgos y la obligación de pago	6	3	2	0	0	**11**
HE2	07	Evaluación de riesgos y devengado de bienes y servicios	7	3	1	0	0	**11**
HE2	08	Las medidas preventivas y el periodo de pago	5	3	2	1	0	**11**
HE3	09	La verificación y la disponibilidad de fondos	2	3	4	2	0	**11**
HE3	10	La inspección y el expediente de pago	6	4	1	0	0	**11**
HE3	11	La verificación y la autorización de pago	6	3	1	1	0	**11**
HE3	12	La inspección y el pago.	3	4	3	1	0	**11**
		TOTAL	**64**	**39**	**24**	**5**	**0**	**132**

DETALLE	VALORES
X^2	103.53
Número de filas (n)	11
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	40

De acuerdo al cálculo, el valor crítico de la prueba de hipótesis, considerando 40 grados de libertad y a la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 60.48

El resultado de X^2 es $103.53 > \alpha\ X^2C\ 60.48$; es por ello que se acepta la hipótesis planteada (alterna).

Interpretación:

Como el resultado del valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico obtenido, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

b) Contrastación de la hipótesis específica 01

Hipótesis alterna

La aplicación del componente ambiente de control influiría positivamente en la fase del compromiso en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Hipótesis nula

Ho1: La aplicación del componente ambiente de control no influiría positivamente en la fase del compromiso en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Tabla 14

Ambiente de control y fase de compromiso

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Políticas de control y proceso de selección	7	3	1	0	0	**11**
HE1	03	Procedimientos de control y asignación presupuestal	2	4	5	0	0	**11**
HE1	04	Reglas de control interno y contrato	5	4	2	0	0	**11**
HE1	05	Reglas de control interno y calendario de compromisos	7	3	1	0	0	**11**
		TOTAL	**21**	**14**	**9**	**0**	**0**	**44**

DETALLE	VALORES
X^2	37.59
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	12

De acuerdo al cálculo, el valor crítico de la prueba de hipótesis, considerando 12 grados de libertad y a la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21.03

El resultado de X^2 es 37.59 es > α X^2C 21.03; es por ello que se acepta la hipótesis planteada (alterna).

Interpretación:

Como el resultado del valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico obtenido, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

c) Contrastación de la hipótesis específica 02

Hipótesis alterna

El componente evaluación de riesgos influiría positivamente en la fase del devengado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Hipótesis nula

El componente evaluación de riesgos no influiría positivamente en la fase del devengado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Tabla 15

Evaluación de riesgos y fase de devengado

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	06	La identificación de riesgos y la obligación de pago	6	3	2	0	0	**11**
HE2	07	Evaluación de riesgos y devengado de bienes y servicios	7	3	1	0	0	**11**
HE2	08	Las medidas preventivas y el periodo de pago	5	3	2	1	0	**11**
		TOTAL	**18**	**9**	**5**	**1**	**0**	**33**

DETALLE	VALORES
X^2	32.30
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl	8

De acuerdo al cálculo, el valor crítico de la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad y a la probabilidad α = 0.05 es 15.51

El resultado de X^2 es 32.30 es > α X^2C 15.51; es por ello que se acepta la hipótesis planteada (alterna).

Interpretación:

Como el resultado del valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico obtenido, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de α = 0.05 de margen de error.

d) Contrastación de la hipótesis específica 03

Hipótesis alterna

El componente actividades de control influiría positivamente en la fase de pagado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Hipótesis nula

El componente actividades de control no influiría positivamente en la fase de pagado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

Tabla 16

Actividades de control y fase de pagado

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE3	09	La verificación y la disponibilidad de fondos	2	3	4	2	0	**11**
HE3	10	La inspección y el expediente de pago	6	4	1	0	0	**11**
HE3	11	La verificación y la autorización de pago	6	3	1	1	0	**11**
HE3	12	La inspección y el pago.	3	4	3	1	0	**11**
		TOTAL	**17**	**14**	**9**	**4**	**0**	**44**

DETALLE	VALORES
X^2	22.14
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad α	0.05
Grado de Libertad, gl.	12

De acuerdo al cálculo, el valor crítico de la prueba de hipótesis, considerando 12 grados de libertad y a la probabilidad α = 0.05 es 21.03

El resultado de X^2 es 22.14 es > α X^2C 21.03; es por ello que se acepta la hipótesis planteada (alterna).

Interpretación:

Como el resultado del valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico obtenido, se acepta la hipótesis alterna a la probabilidad de α = 0.05 de margen de error.

CAPÍTULO V
DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

1. Con antecedente internacional

Título: "Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012"

Autor: Lucero, M. y Valladolid R.

Año: 20112

Universidad: Universidad de Cuenca

Conclusión: "Que el mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada".

Discusión: En los resultados del presente estudio se puede observar que, de los 132 datos extraídos que equivale a 100%, 64 de unidad de análisis que representa 48.48% manifestaron que la aplicación del control interno influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello por lo que se concluye manifestando que el Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros de Ecuador, pudieron determinar que el control interno es importante para tener la certeza razonable de las diferentes actividades, tal es la actividad de ejecución de gastos.

2. Con antecedente nacional

Título: "Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015"

Autor: Choquehuanca, D.

Año: 2016

Universidad: Universidad Nacional del Altiplano

Conclusión: “la deficiente aplicación del proceso del control interno puesto que 80% no tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno, debido a que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil que exige el cargo, no cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública”.

Discusión: En los resultados del presente estudio se puede observar que, de los 132 datos extraídos que equivale a 100%, 64 de unidad de análisis que representa 48.48% manifestaron que la aplicación del control interno influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que la Municipalidad Distrital de Asillo - Puno, pudieron determinar que el control interno es importante para el cumplimiento de funciones y específicamente en la ejecución de gastos.

3. **Con la hipótesis general**

   La aplicación del control interno influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

   Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio según Tabla 13: El control interno y la ejecución de gastos, se puede observar que al realizar la prueba hipótesis, considerando el valor crítico de 44 grados de libertad y a la probabilidad α 0.05 es 60.48 y X^2 es 103.53, dicho resultado nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con el resultado obtenido se asevera que la aplicación del control interno influiría positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

4. **Con la hipótesis específica 01**

   La aplicación del componente ambiente de control influiría positivamente en la fase del compromiso en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños

Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio según Tabla 14: Ambiente de control y fase de compromiso, donde se puede observar que al realizar la prueba hipótesis, considerando el valor crítico de 12 grados de libertad y a la probabilidad α 0.05 es 21.03 y X^2 es 37.59, dicho resultado nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con el resultado obtenido se demuestra que la aplicación del componente ambiente de control influiría positivamente en la fase de compromiso de la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

5. **Con la hipótesis específica 02**

   El componente evaluación de riesgos influiría positivamente en la fase del devengado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

   Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio según Tabla 15: Evaluación de riesgos y fase de devengado, se puede observar que al realizar la prueba hipótesis, considerando el valor crítico de 8 grados de libertad y a la probabilidad α 0.05 es 15.51 y X^2 es 32.30, dicho resultado nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con el resultado obtenido se demuestra que el componente evaluación de riesgos influiría positivamente en la fase del devengado de la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

6. **Con la hipótesis específica 03**

   El componente actividades de control influiría positivamente en la fase de pagado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños

   Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos en el presente estudio según Tabla 16: Actividades de control y fase de pagado, donde se puede observar que al realizar la prueba hipótesis, considerando el valor crítico de 12 grados de libertad y a la probabilidad α 0.05 es 21.03 y X^2 es 22.14, dicho resultado nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con el resultado obtenido se demuestra que el componente actividades

de control influiría positivamente en la fase de pagado de la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.

CONCLUSIONES

1. En la presente investigación se confirma la influencia positiva de la aplicación del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se demuestra con el cálculo de la prueba de hipótesis general y se acepta la hipótesis alterna con el resultado de $X^2 = 103.53$ y la $X^2C = 60.48$.
2. En la presente investigación se confirma la influencia positiva de la aplicación del componente ambiente de control en la fase de compromiso en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se demuestra con el cálculo de la prueba de hipótesis general y se acepta la hipótesis alterna con el resultado de $X^2 = 37.59$ y la $X^2C = 21.03$.
3. En la presente investigación se confirma la influencia positiva del componente evaluación de riesgos de riesgos en la fase del devengado en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se demuestra con el cálculo de la prueba de hipótesis general y se acepta la hipótesis alterna con el resultado de $X^2 = 32.30$ y la $X^2C = 15.51$.
4. En la presente investigación se confirma la influencia positiva del componente actividades de control en la fase de pagado en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se demuestra con el cálculo de la prueba de hipótesis general y se acepta la hipótesis alterna con el resultado de $X^2 = 22.14$ y la $X^2C = 21.03$.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. La Municipalidad Distrital de Baños, debe implementar y fortalecer el control interno en la ejecución de gastos, para mejorar las deficiencias que limitan la gestión de la entidad.

2. La Municipalidad Distrital de Baños, debe seguir aplicando el componente ambiente de control en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería en el aspecto de ejecución de gasto, para mejorar la gestión de la entidad.

3. La Municipalidad Distrital de Baños debe capacitar en evaluación de riesgos en la fase del devengado durante la ejecución de gastos, para lograr un mejor resultado.
4. La Municipalidad Distrital de Baños debe realizar de manera permanente las actividades de control en la fase de pagado durante la ejecución de gastos, con la finalidad reducir los riesgos de control.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.*

Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.*

Apaza, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016. Puno, Perú.*

Campos, E. (2006). *Los procedimientos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución pública del estado. Lima - Perú*

Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica. Lima – Perú: Editorial San Marcos*

CEPAL (1994). *Informes anuales. Panorama social de América Latina.*

Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.*

Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997*). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.*

Contraloría General de la República (2017). *Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.*

Choquehuanca, D. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad. Asillo, Perú.*

Choquemamani, R. (2018). *El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú*

Arias, D. (2014*). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Muncipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 -2013. Cajamarca.*

Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.*

Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions), 1992.

Ley Nº 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

Ley Nº 27972 -*Ley Orgánica de Municipalidades*

Ley Nº 28411, *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*

Ley Nº 28693, *Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*

Ley Nº 28716, *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado–18 de abril de 2006.*

Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.*

Paucar, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014. Huaraz, Perú.*

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General:	**Objetivo general:**	**Hipótesis General**	**Variable Independiente** • Control interno **Variable Dependiente** • Ejecución de gastos		**TIPO DE INVESTIGACIÓN** · Aplicada **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN** · No experimental · Descriptivo / correlacional **POBLACIÓN** · Municipalidad Distrital de Baños **MUESTRA** · Intencionada
¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños?	Conocer cómo influye el control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	**Hi:** El control interno influye positivamente en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.			
Problemas Específicos:	**Objetivos específicos**	**Hipótesis Específicas**	**Dimensiones:**		
PE1. ¿En qué medida el componente ambiente de control influye en la fase del compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?	**OE1**. Determinar en qué medida el componente ambiente de control influye en la fase de compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	**Hi1:** El componente ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	1. Ambiente de control 2. Fase de compromiso	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas *4. Proceso de selección* *5. Asignación presupuestal* *6. Contrato* *7. Calendario de compromisos*	
PE2. ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?	**OE2**. Conocer cómo el componente evaluación de riesgos influye en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	**Hi2:** El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	3. Evaluación de riesgos 4. Fase de devengado	8. Identificación 9. Clasificación 10. Medidas preventivas *11. Obligación de pago* *12. Bienes y servicios* *13. Periodo de pago*	
PE3. ¿De qué manera el componente actividades de control influye en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños?	**OE3**. Establecer de qué manera el componente actividades de control influye en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	**Hi3:** El componente actividades de control influye positivamente en la fase de pagado de la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Baños.	5. Actividades de control 6. Fase de pagado	14. Verificación 15. Inspección *16. Disponibilidad de fondos* *17. Expediente de pago* *18. Autorización de pago* *19. Pago*	

ANEXO 02: CONSENTIMIENTO INFORMADO

Estimado y estimada funcionario y servidor público de la Municipalidad Distrital de Baños, agradecemos por su tiempo en brindarnos la información, previo a ello el presente documento será como prueba de la información proporcionada sobre el objeto de la investigación y de su libre participación, además no se divulgará su nombre.

1. **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños - periodo 2017.
2. **OBJETIVO:** Conocer cómo influye el control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños.
3. **INVESTIGADORAS:**
   - Ana María COZ GARCÍA
   - Brisaida HILARIO GUERRA

4. **CONSENTIMIENTO / PARTICIPACIÓN VOLUNTARIA**

   Mi persona está de acuerdo y acepta de participar en la presente investigación, para lo cual previamente he sido informado y tuve la oportunidad hacer las preguntas sobre el estudio y me fue aclarado satisfactoriamente. Doy mi consentimiento voluntariamente para participar en la investigación y puedo retirarte en cualquier momento sin que me afecte.
5. **PARTICIPANTE O RESPONSABLE LEGAL**

   Nombre y apellidos: ESIO HUGO VELASQUEZ COTRINA

   Fecha: 16/03/2021

   Firma : _____

Firma de la investigadora

Firma de la investigadora

ANEXO 03: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Agradecemos previamente por su valioso tiempo, para luego indicar que estamos realizando la investigación titulada: ***"La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños - periodo 2017"***, por ello recurrimos a su persona para que pueda responder a las preguntas que se describen a continuación.

Instrucciones:
Por favor sírvase marcar la respuesta que cree conveniente por cada pregunta, de acuerdo al siguiente cuadro:

RESPUESTAS	VALOR
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
El control Interno y ejecución de gastos	1. ¿Según usted, el control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños?					
Ambiente de control y fase de compromiso	2. ¿Para usted, las políticas de control interno influyen en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	3. ¿Para usted, los procedimientos de control interno influyen en la asignación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	4. ¿Según usted, las reglas de control interno influyen en la ejecución de contrato de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	5. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el calendario de compromisos de la Municipalidad Distrital de Baños?					
Evaluación de riesgos y fase de devengado	6. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno influye en la obligación de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	7. ¿Para usted, la clasificación de riesgos de control interno influye en el devengado de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	8. ¿Usted está de acuerdo que las medidas preventivas de control interno influyen en el periodo de pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	9. ¿Considera usted, que la verificación de control interno influye en la disponibilidad de fondos de la Municipalidad Distrital de Baños?					

Actividades de control y fase de pagado	10. ¿Según usted, la inspección de control interno influye en el expediente de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	11. ¿Según usted, la verificación de control interno influye en la autorización de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?					
	12. ¿Usted está de acuerdo que la inspección de control interno influye para el pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?					

Gracias por su participación y tiempo

ANEXO 08: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

TÍTULO: La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños - periodo 2017.

Nombre del experto: **Mg. Teodomiro Arias Flores**

"Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
El control Interno y ejecución de gastos	1. ¿Según usted, el control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Ambiente de control y fase de compromiso	2. ¿Para usted, las políticas de control interno influyen en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	3	4	4
	3. ¿Para usted, los procedimientos de control interno influyen en la asignación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	3
	4. ¿Según usted, las reglas de control interno influyen en la ejecución de contrato de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	5. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el calendario de compromisos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y fase de devengado	6. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno influye en la obligación de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	3	4	4
	7. ¿Para usted, la clasificación de riesgos de control interno influye en el devengado de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	3
	8. ¿Usted está de acuerdo que las medidas preventivas de control interno influyen en el periodo de pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Actividades de control y fase de pagado	9. ¿Considera usted, que la verificación de control interno influye en la disponibilidad de fondos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	3	4
	10. ¿Según usted, la inspección de control interno influye en el expediente de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	11. ¿Según usted, la verificación de control interno influye en la autorización de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	3	4	4	4
	12. ¿Usted está de acuerdo que la inspección de control interno influye para el pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DELEXPERTO: Favorable El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

Mg. Teodomiro Arias Flores

Firma y Sello del juez

ANEXO 09: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

TÍTULO: La aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños - periodo 2017.

Nombre del experto: **Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo**

"Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
El control Interno y ejecución de gastos	1. ¿Según usted, el control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Ambiente de control y fase de compromiso	2. ¿Para usted, las políticas de control interno influyen en el proceso de selección de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	3. ¿Para usted, los procedimientos de control interno influyen en la asignación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	4. ¿Según usted, las reglas de control interno influyen en la ejecución de contrato de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	3	4	4
	5. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el calendario de compromisos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y fase de devengado	6. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno influye en la obligación de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	7. ¿Para usted, la clasificación de riesgos de control interno influye en el devengado de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	3	4	4
	8. ¿Usted está de acuerdo que las medidas preventivas de control interno influyen en el periodo de pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
Actividades de control y fase de pagado	9. ¿Considera usted, que la verificación de control interno influye en la disponibilidad de fondos de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	10. ¿Según usted, la inspección de control interno influye en el expediente de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	3	4
	11. ¿Según usted, la verificación de control interno influye en la autorización de pago de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4
	12. ¿Usted está de acuerdo que la inspección de control interno influye para el pago a los proveedores de la Municipalidad Distrital de Baños?	4	4	4	4

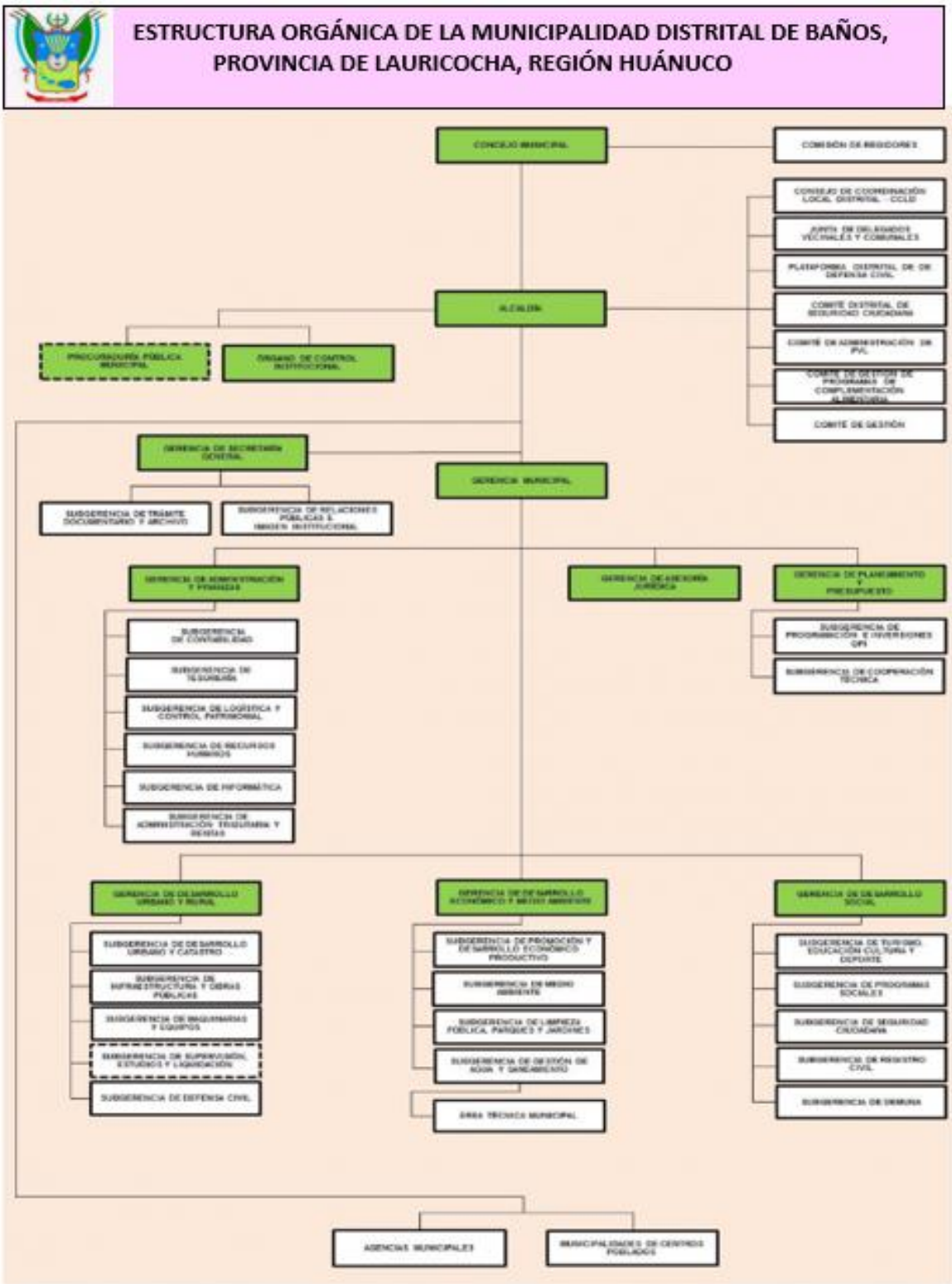
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: Favorable El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo

Firma y Sello del juez

ANEXO 10: ORGANIGRAMA



NOTA BIBLIOGRAFICA

Ana María COZ GARCIA

DATOS PERSONALES

NONBRE : ANA MARIA
APELLIDOS :COZ GARCIA
DNI : 71401938
FECHA DE NACIMIENTO :23/11/1995
DOMICILIO :JR. JANCA CAPILLA S/N BAÑOS - LAURICOCHA - HUANUCO
CELULAR :931408792 - MOVISTAR
E-MAIL : COZGARCIAM@GMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

- **Educación Primaria**
  Lugar : CP La Merced - Lauricocha – Huánuco
  Año : 2002 - 2007
  Centro de estudio : "la Merced"
- **Educación Secundaria**
  Lugar : Baños – Lauricocha – Huánuco
  Año : 2008 - 2012
  Centro de estudio : "Tres de Mayo"
- **Educación Superior**
  Lugar : Huánuco
  Año : 2015 - 2019
  Centro de estudio : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAR

01/06/2020 - 31/07/2020. **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS**
AREA: GERENCIA DE ABASTECIMIENTOS Y LOGISTICA
CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

- Supervision y control de inventarios de oficina
- Emision de comprobantes de pagos (guias de remision
- Emision de la s ordenes de servico y/ o ordenes de compra
- Registro de certificación y compromiso anual en el SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera) las órdenes de compra para el pago a los proveedores
- Registro de certificación y compromiso mensual en el SIAF (sistema integrado de administración financiera) las órdenes de compra para el pago a los proveedores

01/08/2020 - 20/12/2020. **CONSYMIN INGENIEROS S.A.C**

AREA: LOGISTICA

CARGO: ASISTENTE del AREA DE LOGISTICA

- Elabore de informes y estadísticas de recepción y revisión
- Apoye en la organización, clasificación y ordenamiento de archivos físicos y digitales de toda la documentación

01 /03 / 21 – 14/04/21. **ONPE (OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES**

AREA: COORDINADOR DE LOCAL

CARGO: CAPACITADOR CON

- procesamiento de actas electorales, el registro omiso y la ejecución del simulacro del cómputo electoral
- capacitación a (miembros de mesa, personeros, electores, PNP y electores)

15/09/2021 – ACTUALIDAD **IMEEDCO S.R.L (ES SALUD)**

AREA: ING. CLINICA MANTENIMIENTO

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- Registro de bienes del en el (SISMAC sistema de mantenimientos de activos)
- Compra y cotizaciones de repuestos para los equipos biomedicos
- Registrar cualquier tipo de información relacionada a los activos, tales como características técnicas, ordenes de trabajo, historial de OT, repuestos, recursos para mantenimiento preventivo
- Programar todas las tareas a ejecutarse entregando al área operativa de mantenimiento (técnicos de mantenimiento)
- Armado del expedientes de pago de la emperesa encargada del mantenimiento de equipos biomedicos y/o electromecanicos

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – UNHEVAL- HUANUCO

NIVEL AVANZADO BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINACIERAS

CONOCIMIENTO DE INFORMATICA

- Microsoft Office a nivel basico (Word, Excel, Power Point).

- Conocimientos en programa SISMAC (sistema de mantenimiento de activos).
- Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACION ADICIONAL

- Certificado por haber aprobado el curso virtual en la plataforma onpeduca (DESDE EL DIA 02/03/2021 HASTA 04/03/2021)
- Certificado por haber aprobado el curso virtual en la plataforma onpeduca (17/05/2021)
- Constancia de capacitacion en **"MANEJO DE SISTEMA SOFTWARE DE MANTENIMIENTO HOSPITALARIO" – ESSALUD "SISMAC".**
- Participación en el Seminario "seguridad y salud en el trabajo" –
- Certificado de capacitacion en **"CAPACITACION EN SERVICIO TECNICO ESPECIALIZADO Y MANTENIMIENTO DE UNIDADES DENTALES"**

NOTA BIBLIOGRAFICA

Brisaida, HILARIO GUERRA

DATOS PERSONALES:

NOMBRES : BRISAIDA
APELLIDOS : HILARIO GUERRA
DNI. : 73615821
FECHA DE NACIMIENTO : 28/11/1995
DOMICILIO : JR JULIO CTELLO S/N BAÑOS – LAURICOCHA-HUANUCO
CELULAR : 927310042
E-MAIL : HILARIOGUERRAB@GMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS:

Educación Primaria
Lugar : Baños- Lauricocha - Huánuco
Año :2002-2007
Centro educativo : Nº 32256 Baños.

Educación Secundaria
Lugar : Baños- Lauricocha - Huánuco
Año :2008-2012
Centro educativo : Tres de Mayo

Educación Superior
Lugar : Baños- Lauricocha - Huánuco
Año :2015-2019
Centro educativo : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAR

02/03/2020 - 31/07/2020. **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RONDOS**
AREA: ALCALDIA
CARGO: ASISTENTE DE ALCANDIA

- Recepción de documentos
- Organización de cronograma de actividades del alcalde
- Derivacion de documentos a las distintas areas

01/09/2020 - 31/12/2020. **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RONDOS**

AREA: SECRETARIA

CARGO: JEFE DE LA UNIDAD DE TRAMITE DOCUMENTARIO

- Recepción de documentos
- Derivación de documentos
- Redacción de documentos

25 /03 / 21 – 14/04/21. **ONPE (OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES**

AREA: COORDINADOR DE LOCAL

CARGO: MIEMBROS DE MESA

- procesamiento de actas electorales, el registro omiso y la ejecución del simulacro del cómputo electoral
- capacitación a (miembros de mesa, personeros, electores, PNP y electores)

01 /01 / 22 – 31/12/22 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RONDOS**

AREA: AGENTE BANCARIO

CARGO: RESPONSABLE DE AGENTE MULTIRED

- Realizar pagos a programa (programas juntos, programa contigo y otros)
- Depósitos, giros, retiros, transferencia y pago de diferentes servicios

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – UNHEVAL- HUANUCO

NIVEL AVANZADO BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINACIERAS

CONOCIMIENTO DE INFORMATICA

- Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point).
- Conocimientos en agencias bancarias

INFORMACION ADICIONAL

- Certificado por haber aprobado el curso virtual en la plataforma onpeduca (DESDE EL DIA 02/03/2021 HASTA 04/03/2021)

- Certificado por haber aprobado el curso virtual en la plataforma onpeduca (17/05/2021)
- Participación en el Seminario “seguridad y salud en el trabajo” –

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 27 días del mes de marzo de 2023, a horas 10:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **ANA MARIA COZ GARCIA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2017", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0245-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 22 de marzo de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Secretario
Dr. Alember Angulo Chávez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: *"La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..."* y el Art. 78° dispone: *"Para que (...) la **Tesis**, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"*

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
UNANIMIDAD	—	—

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12 M, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22435351

SECRETARIO
DNI N° 22511073

VOCAL
DNI N° 25808885

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 27 días del mes de marzo de 2023, a horas 10:00 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **BRISAIDA HILARIO GUERRA**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2017", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0245-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 22 de marzo de 2023:

Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz	Presidente
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Secretario
Dr. Alember Angulo Chávez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: *"La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..."* y el Art. 78° dispone: *"Para que (...) la **Tesis**, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. **Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO**; y **con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"*

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
UNANIMIDAD	—	—

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12M., firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22435351

SECRETARIO
DNI N° 22511073

VOCAL
DNI N° 25808885

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

038

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL Nº 0620-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. Ana María COZ GARCÍA y Brisaida HILARIO GUERRA, autoras del trabajo de tesis, titulado: LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2018, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **30%**/35% con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario Nº 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de las interesadas, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los cuatro días del mes de julio de 2022.

.....

Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

turnitin

Identificación de reporte de similitud: oid:27980:159731321

NOMBRE DEL TRABAJO

LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2018

AUTOR

Ana María COZ GARCÍA Brisaida HILARIO GUERRA

RECUENTO DE PALABRAS

15586 Words

RECUENTO DE CARACTERES

80576 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

95 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.0MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 29, 2022 6:26 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 29, 2022 6:34 PM GMT-5

29% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 29% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación

2022/07/30

Resumen

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: *(Marque con una "X")*

Pregrado		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	

Pregrado (*tal y como está registrado en **SUNEDU***)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (*tal y como está registrado en **SUNEDU***)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (*tal y como está registrado en **SUNEDU***)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

Apellidos y Nombres:	COZ GARCIA ANA MARIA							
Tipo de Documento:	**DNI**	X	**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	931408792
Nro. de Documento:	71401938						**Correo Electrónico:**	COZGARCIAM@GMAIL.COM

Apellidos y Nombres:	HILARIO GUERRA BRISAIDA							
Tipo de Documento:	**DNI**	X	**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	927310042
Nro. de Documento:	73615821						**Correo Electrónico:**	HILARIOGUERRAB@GMAIL.COM

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	**DNI**		**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de Celular:**	
Nro. de Documento:							**Correo Electrónico:**	

3. Datos del Asesor: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)*

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: *(marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)*							**SI**	X	**NO**
Apellidos y Nombres:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE						**ORCID ID:**	0000-0002-2556-8773
Tipo de Documento:	**DNI**	X	**Pasaporte**		**C.E.**		**Nro. de documento:**	80089687

4. Datos del Jurado calificador: *(Ingrese solamente los **Apellidos y Nombres completos según DNI**, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)*

Presidente:	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR
Secretario:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	ANGULO CHAVEZ ALEMBER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO

5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

a) **Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:** *(Ingrese el título tal y como está registrado en el **Acta de Sustentación**)*
LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS - PERIODO 2017
b) **El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de:** *(tal y como está registrado en **SUNEDU**)*
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: *(Verifique la Información en el **Acta de Sustentación**)*					2023	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: *(Marque con **X** según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)*	**Tesis**	X	**Tesis Formato Artículo**		**Tesis Formato Patente de Invención**	
	Trabajo de Investigación		**Trabajo de Suficiencia Profesional**		**Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos**	
	Trabajo Académico		**Otros** *(especifique modalidad)*			

Palabras Clave: *(solo se requieren 3 palabras)*	EFICIENCIA	EFICACIA	CUMPLIMIENTO DE NORMAS

Tipo de Acceso: *(Marque con **X** según corresponda)*	**Acceso Abierto**	X	**Condición Cerrada (*)**		
	Con Periodo de Embargo (*)		**Fecha de Fin de Embargo:**		

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? *(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):*	**SI**		**NO**	X
Información de la Agencia Patrocinadora:				

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Titulo completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. **Autorización de Publicación Digital:**

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma:		
Apellidos y Nombres:	COZ GARCIA ANA MARIA	**Huella Digital**
DNI:	71401938	
Firma:		
Apellidos y Nombres:	HILARIO GUERRA BRISAIDA	**Huella Digital**
DNI:	73615821	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		**Huella Digital**
DNI:		
Fecha:	11 DE ABRIL DE 2023	

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri, tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales *(recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde)*.
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.