

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS
PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE PILLCO MARCA – HUÁNUCO, 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS

**CHUQUIYAURI TORDECILLO, REYNA ESTHER
MONTERO CAJAS, CYNTHIA ESTERLIT**

ASESOR

DR. JAIMES OMONTE, ELMER GLICERIO

Huánuco – Perú

2023

DEDICATORIA

Este esfuerzo está dedicado principalmente a Dios porque él vio mis esfuerzos y sacrificios, a mis padres, quienes me dieron valiosos consejos, me ayudaron económica y moralmente, me motivaron a convertirme en una profesional para la sociedad, a mis hermanos que han sido constantes durante mi formación profesional y su apoyo incondicional, a mi hija que me motiva a seguir creciendo y convertirme en una destacada profesional, sé que ella se siente feliz y orgullosa de ver cristalizado uno de mis más anhelos sueños.

Reyna Esther Chuquiyaury Tordecillo

Este trabajo está dedicado principalmente a Dios, que me dio la fortaleza, salud y sabiduría para alcanzar este logro, a mis padres por su trabajo sacrificado y arduo para poder ayudarme a alcanzar mis metas, a mis hermanos por apoyarme y enseñarme que todo en la vida tiene solución y a su vez ser el pilar para no rendirme, a mi compañero de vida que me brinda su apoyo incondicional para cada día ser mejor que ayer y así ser una excelente profesional.

Cynthia Esterlit Montero Cajas

AGRADECIMIENTO

Dar nuestros sinceros agradecimientos a los profesionales a cargo del Programa de Fortalecimiento en Investigación – PROFI, por darnos la oportunidad de avanzar nuestros estudios

A nuestros asesores de tesis por brindarnos su conocimientos y guía para nuestro trabajo de investigación.

Al Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Hermilio Valdizan de Huánuco, por permitirnos ingresar en esta prestigiosa casa de estudios superiores.

RESUMEN

El presente estudio, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021 la investigación utilizó el nivel correlacional, con enfoque de una investigación aplicada, de diseño no experimental transversal, participaron en la investigación 25 funcionarios y servidores públicos que laboran en las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, logística y recursos humanos de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, se utilizó la técnica de la encuesta y su instrumento el cuestionario con escala de Likert, previamente validado y con la confiabilidad excelente de obtenido mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, se empleó el método deductivo e inductivo, el resultado general se obtuvo a través de la prueba estadística el cual determinó que $X^2 = 275.978 > a X^2 C = 90.531$, de este modo concluimos que el control interno se relaciona directamente con la ejecución de gastos presupuestales en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021, debido a que el control interno implica establecer políticas, procedimientos y controles internos adecuados para supervisar y regular el proceso de ejecución del presupuesto, esto incluye asegurarse de que se cumplan los requisitos legales y regulatorios, que los gastos se realicen de acuerdo con las asignaciones presupuestarias y que se evite el fraude, el mal uso de los recursos o cualquier otra irregularidad, el control interno también busca asegurar la rendición de cuentas y la salvaguarda de los activos de la entidad finalmente el control interno es fundamental para garantizar una gestión financiera adecuada y responsable en la ejecución de los gastos presupuestales en la Municipalidad.

Palabras clave: Control interno y ejecución de gastos presupuestales, Municipalidad distrital

ABSTRACT

The present study had the general objective of determining the relationship between internal control and the execution of budgetary expenses of the Pillco Marca District Municipality, 2021, the research used the correlational level, with an applied research approach, of a non-experimental cross-sectional design, 25 officials and public servants who work in the areas of budgeting, accounting, treasury, logistics and human resources of the Pillco Marca district municipality participated in the investigation, the survey technique was used and its instrument was the Likert scale questionnaire, previously validated and with the excellent reliability obtained by Cronbach's Alpha coefficient, the deductive and inductive method was used, the general result was obtained through the statistical test which determined that $X^2 = 275.978 > a X^2 C = 90.531$, of In this way, we conclude that internal control is directly related to the execution of budgetary expenses in the Pillco Marca District Municipality, 2021, because internal control implies establishing adequate policies, procedures and internal controls to supervise and regulate the process of execution of the budget, this includes ensuring that legal and regulatory requirements are met, that expenditures are made in accordance with budget allocations and that fraud, misuse of resources or any other irregularities are prevented, internal control also seeks to ensure the rendering of accounts and the safeguarding of the entity's assets finally, internal control is fundamental to guarantee adequate and responsible financial management in the execution of budgetary expenses in the Municipality.

Keywords: Internal control and execution of budgetary expenses, District Municipality

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
RESUMEN.....	III
ABSTRACT	IV
INTRODUCCIÓN.....	IX
CAPÍTULO I	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	11
1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos.....	13
1.3 Formulación de objetivo general y específicos	14
1.4 Justificación	14
1.5 Limitaciones	16
1.6 Formulación de hipótesis general y específicos.....	16
1.7 Variables.....	17
1.8 Definición teórica y operacionalización de variable.....	17
CAPÍTULO II	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1 Antecedentes	19
2.2 Bases teóricas.....	25
2.3 Bases conceptuales	62
2.4 Bases epistemológicas	68
CAPÍTULO III	73

METODOLOGÍA	73
3.1 Ámbito	73
3.2 Población.....	73
3.3 Muestra.....	75
3.4 Nivel y tipo de estudio	75
3.5 Diseño de investigación	76
3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos	77
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	78
3.8 Procedimiento	79
3.9 Tabulación y análisis de datos.....	80
3.10 Consideraciones éticas.....	80
CAPÍTULO IV	81
RESULTADOS	81
4.1. Resultados del trabajo de campo	81
4.2. Contrastación de las hipótesis	106
CAPÍTULO V	113
DISCUSIÓN	113
CONCLUSIONES	117
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	119
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	121
ANEXOS	126

ÍNDICE DE TABLAS

- Tabla 1 Salvaguardar los recursos
- Tabla 2 Operacional
- Tabla 3 Información
- Tabla 4 Cumplimiento de leyes y reglamentos
- Tabla 5 La planificación diseñada para cumplir las metas
- Tabla 6 Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo
- Tabla 7 Evaluación y mejora continua eficaz
- Tabla 8 Cultura de ambiente y logro de metas
- Tabla 9 Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución
- Tabla 9 Actividades de control y una eficiente ejecución
- Tabla 11 Información y Comunicación
- Tabla 12 Supervisión detecta y mejora
- Tabla 13 Certificado de presupuesto y proyectos sociales
- Tabla 14 Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades
- Tabla 15 Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de
la información financiera
- Tabla 16 Pagos y calendario programado
- Tabla 17 Inversiones y óptimos resultados
- Tabla 18 Garantiza la calidad del gasto
- Tabla 19 Contrastación de hipótesis específica general
- Tabla 20 Contrastación de hipótesis específica 1
- Tabla 21 Contrastación de hipótesis específica 2
- Tabla 22 Contrastación de hipótesis específica 3

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1 Modelo de control interno
- Figura 2 Marco normativo del control interno
- Figura 3 Ubicación geográfica de la Municipalidad distrital de Pillco Marca
- Figura 4 Estructura orgánica de la Municipalidad distrital de Pillco Marca
- Figura 5 Salvaguardar los recursos
- Figura 6 Operacional
- Figura 7 Información
- Figura 8 Cumplimiento de leyes y reglamentos
- Figura 9 La planificación diseñada para cumplir las metas
- Figura 10 Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo
- Figura 11 Evaluación y mejora continua eficaz
- Figura 12 Cultura de ambiente y logro de metas
- Figura 13 Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución
- Figura 14 Actividades de control y una eficiente ejecución
- Figura 15 Información y Comunicación
- Figura 16 Supervisión detecta y mejora
- Figura 17 Certificado de presupuesto y proyectos sociales
- Figura 18 Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades
- Figura 19 Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera
- Figura 20 Pagos y calendario programado
- Figura 21 Inversiones y óptimos resultados
- Figura 22 Garantiza la calidad del gasto

INTRODUCCIÓN

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), una referencia ampliamente aceptada en el campo del control interno, el control interno se define como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y el resto del personal de una organización. El control interno tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de la organización en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, el control interno incluye la planificación, organización, dirección y control de las actividades de la organización, está compuesto por políticas, procedimientos, prácticas y estructuras que proporcionan una base sólida para minimizar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos establecidos, el control interno no solo se refiere a los sistemas y procesos, sino también a la actitud y el comportamiento de las personas dentro de la organización.

La Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01 es una normativa que regula el proceso de ejecución del gasto público, según el Artículo 12 de esta directiva y sus modificatorias, la ejecución del gasto público se refiere al proceso mediante el cual se cumplen las obligaciones de gasto con el fin de financiar la provisión de bienes y servicios públicos, y alcanzar resultados de acuerdo a los créditos presupuestarios autorizados, en otras palabras, la ejecución del gasto público implica llevar a cabo los pagos y compromisos económicos necesarios para cubrir las necesidades y objetivos del sector público. Esto implica utilizar los recursos financieros asignados en el presupuesto para adquirir bienes y servicios, pagar salarios, realizar inversiones, entre otros aspectos necesarios para el funcionamiento del Estado, el proceso de ejecución del gasto público debe cumplir con los principios de legalidad, eficiencia, economía, transparencia y responsabilidad, asimismo debe ajustarse a las normas y

procedimientos establecidos para garantizar un uso adecuado y responsable de los recursos públicos.

Márquez, E. (2021) realiza una investigación en la cual concluye que el estado actual de ejecución de gastos en la "Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas" en Cusco, en el año 2018, es deficiente, ya que la ejecución de gastos alcanza solo el 50%. Además, se concluye que el gasto programado en la municipalidad no se cumple, sino que se gasta más de lo que se había planeado.

El objetivo de la investigación es determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales en la Municipalidad distrital de Pillco Marca periodo 2021, el estudio demuestra que ambas variables están estrechamente relacionados, debido a que el control interno se refiere al conjunto de medidas, políticas y procedimientos implementados por una entidad para garantizar la eficacia, eficiencia y legalidad en el uso de los recursos y en el logro de los objetivos establecidos siendo que en la ejecución de gastos presupuestales, el control interno juega un papel fundamental en asegurar que se cumplan las normas y regulaciones en cada etapa del proceso.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

El cumplimiento de los objetivos, normativas y procedimientos del control interno en las entidades públicas ayuda al logro de sus objetivos, evitar riesgos, irregularidades y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para el logro de los objetivos institucionales.

Quispe & Zevallos (2019) señalan que el “principal problema de las municipalidades son las obras inconclusas, asfaltado, irrigación, hospitales, servicio de agua y obras sobrevaloradas” de igual manera los temas de corrupción suman a dificultar una gestión municipal eficaz.

El control interno se aplica a través de una serie de procedimientos en todas las organizaciones públicas con el fin de preservar los recursos públicos, brindando así a todos los empleados las herramientas administrativas para controlar y monitorear las actividades que les permitan llevar a cabo la misión de la organización. Los procedimientos no están claros en la mayoría de las organizaciones y hay poca explicación para consultar, lo que llevó a un golpe con prácticas corruptas graves que finalmente fueron superadas por la agencia de auditoría interna (Ruíz & Delgado, 2020).

La ejecución del gasto presupuestal se basa en elegir y clasificar la asignación de la planificación, actividades y proyectos que van a hacer realizadas en el periodo inmediato, con el objetivo de optimizar el uso de los bienes y servicios aceptados en el calendario de compromiso mensual que ejecuta la Municipalidad distrital de Pillco Marca correspondiendo al beneficio de los pobladores.

Según el portal de transparencia económica en el año 2021 a las municipalidades del Perú en soles se les asignó un PIA (presupuesto institucional de apertura) 21 648 693 818, un PIM (presupuesto institucional modificado) con 45 000 851 848 y un compromiso anual 36 431 312 733, teniendo una ejecución del 71.7% del presupuesto. En el departamento de Huánuco en el año 2021 se asignó un PIA (presupuesto institucional de apertura) 580 491 769, un PIM (presupuesto institucional modificado) 1 123 117 675 y un compromiso anual de 979 459 589, teniendo un 68% de ejecución del presupuesto. La provincia de Huánuco en el 2021 se le asignó un PIA (presupuesto institucional de apertura) 1 118 798 750, un PIM (presupuesto institucional modificado) de 233 775 597 y un compromiso anual de 200 253 355, teniendo un 85.3% de ejecución, estos resultados se estarían calificando como altos, pero no como eficiente ya que es un presupuesto que el estado peruano destina para cubrir necesidades de la población, lo cual no se estaría ejecutando en su totalidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

En ese sentido a la municipalidad distrital de Pillco Marca en el año 2019 se le asignó un presupuesto anual en soles de 15'139 619, lo cual tuvo una ejecución de 13'067,567 logrando un avance en porcentaje de 86.3% y en el año 2020 se le asignó un presupuesto anual de 14'450,995, lo cual tuvo una ejecución de 10'940,056 logrando un avance de 75.7% y en el año de estudio 2021 le asignaron un presupuesto anual de 11'927,006, lo cual tuvo una ejecución de 10'181,209 logrando un avance en porcentaje de 85.4% (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Como se puede apreciar en el párrafo anterior, a la entidad en estudio para el ejercicio fiscal 2019 le asignaron un monto anual en soles de 15'139 619, para el ejercicio fiscal 2020 le asignaron un monto anual 14'450,995 y para el ejercicio fiscal 2021 le asignaron un monto anual de 11'927,006, lo cual fue reduciéndose de un año a otro, así también se observa respecto a la ejecución de gastos de los mismos que en el ejercicio 2019 tuvo un avance de 86.3%, en el ejercicio 2020 tuvo un avance de 75.7% y en el ejercicio fiscal 2021 tuvo un avance del 85.4%, a pesar que

en este ejercicio se le asigno menor presupuesto respecto a los ejercicios 2019 y 2020, sobre dichos resultados las investigadoras consideramos que los presupuestos de la citada entidad vienen siendo recortados por razones de ineficiencia en la ejecución de gastos presupuestales, por ello es necesario que la entidad comprenda que el control interno y la capacidad de ejecución del presupuesto del gasto están estrechamente relacionados, pues el control interno se refiere a los procedimientos y mecanismos establecidos dentro de una organización para garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia en sus operaciones, incluyendo la ejecución del presupuesto de gastos, lo cual implica considerar el establecimiento de políticas y procedimientos, la asignación y seguimiento de responsabilidades, la segregación de funciones, el monitoreo y control de la ejecución presupuestaria, la evaluación de riesgos y mejora continua, en otras palabras el control interno juega un papel fundamental en la ejecución de gastos presupuestales, al establecer políticas y procedimientos, asignar responsabilidades, monitorear la ejecución presupuestaria y mejorar los procesos, un control interno efectivo ayuda a garantizar que los recursos financieros se utilicen de manera adecuada, eficiente y transparente, contribuyendo así a una mayor capacidad de ejecución del presupuesto de la entidad.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema de investigación general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021?

1.2.2 Problema de investigación específicos

¿Cuál es la relación entre los objetivos de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021?

¿Cuál es la relación entre las fases del control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021?

¿Cuál es la relación entre los componentes del control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021?

1.3 Formulación de objetivo general y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre los objetivos de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021.

Determinar la relación entre las fases de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021.

Determinar la relación entre los componentes de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021.

1.4 Justificación

La justificación de la presente investigación está basada en las siguientes razones:

Uso eficiente de los recursos: La investigación permitirá evaluar cómo se lleva a cabo la ejecución de gastos presupuestales en la Municipalidad distrital de Pillco Marca y cómo se utiliza el dinero público, esto ayudará a identificar posibles deficiencias en los procesos de control interno y encontrar áreas de mejora para garantizar un uso eficiente de los recursos.

Transparencia y rendición de cuentas: La investigación contribuirá a promover la transparencia en la gestión financiera de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, al examinar el control interno en la ejecución de gastos, se podrán identificar mecanismos para mejorar la rendición de cuentas y asegurar que los fondos públicos se utilicen de manera adecuada y en beneficio de la comunidad.

Prevención de irregularidades y corrupción: El estudio del control interno en la ejecución de gastos presupuestales puede ayudar a prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción. Identificar debilidades en los procesos de control permitirá implementar medidas de prevención y detección temprana de posibles fraudes o malversaciones.

Cumplimiento normativo: La investigación en este ámbito permitirá evaluar si la Municipalidad distrital de Pillco Marca cumple con las normas y regulaciones establecidas para la ejecución de gastos presupuestales, en caso de identificar incumplimientos, se podrán proponer acciones correctivas para garantizar el cumplimiento normativo y evitar sanciones legales.

Mejora de la gestión municipal: La investigación brindará información valiosa para mejorar la gestión municipal en general, al identificar áreas de mejora en el control interno y la ejecución de gastos, se podrán implementar políticas y procedimientos más eficientes que optimicen la utilización de los recursos y contribuyan al desarrollo y bienestar de la comunidad.

El estudio relacionado al control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca es relevante para garantizar el uso eficiente de los recursos, promover la transparencia y rendición de cuentas, prevenir irregularidades y corrupción, cumplir con las normativas establecidas y mejorar la gestión municipal en beneficio de la comunidad.

1.5 Limitaciones

Las limitaciones que se ha tenido para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca – 2021, se describe:

- La documentación presupuestal de la entidad fue un poco reservada, así también los trabajos previos relacionados a nuestro tema y ámbito de estudio fue un poco escasa.

1.6 Formulación de hipótesis general y específicos

1.6.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona directamente con la ejecución de gastos presupuestales en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

1.6.2 Hipótesis específicas

Los objetivos del control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Las fases de control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021

Los componentes del control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

1.7 Variables

1.7.1 Variable 1

- Control interno

1.7.2 Variable 2

- Ejecución de gastos presupuestales

1.8 Definición teórica y operacionalización de variable

1.8. Definición teórica

Control interno

El control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión organización evaluación de personal, normas y procedimientos (Contraloría General de la República, 2016).

Ejecución de gastos presupuestales

La ejecución de gastos empieza el primero de enero y termina el 31 de diciembre de cada año, periodo en el que se atienden las obligaciones de acuerdo a las leyes anuales del Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

1.8.1. operacionalización de variable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno	Objetivos	1. Salvaguardar los recursos	Ordinal Cuestionario Escala de Likert
		2. Operacionales	
		3. Informe	
		4. Cumplimiento	
	Fases	5. Planificación	
		6. Ejecución	
		7. Evaluación	
	Componentes	8. Ambiente de control	
		9. Evaluación de riesgos	
		10. Actividades de control	
		11. Información y comunicación	
		12. Supervisión	
Ejecución de gastos presupuestales	Preparatoria de la ejecución	13. Certificación de presupuesto	Ordinal Cuestionario Escala de Likert
	Ejecución	14. Compromiso	
		15. Devengado	
		16. Pagado	
	Evaluación	17. Óptimos resultados	
		18. Garantiza la calidad del gasto	

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1. Antecedentes nacionales

Uribe (2018) en su tesis titulada: “El proceso de control interno y su relación con ejecución presupuestal del gobierno regional de Junín – Perú, 2015, según sus conclusiones encontradas propone acciones para mejorar la ejecución presupuestaria y el control interno en una entidad, como sigue: La Oficina de Presupuesto debe analizar a fondo los componentes del gasto público, realizar observaciones técnicas y mejorar la calidad del gasto. Además, debe establecer una comunicación efectiva con la Oficina de Control Institucional para trabajar en equipo en beneficio de la población, la Oficina de Control Institucional debe realizar evaluaciones previas, simultáneas y posteriores de los procesos realizados por las diferentes áreas de la entidad, garantizando el cumplimiento de las metas establecidas. También debe hacer seguimiento a las recomendaciones emitidas y romper barreras como el nepotismo político y la falta de comunicación entre las oficinas, es importante sensibilizar a los funcionarios de la entidad sobre la implementación del Sistema de Control Interno en todas las áreas, se deben actualizar los manuales de organización y funciones para establecer responsabilidades claras y lograr el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, asimismo recomienda iniciar el proceso de implementación del Sistema de Control Interno establecido en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, con un plazo máximo de 30 meses, que vence el 14 de noviembre de 2018.

Romero (2020) en su tesis titulada: Los componentes del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el distrito de Caraz, provincia de Huaylas, 2017, la presente investigación se formuló a través del siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son los componentes del control interno en la Asociación Allpa en el Distrito De Caraz – Provincia De Huaylas, 2017?, donde tuvo como objetivo: Describir los componentes del Control Interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz – Provincia de Huaylas, periodo 2017?, así mismo se aplicó la metodología: De tipo Cuantitativo y el nivel de investigación descriptivo, el diseño no experimental – Transversal, la muestra estuvo conformado por la Asociación Allpa, su población por todos los trabajadores administrativos, facilitadores. Con el uso de técnica de la encuesta, donde el instrumento que se utilizó fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis obteniendo como Resultados: El 78% de los trabajadores afirman tener conocimiento del código de ética; el 67% indican que la evaluación es realizada mensualmente; el 89% afirman que la empresa si cuenta con la estructura organizacional; el 100% indican que si se lleva a cabo la evaluación de desempeño; el 78% indican que se da la revisión periódica del avance de actividades; el 89% afirman tener definido los niveles de acceso a los sistemas de información. Conclusión: Que cuenta con todos los componentes descritos, pero no son aplicadas en su totalidad tal es el caso del Plan de Administración de riesgo.

Según Vargas (2021) en su tesis titulada: “Control interno y control concurrente en las unidades ejecutoras del estado, año 2021”, el trabajo de investigación tuvo como objetivo: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con el control concurrente en las unidades ejecutoras del estado, año 2021, la importancia del estudio llegar a concientizar a los directivos o encargados de las Unidades Ejecutoras del Estado, para que trabajen de manera conjunta con el Control Interno, desarrollando de modo oportuno las indicaciones, recomendaciones y subsanando las observaciones efectuadas por el Órgano de Control Institucional, con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados mediante en el Plan Operativo Anual (POA), al inicio del periodo. El tipo de

Investigación de este trabajo es básico y de nivel descriptivo, el diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal, se utilizó una población de 45 colaboradores de las Unidades Ejecutoras del estado, del área de Control Interno, Logística y Contabilidad; Para la medición de la confiabilidad se realizó bajo el coeficiente de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis se realizó bajo la prueba de Rho Spearman utilizando el programa estadístico SPSS. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno se relaciona con el Control Concurrente en las Unidades Ejecutoras el Estado, año 2021.

De acuerdo con Gonzales (2021) en su tesis presentada con título: “Control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú”, el control interno en la ejecución presupuestaria de las entidades públicas es de gran interés a nivel nacional e internacional, porque ayuda a identificar y corregir errores administrativos. Esta investigación de revisión sistemática se realizó con el objetivo de determinar en qué medida influye el control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú. Por tal motivo, se consultó los motores de búsqueda de Google Académico, Dialnet, Redalyc y Scielo, y se realizó una selección de 15 artículos científicos indexados, publicados en Latinoamérica. La metodología de investigación es de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, y el diseño de estudio es el de revisión sistemática. Como resultado, se obtuvo que muchas entidades públicas no realizan la correcta implementación y seguimiento de un sistema de control interno. Además, se puede concluir que el control interno es una herramienta fundamental para lograr una gestión eficiente, eficaz y transparente.

De acuerdo con Gamarra P. (2021) en su tesis presentada con título: “sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2018, donde encontró el valor del p calculado es extremadamente bajo (0.000), lo cual indica que es significativamente menor que el nivel de significancia establecido (0.05). Esto significa que hay suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa propuesta por el investigador. En otras palabras, se puede afirmar con confianza que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, en el año 2018. Además, la correlación de Rho de Spearman es de 0.887, lo cual indica una correlación positiva y alta según la escala de Bisquerra. Esto significa que existe una fuerte asociación entre el adecuado ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados en la Municipalidad Distrital de Independencia, y la ejecución del gasto público en esa institución. En resumen, se puede concluir que tanto el nivel de control interno como la ejecución del gasto público en dicha municipalidad son moderados, considerando las variables evaluadas.

2.1.3 Antecedentes locales

Según Victorio (2018) en su tesis titulada: “Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”, en su estudio tuvo como finalidad evaluar de qué manera la aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018, así como de conocer las

normas que permiten a todas las entidades del estado, fortalecer y mejorar dicho control. Para las entidades que no cuentan con el sistema de control, la presente investigación, permitirá regular su implantación, funcionamiento y para su posterior evaluación, con el primordial objetivo de reforzar y cautelar los sistemas administrativos y operativos, así mismo sugerir a todo el personal de la municipalidad, adoptar medidas correctivas, que permitan la mejora en los servicios, transparencia y confiabilidad en la rendición de cuentas. Inicialmente se examinó sobre los antecedentes legales tanto del control interno como de la ejecución de gastos presupuestales, que generalmente son llevados a cabo por la Unidad Administrativa de la Municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos, para centrar la investigación en la actuación administrativa hacia la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía. Mediante la entrevista y encuesta se obtuvo evidencias de que la aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo. Sin embargo, los controles internos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, tienen una debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

Según Medina et al. (2018) en la tesis titulada: "Evaluación del estado de implementación y aplicación del sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad distrital de Amarilis Huánuco" , manifiestan que este tipo de sistemas tiene por finalidad el de constituir un aporte importante en la gestión de las municipalidades distritales de la ciudad de Huánuco, desde la implementación hasta el cumplimiento del sistema de control

interno, buscando con ello alcanzar altos grados de eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión, así también el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales, una mejor administración dentro de la entidad y con una correcta utilización de los recursos asignados, permitiendo que la entidad mejoren sus prestaciones de servicios hacia la población. La investigación facilitó la recopilación de información con relación a las variables: control interno y objetivos institucionales. La investigación fue de tipo aplicada y descriptivo, para el recojo de la información utilizamos la técnica de encuesta las cuales fueron tomadas a las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad distrital de Amarilis quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal, concluyen que es necesario evaluar de manera continua la implementación y aplicación del Sistema de Control Interno para alcanzar los objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Amarilis - Huánuco. Esta conclusión se respalda con el resultado de la prueba de hipótesis, que muestra que el valor de chi cuadrado $X^2 = 93.872727$ es mayor que el valor de la chi calculada o chi tabular $X^2_C = 50.99846017$. Por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula H_0 .

Según Pulido et al. (2019) en su tesis presentada con título: "El control interno y su influencia en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2017, Huánuco - Perú, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en los procesos de contratación para el cumplimiento de los objetivos institucionales; mediante acciones de cautela previa, simultánea y posterior en las fases del proceso de contratación para garantizar el uso adecuado de los fondos públicos. la metodología fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, y el diseño fue no experimental. la técnica fue la encuesta y su instrumento el cuestionario, se emplearon métodos para la validación

de los resultados, mediante la prueba científica del chi-cuadrado, se tuvo como resultado lo siguiente, la influencia del control interno en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Pillco Marca, siendo deficiente para el periodo 2017, debido a que no se implementa el control interno en las fases del proceso de contratación esto ocasiona que los riesgos sean altos, disminuyendo el impacto social.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Definición

Es el conjunto de procedimientos, actividades, planes, políticas, reglamentos, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, incluidos los cargos de autoridades y empleados, que se organizan y establecen en cada dependencia del Estado, contribuyendo al logro de los afines institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (La contraloría General de la República, 2019).

El sistema de control interno ayuda a prevenir riesgos, infraestructura y prácticas corruptas en las entidades públicas. Es un conjunto de factores organizacionales interrelacionados e interdependientes (planificación, controles de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que tienen como objetivo buscar sinergias y alinear los objetivos y políticas institucionales. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el que cada componente influye

en los demás y todos forman un sistema integrado que responde con flexibilidad a las condiciones cambiantes (La Contraloría General de la República, 2016).

El control interno en el sector público según Congreso de la República (2018), en la Ley N° 27785 refiere que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Por otro lado, La Contraloría General de la República (2014) tiene la finalidad el uso y manejo de los recursos y bienes públicos, prevenir y verificar con precisión, eficiencia y transparencia y verificar la corrección de las acciones de los funcionarios y empleados públicos para lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización y el desempeño del control interno, con la intención de que estas instalaciones contribuyan al interés nacional.

2.2.1.2 Importancia del control interno

El control interno ofrece una gama de ventajas a una entidad. Su implementación y consolidación promueve la adopción de medidas que conduzcan al logro de los objetivos. Aquí están las principales ventajas (La Contraloría General de la República, 2016). Además, la Contraloría General de la República (2014) señala lo siguiente:

- a) La cultura de control promueve el desarrollo de prácticas institucionales y mejora el desempeño.

- b) La aplicación de buenos controles internos beneficia a todos los niveles gerenciales de la empresa ya todos los procesos, subprocesos y actividades que los implementan, y por lo tanto contribuye significativamente a una óptima gestión.
- c) El Control Interno tienen herramientas que ayudan a enfrentar la corrupción.
- d) Los controles internos fortalecen la organización para cumplir con los objetivos de rendimiento y rentabilidad y evitar la pérdida de recursos.
- e) Los controles internos ayudan a garantizar información financiera confiable, aseguran que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, y evitan daños a la reputación y otras consecuencias. En resumen, ayuda a las entidades a alcanzar sus objetivos, evitando trampas y sorpresas.

Una implementación y fortalecimiento de controles apropiados facilita:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del

Estado.

- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad.

2.2.1.3 Limitaciones de control interno

El control interno puede proporcionar información de gestión sobre las operaciones de una entidad y respaldar decisiones informadas para ayudar a lograr los objetivos de la entidad. Sin embargo, las expectativas suelen ser más altas de lo que puede lograr. Un sistema de control interno, por muy bien diseñado que esté, puede proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta, de que la dirección logrará sus objetivos. La capacidad para lograrlos se ve afectada por las limitaciones inherentes del entorno del sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Algunas de las limitaciones son:

- a) Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b) Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c) Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d) El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

2.2.1.4 Antecedentes en la aplicación del Control Interno

Inicia cuando las empresas cuyos propietarios ya no tenían control personal sobre su producción, comercialización y asuntos operativos han tenido que delegar funciones dentro de la organización y establecer procedimientos para prevenir o reducir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de las empresas ha hecho más complejas las entidades y su gestión, siendo necesaria la introducción de mecanismos de control, normas y procedimientos para hacer frente a las nuevas situaciones. Los contadores desarrollaron "inspección interna" (ahora conocido como control interno) para garantizar que se prevengan posibles errores y fraudes. Se conoce como la organización y coordinación de la contabilidad y los procedimientos utilizados, destinados a brindar al Poder Ejecutivo el mayor nivel posible de protección, control y precisión de la información. Desde la década de 1970, cuando salieron a la luz muchos pagos ilegales, malversación de fondos y otros delitos económicos, ha habido un énfasis creciente en la construcción de mejores controles internos. Antes de eso, los controles internos generalmente se consideraban dominio exclusivo de los contadores. Desde la década de 1980, se han dado muchos pasos en respuesta a muchas preocupaciones internacionales sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones del control interno. El objetivo era crear un nuevo marco conceptual para el control interno que pudiera integrar varias definiciones y conceptos utilizados anteriormente (La Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.5 El Control Interno en la actualidad

El método de control es la clave para el éxito del sistema de control interno y se basa en informes COSO y la información financiera. Se determina de 5 componentes y tres objetivos que ya están definidos por Wang (2019), en la que describe que:

Para el desarrollo de una autoevaluación del control interno a nivel de las entidades fiscalizadas, es necesario comenzar con la recopilación del informe sobre el marco normativo internacional de referencia (COSO), este enfoque fue desarrollado y actualizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) que está compuesto por varios grupos de especialistas dedicados a crear el marco conceptual resultante para el control interno, un conjunto de definiciones y conceptos que han existido hasta ese momento (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015).

Varias iniciativas han intentado estandarizar conceptos, la más importante de las cuales fue conforme COSO (Committee on Path Sponsoring Organizations), que ahora es una referencia obligatoria para el documento cuando se abordan cuestiones de control interno, incluido el hacer negocios, gobierno, así como en centros de aprendizaje e investigación. En la siguiente figura presentada por la Contraloría General de la República (2014) se muestra los principales modelos de control interno que existen actualmente:

Figura 1

Modelo de control interno

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente (Contraloría General de la República, 2014)

2.2.1.6 Normativa del control interno

El control estatal está definido en la constitución política del Perú, que luego es regulado explícitamente por el Sistema Nacional Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR), una de las funciones del control estatal. Legitimación del funcionamiento y gestión de la entidad controlada. Asimismo, la CGR emite Normas de Control que definen lineamientos técnicos, normas y procedimientos para

el desempeño de sus funciones administrativas. En los últimos años, los métodos, conceptos, principios, técnicas y métodos de control interno del gobierno peruano han sido definidos por diferentes normas y lineamientos a diferentes niveles. La siguiente tabla presenta los componentes de este marco regulatorio y el propósito de cada uno (Contraloría General de la República, 2014).

Figura 2

Marco normativo del control interno

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RCN° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RCN° 458-2008-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RCN° 119-2012-CG)	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

Fuente (Contraloría General de la República, 2014)

2.2.2 Objetivos

Según La contraloría General de la República (2014), la RC N°320-2006-CGR es un proceso integral que se lleva a cabo por los propietarios, funcionarios y empleados de la entidad. Diseñados para eliminar el riesgo y proporcionar la seguridad de que se logrará los objetivos de gestión, tales como:

2.2.2.1 Salvaguardar los recursos

El control interno busca proteger los activos del sector público, ya sean financieros, físicos o intangibles, de pérdidas, malversación, robo o uso indebido. Esto se logra mediante la implementación de medidas de seguridad, como la segregación de funciones, el acceso restringido a activos y la supervisión adecuada

2.2.2.2 Cumplimiento

Implica el cumplimiento de las leyes y reglamentos a los que está sujeta la entidad. Las organizaciones deben realizar sus labores de acuerdo con leyes y reglamentos específicos. Por lo que, Gonzales (2020) y La contraloría General de la República (2014) menciona:

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad. Este propósito depende de que la agencia gubernamental establezca ciertas políticas y procedimientos y se asegure de que los recursos gubernamentales se utilicen de conformidad con las disposiciones de la ley y los actos y normas legales reglamentarias en materia de administración pública en el cumplimiento de sus deberes y responsabilidades.

Promover rendición de cuentas: Quiere producir información apropiada y confiable que se presente de manera oportuna, este propósito está

relacionado con el sistema, métodos y procedimientos establecidos por la institución pública, la preparación de la información para que sea pertinente y confiable, y su efectiva publicación en los informes.

2.2.2.3 Operacional

Están relacionados con el logro de la misión y visión de la organización. Indica la eficacia y eficiencia de un proceso, incluidos sus objetivos financieros y operativos, y el cuidado de sus activos frente a posibles pérdidas. Este objetivo establece la base para evaluar los riesgos asociados al cuidado de los activos de la entidad, elegir y desarrollar los controles necesarios para aminorar dichos riesgos. Los objetivos operativos deben reflejar el entorno comercial, industrial y económico en el que opera la entidad y relacionarse con la mejora del desempeño financiero, la productividad, calidad, prácticas ambientales, la innovación y la satisfacción de los empleados y clientes (Gonzales, 2020). Asimismo, La contraloría General de la República (2014) tiene como objetivos operativos:

Promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en la entidad.

Ello está vinculado al control interno aprobado por el organismo gubernamental donde se realiza la operación de acuerdo con los criterios de eficiencia, eficacia y economía. La eficacia está directamente relacionada con el logro de las metas y objetivos del programa. La eficiencia describe la relación entre los bienes o servicios producidos y el equipo utilizado para producirlos. La economía se refiere a las condiciones en las que los bienes, el dinero y las personas están disponibles en la cantidad y calidad más bajas posibles y al precio más bajo posible. Estos controles incluyen los sistemas de planificación, organización, dirección y

control para medir los resultados y monitorear las actividades realizadas, así como los procesos operativos de la organización.

Este control interno en el sector público debe permitir mejorar el desempeño de las instituciones públicas, aumentar la satisfacción de la población, reducir defectos y desperdicios, aumentar la eficiencia y reducir el costo de los servicios.

Resguardar los recursos y bienes del Estado.

Se relaciona con las medidas que utiliza la agencia pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o compra de recursos que podrían causar un daño significativo a la organización, incluidos los problemas de desperdicio, ilegalidad e ilegitimidad.

2.2.2.4 Informe

En este objetivo incluyen la preparación de informes para las necesidades de la organización y de las partes interesadas en términos de precisión, puntualidad y transparencia. Estos informes se relacionan con asuntos financieros y no financieros internos y externos e incluyen la confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros conceptos definidos en las políticas de los organismos reguladores, instituciones u organizaciones reconocidas. La información externa se crea de acuerdo a las normas establecidas, valores y necesidades de los grupos de interés, la información interna se dirige a las necesidades internas de la organización, como son las políticas, planes de acción e indicadores de la organización (Gonzales, 2020).

“Es precisa y confiable porque está relacionada con acciones o actividades que son reales y porque corresponde a las condiciones necesarias que deben considerarse. La información confiable es lo que proporciona confianza para las personas que los usan” (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.3 Fases

2.2.3.1 Planificación

En esta fase, se diseña un plan de funciones para un período determinado, para una organización en particular, con el fin de alcanzar las metas y asegurar un mayor nivel de economía, eficiencia y eficacia (Heredia, 2019).

Desarrollar un plan de acción que oriente a la organización en la implementación sistemática y progresiva de su sistema de control interno. En adelante se reclamarán las obligaciones de los funcionarios y empleados que laboren en el equipo, lo que requiere dos acciones directas y por escrito (Aragón, 2019).

- Compromiso de alta dirección
- Diagnostico
- Plan de trabajo

2.2.3.2 Ejecución

En esta fase, se examinará el contenido del plan, se introducirán controles internos para lograr eficiencia y eficacia a medida que los

empleados y empleadores administren sus negocios y se espera que logren sus objetivos (Heredia, 2019).

El Comité deberá proceder con la implementación del Sistema de Control Interno en relación con el Plan de Trabajo. Los lineamientos establecen que la implementación debe ser gradual, constando de dos etapas: planificación estratégica y organización y el desempeño a nivel de procesos relacionado con las actividades y tareas de la entidad que previamente han sido identificados como prioritarios para el control interno debido a los riesgos asociados a los mismos. En esta etapa, la guía brinda una serie de herramientas y lineamientos para la aplicación de las Normas de Control Interno (Aragón, 2019).

- Implementación en el nivel de la entidad
- Implementación en el nivel de procesos

2.2.3.3 Evaluación

En esta fase, se examinará el contenido del plan, se introducirá controles internos para lograr eficiencia y eficacia a medida que los empleados y empleadores administren sus funciones y se espera que logren sus objetivos (Heredia, 2019).

Además, Aragón (2019) indica que en esta fase se requiere realizar revisiones secuenciales en las dos fases anteriores para garantizar que las actividades se lleven a cabo según lo planificado. De igual forma, es necesario elaborar un informe final que permita una primera retroalimentación del sistema de control interno.

2.2.4 Componentes

2.2.4.1 Ambiente de control

Establece la perspectiva de la organización, es decir, es la base para influir en la percepción de control del empleado. Proporciona la base para el resto del control interno y proporciona disciplina y estructura (Frías, 2015).

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto (Layme, 2015). Por otro lado, la contraloría General de la República (2014) menciona como componentes del ambiente de control a:

1. **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos** Este principio se aplica a una organización que desarrolla y aplica unos códigos de conducta formales y otras políticas para comunicar estándares de conducta y éticas apropiados para resolver conflictos, pagos indebidos, uso apropiado de recursos, activismo político y la aceptación de regalos o donación
 - a) Existe un ambiente ético propicio para la efectividad de la política de la organización.

- b) Los propietarios y la alta dirección juegan un papel clave para garantizar la integridad y la cultura ética de la organización.
- c) El mensaje ético es enviado por un ejemplo.
- d) Ante un incidente no ético, todo funcionario público sabe qué hacer y sabe cómo canalizar.
- e) Hay presión de los compañeros para promover un comportamiento apropiado.

2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Este principio se refiere a una organización donde existe independencia entre quienes supervisan los controles internos y quienes los desarrollan e implementan. La independencia como concepto general se asocia a las características de libertad, autonomía, capacidad para tomar decisiones y realizar o no aquellas acciones que se consideren oportunas. En este sentido, los empresarios deben promover la independencia del control interno mediante el establecimiento de comités de control interno o comités en los que deleguen autonomía e independencia en la función de supervisión. Algunos factores satisfacen el principio:

- a) La administración identifica las responsabilidades de supervisión relacionadas con las expectativas y necesidades identificadas.
- b) La supervisión se lleva a cabo mediante la aplicación de conocimientos y habilidades especiales.
- c) Evaluación y toma de decisiones independiente de la entidad gestora.

- d) La supervisión está presente en la construcción, implementación y desarrollo del sistema de control interno.

3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a) Se considera toda la estructura de la entidad.
- b) Se establece líneas de reporte (quién reporta a quién). c)

Se define, asigna y limita las responsabilidades.

- d) Se cuenta con puestos de trabajo alineados a objetivos específicos de la entidad.

4. Competencia profesional

Este principio se aplica a una entidad que demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener personas calificadas alineadas con sus objetivos. La conducta y el trato de los empleados dentro de la entidad es justo y equitativo, como se espera de los empleados, al igual que las sanciones por incumplimiento. Algunos factores satisfacen el principio:

- a) Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe.
- b) Se desarrolla procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes para el sector público.

- c) Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo. Se desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

5. Responsable del Control Interno

Este principio se aplica a una entidad que tiene entidades responsables (personas, expertos, dirección, gestión) del control interno sobre el logro de sus objetivos. Una entidad debe contar con un mecanismo para que todos los responsables de proteger los recursos, así como de mejorar el desempeño de la entidad como única función, se vinculen entre sí para tomar acciones correctivas inmediatas si se identifican desviaciones en los objetivos especificados. Algunos de los factores basados en este principio son:

- a) Se define explícitamente modos de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno.
- b) Se determina mecanismos para la evaluación periódica del Control Interno (esto incluye la evaluación de la eficacia, así como el costo-beneficio de los controles establecidos).
- c) Se establece y evalúa medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas.

2.2.4.2 Evaluación de riesgos

Según Frías (2015), la evaluación del riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus

objetivos, formando la base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

En este componente es necesario identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que puedan afectar negativamente el logro de las metas, tareas, trabajos, actividades y actividades de la institución. La gestión de riesgos debe ser parte de la cultura organizacional. Debe estar integrado en la filosofía empresarial, las prácticas y los procesos de la organización. Cuando esto se logra, todos en la organización se comprometen a administrar el riesgo (Layme, 2015). Además, La contraloría General de la República (2014) menciona como objetivos de evaluación de riesgo a lo siguiente:

6. Objetivos claros

Este principio se aplica a una organización que define sus objetivos de manera suficientemente clara para permitir la identificación y evaluación de los riesgos asociados con esos objetivos. Algunos factores satisfacen el principio:

Se identifica aseveraciones de los estados financieros

- a) Se especifica los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado.
- b) Se evalúa la materialidad.
- c) Se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados.
- d) Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad.

7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Este principio se aplica a una entidad que identifica riesgos que afectan el logro de sus objetivos y analiza cómo gestionarlos. Algunos elementos que cumplen con el principio:

- a) El principio se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como los niveles funcionales.
- b) Se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos.
- c) Se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
- d) Se estima la importancia de los riesgos identificados.
- e) Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.

8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Este principio se aplica a una entidad que considera la posibilidad de fraude al evaluar el riesgo para cumplir sus objetivos.

- a) Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
- b) Se evalúa incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude.
- c) Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.
- d) Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas.

9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de

Control Interno

Algunos de los factores basados en este principio son: Este principio se aplica a una organización que identifica y evalúa cambios que pueden tener un efecto material en el control interno.

- a) Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.
- b) Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

2.2.4.3 Actividades de control

Por otro lado, Frías (2015) manifiesta que los controles son políticas y procedimientos que deben seguirse para garantizar el cumplimiento de las directivas de gestión.

Se relacionan con las políticas y técnicas que se implantan para reducir los peligros que pueden dañar el éxito de los objetivos de la organización. Para ser efectivos, deben ser relevantes, funcionar de manera consistente según lo planeado durante un período de tiempo y ser rentables, lógicos y directamente relacionados con los objetivos de la auditoría. La actividad de control está presente en todos los procesos, actividades, niveles y funciones de una entidad (y puede tener un carácter disuasorio o de detección). En las actividades de control debe buscarse un adecuado equilibrio entre prevención y detección. Las acciones correctivas son un complemento necesario de las acciones de control. Los controles incluyen reglas sobre cómo desarrollar controles para reducir el riesgo,

controlar la tecnología de la información y la comunicación y establecer políticas de control. Asimismo, La contraloría General de la República (2014) añade dentro de las actividades de control a los siguientes:

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Este principio se aplica a una organización que identifica y desarrolla actividades de control para reducir el riesgo a un nivel aceptable para lograr sus objetivos. Este principio incluye los deberes y responsabilidades de autorizar, aprobar, registrar y verificar transacciones, verificación de hechos, acuerdos y eventos que deben delegarse en diferentes personas para reducir el riesgo de error o fraude inapropiado u otras actividades.

Algunos factores satisfacen el principio:

- a) Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos.
- b) Los controles de aplicación o controles de transacciones se han diseñado para responder a los riesgos en los procesos relevantes para el logro de los objetivos.
- c) Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores.
- d) Se ha establecido restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de la información.

- e) Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos.
- f) Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad.

Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Este principio se aplica a una organización que ha identificado y desarrollado controles de TI para respaldar el logro de sus objetivos. La información sobre el tema se comunica utilizando tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Las TIC incluyen datos, sistemas de información, tecnología, herramientas y personas involucradas. Los controles de TIC incluyen controles que aseguran que la información se procese para cumplir con la misión y los objetivos de la organización y deben diseñarse para prevenir, detectar y corregir errores e inconsistencias a medida que la información viaja a través del sistema. Algunos factores satisfacen el principio:

- a) Se ha determinado la dependencia y la relación entre los procesos, los controles generales de la tecnología de la información y las actividades de control automatizadas.
- b) Se ha diseñado, seleccionado e implementado las actividades de control sobre la infraestructura de tecnología para asegurar la integridad, exactitud y disponibilidad del procesamiento de TI.
- c) Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad.

- d) Existen controles generales que apoyen la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de TI.
- e) Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.
- f) Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.

Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio se aplica a una organización que ejerce sus controles a través de políticas que establecen la dirección general del control interno y los procedimientos para implementar estas políticas. Las responsabilidades de cada proceso, actividad o tarea deben definirse claramente, asignarse específicamente y comunicarse formalmente a los funcionarios pertinentes. Por lo tanto, la implementación o modificación de procesos, actividades o tareas debe ser autorizada y aprobada por los funcionarios correspondientes en los términos de referencia correspondientes. Algunos factores satisfacen el principio:

- a) Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.

- b) Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.
- c) Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).
- d) La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- e) Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.
- f) Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- g) El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.
- h) El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

2.2.4.4 Información y comunicación

Según Frías (2015) la información y comunicación forman la base para identificar, recopilar y comunicar información sobre cómo y cuándo los empleados pueden realizar sus funciones.

Se refiere a los métodos, procesos, canales, medidas y actividades para asegurar el flujo de información en todas las direcciones con la calidad y oportunidad requeridas para ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas para cuidar y asegurar, en su caso, su idoneidad y calidad para el logro de los objetivos del control interno (Layme, 2015). Por

lo tanto, de acuerdo con La Contraloría General de la República (2014), la información y comunicación consta de los siguientes roles:

Información de calidad para el control interno

Este principio se aplica a una organización que recibe, crea y utiliza información actualizada y de alta calidad para respaldar el trabajo de la función de control interno. Algunos elementos son:

- a) Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad.
- b) Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno.
- c) Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable.
- d) La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).

Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Este principio se aplica a una organización que comunica información confidencial, incluidos los objetivos y responsabilidades del control interno, necesaria para respaldar la operación del control interno.

- a) Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno.

- b) Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden el cumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesarios.

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Este principio se aplica a una organización que comunica información confidencial, incluidos los objetivos y responsabilidades del control interno, necesaria para respaldar la operación del control interno.

- a) La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad.
- b) Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

2.2.4.5 Supervisión

Según Frías (2015) la supervisión es el proceso de comprobar los controles internos a lo largo del tiempo.

Además, Layme (2015) expresa que el sistema de control interno debe ser monitoreado para evaluar su efectividad y calidad en el tiempo y retroalimentar, registrando, procesando, integrando y difundiendo la información con bases de datos y soluciones existentes y modernas. Las tecnologías de la información sirven eficazmente para asegurar la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y

control interno institucional. Además, la contraloría General de la República (2014) menciona que en la supervisión se realiza:

Evaluación para comprobar el Control Interno

Este principio se aplica a una organización que selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y periódicas para verificar la existencia y funcionamiento de los controles internos. Algunos elementos de lo que sostiene el principio:

- a) Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- b) Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad.
- c) Los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.
- d) Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

Comunicación de deficiencias de Control Interno

Este principio se aplica a una organización que revela de inmediato las deficiencias en el control interno a los responsables de tomar medidas correctivas, incluida la gerencia y la alta gerencia, según corresponda. Algunos de los factores basados en este principio son:

- a) Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda.

- b) Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

2.2.5 Ejecución de gastos presupuestales

2.2.5.1 Definición

“Son los conjuntos de erogaciones que realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de prestación de servicios públicos y acciones desarrolladas, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, p. 5).

Además, la ejecución del gasto público es el proceso a través del cual la obligación del pago para financiar el suministro de bienes y servicios públicos, y así lograr resultados, en orden de importancia autorizado en el presupuesto institucional correspondiente de especificaciones, según programación de compromiso anual (PCA) teniendo en cuenta el principio de la legalidad, y la asignación de competencias y atribuciones que por ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de programación y equilibrio presupuestario reconocidas en el artículo 77º y 78º de la constitución política del Perú.

2.2.5.2 Historia de la ejecución de gasto presupuestal

Saravia (2019), en una lúcida e inteligente metáfora sobre la historia y el que hacer del historiador nos dice que: «si el tiempo y el

espacio proporcionan el campo en que la historia sucede, la estructura y el proceso proporcionan el mecanismo» (p. 59). Pues es a partir de las estructuras que sobreviven en el presente como los historiadores reconstruimos procesos que nos son inaccesibles por el paso del tiempo.

Al hacer esta primera aproximación sobre la evolución del presupuesto público en nuestro país, hemos partido de la estructura estatal para rastrear como los actores políticos han intervenido históricamente en la perfección de esta herramienta de gestión. En el camino, nos hemos topado con una historia alejada de secuencias normativas sobre el particular, sino interacción de actores políticos en pugna en el seno del Estado.

El presupuesto público, es una herramienta de gestión que es parte de los procesos de control del Congreso al Ejecutivo, e históricamente se ha ido perfeccionando para restringir su poder y discrecionalidad.

La evolución del presupuesto público va de la mano con el momento de desarrollo que experimente el Estado y al peso relativo de ciertos actores políticos en un momento determinado. Así, a mayor poder del ejecutivo más discrecionalidad en el gasto y menos desarrollo de elementos técnicos y administrativos de gestión. En contraposición mayor cantidad de actores intervinientes mayores mecanismos formales para la creación y ejecución presupuestal (p. 22).

El perfeccionamiento de herramientas de gestión como el presupuesto público pueden entenderse como una lógica de supervivencia estatal, en la línea de análisis. El estado es un organismo viviente

independiente de los actores políticos que lo componen y con intereses que pueden ser incluso hasta contrarios con estos. Por ello, la pluralidad de actores intervinientes en la creación y ejecución del gasto público es un proceso que tiene que ver con la cesión de poder del Ejecutivo y la necesidad de los actores de flexibilizar sus exigencias al estado, para que este superviva. Tradicionalmente, la ciencia política entiende que el Estado adopta los intereses de la clase o grupo social que toma el poder. Sin embargo, es la práctica actores políticos y Estado se necesitan mutuamente para plasmar sus intereses.

El peso político de cada actor es variable, por ello en países como el nuestro de poco desarrollo industrial, y subordinado en buena parte al contexto internacional, actores como el FMI y el Banco Mundial influyen mucho más en las políticas presupuestarias que la sociedad civil, ministerios o el Congreso.

Se hace necesario el desarrollo de una línea de investigación de historia administrativa o gubernamental, que pueda poner en perspectiva la implementación de las herramientas técnicas de gestión con la historia política y la evolución de los derechos sociales, ya que componen un bloque de análisis que se ha atomizado por el análisis cortoplacista del impacto de las políticas y la gestión públicas en espacios locales.

Estudios que son importantes también, pero que, al omitir perspectivas de largo plazo, obvian la presencia de elementos de la cultura política nacional que supervivieron a sucesivas reformas del estado, como fue en su momento la corrupción (p. 22).

2.2.6 Preparatoria de la ejecución

La Municipalidad distrital de La Molina (2019) expresa cuando se trata de gastos de bienes y servicio, así como de capital, la realización de la etapa del compromiso, durante la ejecución del gasto público, es procedido por la emisión del documento que lo autorice. El documento debe estar acompañado por la certificación emitida por la oficina de presupuesto, sobre la existencia del crédito presupuestario suficiente, orientado a la atención del gasto en el año fiscal respectivo.

2.2.6.1 Certificación de presupuesto

“La certificación del crédito presupuestario, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que cuenta con el crédito disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a programación de compromiso anual (PCA), previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso” (Municipalidad Distrital de La Molina, 2019, p. 8).

La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

Por otro lado, las unidades ejecutoras de los Pliegos del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales, a través del responsable de la administración de su presupuesto, y los Gobiernos Locales a través de su Oficina de Presupuesto, emiten la certificación del crédito presupuestario. La certificación del crédito presupuestario es expedida a solicitud del responsable del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso Ministerio de Economía y Finanzas (2018).

Certificación: acto administrativo en donde se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal. La certificación del gasto es registrada en el sistema integrado de administración financiera (SIAF).

2.2.7 Ejecución

El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio referido en la Directiva modificada N° 005-2010-EF/76.10 del Ministerio de Economía y Finanzas (2014), en las que se precisa lo siguiente:

- El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.
- El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del pliego para el año fiscal, con sujeción al monto del PCA, por el monto total anualizado de la obligación. Quedan prohibidos los actos administrativos o de administración que condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o adicionales a los establecidos en los presupuestos, bajo sanción de nulidad de pleno derecho de dichos actos. Los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para realizar los compromisos correspondientes a los gastos que se financian con cargo a recursos provenientes de

fuentes de financiamiento distintas a la de Recursos Ordinarios, deben considerar la previsión en la recaudación, captación y obtención de recursos por las fuentes de financiamiento antes mencionadas que esperan obtener durante el año fiscal correspondiente, en concordancia con lo señalado en el artículo 61° de la Ley General.

2.2.7.1 Compromiso

El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio del Directiva modificada N° 005-2010- EF/76.01 del Ministerio de Economía y Finanzas (2014) donde menciona que el compromiso debe cumplir con lo siguiente:

- El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.
- El compromiso es realizado dentro del marco de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional del pliego para el año fiscal, con sujeción al monto del PCA, por el monto total anualizado de la obligación. Quedan prohibidos los actos administrativos o de administración que condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o adicionales a los establecidos en los presupuestos, bajo sanción de nulidad de pleno derecho de dichos actos. Los

pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para realizar los compromisos correspondientes a los gastos que se financian con cargo a recursos provenientes de fuentes de financiamiento distintas a la de Recursos Ordinarios, deben considerar la previsión en la recaudación, captación y obtención de recursos por las fuentes de financiamiento antes mencionadas que esperan obtener durante el año fiscal correspondiente, en concordancia con lo señalado en el artículo 61° de la Ley General.

De acuerdo con Alcalino (2010), la ejecución de gasto abarca un proceso de varias fases. Esta dinámica se extiende desde que establece la deuda y se afecta definitivamente el crédito presupuestario hasta quedar cerrado el ciclo por la extinción de la deuda por medio del pago. La diferencia entre los sistemas presupuestarios se refiere al momento en que el gasto se tiene por cumplido, tal como lo siguiente:

- **Sistema de caja:** solo considera pagos y recaudaciones afectiva.
- **Sistema de competencia:** toma el gasto el monto de compromiso, considera el derecho crediticio del Estado respecto a los ingresos fijados y a las obligaciones de pagar.

Compromiso: estado, acto o hechos susceptible de producir una salida de fondos del tesoro en forma mediata o inmediata. En ese momento en cuando se produce el compromiso del crédito presupuestario y debe afectarse tal crédito. Nace con la nota del pedido.

Ejemplo: Decreto de nombramiento de un empleado público; es un acto de compromiso porque en algún momento se traducirá en una salida de fondos. Pero se ignora el tiempo que el empleado permanecerá en el empleo y aún más, si aceptara del cargo.

2.2.7.2 Devengado

El devengado es como un conjunto de principios utilizando universalmente de acuerdo a los principios, en las operaciones financieras que se registran y logran reconocer en el momento adecuado. Entre otras palabras, los gastos se registran cuando se adquieren los compromisos de pago y los ingresos como cuando se produce el cobro. Sin duda los principios más relevantes en el sector Público es la acumulación o devengado que logra eliminar la versión que se ha venido utilizar con el criterio de la caja acumulada (Machado-Guamantario et al., 2020).

El principio del devengado según Balzarotti, (2004), Bargues, (1992), Hepworth (2003) y Ministerio de Economía y Finanzas (2017) se basa en el reconocimiento de las operaciones contables que se basa en el movimiento económico y el cobro o pago de la obligación, con respecto dichos autores mencionados coinciden tanto a las entidades públicas y privadas tienen que acogerse a los principios. Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente.

El reconocimiento de devengados que no cumplan con los criterios señalados dará lugar a responsabilidad administrativa, civil o penal, según corresponda, del Titular de la Entidad y del responsable del área usuaria y de la oficina de administración o la que haga sus veces en la Entidad. El devengado es regulado de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería, en coordinación con los Sistemas de la

Administración Financiera del Sector Público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

2.2.7.3 Pagado

El pago es el acto administrativo en el cual se extingue ya sea de forma parcial o total de un monto determinado de obligación reconocida, debiendo a su vez formalizar a través de los documentos oficiales. Se encuentra prohibido efectuar pagos no devengados. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Además, Prieto (2020) manifiesta que el pago extingue, parcial o totalmente, la obligación contraída hasta por el monto del gasto devengado y registrado en el SIAF-SP, con cargo a la correspondiente específica del gasto, cualquiera sea la fuente de financiamiento, para cuyo efecto es indispensable que:

- ✓ La recepción, a través del SIAF-SP, las autorizaciones de giro y de pago correspondiente, de los fondos.
- ✓ Se verifica los montos disponibles para depositar en las respectivas cuentas bancarias, en el caso de fondos provenientes de otras fuentes de financiamiento.
- ✓ El pago no se procede si no se consigna los documentos relacionados con la obligación contractual el número de registros SIAF – SP correspondiente.

2.2.7.3.1 La autorización del giro

Prieto (2020) menciona que en el giro se constituye la aprobación del monto para emitir un correo encerrado o la transferencia electrónica, se carga a la cuenta bancaria correspondiente. La Dirección General del Tesoro Público (DGTP) aprueba la autorización de giro a través del SIAF – SP, teniendo en cuenta el presupuesto de caja y sobre la base del gasto, que equivale al registro: gasto devengado (en estado “A”), dicha autorización no otorga conformidad a las acciones y procesos técnicos relacionados con la formalización del gasto devengado, los cuales son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios facultados para el efecto.

Es requisito para el registro del gasto girado que el correspondiente gasto devengado haya sido contabilizado en el SIAF - SP, el número de registro SIAF del gasto girado, al ser ejecutado con cargo a respectiva cuenta bancaria, debe consignarse en el comprobante de pago sustentado de documentación pertinente. La fecha del gasto girado registrado en el SIAF-SP debe ser la misma o posterior a la fecha de la respectiva autorización de Giro (Devengado en “A”. está prohibido girar a nombre de beneficiarios distintos a los registrados en la fase del gasto devengado (estado “A”).

2.2.8 Evaluación

2.2.8.1 Óptimos resultados

Engl et al. (2016), indican sobre los óptimos resultados como: “La ejecución del gasto con resultados óptimos se relaciona a lo siguiente, alcanzar las metas y objetivos ejecutando el presupuesto de manera eficiente, eficaz, respetando los principios de la economía y resguardo, control de los recursos públicos”

En ese sentido conseguir mayores asignaciones y dar cumplimiento a las metas de gasto previstas, alcanzar eficacia y eficiencia en la ejecución del presupuesto, desarrollando con responsabilidad un control previo adecuado cumpliendo con las leyes, normas y procedimientos vigentes, incluso recomendaciones de informes de control que deben ser de conocimiento del personal para tener mejores resultados en la ejecución del gasto y así generar desarrollo económico ,mejorando niveles y calidad de vida de la población.

2.2.8.2 Garantiza la calidad del gasto

Según Engl et al. (2016) sobre la calidad de gasto, indica: “La calidad del gasto público desempeña un papel significativo. Especialmente en las economías en transición, los siempre escasos recursos que el Estado dispone deben gastarse de manera eficiente, eficaz, transparente y acorde a las necesidades de la ciudadanía”.

Además, menciona: “La calidad del gasto influye en la evolución macroeconómica, en la disminución de la pobreza, alcanzar el desarrollo social, lograr los objetivos macroeconómicos y de política fiscal. Los indicadores se han convertido en excelente herramienta para determinar los logros” (p. 4). Por otra parte, indica “El ciudadano se siente satisfecho con la percepción de la calidad en la ejecución del gasto valorando procesos y productos que contribuyen al logro, mejora continua, manteniendo la excelencia de sus procesos siempre orientados a obtener el crecimiento y desarrollo económico en nuestro país” (pág. 22).

2.3 Bases conceptuales

- **Ambiente de control**

Es el conjunto de procesos, estructuras y reglas que sirve como base para la implementación del sistema del control interno en la totalidad de la empresa. Sin espacio que logro el control total logrando así la corrección correcta de otros competentes de manera eficaz.

- **Calendario de compromiso institucional**

El proceso de gestión del programa mensual para el efectivo cumplimiento de sus obligaciones comprometidas y devengadas, teniendo en cuenta el componente de ingresos financieros.

- **Certificación de presupuesto**

Es la etapa en la que el gasto nos dice y asegura que se tiene la disponibilidad suficiente de presupuesto para iniciar a realizar los gastos, es decir, confirma que tenemos presupuesto necesarios para la ejecución de gastos.

- **Control interno**

Plan mediante el cual las empresas u organizaciones establecen principios, procedimientos y métodos de manera consistente, que tiene por objetivo proteger y velar por los recursos de la organización, además de prevenir y evitar fraudes y errores, a través de los procesos desarrollados dentro de una organización de acuerdo con los objetivos establecidos mediante un tiempo.

- **Control presupuestario**

Es el conjunto de actividades, herramientas y mecanismos que permita el seguimiento presupuestario, en función al uso de los recursos según lo planificado

- **Cumplimiento**

Acción de cumplir o cumplirse

- **Componentes**

Es aquello que forma parte de la composición de un todo. Se trata de elementos que, a través de algún tipo de asociación o contigüidad, dan lugar a un conjunto uniforme.

- **Compromiso**

A concretar un compromiso o acuerdo formal que se desarrolla entre dos o más partes tras realizar las concesiones cada uno de ellas.

- **Devengado**

Es el derecho a recibir una determinada retribución por la prestación de los servicios, por el desarrollo de un trabajo o algún otro título. El devengado es un derecho contraído que no ha sido cobrado, bajo la obligación adquirida que uno no abonó. El principio del devengado, se encuentra establecido mediante el ingreso y gasto que surgen mediante el compromiso, incrementando o reduciendo para efectos contables.

- **Girado**

Es el registro de giro efectuado que se realiza mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica mediante un cargo la cual corresponde a una cuenta bancaria para el pago respectivo ya sea de forma parcial o total de un gasto devengado que se encuentra debidamente formalizado y registrado.

- **Eficacia**

Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera

Se refiere al grado de avance y/o cumplimiento de una determinada variable respecto a la programación prevista. Para efecto de la Evaluación Presupuestal, la Eficacia se aplica al grado de ejecución de los ingresos y gastos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como al grado de cumplimiento de las Metas Presupuestarias.

- **Eficiencia**

Capacidad de lograr los resultados deseados con el mínimo posible de los recursos. El índice de Eficiencia combina dos variables, para mostrar la optimización de los insumos (entendida como la mejor combinación y el menor uso de recursos para producir bienes y servicios) para alcanzar las metas. Los gastos son los recursos financieros, humanos y materiales utilizados para alcanzar los objetivos. Para la elaboración del diagnóstico institucional, este indicador compara recursos financieros y objetivos.

- **Ejecución presupuestal**

La Ejecución Presupuestaria de los Ingresos, es el registro de la información de los recursos captados, recaudados u obtenidos por parte de los Pliegos Presupuestarios. La Ejecución Presupuestaria de los Egresos consiste en el registro de los Compromisos durante el Año fiscal. La Ejecución Presupuestaria de las Metas Presupuestarias se verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas.

- **Evaluación**

Valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona o de un servicio.

- **Evaluación del desempeño**

La evaluación de desempeño es una indicación de qué tan bien los empleados realizan su trabajo. Esta información le ayudará a lograr otros objetivos, especialmente aquellos relacionados con el proceso de desarrollo.

- **Información y comunicación**

La información y comunicación interna, se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunden en su interior, para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar de la entidad.

- **MOF (manual de organización y función)**

Este documento describe en detalle las funciones que desempeña cada puesto que existe dentro de la organización, en todas sus dependencias. Es una herramienta disponible para todos los empleados de una empresa para proporcionar información sobre su función y lugar en la estructura general de la organización.

- **Objetivos**

Fin que se quiere alcanzar y al cual se dirige una acción.

- **Operacionales**

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

- **Óptimos resultados**

En su sentido más amplio y general el término óptimo se emplea cuando se quiere dar cuenta de aquello que resulta ser muy bueno, que no puede ser mejor de lo que es, es decir, óptimo es el superlativo del término bueno.

- **Pagado**

Proceso que consiste en la efectividad del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria. El Pago es la etapa final en el proceso de realización de un gasto donde el monto del gasto devengado se cancela total o parcialmente y debe formalizarse en un documento formal adecuado.

- **Planificación**

Los esfuerzos realizados para alcanzar las metas y realizar las diferentes metas se enmarcan en un plan. Este proceso requiere respetar un conjunto de pasos inicialmente fijados, para lo cual los planificadores utilizaron diferentes herramientas y expresiones.

- **PIM (presupuesto institucional modificado)**

Es el Presupuesto Actualizado del Pliego. Comprende el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario.

- **PIA (presupuesto institucional de apertura)**

Es el Presupuesto Inicial aprobado por el Titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

- **Plan operativo anual (POA)**

Un plan operativo es un documento en el que los responsables de una organización (empresa, organismo gubernamental o agencia) establecen las metas que quieren alcanzar y definen los pasos a seguir.

Estas metas se reflejan en un documento similar a un llamado plan de acción que prioriza las iniciativas más importantes para lograr diferentes metas y objetivos. Ambos tipos de planes incluyen una importante guía que te permite saber en qué dirección estás trabajando, conociendo el nivel de desarrollo de cada proyecto en particular.

- **Presupuestal**

Se trata de una previsión razonablemente equilibrada de ingresos y gastos aprobada por las organizaciones para un año determinado.

El presupuesto de la organización debe permitir la implementación de las metas institucionales y el presupuesto para el ejercicio previsto para las actividades y proyectos especificados en la estructura funcional del programa. Los niveles de gasto en el presupuesto institucional representan el gasto máximo permisible, cuya realización

depende de la eficiente captación, recaudación y abastecimiento de los recursos gestionados por las organizaciones.

- **Riesgos**

El riesgo se utiliza a menudo como sinónimo de peligro. Sin embargo, el riesgo está asociado con la vulnerabilidad.

- **ROF (Reglamento de organizaciones y funciones)**

El ROF es un documento técnico normativo sobre gestión organizacional que formaliza la estructura orgánica de una entidad. Este documento es base para la elaboración del MOF.

- **Supervisión**

La supervisión es la acción y efecto de supervisar, acto que incluye la práctica de examinar el trabajo realizado por otra persona.

2.4 Bases epistemológicas

La epistemología es la función intelectual que refleja la naturaleza de la ciencia, el estudio y evaluación de problemas cognitivos de carácter científico. Es él quien estudia, evalúa y critica la complejidad de los problemas que surgen en la producción del conocimiento científico. Además, puede describirse como una ciencia basada en la diversidad más que en la unidad del espíritu científico y, por lo tanto, desarrolla su propio discurso. En otras palabras, se constituye en la ciencia y por tanto conocer el origen del conocimiento (Ríos & Martínez, 2006, p.144).

2.4.1 Paradigma del control interno

González (2020) describe a los antecedentes históricos del Control interno y antecedentes y acontecimientos que conducen al informe de caso, de la siguiente manera:

Antecedentes históricos del control interno

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la contabilidad de partida doble.

En la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan.

Antecedentes y acontecimientos que condujeron al informe coso

Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar, cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización. La importancia del control interno y del interés creciente sobre el mismo en los últimos años ha hecho surgir diversas filosofías.

2.4.2 Paradigma de ejecución del gasto presupuestal

De acuerdo con Saravia (2020), en el paradigma de la ejecución de gastos presupuestales nos presenta que después de obtener la independencia, la Tesorería

del Estado adoptó el presupuesto estatal para asegurar un equilibrio financiero entre gastos e ingresos; pero las realidades políticas y estatales del país han dificultado la consecución de este principio básico presupuestario. Hipólito Unanue, primer ministro del Tesoro Histórico del Perú, manifestó su preocupación por la realidad de la hacienda pública para apoyar a los libertadores de San Martín y a los que se integraban los ayudantes de Bolívar.

En consecuencia, en el mismo año se solicitó un primer préstamo de 1.2 millones de libras esterlinas al Reino Unido, lo que dio lugar a una triste situación en la resolución de los asuntos internos del Tesoro por medio de préstamos. Ni la Cámara de Comercio ni el Banco de Recuperación y Salvación han tenido éxito en abogar por la industria minera. La Casa de la Moneda no rompió ni la mitad de las cifras que empezaron a declinar durante el periodo de dominación y moneda española. Simultáneamente con el inicio del proceso de modernización, el estado peruano introdujo ciertos cambios, cuyas consecuencias se convirtieron en objeto de disputa entre economistas y políticos.

El primero fue la introducción del sistema presupuestario, cuya implementación fue interrumpida e incompleta. Según Basadre, no había presupuesto, el primer proyecto de presupuesto se elaboró recientemente en el gobierno de La Mar con José de Morales Ugalde al frente del Ministerio de Hacienda. El primer presupuesto aprobado por el Congreso fue el presupuesto para los dos años 1848 - 1849, promulgado en marzo de 1848.

Según Duverger (1960), las finanzas públicas en este período se entienden como “la ciencia de los medios por los cuales el Estado obtiene y utiliza los fondos necesarios para hacer frente al gasto público, dividiendo la carga correspondiente entre los individuos”. Sin embargo, debido a que ninguna organización estatal puede

determinar los costos que se agregan a cualquier regla del servicio esto lo hace insuficiente. En los primeros veinte años después de la República 1821 del período 1846, el ingreso público no fue planeado e incluso su costo no fue controlado por que el desarrollo y el gasto publico estaban a cargo del general por eso los gastos militares consumían el ingreso (Saravia, 2019).

En la etapa moderna

En la etapa moderna el estado comienza a incrementar significativamente el gasto público, lo que en el Perú se traduce como cuantiosas inversiones en obras públicas sin una adecuada orientación y criterios de inversión. Solo dentro del gobierno de Benavidez y con el apoyo de la Comisión Kemmerer las inversiones tienen un rumbo claro. Aunque solo en la década de 1950, es donde las inversiones y préstamos externos tienen una dirección específica (Saravia, 2020).

Contemporánea

En la época contemporánea tras la caída del gobierno de García y la victoria de Alberto Fujimori, se inició un cambio, que significó la reorganización y el surgimiento de un nuevo modelo de Estado utilizando como el modelo privado, modelo eficiente y encontrar la manera de incorporarlo al estado.

Fue la Constitución de 1993 la que estableció el nuevo régimen económico e identificó al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) como el principal actor político en la elaboración del presupuesto del estado. Al mismo tiempo, adjuntando criterios técnicos a los tomadores de decisiones en la elaboración de presupuestos y determinación de metas del gasto público. De esta manera, las organizaciones internacionales como el FMI y el Banco Mundial se integran plenamente como actores políticos involucrados en la preparación del presupuesto.

En Perú, la política de gasto depende de los saldos de las cuentas públicas de acuerdo con las metas antiinflacionarias y los requisitos de negociación de la deuda externa, y no ha resultado en cambios significativos en el control de presupuesto (Saravia, 2020).

CAPÍTULO III

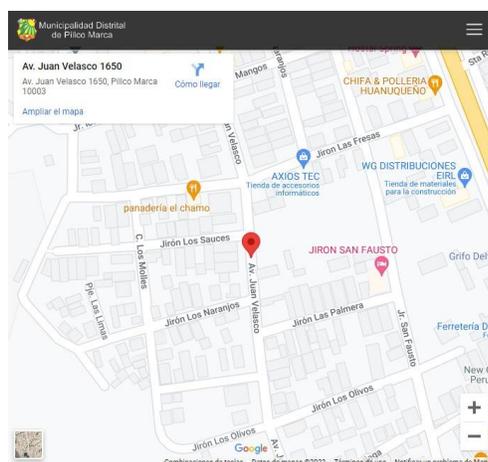
METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

La investigación fue realizada en la Municipalidad distrital de Pillco Marca, provincia y departamento de Huánuco.

Figura 3

Ubicación geográfica



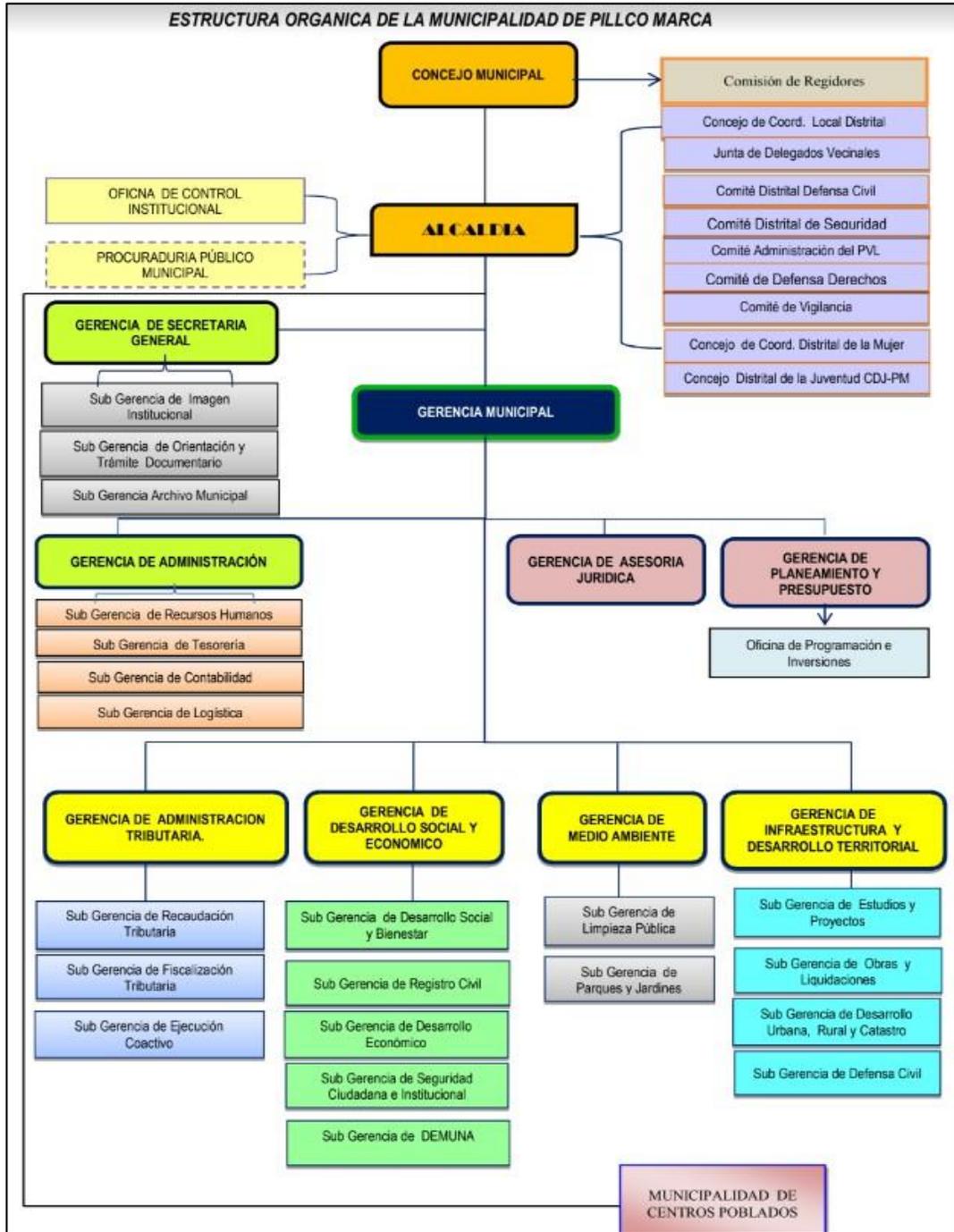
Fuente Municipalidad distrital de Pillco Marca

3.2 Población

Se denomina así porque se sintoniza con el conjunto y la totalidad de la actividad investigadora que debe incluirse en este estudio sumando N unidades de participantes con una característica particular que incluyen todas las unidades de población y se denomina población porque es el fenómeno especificado para el estudio (Tamayo, 2004).

La población estuvo constituida por todas las áreas de la Municipalidad distrital de Pillco Marca integrada por 257 funcionarios y servidores públicos, como se detalla:

Figura 4
Estructura orgánica de la Municipalidad distrital de Pillco Marca



Fuente Municipalidad distrital de Pillco Marca

3.2 Muestra

La muestra de este estudio fue no probabilística por conveniencia, en razón que se consideraron las áreas concedoras del tema en estudio, los cuales constituyeron 5 Áreas como se detalla.

Funcionarios y servidores de la Municipalidad distrital de Pillco Marca.

Nº	Funcionarios y servidores públicos de las siguientes áreas	Muestra Participantes
1	Área de planeamiento y presupuesto	6
2	Área contable	3
3	Área de logística	3
4	Área de tesorería	6
5	Área de recursos humanos	7
	Totales	25

Fuente Estructura orgánica

3.3 Nivel y tipo de estudio

3.3.1 Nivel

El estudio ha considerado el nivel correlacional porque la investigación buscó establecer si existe una relación entre las dos variables y si los cambios en una variable se corresponden con los cambios en la otra variable, es decir buscó analizar si hay una conexión o asociación entre las dos variables y si los cambios en una variable se reflejan en cambios similares en la otra variable (Sampieri et al., 2014).

3.3.2 Tipo de estudio

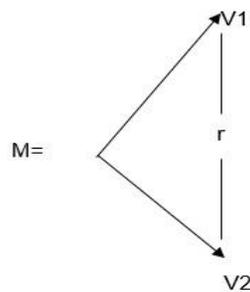
Corresponde al tipo de investigación aplicada que es un enfoque que se utiliza para abordar problemas o preguntas específicas, ya sea a nivel individual, grupal o social, a diferencia de otros enfoques más estructurados, la investigación

aplicada se caracteriza por buscar soluciones directamente, sin seguir un proceso sistemático predeterminado, es una forma práctica y directa de encontrar respuestas a los problemas o cuestiones planteados (Sampieri et al., 2014).

3.4 Diseño de investigación

Sampieri et al. (2014) mencionan que: “La investigación no experimental se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes y se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”.

El diseño de investigación fue no experimental (no se manipularon las variables de estudio) y transaccional porque los datos fueron recolectados en un solo periodo de tiempo. El estudio utilizó el siguiente esquema:



Interpretando el esquema tenemos:

M: Muestra de población

V1: Variable: Control interno

V2: Variable: Ejecución de gastos presupuestales

r: Coeficiente de correlación entre variables

3.5 Métodos, Técnicas e instrumentos

3.5.1 Métodos

➤ **Deductivo**

Nos permitió comprender las premisas generales del sujeto y las variables, debilidades o defectos que tiene el sujeto para expresar, medir y reconocer. Para una evaluación más detallada del valor razonable de las acciones municipales, se debe tener en cuenta este parámetro.

➤ **Inductivo**

Esto permitió extraer resultados de los datos de la muestra para obtener poblaciones generales o conclusiones sobre la población. Además, se utilizó para la prueba de hipótesis.

3.5.2 Técnicas

➤ **Encuesta**

Representación de la investigación adaptadas a funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Pillco Marca para la recopilación de datos de nuestra investigación.

3.5.3 Instrumentos

➤ **Cuestionario**

Un cuestionario es un documento que consta de una serie de preguntas que deben estar debidamente redactadas y ordenadas, secuenciadas y estructuradas de forma planificada para sus respuestas según un plan para que sus respuestas les proporcionen toda la información necesaria, en tal sentido por la naturaleza del estudio nuestra investigación utilizó como instrumento el cuestionario.

3.6 Validación y confiabilidad del instrumento

3.6.1 Validación

El instrumento de nuestra investigación fue validado por 3 profesionales especializados en contabilidad.

- ✓ Mg Caqui Rayo, Pasión Gregorio
- ✓ Mg Tadeo Tordecillo, Angel Lenin
- ✓ Mg Alvarado Simeón, Angélica Pilar

Los especialistas utilizaron para calificar, las siguientes herramientas:

- Matriz de consistencia
- Operacionalización de las variables
- Formato de validación

3.6.2 Confiabilidad

Para garantizar la confiabilidad de los instrumentos se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach utilizando el programa Excel donde se determinó la relación entre el control interno con la ejecución de gastos presupuestales.

Valoración de instrumentos

Encuestados	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	SUMA
E1	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	66
E2	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	62
E3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	52
Varianza	0.0	0.9	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	0.9	0.2	0.0	0.2	0.2	0.2	0.0	0.2	0.2	0.2	0.2	

Fuente Cuestionario de validación

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

- k número de ítems =18

- $\sum S^2_i$ =sumatoria de varianzas de los ítems=4.444
- S^2_T varianza total de instrumento= 34.66
- α = 0.92

Rango de confiabilidad

Rango	Confiabilidad
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Fuente Alfa de Cronbach

α = 0.92

Excelente de confiabilidad

3.7 Procedimiento

Para el trabajo de investigación se realizó el siguiente procedimiento:

- Se determinó el problema general y específicos de la investigación.
- Se determinó el objetivo general y los objetivos específicos.
- Se determinó hipótesis general y específicas.
- Se determinó la población y tamaño de muestra.
- Se obtuvo el consentimiento informado y se aplicó el cuestionario a una muestra definida.

La información se recopiló a partir de las respuestas al cuestionario.

- Se prosiguió a tabular la información con un método estadístico.

- Se realizó las tablas y figuras estadísticas, donde se mostró en números y porcentajes para los análisis respectivos.
- Con los resultados de las encuestas se analizaron los datos.
- Se realizó la contrastación de las hipótesis del estudio
- Se realizó la discusión de resultados con los referentes bibliográficos
- Se elaboraron las conclusiones y recomendaciones

3.8 Tabulación y análisis de datos

3.8.1 Tabulación de datos

3.8.2 Análisis de datos

Los datos obtenidos a través de las técnicas e instrumentos Mencionados, utilizando información o fuentes específicas se ingresaron programa Alfa de Cronbach Excel a través de la χ^2 de Pearson. para ellos se elaboró la información en forma de tablas y gráficos de barras, tablas con precisión porcentuales.

3.9 Consideraciones éticas

Según Pérez (2018) es “una reflexión colectiva sobre los valores, criterios y principios que guían la investigación científica en sus diversas vertientes”

- a) La investigación se realizó respetando el código de ética de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.
- b) En esta investigación se mantuvo la confidencialidad de la información de los funcionarios y servidores públicos que laboran en el Municipio distrital Pillco Marca, por lo que se protegieron, los nombres de los encuestados.
- c) Los encuestados tuvieron conocimiento de la finalidad de la información proporcionada para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo

Tabla 1

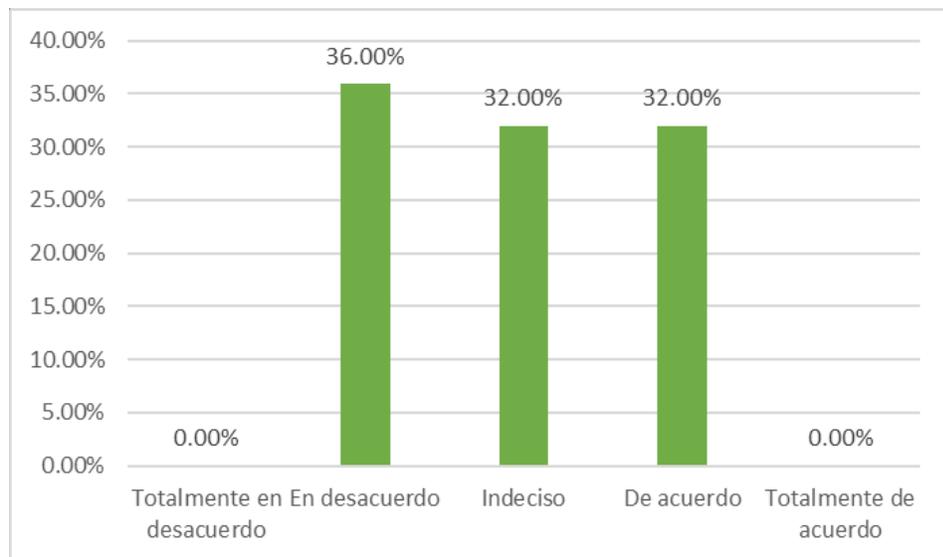
Salvaguardar los recursos

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	9	36.00%
Indeciso	8	32.00%
De acuerdo	8	32.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 5

Salvaguardar los recursos



Análisis e interpretación

Según la tabla 1 y la figura 5 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 9 contestaron “en desacuerdo” siendo un 36%
- ✓ 8 contestaron “indeciso” siendo un 32%
- ✓ 8 contestaron “de acuerdo” siendo un 32%
- 0 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 0%

La mayoría de los participantes están en desacuerdo que la Municipalidad en estudio tienen como objetivo principal asegurar de que los recursos del sector público, como el dinero, los bienes físicos y los activos intangibles, estén protegidos contra pérdidas, malversación, robo o uso inapropiado.

Tabla 2

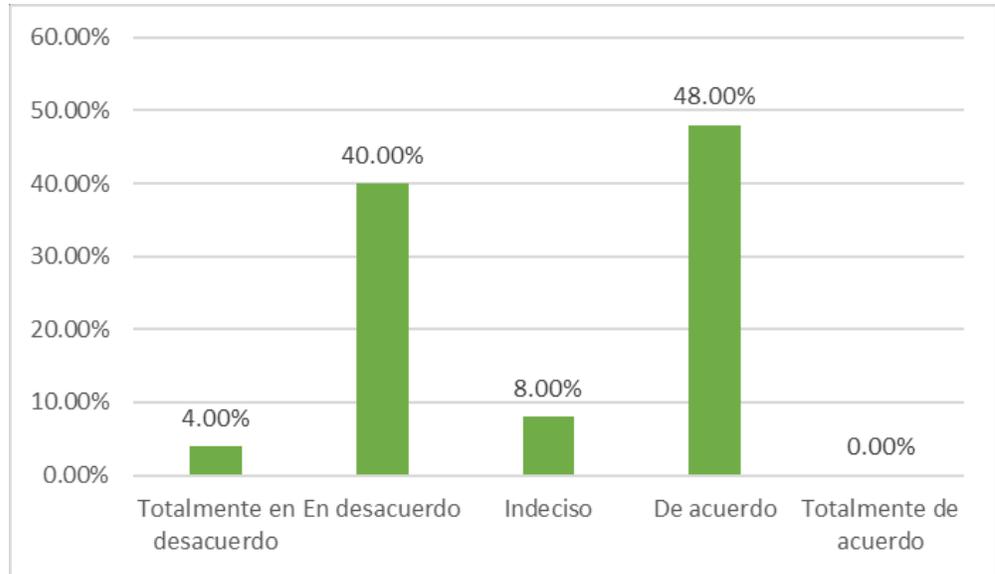
Operacional

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
En desacuerdo	10	40.00%
Indeciso	2	8.00%
De acuerdo	12	48.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 6

Operacional



Análisis e interpretación

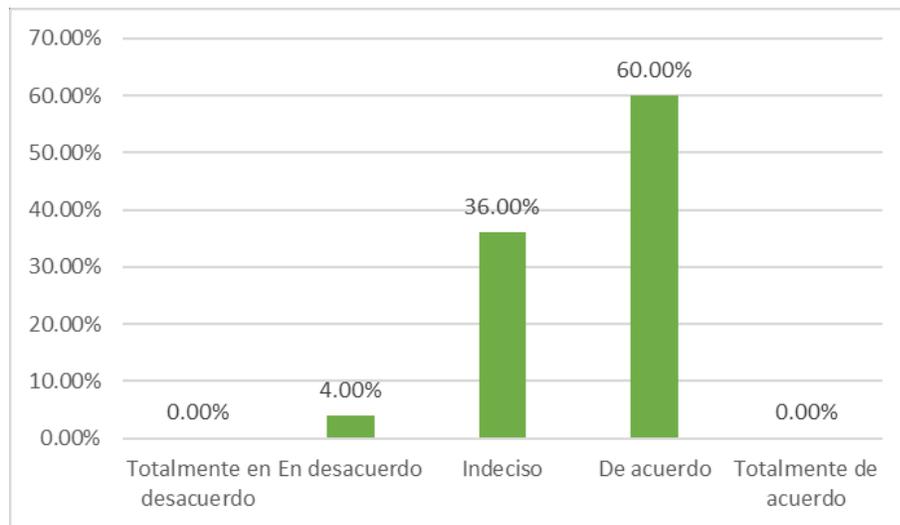
Según la tabla 2 y la figura 6 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 1 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 4%
- ✓ 10 contestaron “en desacuerdo” siendo un 40%
- ✓ contestaron “indeciso” siendo un 8%
- ✓ 12 contestaron “de acuerdo” siendo un 48%
- ✓ 0 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 0%

El 48% de los encuestados están “de acuerdo” y el 40% están en desacuerdo que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas, por lo cual se realiza en un nivel medio.

Tabla 3*Información*

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	1	4.00%
Indeciso	9	36.00%
De acuerdo	15	60.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario**Figura 7***Información***Análisis e interpretación**

Según la tabla 3 y la figura 7 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados.

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 1 contestaron “en desacuerdo” siendo un 4%
- ✓ 9 contestaron “indeciso” siendo un 36%

- 15 contestaron "de acuerdo" siendo un 60%
- 0 contestaron "totalmente de acuerdo siendo un 0%

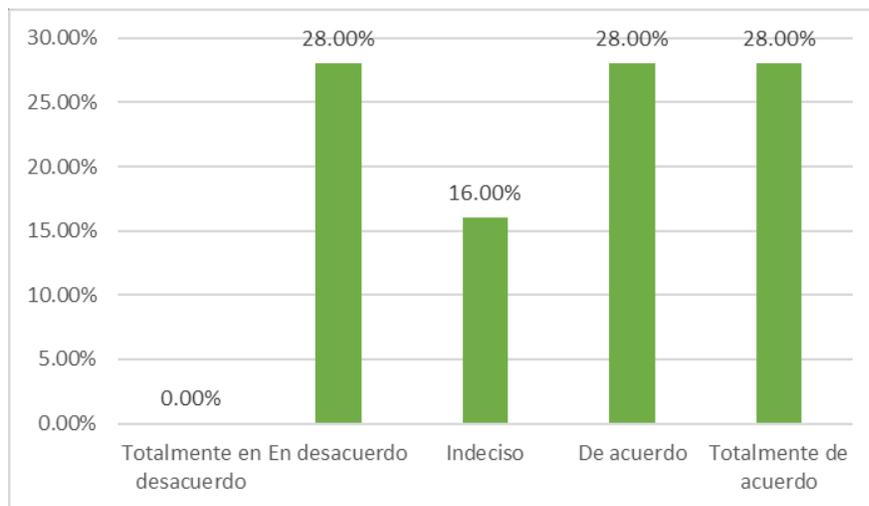
Con respecto a la interrogante planteada la gran mayoría respondieron "de acuerdo" que el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas la entidad.

Tabla 4
Cumplimiento de leyes y reglamentos

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	7	28.00%
Indeciso	4	16.00%
De acuerdo	7	28.00%
Totalmente de acuerdo	7	28.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 8
Cumplimiento de leyes y reglamentos



Análisis e interpretación

Según la tabla 4 y la figura 8 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados.

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 7 contestaron “en desacuerdo” siendo un 28%
- ✓ considerado “Indeciso” siendo 16%
- ✓ 7 considerado “de acuerdo” siendo un 28%
- ✓ 0 consideraron “totalmente de acuerdo” siendo un 28%

La mayoría de los encuestados manifestaron en igual porcentaje (28%) estar “de acuerdo, totalmente de acuerdo y en desacuerdo” con que en la entidad hay cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia, lo que denota regular conocimiento.

Tabla 5

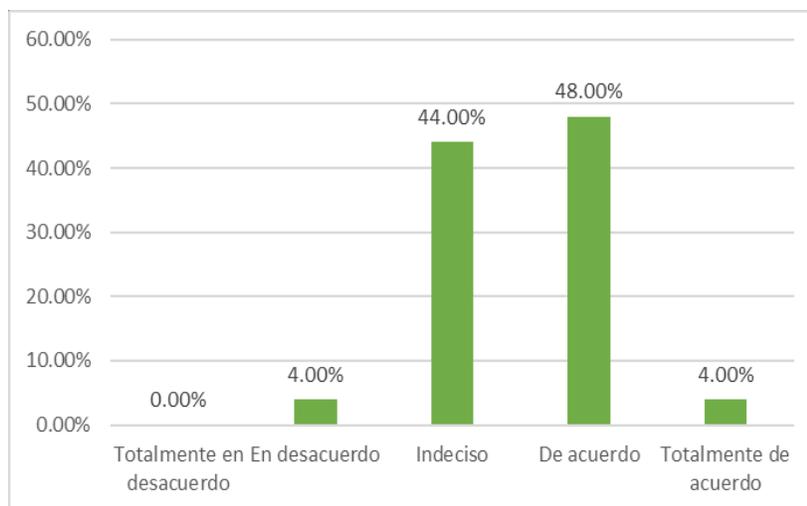
La planificación diseñada para cumplir las metas

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	1	4.00%
Indeciso	11	44.00%
De acuerdo	12	48.00%
Totalmente de acuerdo	1	4.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 9

La planificación diseñada para cumplir las metas



Análisis e interpretación

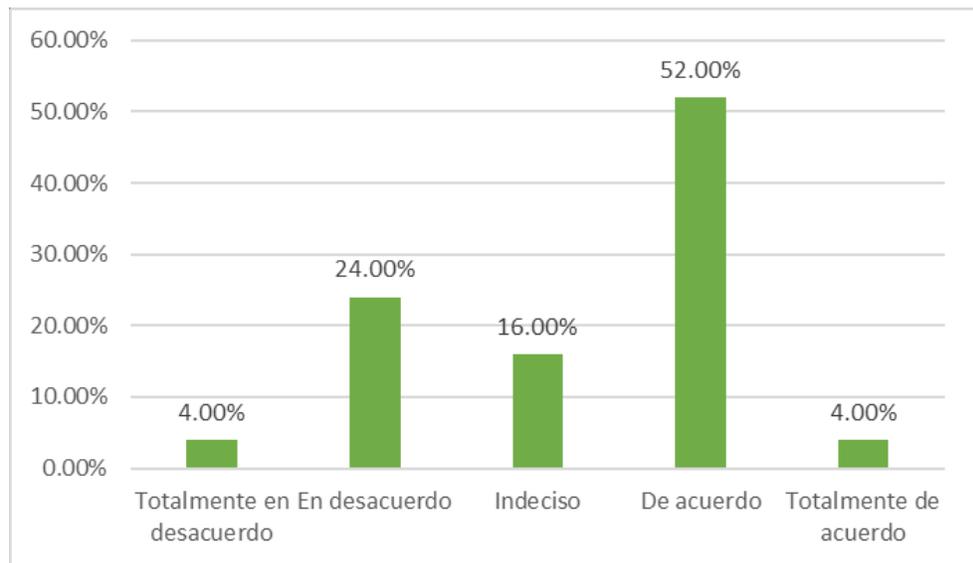
Según la tabla 5 y la figura 9 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados.

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 1 contestaron “en desacuerdo” siendo un 4%
- ✓ 11 contestaron “indeciso” siendo un 44%
- ✓ 12 contestaron “de acuerdo” siendo un 48%
- ✓ 1 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 4%

La mayoría de los encuestados respondieron entre “de acuerdo e indeciso” que, la planificación diseñada en la municipalidad distrital de Pillco Marca ayuda a cumplir las metas en el periodo determinado.

Tabla 6*Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo*

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
En desacuerdo	6	24.00%
Indeciso	4	16.00%
De acuerdo	13	52.00%
Totalmente de acuerdo	1	4.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario**Figura 10***Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo***Análisis e interpretación**

Según la tabla 6 y la figura 10 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 1 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 4%
- ✓ contestaron “en desacuerdo” siendo un 24 %

- ✓ contestaron “indeciso” siendo un 16%
- ✓ 13 contestaron “de acuerdo” siendo un 52%
- ✓ 1 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 4%

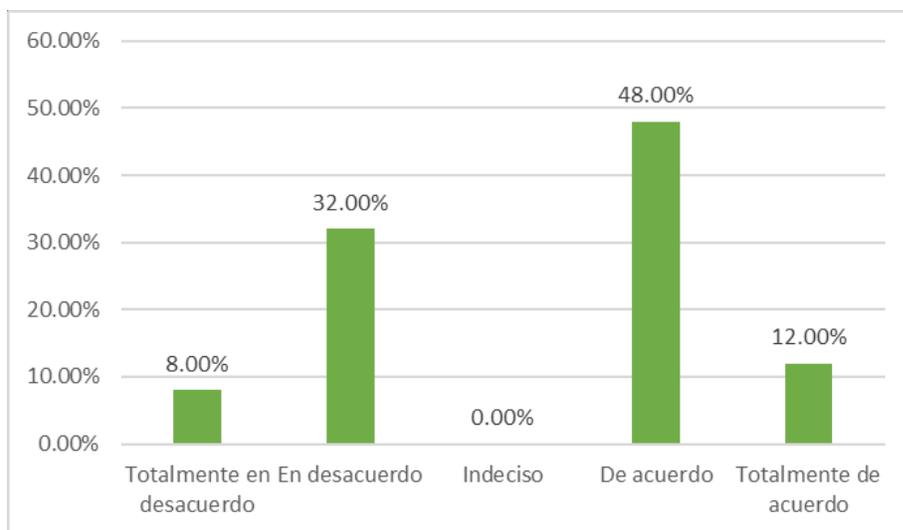
Observando los resultados de los encuestados la mayoría están de acuerdo que los funcionarios y servidores públicos consideran que la ejecución del plan de trabajo de la municipalidad distrital de Pillco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo.

Tabla 7

Evaluación y mejora continua eficaz

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
En desacuerdo	8	32.00%
Indeciso	0	0.00%
De acuerdo	12	48.00%
Totalmente de acuerdo	3	12.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 11*Evaluación y mejora continua eficaz***Análisis e interpretación**

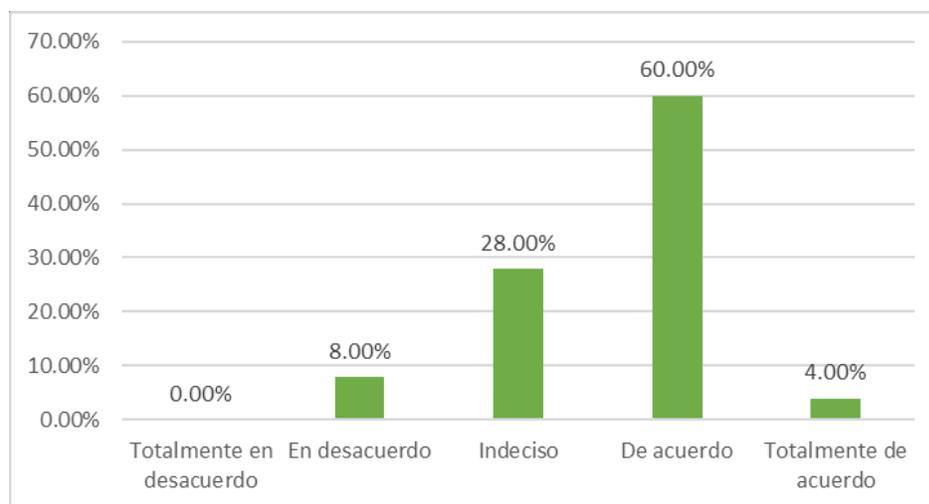
Según la tabla 7 y la figura 11 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 8%
- ✓ 8 contestaron “en desacuerdo” siendo un 32%
- ✓ 0 contestaron “indeciso” siendo un 0%
- ✓ 12 contestaron “de acuerdo” siendo un 48%
- ✓ contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 12%

Gran parte de encuestado están “de acuerdo” que, en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población.

Tabla 8*Cultura de ambiente y logro de metas*

Respuesta	Frecuencia	
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	2	8.00%
Indeciso	7	28.00%
De acuerdo	15	60.00%
Totalmente de acuerdo	1	4.00%
Total	25	100.00%

*Fuente: Resultado aplicación del cuestionario***Figura 12***Cultura de ambiente y logro de metas***Análisis e interpretación**

Según la tabla 8 y la figura 12 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ contestaron “en desacuerdo” siendo un 8%
- ✓ 7 contestaron “indeciso” siendo un 28%
- ✓ 15 contestaron “de acuerdo” siendo un 60%
- ✓ 1 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 4%

La mayoría de los encuestados están, de acuerdo con la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudará a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en beneficio del ciudadano.

Tabla 9

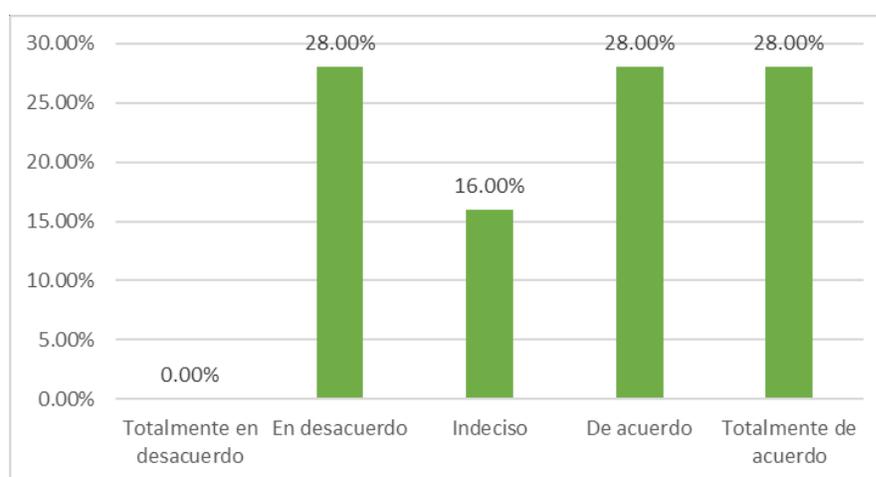
Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	7	28.00%
Indeciso	4	16.00%
De acuerdo	7	28.00%
Totalmente de acuerdo	7	28.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 13

Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución



Análisis e interpretación

Según la tabla 9 y la figura 13 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 7 contestaron “en desacuerdo” siendo un 28%
- ✓ contestaron” Indeciso” siendo un 16%
- ✓ 7 contestaron “de acuerdo” siendo un 28%
- ✓ 7 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 28%

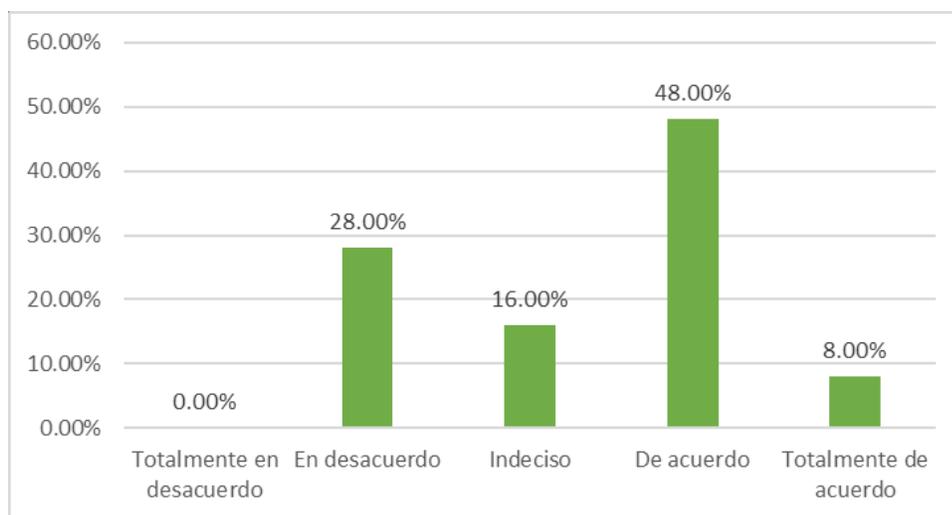
La mayoría de los encuestados respondieron que están en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo (porcentajes iguales), que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pillco Marca.

Tabla 10

Actividades de control y una eficiente ejecución

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	7	28.00%
Indeciso	4	16.00%
De acuerdo	12	48.00%
Totalmente de acuerdo	2	8.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 14*Actividades de control y una eficiente ejecución***Análisis e interpretación**

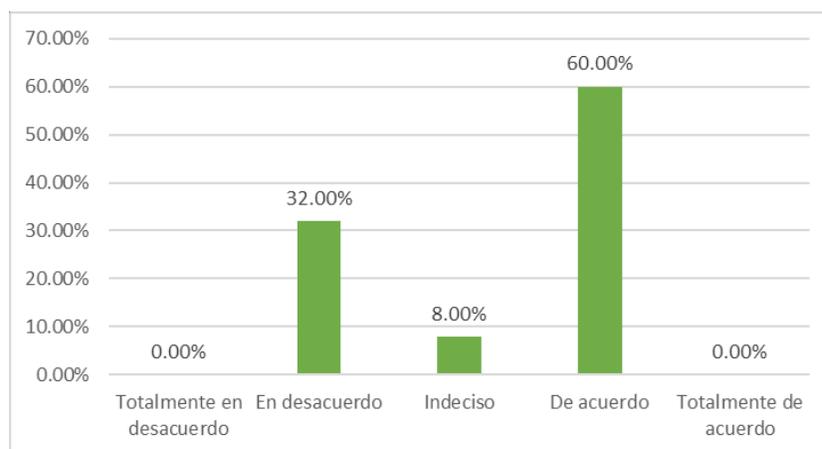
Según la tabla 10 y la figura 14 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 7 contestaron “en desacuerdo” siendo un 28%
- ✓ contestaron “indeciso” siendo un 16%
- ✓ 12 contestaron “de acuerdo” siendo 48%
- ✓ 8 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 8%

Observando los resultados obtenidos “de acuerdo” que, las actividades de control en la entidad pública ayudan a la organización en sus labores y obligaciones de los funcionarios y servidores públicos para una eficiente ejecución de gastos.

Tabla 11*Información y Comunicación*

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	8	32.00%
Indeciso	2	8.00%
De acuerdo	15	60.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario**Figura 15***Información y Comunicación***Análisis e interpretación**

Según la tabla 11 y la figura 15 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 8 contestaron “en desacuerdo” siendo un 32%
- ✓ contestaron “indeciso” siendo un 8%

- ✓ 15 contestaron “de acuerdo” siendo un 60%
- ✓ 0 contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 0%

La mayoría de los encuestados están “de acuerdo” que, es importante establecer líneas de comunicación e información con los gerentes de la municipalidad para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa

Tabla 12

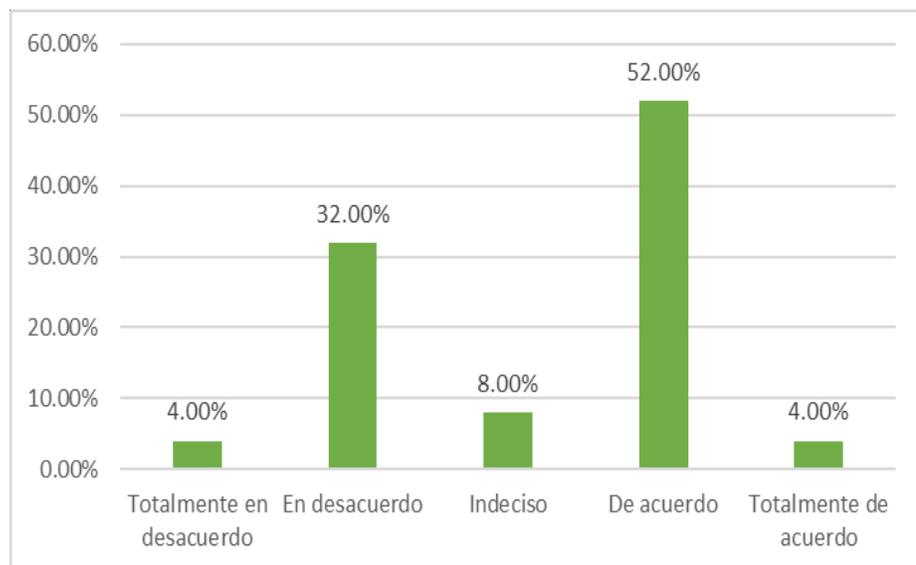
Supervisión detecta y mejora

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
En desacuerdo	8	32.00%
Indeciso	2	8.00%
De acuerdo	13	52.00%
Totalmente de acuerdo	1	4.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 16

La supervisión detecta y mejora



Análisis e interpretación

Según la tabla 12 y la figura 16 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 1 contestaron “Totalmente en desacuerdo” siendo un 4 %
- ✓ 8 contestaron “En desacuerdo” siendo un 32%
- ✓ contestaron “Indeciso” un 8%
- ✓ 13 contestaron “De acuerdo” siendo un 52%
- ✓ 1 contestaron “Totalmente de acuerdo” siendo un 4%

la mayoría de los encuestados manifestaron “de acuerdo” que, la supervisión detecta las deficiencias e irregularidades con el fin de comunicar y mejorar la ejecución del gasto.

Tabla 13

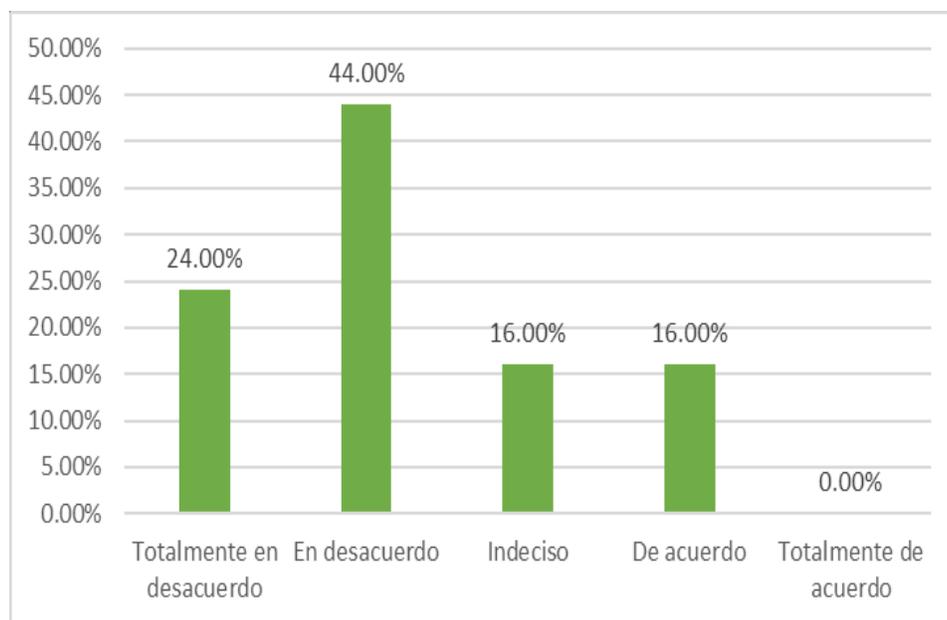
Certificado de presupuesto y proyectos sociales

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	6	24.00%
En desacuerdo	11	44.00%
Indeciso	4	16.00%
De acuerdo	4	16.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 17

Certificado de presupuesto y proyectos sociales



Análisis e interpretación

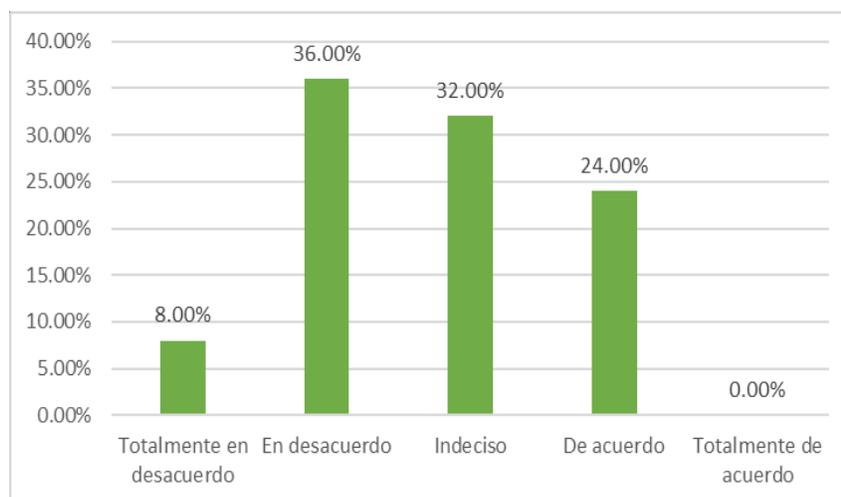
Según la tabla 13 y la figura 17 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ contestaron “Totalmente en desacuerdo” siendo un 24%
- ✓ 11 contestaron “En desacuerdo” siendo un 44%
- ✓ contestaron “Indeciso” siendo un 16%
- ✓ contestaron “De acuerdo” siendo un 16%
- ✓ 0 contestaron “Totalmente de acuerdo” siendo un 0%

La mayoría de los participantes respondieron “en desacuerdo” que, la certificación de presupuesto asignado a la municipalidad distrital de Pillco Marca es suficiente para llevar a cabo proyectos sociales.

Tabla 14*Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades*

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
En desacuerdo	9	36.00%
Indeciso	8	32.00%
De acuerdo	6	24.00%
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario**Figura 18***Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades***Análisis e interpretación**

Según la tabla 14 y la figura 18 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ contestaron “totalmente en desacuerdo” siendo un 8%
- ✓ 9 contestaron “en desacuerdo” siendo un 36%
- ✓ 8 contestaron “indeciso” siendo un 32%

- ✓ contestaron “de acuerdo” siendo un 24%
- ✓ Contestaron “totalmente de acuerdo” siendo un 0%

Las personas encuestadas están “en desacuerdo” que, los funcionarios realizan un compromiso anual de acuerdo con los procedimientos legalmente establecidos para alcanzar y satisfacer las necesidades de la población.

Tabla 15

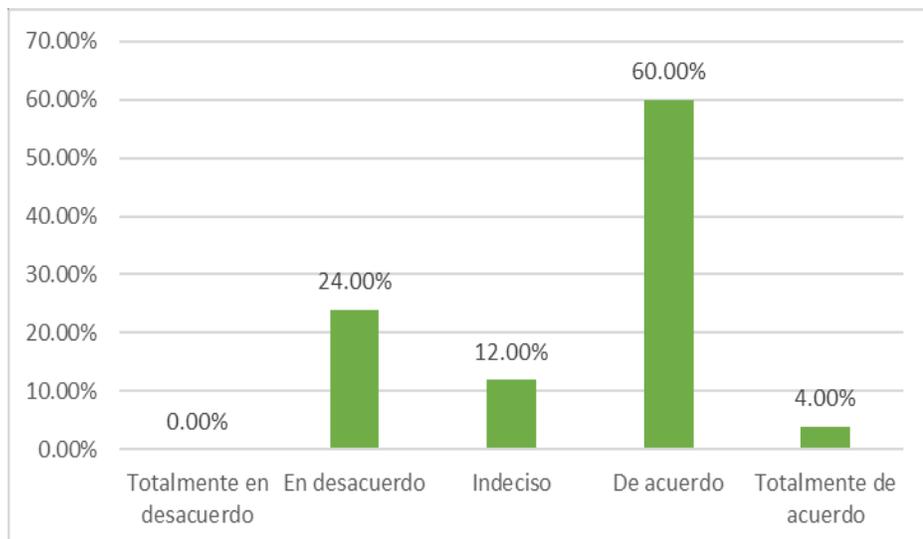
Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	6	24.00%
Indeciso	3	12.00%
De acuerdo	15	60.00%
Totalmente de acuerdo	1	4.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 19

Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera



Análisis e interpretación

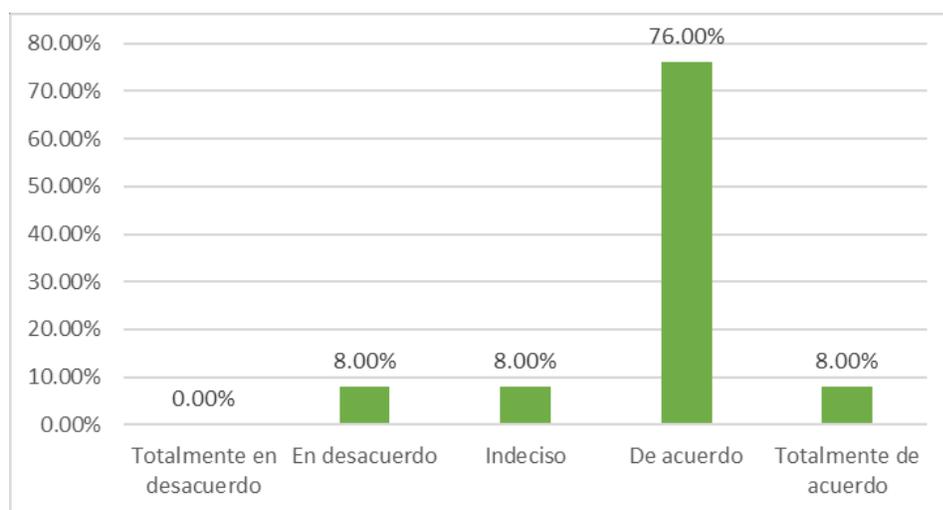
Según la tabla 15 y la figura 19 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “Totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ Contestaron “En desacuerdo” siendo un 24%
- ✓ Contestaron “Indeciso” siendo un 12%
- ✓ 15 contestaron “De acuerdo” siendo un 60%
- ✓ 1 contestaron “Totalmente de acuerdo” siendo un 4%

La mayoría de los encuestados están “de acuerdo” con que, la gerencia de contabilidad ejecuta, controla y monitorea el registro único del devengado de sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) así como la contabilización de la información financiera

Tabla 16*Pagos y calendario programado*

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	2	8.00%
Indeciso	2	8.00%
De acuerdo	19	76.00%
Totalmente de acuerdo	2	8.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario**Figura 20***Pagos y calendario programado***Análisis e interpretación**

Según la tabla 16 y la figura 20 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 Contestaron “Totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ Contestaron “En desacuerdo” siendo un 8%
- ✓ Contestaron “Indeciso” siendo un 8%
- ✓ 19 contestaron “De acuerdo” siendo un 76%
- ✓ Contestaron “Totalmente de acuerdo” siendo un 8%.

Observando los resultados la gran mayoría que están “de acuerdo”, de que en la municipalidad distrital de Pillco Marca se realizan los pagos de acuerdo al calendario programado del mes.

Tabla 17

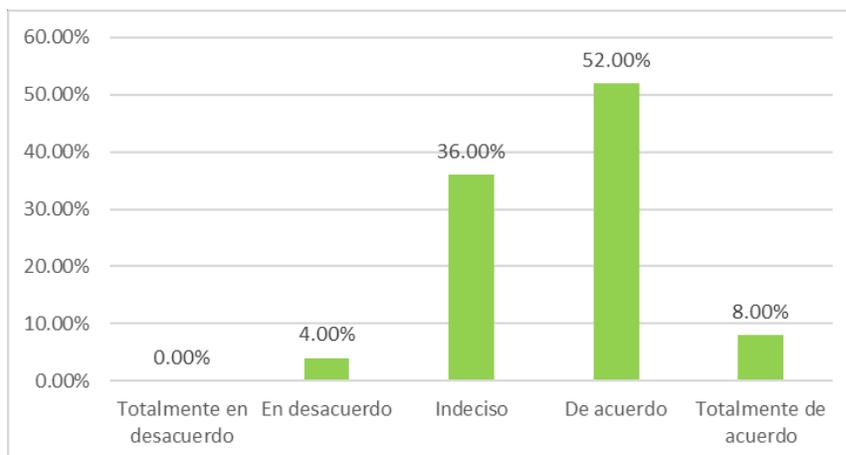
Inversiones y óptimos resultados

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	1	4.00%
Indeciso	9	36.00%
De acuerdo	13	52.00%
Totalmente de acuerdo	2	8.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 21

Inversiones y óptimos resultados



Análisis e interpretación

Según la tabla 17 y la figura 21 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “Totalmente en desacuerdo” siendo un 0%
- ✓ 1 contestaron “En desacuerdo” siendo un 4%
- ✓ 9 contestaron “Indeciso” siendo un 36%
- ✓ 13 contestaron “De acuerdo” siendo 52%
- ✓ contestaron “Totalmente de acuerdo” siendo un 2%

Observando los resultados obtenidos del 52% “de acuerdo” notamos que las inversiones en los proyectos que ejecuta la municipalidad distrital de Pillco Marca son sostenibles y benefician a la población más necesitada.

Tabla 18

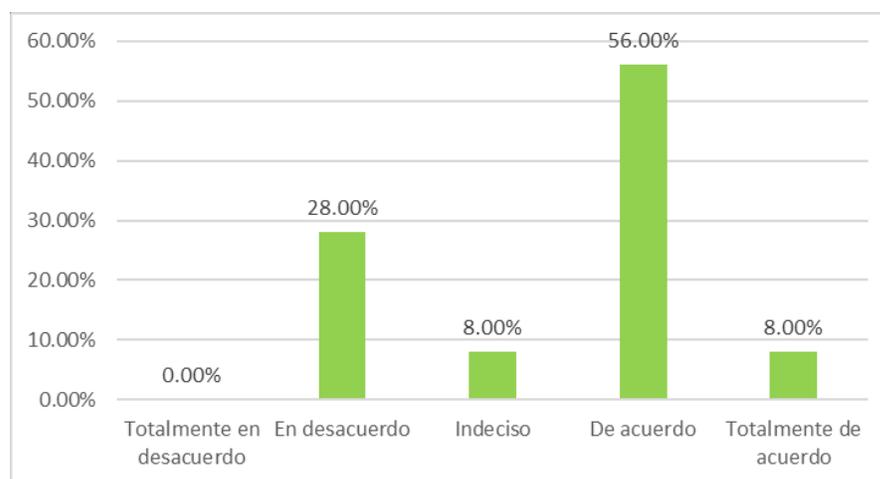
Garantiza la calidad del gasto

Respuesta	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
En desacuerdo	7	28.00%
Indeciso	2	8.00%
De acuerdo	14	56.00%
Totalmente de acuerdo	2	8.00%
Total	25	100.00%

Fuente: Resultado aplicación del cuestionario

Figura 22

Garantiza la calidad del gasto



Análisis e interpretación

Según la tabla 18 y la figura 22 del total de encuestados, 25 personas, se obtuvieron los siguientes resultados:

- ✓ 0 contestaron “totalmente en desacuerdo”; que sumaron el 0% del total.
- ✓ 7 contestaron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron 28% del total
- ✓ contestaron “indeciso” quienes fueron el 8% del total encuestado.
- ✓ 14 contestaron “de acuerdo”, que sumaron el 56%
- ✓ contestaron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 8% del total

La mayoría de los participantes respondieron “de acuerdo” en que el control no solo debe comparar números si no que debe concentrarse en vigilar el gasto público de una manera que el impacto social sea el principal objetivo que genere mayor beneficio en la calidad de vida de la población.

4.2 Contrastación o prueba de hipótesis

4.2.1 Prueba de hipótesis general

Hi. Hipótesis alterna

El control interno se relaciona directamente con la ejecución de gastos presupuestales en la Municipal distrital de Pillco Marca, 2021.

Ho. Hipótesis nula

El control interno **no** se relaciona directamente con la ejecución de gastos presupuestales en el Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021.

Tabla 19

El control interno y la ejecución de gastos presupuestales

Control Interno y Ejecución de gastos Presupuestales	Escala					N
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
1. Salvaguardar los recursos	0	9	8	8	0	25
2. Operacional	1	10	2	12	0	25
3. Información	0	1	9	15	0	25
4. Cumplimiento de leyes y reglamentos	0	7	4	7	7	25
5. La planificación diseñada y cumplir las metas	0	1	11	12	1	25
6. Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo	1	6	4	13	1	25

7. Evaluación y mejora continua eficaz	2	8	0	12	3	25
8. Cultura de ambiente y logro de metas	0	2	7	15	1	25
9. Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución	0	7	4	7	7	25
10. Actividades de control y una eficiente ejecución	0	7	4	12	2	25
11. Información y comunicación	0	8	2	15	0	25
12. La supervisión detecta y mejora	1	8	2	13	1	25
13. Certificado de presupuesto y proyectos sociales	6	11	4	4	0	25
14. Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades	2	9	8	6	0	25
15. Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera	0	6	3	15	1	25
16. Pagos y calendario programado	0	2	2	19	2	25
17. Inversiones y óptimos resultados	0	1	9	13	2	25
18. Garantiza la calidad del gasto	0	7	2	14	2	25
Totales	13	110	85	212	30	450
Total, general	450					

Hi	a	b	c	d	e	N
Oi	13	110	85	212	30	450
Ei	90	90	90	90	90	450
χ^2	65.878	4.444	0.278	165.378	40	275.978

- $\chi^2 = 275.978$
- Numero de filas = 18
- Numero de columnas (M) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de libertad $Gl = (n^{\circ} \text{filas} - 1) * (n^{\circ} \text{columnas} - 1)$
- $Gl = (18 - 1) * (5 - 1) = 68$
- El valor crítico de la prueba, considerando 68 grado de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 90.531
- Dado que $\chi^2 = 275.978 > \alpha \chi^2 C = 90.531$ entonces se acepta la hipótesis propuesta.

❖ Interpretación

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor que al valor crítico se acepta la hipótesis propuesta con una probabilidad de tolerancia al error = 0.05.

4.3 Contrastación de hipótesis específicas

4.3.1 Hipótesis específica N° 1

Hipótesis alterna

Los objetivos del control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Hipótesis nula

Los objetivos del control interno no se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Tabla 20

Los objetivos del control interno y la ejecución de gastos presupuestales

Control Interno y Ejecución de gastos Presupuestales	Escala					N
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
1. Salvaguardar los recursos	0	9	8	8	0	25
2. Operacional	1	10	2	12	0	25
3. Información	0	1	9	15	0	25
4. Cumplimiento de leyes y reglamentos	0	7	4	7	7	25
13. Certificado de presupuesto y proyectos sociales	6	11	4	4	0	25
14. Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades	2	9	8	6	0	25
15. Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera	0	6	3	15	1	25

16. Pagos y calendario programado	0	2	2	19	2	25
17. Inversiones y óptimos resultados	0	1	9	13	2	25
18. Garantiza la calidad del gasto	0	7	2	14	2	25
Totales	9	63	51	113	14	250
Total, general	250					

Hi	a	b	C	d	e	N
Oi	9	63	51	113	14	250
Ei	50	50	50	50	50	125
χ^2	33.62	3.38	0.02	79.38	25.92	142.32

- $\chi^2 = 142.32$
- Numero de filas = 10
- Numero de columnas(M) = 5
- Probabilidad a = 0.05
- Grado de libertad GI = $(n^{\circ} \text{ filas} - 1) * (n^{\circ} \text{ columnas} - 1)$
- $GI = (10 - 1) * (5 - 1) = 36$
- El valor crítico de la prueba, considerando 20 grado de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.9985
- Dado que $\chi^2 = 142.32 > a \chi^2 C =, 50.9985$, se acepta la hipótesis propuesta.

❖ Interpretación

Dado que el valor calculado de la prueba χ^2 es mayor que el valor crítico, se acepta la hipótesis propuesta con una probabilidad de tolerancia el error a = 0.05.

4.3.2 Hipótesis específica N°2

Hipótesis alterna

Las fases de control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Hipótesis nula

Las fases de control interno no se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Tabla 21

Las fases de control interno y la ejecución de gastos presupuestales

Control Interno y Ejecución de gastos Presupuestales	Escala					N
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
5. La planificación diseñada y cumplir las metas	0	1	11	12	1	25
6. Ejecución del plan de trabajo y lograr objetivo	1	6	4	13	1	25
7. Evaluación y mejora continua eficaz	2	8	0	12	3	25
13. Certificado de presupuesto y proyectos sociales	6	11	4	4	0	25
14. Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades	2	9	8	6	0	25
15. Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera	0	6	3	15	1	25
16. Pagos y calendario programado	0	2	2	19	2	25
17. Inversiones y óptimos resultados	0	1	9	13	2	25
18. Garantiza la calidad del gasto	0	7	2	14	2	25
Totales	11	51	43	108	12	225
Total general	225					

Hi	a	b	C	d	e	N
Oi	11	51	43	108	12	225
Ei	45	45	45	45	45	225
x ²	25.689	0.72	0.089	88.2	24.2	138.898

- $\chi^2 = 138.898$
- Numero de filas = 9
- Numero de columnas (M) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de libertad $GI = (n^0 \text{ filas} - 1) * (n^0 \text{ columnas} - 1)$
- $GI = (9 - 1) * (5 - 1) = 32$
- El valor de prueba crítico dados 32 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 46.1942
- Dado que $\chi^2 = 138.898 > \chi^2_{C} = 46.1942$ se acepta la hipótesis propuesta.

❖
Interpretación

Dado que el valor calculado de la prueba χ^2 es mayor que el valor crítico, la hipótesis propuesta se acepta con un margen error de $\alpha = 0.05$

4.3.3 Hipótesis específica N°3

Hipótesis alterna

Los componentes del control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021

Hipótesis nula

Los componentes del control interno no se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021.

Tabla 22

Los componentes del control interno y la evaluación de la ejecución de gastos presupuestales

Control Interno y Ejecución de gastos Presupuestales	Escala					N
	1	2	3	4	5	
	a	b	c	d	e	
8. Cultura de ambiente y logro de metas	0	2	7	15	1	25
9. Evaluación de riesgos y mejorar de la ejecución	0	7	4	7	7	25

10. Actividades de control y una eficiente ejecución	0	7	4	12	2	25
11. Información y comunicación	0	8	2	15	0	25
12. La supervisión detecta y mejora	1	8	2	13	1	25
13. Certificado de presupuesto y proyectos sociales	6	11	4	4	0	25
14. Compromiso anual y alcanzar, satisfacer necesidades	2	9	8	6	0	25
15. Gerencia de contabilidad devengado (SIAF-SP) y contabilización de la información financiera	0	6	3	15	1	25
16. Pagos y calendario programado	0	2	2	19	2	25
17. Inversiones y óptimos resultados	0	1	9	13	2	25
18. Garantiza la calidad del gasto	0	7	2	14	2	25
Totales	9	68	47	133	18	275
Total, general	275					

Hi		a	b	C	d	e	N
Oi		9	68	47	133	18	275
Ei		55	55	55	55	55	275
x ²		38.4727	3.0727	1.1636	110.6181	24.8909	178.218

- $x^2 = 178.218$
- Numero de filas = 11
- Numero de columnas (M) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de libertad $Gl = (n^{\circ} \text{ filas} - 1) * (n^{\circ} \text{ columnas} - 1)$
- $Gl = (11 - 1) * (5 - 1) = 40$
- El valor crítico de la prueba dados 40 grados de libertad y probabilidad de $\alpha = 0.05$ es 55.7585

Dado que $X^2 = 178.218 > \alpha X^2, C = 55.7585$ se acepta la hipótesis propuesta.

❖ Interpretación

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor que el valor crítico, la hipótesis propuesta se acepta con un margen de error de $\alpha = 0.05$.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

Con los hallazgos encontrados podemos señalar que los diversos autores bibliográficos concuerdan con nuestra investigación así tenemos:

A Uribe (2018) en su tesis titulada: “El proceso de control interno y su relación con ejecución presupuestal del gobierno regional de Junín – Perú, 2015”

- Propone acciones para mejorar la ejecución presupuestaria y el control interno en la entidad, esto incluye analizar el gasto público, mejorar la comunicación entre la Oficina de Presupuesto y la Oficina de Control Institucional, realizar evaluaciones de los procesos, superar obstáculos como el nepotismo y la falta de comunicación, concienciar a los funcionarios sobre la importancia del control interno y actualizar los manuales de organización y funciones, asimismo, se sugiere iniciar la implementación del Sistema de Control Interno según la directiva establecida.

A Victorio (2018) en su tesis titulada: “Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”

- Esta investigación evaluó el impacto de la aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Tantamayo durante el ejercicio fiscal 2018, también se buscó conocer las normas que permiten fortalecer y mejorar el control interno en las entidades estatales, el objetivo principal fue reforzar y salvaguardar los sistemas administrativos y operativos, mejorar los servicios, aumentar la transparencia y la confiabilidad en la rendición de cuentas, se examinaron antecedentes legales y conceptos teóricos relacionados con el control interno y la ejecución de gastos presupuestales, a través de entrevistas y encuestas, se encontró evidencia de que la aplicación del control interno tiene un impacto significativo en la ejecución de gastos

presupuestales de la municipalidad, sin embargo, se identificó una debilidad en la comunicación y la información de las actividades, lo cual puede poner en riesgo los controles y afectar negativamente el logro de los objetivos y metas de la institución.

A Medina et al. (2018) en su tesis titulada: “Evaluación del estado de implementación y aplicación del sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad distrital de Amarilis Huánuco”

- Este estudio se centró en la implementación y cumplimiento del sistema de control interno en las municipalidades distritales de la ciudad de Huánuco, con el objetivo de mejorar la gestión y alcanzar altos niveles de eficiencia, eficacia y transparencia, se recopiló información sobre las variables de control interno y objetivos institucionales mediante encuestas realizadas a las autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis, quienes tienen experiencia en la gestión municipal, se concluyó que es necesario evaluar de manera continua la implementación y aplicación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos institucionales, esta conclusión se respaldó con los resultados de la prueba de hipótesis, que mostraron una diferencia significativa entre los valores obtenidos y los valores esperados, en resumen, se rechazó la hipótesis nula y se confirmó la importancia del control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco.

A Pulido et al. (2019) en su tesis presentada con título: “El control interno y su influencia en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Pillco Marca- 2021, Huánuco – Perú”.

- Este trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en los procesos de contratación de la Municipalidad distrital de Pillco Marca para garantizar el uso adecuado de los fondos públicos y cumplir con los objetivos institucionales, se utilizó una metodología cuantitativa de nivel descriptivo, con un diseño no experimental, se aplicó una encuesta como técnica de recolección de datos utilizando un cuestionario, y se

validaron los resultados mediante la prueba científica del chi-cuadrado, los resultados mostraron una deficiencia en la influencia del control interno en los procesos de contratación durante el periodo 2017 en la Municipalidad, debido a la falta de implementación del control interno en las diferentes fases del proceso de contratación, esto genera altos riesgos y disminuye el impacto social esperado.

A Romero (2020), tesis: Los componentes del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el distrito de Caraz, provincia de Huaylas, 2017.

- Esta investigación se centró en describir los componentes del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el Distrito de Caraz, Provincia de Huaylas, durante el año 2017, los resultados mostraron que la mayoría de los trabajadores tenían conocimiento del código de ética, que la evaluación se realizaba mensualmente, que la empresa tenía una estructura organizacional y llevaba a cabo la evaluación de desempeño, sin embargo, no se aplicaba en su totalidad el Plan de Administración de Riesgo, en conclusión, la Asociación Allpa contaba con todos los componentes del control interno descritos, aunque no se aplicaban en su totalidad.

A Vargas (2021) en su tesis: “Control interno y control concurrente en las unidades ejecutoras del estado, año 2021”

- El objetivo de este trabajo de investigación fue analizar la relación entre el control interno y el control concurrente en las unidades ejecutoras del estado durante el año 2021, el estudio buscó concientizar a los directivos y encargados de estas unidades sobre la importancia de trabajar en conjunto con el control interno, siguiendo las indicaciones y recomendaciones, y subsanando las observaciones realizadas por el Órgano de Control Institucional, los resultados de la investigación concluyeron que existe una relación entre el control interno y el control concurrente en las unidades ejecutoras del estado durante el año 2021..

A Gonzales (2021) en su tesis presentada con título: “Control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú”,

Esta investigación de revisión sistemática se realizó con el objetivo de analizar la influencia del control interno en la ejecución presupuestaria de entidades públicas en el Perú, se consultaron diversas fuentes, los resultados revelaron que muchas entidades públicas no implementan ni siguen adecuadamente un sistema de control interno, se concluyó que el control interno es una herramienta fundamental para lograr una gestión eficiente, eficaz y transparente en la ejecución presupuestaria de entidades públicas, lo cual es de gran interés tanto a nivel nacional como internacional debido a su capacidad para identificar y corregir errores administrativos.

A Garrama P. (2021) en su tesis “sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2018

Encontró una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad distrital de Independencia, Huaraz, en el año 2018. Además, se observó una correlación positiva y alta entre las diferentes variables del control interno y la ejecución del gasto público. En general, tanto el control interno como la ejecución del gasto público en la municipalidad se consideraron moderados.

CONCLUSIONES

1. Se determinó la relación directa entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021; realidad que se observó en la tabla N° 19 donde $X^2 = 275.978 > a X^2 C = 90.531$, resultado que evidencia que el control interno y la ejecución de gastos presupuestales están estrechamente relacionados, dado que el control interno se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas establecidas por una organización para garantizar la eficiencia, efectividad y transparencia en sus operaciones, siendo que en el contexto de la ejecución de gastos presupuestales, el control interno juega un papel crucial para asegurar que los fondos públicos se utilicen de manera adecuada y se cumpla con la normativa legal y los objetivos presupuestarios establecidos, por consiguiente el control interno es fundamental para asegurar la adecuada ejecución de los gastos presupuestales a través de los lineamientos, procedimientos y controles necesarios para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en el uso de los recursos públicos.
2. Se determinó la relación directa de los objetivos de control interno y la ejecución de gastos presupuestales del Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021; realidad que se observó en la tabla N° 20 donde al $X^2 = 142.32 > a X^2 C = 50.9985$, resultado que evidencia que los objetivos de control interno están estrechamente relacionados con la ejecución de gastos presupuestales, estos objetivos se centran en salvaguardar los activos, promover la eficiencia y eficacia operativa, asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y garantizar la confiabilidad de la información financiera, establecer controles efectivos y adecuados para lograr estos objetivos contribuye a la correcta gestión de los recursos públicos y a la transparencia en el uso de los fondos presupuestales.

3. Se determinó la relación directa entre las fases de control interno y la ejecución de gastos presupuestales del Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021; realidad que se observó en la tabla N° 21 donde $X^2 = 138.898 > a X^2 C = 46.1942$, resultado que permite demostrar que las fases del control interno y la ejecución de gastos presupuestales están estrechamente relacionadas, donde el control interno se aplica a lo largo de todo el proceso de ejecución de gastos, desde la planificación y autorización hasta el registro y seguimiento de las transacciones financieras, la aplicación efectiva del control interno en cada una de estas fases garantiza la transparencia, eficiencia y cumplimiento de las normas en el uso de los recursos públicos.

4. En esta tesis se determinó la relación directa entre los componentes de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca, 2021; realidad que se observó en la tabla N° 22 donde $X^2 = 178.218 > a X^2 C = 55.7585$, resultado que evidencia que los componentes del control interno y la ejecución de gastos presupuestales están interrelacionados, pues los componentes del control interno son los siguientes: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, estos componentes proporcionan el marco necesario para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas, la eficiencia y la efectividad en el uso de los recursos públicos.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. La Municipalidad distrital de Pillco Marca debe implementar el control interno en la ejecución de gastos presupuestales dado que es esencial para garantizar la integridad, transparencia, eficiencia y cumplimiento de normativas en el uso de los recursos públicos, ayuda a prevenir fraudes, cumplir con regulaciones, optimizar la gestión financiera, promover la rendición de cuentas y proteger el patrimonio municipal, para lo cual debe: establecer políticas y procedimientos claros, fortalecer la segregación de funciones, implementar controles financieros efectivos, capacitar al personal, implementar un sistema de seguimiento y monitoreo, fomentar la transparencia y la rendición de cuentas y realizar auditorías externas.
2. La municipalidad distrital de Pillco Marca debe considerar los objetivos de control interno en la ejecución adecuada de gastos presupuestales dado que brindan beneficios como la prevención de fraudes y errores, el cumplimiento normativo, la optimización de recursos, la transparencia y rendición de cuentas, la protección del patrimonio municipal y una mejor toma de decisiones, estos beneficios contribuyen a una gestión financiera sólida y eficiente, fortaleciendo la confianza de los ciudadanos y promoviendo el desarrollo sostenible de la comunidad.
3. La municipalidad distrital de Pillco Marca debe considerar las fases del control interno en la ejecución de gastos presupuestales pues ellas ofrecen beneficios como una planificación adecuada, autorización y aprobación sólidas, adquisiciones transparentes y eficientes, registros y contabilidad precisos, y seguimiento y control continuo, estos beneficios contribuyen a una gestión financiera efectiva, garantizan la transparencia y rendición de cuentas, y ayudan a maximizar el valor de los recursos financieros de la organización.

4. La Municipalidad distrital de Pillco Marca debe considerar los componentes de control interno pues ellos desempeñan un papel fundamental en la ejecución de gastos presupuestales de una Municipalidad. A continuación, se detalla la importancia de cada uno de ellos:

Ambiente de control: Establece el tono ético y promueve la integridad, la adhesión a políticas y procedimientos, la responsabilidad y la transparencia en la ejecución del gasto.

Evaluación de riesgos: Identifica y evalúa los riesgos asociados a la ejecución de gastos presupuestales, permitiendo la implementación de controles adecuados para mitigarlos y prevenir fraudes y errores financieros.

Actividades de control: Procedimientos y medidas que garantizan una ejecución adecuada de los gastos, incluyendo la autorización, la segregación de funciones, la reconciliación de cuentas y el seguimiento de los gastos.

Información y comunicación: Comunicación clara de políticas, procedimientos y responsabilidades, respaldada por sistemas de información confiables, para asegurar una documentación correcta y un registro preciso de los gastos.

Supervisión y monitoreo: Auditorías internas, revisiones periódicas y mecanismos de retroalimentación que permiten una supervisión continua y la identificación y corrección de desviaciones o problemas en la ejecución de gastos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcalino, S. E. (2010). *Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas*. (Seminario). Universidad de Aconcagua, Argentina.
- Aragón, A. S. (2019). *La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Macari, periodo: 2017*. (Tesis de Titulación). Universidad de Altiplano, Puno.
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3278959?show=full>
- Balzarotti, G. C. (2004). *El Criterio de lo devengado*.
https://nanopdf.com/download/guillermo-c-estudio-medina-gandia_pdf
- Bargues, J. M. (1992). La nueva contabilidad de las entidades locales y los principios contables Públicos (II).
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_I_NTERNNO_2016.pdf
- Congreso de la República (2018). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785*.
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- COSO Internal Control-Integrated Framework Frequently Asked Questions (May 2013)
<https://www.coso.org/Shared%20Documents/COSO-FAQs-May-2013-branded.pdf>
- Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01 y modificatorias en su Artículo 12.
- Duverger, M. (1960). *Instituto de Estudios Fiscales*. https://biblioteca.ief.es/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=18040&shelfbrowse_itemnumber=21262
- Engl, R., Dineiger, P., & García, M. (2016). *Fiscalización y calidad del gasto público en América Latina y el Caribe - El rol del Poder Legislativo y de la EFS*.
<https://archivo.olacefs.com/fiscalizacion-y-calidad-del-gasto-publico-en-america-latina-y-el-caribe/>
- Frías, I. (2015). *El control interno en la empresa*. <https://doi.org/10.36901/illustro.v6i0.1249>
- Gamarra P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de independencia Huaraz, 2018* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
<https://repositorio.unjpsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4508>

- Gonzales, R. (2020). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
<https://fddocuments.es/document/marco-integrado-de-control-interno-modelo-coso-iii-qualpro-consulting-s-c-pgina.html>
- Gonzales, A. (2021). *Control interno en la ejecución presupuestaria en entidades públicas del Perú*. (Trabajo para obtener Bachiller). Universidad Católica Sedes Sapientiae, Lima.
- González, M. E. (2002). <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Hepworth, N. (2003). Preconditions for Successful Implementation of Accrual Accounting in Central Government. *Public Money & Management*.
- Heredia, F. M. (2019). *Incidencia de la auditoría en el pago de impuestos en los hoteles top de Huaraz, 2017*. (Tesis de Titulación). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14240>
- La contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- La Contraloría de la República (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno - Directiva N° 013-2016-CG/PROD*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTerno_2016.pdf
- La contraloría General de la República (2019). *Sistema de Control Interno - Directiva N° 006-2019-CG/INTEG*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Layme, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. (Tesis de Titulación). Universidad Jose Carlos Mariategui, Moquegua.
<https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/22>
- Machado-Guamantario, J. E., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*.
- Márquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. (Tesis titulación). Universidad Señor de Sipán
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8463?show=full>

- Medina, A. P., Martel, R., & Morales, M. S. (2018). *Evaluación del estado de implementación y aplicación del sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4533>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2014). *Resolución Directoral N°027-2014-EF/50.1*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255409/RD027_2014EF5001.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2017). Importancia del privilegio Contable Devengado. https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/MH/documentos/2017/9eco_contable.pdf
- Ministerio de Economía y Finanza (2022). *Glosario de Presupuesto Público*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&limit=15
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público N° 1440*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2022). *Consulta de Ejecución del Gasto*. <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2019&ap=Act>
- Municipalidad Distrital de La Molina (2019). *Presupuesto Participativo*. <https://www.munimolina.gob.pe/presupuesto-participativo/>
- Organización Latinoamericana y del caribe de entidades fiscalizadoras superiores (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO su aplicación y evaluación en el sector público*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pérez, P. (2018). Ética de la investigación científica. *Revista de Fomento Social*.
- Portal de Transparencia Económica (2022). Información económica - Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable) Perú Consulta amigable <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>
- Prieto, M. (2020). *Ejecución del gasto público: Conoce sobre la fase del Pago y los procedimientos de la DGTP*. <https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publico-conoce-sobre-la-fase-del-pago-y-los-procedimiento-de-la-dgtp/>

- Pulido, A., Saldaña, R., & Villarreal, Y. D. (2019). *El control interno y su influencia en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Pillco Marca-2017*. (Tesis de Titulación). Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Quispe, B., & Zevallos, A. C. (2019). *Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018*. (Tesis de Titulación). Universidad Peruana Unión, Juliaca. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2939?show=full>
- Ríos, F., & Martínez, A. (2006). Los Conceptos de Conocimiento, Epistemología y Paradigma, como Base Diferencial en la Orientación Metodológica del Trabajo de Grado. *Revista Epidemiológica de Ciencias Sociales*.
- Romero, Y. (2020). *Los componentes del control interno aplicados en la Asociación Allpa en el distrito de Caraz, provincia de Huaylas, 2017*. (Tesis de Titulación). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ruiz, S., & Delgado, D. J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*. https://www.academia.edu/24753853/Metodologia_de_la_Investigacion_Sampieri_6_ta_edicion_
- Saravia, J. (2019). *El presupuesto, el Estado y la nación en el Perú decimonónico y la corrupción institucionalizada, 1823-1879* Miriam Salas Olivari (2016). *PLURIVERSIDAD*.
- Saravia, J. (2020). Los gastos del Leviatán: Breve aproximación histórica a la evolución del presupuesto gubernamental siglo XIX - XXI. *PLURIVERSIDAD*.
- Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. Obtenido de https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf
- Uribe, D. F. (2018a). *El proceso del control interno y su relación con la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Junín Perú-2015*. (Tesis de Titulación). Universidad Continental, Huancayo. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4445>
- Vargas, G. (2021). *Control interno y control concurrente en las Unidades Ejecutoras del Estado, Año 2021*. (Tesis de Titulación). Universidad César Vallejo, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85015>
- Victorio, D. (2018). *Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo Ejercicio Fiscal, 2018*. (Tesis de

titulación). Universidad de Huánuco, Huánuco.

<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1194>

Wang, L. (2019). Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*.

ANEXOS

ANEXO Nº 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

El Control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital del Pillco Marca, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	X1: Control interno	Objetivos	Salvaguardar los recursos	<p>Nivel Correlacional con enfoque cuantitativo</p> <p>Tipo Aplicada</p> <p>Diseño No experimental - transversal</p> <p>Método Deductivo/inductivo</p> <p>Población Conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad distrital de Pillco Marca.</p> <p>Muestra El área de planeamiento y presupuesto, área contable, tesorería y Recursos Humanos. Con total de 25 funcionarios y servidores.</p>
¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca 2021?	¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca 2021?	El control interno se relaciona directamente con la ejecución de gastos presupuestales en la municipalidad distrital de Pillco Marca 2021.			Fases	
				Informe		
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		Componentes	Cumplimiento	
			Planificación			
¿Cuál es la relación entre los objetivos de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2021?	Determinar la relación de los objetivos de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca – 2021.	Los objetivos del control interno se relacionan directamente con la de la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca – 2021.		Ejecución		
				Evaluación		
					Ambiente de control	
					Evaluación de riesgos	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
					Supervisión	

¿Cuál es la relación entre las fases del control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021?	Determinar la relación entre las fases de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021	Las fases de control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021	X2: Ejecución de gastos presupuestales	Preparatoria de la ejecución	Certificación de presupuesto	Técnica Encuestas Instrumentos Cuestionario	
¿Cuál es la relación entre los componentes del control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021?	Determinar la relación entre los componentes de control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021	Los componentes del control interno se relacionan directamente con la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2021		Ejecución	Compromiso		
					Devengado		
					Pagado		
			Evaluación	Óptimos resultados			
				Garantiza la calidad del gasto			

ANEXO N° 2**Consentimiento informado**

Institución: Universidad Hermilio Valdizan

Título de la investigación: EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA – HUÁNUCO, 2021

Objetivo: Demostrar la relación entre el control interno y la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca 2021.

Investigadores:

Chuquiyauri Tordecillo Reyna Esther

Montero Cajas Cynthia Esterlit

➤ **Consentimiento**

Acepto participar en el estudio:

- ✓ Tuve la información necesaria, la oportunidad de hacer preguntas sobre el tema y recibí una respuesta satisfactoria. Acepto voluntariamente colaborar en este estudio y entiendo que tengo derecho a retirarme en cualquier momento sin ninguna consecuencia.
- ✓ Los datos personales del participante y de la institución serán estrictamente confidenciales y anónima.

➤ **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: Ana Chávarry Chávez

Firma: 

ANEXO N° 3

Cuestionario

Instrucciones:

La presente técnica de la encuesta tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre: El control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pillco Marca – Huánuco, 2021; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Considera Ud. que la Municipalidad distrital de Pillco Marca tienen como objetivo principal asegurar de que los recursos del sector público, como el dinero, los bienes físicos y los activos intangibles, estén protegidos contra pérdidas, malversación, robo o uso inapropiado?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

2. ¿Cómo considera usted que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

3. ¿Considera que el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas la entidad?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

4. ¿Considera que en la entidad existe cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia?
 - a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

5. ¿Considera que la planificación diseñada en la municipalidad distrital de Pillco Marca ayuda a cumplir las metas en el periodo determinado?

- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
6. ¿Los funcionarios y servidores públicos consideran la ejecución del plan de trabajo de la municipalidad distrital de Pillco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
7. ¿Considera que en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
8. ¿Considera que la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudará a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en beneficio del ciudadano?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
9. ¿Considera usted que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pillco Marca?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
10. ¿Cree usted que la actividad de control en la entidad pública ayuda a la organización de sus labores y obligaciones de los funcionarios y servidores públicos para una eficiente ejecución de gastos?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

11. ¿Considera Ud. que es importante establecer líneas de información y comunicación con los gerentes de la municipalidad para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?
- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
12. ¿Considera usted que la supervisión detecta las deficiencias e irregularidades con el fin de comunicar y mejorar la ejecución del gasto?
- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
13. ¿Considera que la certificación de presupuesto asignado a la Municipalidad distrital de Pillco Marca es suficiente para llevar a cabo proyectos sociales?
- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
14. ¿Considera usted que los funcionarios realizan un compromiso anual de acuerdo con los procedimientos legalmente establecidos para alcanzar y satisfacer las necesidades de la población?
- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
15. ¿Considera que la gerencia de contabilidad ejecuta, controla y monitorea el registro único del devengado de sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) así como la contabilización de la información financiera?
- Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
16. ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Pillco Marca se realizan los pagos de acuerdo al calendario programado del mes?
- Totalmente en desacuerdo

- b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
17. ¿Considera que las inversiones en los proyectos que ejecuta la municipalidad distrital de Pillco Marca son sostenibles y benefician a la población más necesitada?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo
18. ¿Considera Ud. que el control no solo debe comparar números si no que debe concentrarse en vigilar el gasto público de una manera que el impacto social sea el principal objetivo que genere mayor beneficio en la calidad de vida de la población?
- a) Totalmente en desacuerdo
 - b) En desacuerdo
 - c) Indeciso
 - d) De acuerdo
 - e) Totalmente de acuerdo

ANEXO N° 4

**Validación de instrumento UNIVERSIDAD NACIONAL
"HERMILIO VALDIZAN " FACULTAD DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**



Ficha de informe de opinión de expertos

**Título de investigación: El Control Interno en la Ejecución de Gastos Presupuestales
de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca**

I. DATOS DEL EXPERTO :
 Apellidos y Nombre : Mtro. Caqui Rayo, Pasión Gregorio
 Especialidad : Contabilidad

Indicadores	Ítem	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51-70%	Muy buena 71-90%	Excelente 91-100%
Salvaguardar los recursos	1. ¿Considera Ud. que la Municipalidad distrital de Pillco Marca tienen como objetivo principal asegurar de que los recursos del sector público, como el dinero, los bienes físicos y los activos intangibles, estén protegidos contra pérdidas, malversación, robo o uso inapropiado?			X		
Operacionales	2. ¿Cree usted que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas?				X	
Informe	3. ¿Considera que el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas la entidad?			X		
Cumplimiento	4. ¿Considera que en la entidad existe cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia?				X	
Planificación	5. ¿Considera que la planificación diseñada en la Municipalidad distrital de Pillco Marca ayuda a				X	

	cumplir las metas en el periodo determinado?					
Ejecución	6. ¿Los funcionarios y servidores públicos consideran la ejecución del plan de trabajo de la Municipalidad distrital de Pillco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo?				X	
Evaluación	7. ¿Considera que en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población?			X		
Ambiente de control	8. ¿Considera que la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudará a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en beneficio del ciudadano?				X	
Evaluación de riesgos	9. ¿Considera usted que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pillco Marca?			X		
Actividades de control	10. ¿Cree usted que la actividad de control en la entidad pública ayuda a la organización de sus labores y obligaciones de los funcionarios y servidores públicos para una eficiente ejecución de gastos?			X		
Información y comunicación	11. ¿Considera Ud. que es importante establecer líneas de información y comunicación con los gerentes de la municipalidad para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?				X	
Supervisión	12. ¿Considera usted que la supervisión detecta las deficiencias e irregularidades con el fin de comunicar y mejorar la ejecución del gasto?				X	
Certificación de presupuesto	13. ¿Considera que la certificación de presupuesto asignado a la municipalidad distrital de Pillco Marca es suficiente para llevar a cabo proyectos sociales?				X	

Compromiso	14. ¿Considera usted que los funcionarios realizan un compromiso anual de acuerdo con los procedimientos legalmente establecidos para alcanzar y satisfacer las necesidades de la población?			X		
Devengado	15. ¿Considera que la gerencia de contabilidad ejecuta, controla y monitorea el registro único del devengado de sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) así como la contabilización de la información financiera?				X	
Pagado	16. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Pillco Marca se realizan los pagos de acuerdo al calendario programado del mes?				X	
Óptimos resultados	17. ¿Considera que las inversiones en los proyectos que ejecuta la Municipalidad distrital de Pillco Marca son sostenibles y benefician a la población más necesitada?				X	
Garantiza la calidad del gasto	18. ¿Considera Ud. que el control no solo debe comparar números si no que debe concentrarse en vigilar el gasto público de una manera que el impacto social sea el principal objetivo que genere mayor beneficio en la calidad de vida de la población?				X	

II. PROMEDIO DE VALORIZACIÓN: 80 % III.

INFORME DE APLICABILIDAD

(X) El instrumento puede ser aplicado; tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado; y nuevamente validado. Lugar y fecha:

Cayhuayna, 18 de agosto del 2022



Mtro. Pasión Gregorio Caqui Rayo

DNI. N° 40149680

Teléfono: 945235496



ANEXO Nº 4

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN "
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



Ficha de informe de opinión de expertos

Título de investigación: El Control Interno en la Ejecución de Gastos Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca

- I. DATOS DEL EXPERTO :**
 Apellidos y Nombre : **Mtro.:** Angel Lenin, Tadeo Tordecillo
 Especialidad : Contabilidad

Indicadores	Cuestionarios	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51 -70%	Muy buena 71-90%	Excelente 91-100%
Salvaguardar los recursos	1. ¿Considera Ud. que la Municipalidad distrital de Pillco Marca tienen como objetivo principal asegurar de que los recursos del sector público, como el dinero, los bienes físicos y los activos intangibles, estén protegidos contra pérdidas, malversación, robo o uso inapropiado?			X		
Operacionales	2. ¿Cree usted que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas?				X	
Informe	3. ¿Considera que el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas la entidad?			X		
Cumplimiento	4. ¿Considera que en la entidad existe cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia?				X	

Planificación	5. ¿Considera que la planificación diseñada en la Municipalidad distrital de Pillco Marca ayuda a				X	
Ejecución	6. ¿Los funcionarios y servidores públicos consideran la ejecución del plan de trabajo de la Municipalidad distrital de Pillco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo?			x		
Evaluación	7. ¿Considera que en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población?			X		
Ambiente de control	8. ¿Considera que la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudará a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en beneficio del ciudadano?				X	
Evaluación de riesgos	9. ¿Considera usted que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pillco Marca?				x	
Actividades de control	10. ¿Cree usted que la actividad de control en la entidad pública ayuda a la organización de sus labores y obligaciones de los funcionarios y servidores públicos para una eficiente ejecución de gastos?			X		
Información y comunicación	11. ¿Considera Ud. que es importante establecer líneas de información y comunicación con los gerentes de la municipalidad para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?			x		
Supervisión	12. ¿Considera usted que la supervisión detecta las deficiencias e irregularidades con el fin de comunicar y mejorar la ejecución del gasto?				X	

Certificación de presupuesto	13. ¿Considera que la certificación de presupuesto asignado a la municipalidad distrital de Pillco Marca es suficiente para llevar a cabo proyectos sociales?			x		
Compromiso	14. ¿Considera usted que los funcionarios realizan un compromiso anual de acuerdo con los procedimientos legalmente establecidos para alcanzar y satisfacer las necesidades de la población?				x	
Devengado	15. ¿Considera que la gerencia de contabilidad ejecuta, controla y monitorea el registro único del devengado de sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) así como la contabilización de la información financiera?			x		
Pagado	16. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Pillco Marca se realizan los pagos de acuerdo al calendario programado del mes?				X	
Óptimos resultados	17. ¿Considera que las inversiones en los proyectos que ejecuta la Municipalidad distrital de Pillco Marca son sostenibles y benefician a la población más necesitada?			x		
Garantiza la calidad del gasto	18. ¿Considera Ud. que el control no solo debe comparar números si no que debe concentrarse en vigilar el gasto público de una manera que el impacto social sea el principal objetivo que genere mayor beneficio en la calidad de vida de la población?				X	

II. PROMEDIO DE VALORIZACIÓN: 78%

III. INFORME DE APLICABILIDAD

(X) El instrumento puede ser aplicado; tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado; y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Cayhuayna, 18 de agosto del 2022



Mtr. Angel Lenin Tadeo Tordecillo
DNI: 42054570

ANEXO N° 4



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN "
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



Ficha de informe de opinión de expertos

Título de investigación: El Control Interno en la Ejecución de Gastos Presupuestales de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca

I. DATOS DEL EXPERTO :
 Apellidos y Nombre : **Mtro. Pilar Angélica, Alvarado Simeón**
 Especialidad : **Contabilidad**

Indicadores	Cuestionario	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51 -70%	Muy buena 71-90%	Excelente 91-100%
Salvaguardar los recursos	1. ¿Considera Ud. que la Municipalidad distrital de Pillco Marca tienen como objetivo principal asegurar de que los recursos del sector público, como el dinero, los bienes físicos y los activos intangibles, estén protegidos contra pérdidas, malversación, robo o uso inapropiado?			X		
Operacionales	2. ¿Cree usted que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas?				X	
Informe	3. ¿Considera que el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas la entidad?				X	
Cumplimiento	4. ¿Considera que en la entidad existe cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia?			X		

Planificación	5. ¿Considera que la planificación diseñada en la Municipalidad distrital de Pillco Marca ayuda a				X	
Ejecución	6. ¿Los funcionarios y servidores públicos consideran la ejecución del plan de trabajo de la Municipalidad distrital de Pillco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo?			X		
Evaluación	7. ¿Considera que en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población?			X		
Ambiente de control	8. ¿Considera que la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudará a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pillco Marca en beneficio del ciudadano?				X	
Evaluación de riesgos	9. ¿Considera usted que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pillco Marca?				X	
Actividades de control	10. ¿Cree usted que la actividad de control en la entidad pública ayuda a la organización de sus labores y obligaciones de los funcionarios y servidores públicos para una eficiente ejecución de gastos?			X		
Información y comunicación	11. ¿Considera Ud. que es importante establecer líneas de información y comunicación con los gerentes de la municipalidad para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?			X		
Supervisión	12. ¿Considera usted que la supervisión detecta las deficiencias e irregularidades con el fin de comunicar y mejorar la ejecución del gasto?			X		

Certificación de presupuesto	13. ¿Considera que la certificación de presupuesto asignado a la municipalidad distrital de Pillco Marca es suficiente para llevar a cabo proyectos sociales?				X	
Compromiso	14. ¿Considera usted que los funcionarios realizan un compromiso anual de acuerdo con los procedimientos legalmente establecidos para alcanzar y satisfacer las necesidades de la población?			X		
Devengado	15. ¿Considera que la gerencia de contabilidad ejecuta, controla y monitorea el registro único del devengado de sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) así como la contabilización de la información financiera?				X	
Pagado	16. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Pillco Marca se realizan los pagos de acuerdo al calendario programado del mes?			X		
Óptimos resultados	17. ¿Considera que las inversiones en los proyectos que ejecuta la Municipalidad distrital de Pillco Marca son sostenibles y benefician a la población más necesitada?				X	
Garantiza la calidad del gasto	18. ¿Considera Ud. que el control no solo debe comparar números si no que debe concentrarse en vigilar el gasto público de una manera que el impacto social sea el principal objetivo que genere mayor beneficio en la calidad de vida de la población?			X		

II. PROMEDIO DE VALORIZACIÓN: 70 %

III. INFORME DE APLICABILIDAD

(X) El instrumento puede ser aplicado; tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado; y nuevamente validado. Lugar y

fecha: Cayhuayna, 18 de agosto del 2022



Mtr. Pilar Angélica Alvarado Simeón
DNI: 46044255

Anexo N°5

Solicitud de información de ROF, MOF, Organigrama, cantidad de personal y el presupuesto de los años 2019, 2020 y 2021 a la Municipalidad distrital de Pillco Marca.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL PILLCO MARCA
Ne 048701
SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE PILLCO MARCA

SOLICITA: Información ROF, MOF, Organigrama, Cantidad de personal y el presupuesto de los años 2019-2020 y 2021

Yo Chuquiyauri Tordecillo Reyna Ester y Montero Cajos Cynthia Esterlit
 Identificado con 71409276 - 72121508 con domicilio en: Jr. palmeras
 S/N N° de Celular: 930518808

Distrito de Pillcomarca
 Provincia Huanuco
 Referencia: Campo Verde Yanag

Ante usted, con el debido respeto digo:
 Que, recorro a vuestro despacho con el fin de solicitar la petición siguiente:

FUNDAMENTACIÓN:
 Estimado gerente quisiera exponer mi solicitud, ya que somos alumnas del programa de fortalecimiento de investigación de la universidad nacional Hermito Valdezán. Apelo a la solidaridad para poder apoyarnos con la información del ROF, MOF, organigrama, cantidad de trabajadores, el presupuesto obtenido del año 2019, 2020 y 2021, y el porcentaje de lo ejecutado (PIA) (PIM) que es de conocimiento público para la recolección de datos de la municipalidad distrital de Pillco Marca con fines académicos en la carrera de contabilidad

ANEXOS: (Para cuyo efecto acompaño los siguientes documentos)

POR LO EXPUESTO:
 A usted Señor Alcalde, pido acceder a mi petición por ser de justicia.

Cayhuayna, 25 de Julio del 2022

[Firma]
 Firma

Nombres y Apellidos: CHUQUIYAUURI TORDECILLO, REYNA ESTHER
 D.N.I. N°: 71409276
 Solicita: Realizar encuesta a la unidad de Tesorería y registro
de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca para el planeamiento y presupuesto, contabilidad, recursos humanos

RECIBIDO
 17 AGO 2022
 Exp. 044397-157571
 Folio 03 de 10/22
 N° 049209

Cayhuayna, 17 de AGOSTO del 2022

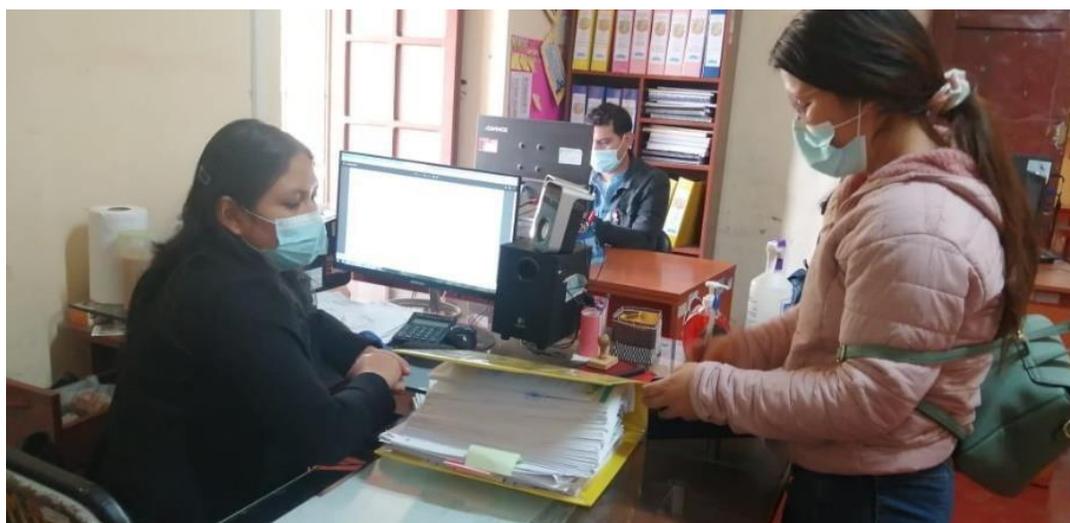
[Firma]
 Firma

Anexo N° 6

Encuesta a la jefa de área de presupuesto.



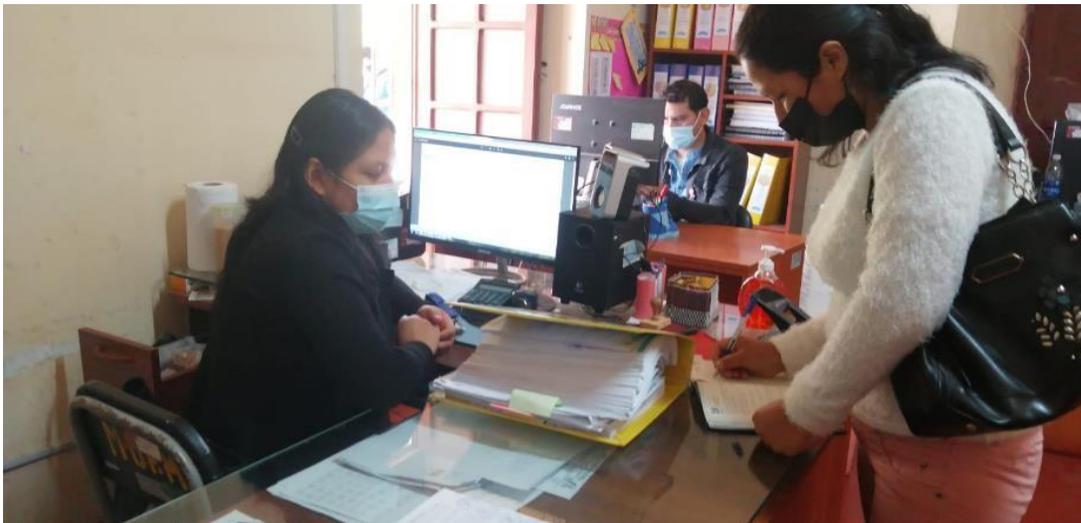
Encuesta a la funcionaria.



Encuesta al área de contabilidad.



Entrevista a la jefa de área de tesorería.



Encuesta realizada

Instrucciones:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recibir información relacionada con la investigación sobre el control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Pilco Marca - Huánuco, 2021, al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación.

Cuestionario

- ¿Considera que en la municipalidad distrital de Pilco Marca los funcionarios y servidores públicos tienen conocimiento de aplicar el control interno en la ejecución de gastos presupuestales?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Cómo considera usted que los procesos administrativos de la ejecución de gastos se realizan teniendo en consideración los objetivos operacionales que indican eficiencia y eficacia para el logro de las metas?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿De qué manera el control interno asegura la exactitud de la información proporcionada con respecto a la ejecución de gastos y el logro de las metas de la entidad?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Cómo considera el cumplimiento de las leyes y reglamentos donde aseguren que los recursos del gobierno se utilicen con eficiencia y eficacia?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Considera que la planificación diseñada en la municipalidad distrital de Pilco Marca ayude a cumplir las metas en el periodo determinado?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Los funcionarios y servidores públicos consideran la ejecución del plan de trabajo de la municipalidad distrital de Pilco Marca en el periodo determinado para lograr el objetivo?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Considera que en la entidad se realiza una evaluación a los funcionarios y servidores públicos que generen una mejora continua y eficaz para la ejecución de gastos a favor de la población?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Considera que la existencia de una cultura de ambiente de control interno se implementa a través de políticas y procedimientos que ayudarán a lograr de manera efectiva las metas de la municipalidad distrital de Pilco Marca en beneficio del ciudadano?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo
- ¿Considera usted que la correcta evaluación de riesgos se realiza a nivel de procedimientos de control, con el fin de mejorar la ejecución del gasto público en la municipalidad distrital de Pilco Marca?
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Indeciso
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5569	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308	30,2825	29,2908	28,3361

TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado χ^2 . (Continuación)

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815	31,3159	30,3073	29,3360
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314	32,3486	31,3235	30,3359
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804	33,3809	32,3394	31,3359
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287	34,4126	33,3551	32,3358
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763	35,4438	34,3706	33,3357
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231	36,4746	35,3858	34,3356
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693	37,5049	36,4008	35,3356
37	69,3476	65,7384	62,8832	59,8926	55,6680	52,1923	48,3634	45,8864	43,9782	42,3833	40,9839	39,7148	38,5348	37,4156	36,3355
38	70,7039	67,0628	64,1812	61,1620	56,8955	53,3835	49,5126	47,0072	45,0763	43,4619	42,0450	40,7597	39,5643	38,4302	37,3354
39	72,0550	68,3830	65,4753	62,4281	58,1201	54,5722	50,6598	48,1263	46,1730	44,5395	43,1053	41,8040	40,5935	39,4446	38,3354
40	73,4029	69,6987	66,7660	63,6908	59,3417	55,7585	51,8050	49,2438	47,2685	45,6160	44,1649	42,8477	41,6222	40,4589	39,3353
45	80,0776	76,2229	73,1660	69,9569	65,4101	61,6562	57,5053	54,8105	52,7288	50,9849	49,4517	48,0584	46,7607	45,5274	44,3351
50	86,6603	82,6637	79,4898	76,1538	71,4202	67,5048	63,1671	60,3460	58,1638	56,3336	54,7228	53,2576	51,8916	50,5923	49,3349
55	93,1671	89,0344	85,7491	82,2920	77,3804	73,3115	68,7962	65,8550	63,5772	61,6650	59,9804	58,4469	57,0160	55,6539	54,3348
60	99,6078	95,3443	91,9518	88,3794	83,2977	79,0820	74,3970	71,3411	68,9721	66,9815	65,2265	63,6277	62,1348	60,7128	59,3347
70	112,3167	107,8079	104,2148	100,4251	95,0231	90,5313	85,5270	82,2553	79,7147	77,5766	75,6893	73,9677	72,3583	70,8236	69,3345
80	124,8389	120,1018	116,3209	112,3288	106,6285	101,8795	96,5782	93,1058	90,4053	88,1303	86,1197	84,2840	82,5663	80,9266	79,3343
90	137,2082	132,2554	128,2987	124,1162	118,1359	113,1452	107,5650	103,9040	101,0537	98,6499	96,5238	94,5809	92,7614	91,0234	89,3342
100	149,4488	144,2925	140,1697	135,8069	129,5613	124,3421	118,4980	114,6588	111,6667	109,1412	106,9058	104,8615	102,9459	101,1149	99,3341
120	173,6184	168,0814	163,6485	158,9500	152,2113	146,5673	140,2326	136,0620	132,8063	130,0546	127,6159	125,3833	123,2890	121,2850	119,3340
140	197,4498	191,5653	186,8465	181,8405	174,6478	168,6130	161,8270	157,3517	153,8537	150,8941	148,2686	145,8629	143,6043	141,4413	139,3339
160	221,0197	214,8081	209,8238	204,5300	196,9152	190,5164	183,3106	178,5517	174,8283	171,6752	168,8759	166,3092	163,8977	161,5868	159,3338
180	244,3723	237,8548	232,6198	227,0563	219,0442	212,3039	204,7036	199,6786	195,7434	192,4086	189,4462	186,7282	184,1732	181,7234	179,3338
200	267,5388	260,7350	255,2638	249,4452	241,0578	233,9942	226,0210	220,7441	216,6088	213,1022	209,9854	207,1244	204,4337	201,8526	199,3337
250	324,8306	317,3609	311,3460	304,9393	295,6885	287,8815	279,0504	273,1944	268,5987	264,6970	261,2253	258,0355	255,0327	252,1497	249,3337
300	381,4239	373,3509	366,8439	359,9064	349,8745	341,3951	331,7885	325,4090	320,3971	316,1383	312,3460	308,8589	305,5741	302,4182	299,3336
500	603,4458	593,3580	585,2060	576,4931	563,8514	553,1269	540,9303	532,8028	526,4014	520,9505	516,0874	511,6081	507,3816	503,3147	499,3335
600	712,7726	701,8322	692,9809	683,5155	669,7690	658,0936	644,8004	635,9329	628,8157	622,9876	617,6713	612,7718	608,1468	603,6942	599,3335

NOTA DE BIOGRAFICA



Bachiller Reyna Ester Chuquiyauri Tordecillo, nació en el Distrito de Lauricocha en la Provincia de Jesús-Huánuco en el año 1996, realizó sus estudios en la Universidad Alas Peruanas, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de bachiller en el año 2021, realizó sus prácticas pre profesionales en la Municipalidad Distrital de Pillcomayo- Huancayo en el año 2018 desarrollando conocimientos en SIAF IFOCAP.

NOTA DE BIOGRAFICA



Bachiller Cynthia Esterlit Montero Cajas, nació en el Distrito de Amarilis en la Provincia de Huánuco-Huánuco en el año 1998, realizó sus estudios en la Universidad Alas Peruanas, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de bachiller en el año 2021, realizó sus prácticas pre profesionales en la empresa Vega Inversiones Santo Domingo en el año 2021, viene desempeñando las funciones en el área de auxiliar contable Q&E contratista, desarrollando los conocimientos en el manejo de declaraciones PDT Y FOXCONT desde el año 2022.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



012

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0021-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los Bach. **Reyna Esther, CHUQUIYAURI TORDECILLO** y **Cynthia Esterlit, MONTERO CAJAS**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA – HUÁNUCO, 2021”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **4%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diecisiete días del mes de febrero de 2023.

Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
*Director de la Unidad de
Investigación*

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA M
UNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO

AUTOR

CHUQUIYAURI TORDECILLO, REYNA MO
NTERO CAJAS, CYNTHIA ESTERLIT

RECUENTO DE PALABRAS

27275 Words

RECUENTO DE CARACTERES

156692 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

148 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

2.2MB

FECHA DE ENTREGA

Feb 16, 2023 4:42 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 16, 2023 4:44 PM GMT-5

● 4% de similitud general

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

- 4% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 1% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

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





"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO 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 13 días del mes de mayo de 2023, a horas 05:00 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, la bachiller **REYNA ESTHER CHUQUIYAURI TORDECILLO**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA – HUÁNUCO, 2021"; y, mediante Resolución N° 0429–2023–UNHEVAL–FCCyF–D, de fecha 10 de mayo de 2023, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. José Angel Falcón Riva Agüero –Presidente, Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa –Secretario y Mg. Esteban Naupay Pérez –Vocal.

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Presidente
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	Secretaria
Mg. Esteban Naupay Pérez	Vocal

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFÍ de la UNHEVAL"

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

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>UNANIMIDAD</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFÍ, el sustentante ha obtenido la nota de 15 (Quince), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6.55 pm firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22407631


SECRETARIO
DNI N° 22498760


VOCAL
DNI N° 22505454

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	X	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 PÚBLICO

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:	CHUQUIYAURODECILLO REYNA ESTHER						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular: 930518808
Nro. de Documento:	71409276				Correo Electrónico:	Esthertordecillo@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	MONTERO CAJAS CYNTHIA ESTERLIT						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular: 920650651
Nro. de Documento:	72121508				Correo Electrónico:	Cynthia.montero2908@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:	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO			ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0002-7266-280X		
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento: 22412223

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

Presidente:	FALCON RIVA AGÜERO JOSE ANGEL
Secretario:	WONG FIGUEROA BERTHA LEONOR
Vocal:	NAUPAY PEREZ ESTEBAN
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	

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)	
EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA- HUANUCO, 2021	
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 PÚBLICO	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Patente de Invención	<input type="checkbox"/>
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	<input type="checkbox"/>
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL INTERNO	<input type="checkbox"/>	EJECUCION	<input type="checkbox"/>	GASTOS	<input type="checkbox"/>

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	<input type="text"/>

¿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	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:	<input type="text"/>			

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, Título 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:	CHUQUIYURI TORDECILLO REYNA ESTHER	Huella Digital
DNI:	71409276	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	MONTERO CAJAS CYNTHIA ESTERLIT	Huella Digital
DNI:	72121508	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 19/07/2023		

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.