



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO  
EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE HUANCANÉ, AÑO 2022”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. EDWIN JAVIER AJAHUANA EQUISE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2024**



NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE  
L GASTO PÚBLICO EN EL ÁREA DE TESO  
RERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINC**

AUTOR

**EDWIN JAVIER AJAHUANA EQUISE**

RECuento DE PALABRAS

**19830 Words**

RECuento DE CARACTERES

**114832 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**112 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.8MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jan 25, 2024 2:23 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jan 25, 2024 2:25 PM GMT-5**

● **10% de similitud general**

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

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

*Julio C Choque Vargas*  
DOCENTE - UNA

Dr. Edgar Dario Callohuanca Avakos  
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA



## DEDICATORIA

*A Dios, por darme la fuerza necesaria para culminar esta meta.*

*A Julián Felix y Teodora, mis padres por todo su apoyo incondicional.*

*A Edilberto, Marcos, Ronald y Godofredo, mis Hermanos por brindarme su apoyo moral.*

*A Deysi mi novia y Alessandro mi hijo, mi mayor deseo es dejar un legado positivo para su futuro.*

*Para mi tierra fronteriza: COJATA, ligada en una historia sin precedentes que perdurará en la memoria de propios y extraños y en las páginas doradas de los libros legendarios.*

*Edwin Javier Ajahuana Equisé*



## AGRADECIMIENTOS

*A la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, Escuela Profesional de Ciencias Contables por haberme formado y permitido concretar mi propósito de convertirme en un profesional que tanto me apasiona.*

*Al M.Sc. Julio Cesar Choque Vargas, mi asesor; quien desde un inicio mostró entera disposición en guiar el camino de este proceso investigativo.*

*A mis docentes de la Escuela Profesional de Ciencias Contables, que comparten su conocimiento día tras día, inculcando valores y formando profesionales integrales, acordes con las necesidades del mundo moderno.*

*Y finalmente; a la Promoción 2020-I “Dra. Maria Amparo Catacora Peñaranda”, mis compañeros de aula; por haber compartido momentos únicos en la etapa Universitaria.*

*Edwin Javier Ajahuana Equisé*



# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	
<b>RESUMEN .....</b>	<b>13</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>15</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>17</b>
1.2.1. Problema general.....	17
1.2.2. Problemas específicos .....	17
<b>1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>17</b>
1.3.1. Hipótesis general .....	17
1.3.2. Hipótesis específicas .....	17
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>18</b>
<b>1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>19</b>
1.5.1. Objetivo general .....	19
1.5.2. Objetivos específicos .....	19
<b>1.6. OBJETIVO PROPUESTO.....</b>	<b>19</b>

## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA



<b>2.1.</b>	<b>ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>20</b>
2.1.1.	Antecedentes a nivel internacional.....	20
2.1.2.	Antecedentes a nivel nacional.....	23
2.1.3.	Antecedentes a nivel local.....	26
<b>2.2.</b>	<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>30</b>
2.2.1.	Control interno .....	30
2.2.1.1.	Objetivos del control interno.....	32
2.2.1.2.	Fundamentos del Control Interno.....	34
2.2.1.2.	Importancia del Control Interno.....	37
2.2.1.3.	Ventajas del Control Interno .....	39
2.2.1.4.	Dimensiones.....	39
2.2.2.	Ejecución del gasto público .....	41
2.2.2.1.	Sistema Nacional de Presupuesto Público .....	43
2.2.2.2.	Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto Público .....	45
2.2.2.3.	Clasificación del gasto público .....	47
2.2.2.4.	Dimensiones .....	49
<b>2.3.</b>	<b>MARCO CONCEPTUAL</b> .....	<b>51</b>

### **CAPÍTULO III**

#### **MATERIALES Y MÉTODOS**

<b>3.1.</b>	<b>UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO</b> .....	<b>54</b>
<b>3.2.</b>	<b>PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO</b> .....	<b>55</b>
<b>3.3.</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO</b> .....	<b>55</b>
3.3.1.	Población.....	55
3.3.2.	Muestra	55
<b>3.4.</b>	<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>55</b>



3.4.1.	Enfoque de la investigación .....	55
3.4.2.	Tipo de la investigación .....	55
3.4.3.	Nivel de la investigación .....	56
3.4.4.	Diseño de la investigación .....	56
3.4.5.	Método de la investigación .....	56
<b>3.5.</b>	<b>TÉCNICA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>57</b>
<b>3.6.</b>	<b>INSTRUMENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>57</b>
<b>3.7.</b>	<b>PROCESAMIENTO DE DATOS.....</b>	<b>57</b>
<b>3.8.</b>	<b>OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....</b>	<b>58</b>

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

<b>4.1.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>59</b>
4.1.1.	Objetivo específico 1: Describir la relación de los procedimientos del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané. ....	59
4.1.2.	Objetivo específico 2: Analizar la relación del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.....	70
4.1.3.	Objetivo específico 3: Evaluar la relación de los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané. ....	79
4.1.4.	Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.....	86
<b>4.2.</b>	<b>DISCUSIÓN .....</b>	<b>88</b>



4.2.1. Discusión general .....	88
4.2.2. Discusión objetivo específico 1 .....	90
4.2.3. Discusión objetivo específico 2 .....	90
4.2.4. Discusión objetivo específico 3 .....	91
<b>4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....</b>	<b>92</b>
4.3.1. Hipótesis general .....	92
4.3.2. Hipótesis específica 1 .....	93
4.3.3. Hipótesis específica 2.....	95
4.3.4. Hipótesis específica 3.....	96
<b>4.4. OBJETIVO PROPUESTO.....</b>	<b>97</b>
4.4.1. Proponer un plan para el Mejoramiento del Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané. ....	97
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>103</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>105</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>106</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>109</b>

**Área** : Auditoría Pública y Privada

**Tema** : Control Interno

**Fecha de sustentación: 31 de enero 2024**





## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de variables .....	58
<b>Tabla 2.</b> Autorización para realizar procedimientos contables .....	59
<b>Tabla 3.</b> Rotación de personal de cargos con riesgo de fraude .....	60
<b>Tabla 4.</b> Cumplimiento de controles de seguridad.....	61
<b>Tabla 5.</b> Verificación del gasto ejecutado.....	62
<b>Tabla 6.</b> Documentación de actividades ejecutadas.....	63
<b>Tabla 7.</b> Revisión de procesos, actividades y tareas ejecutadas.....	64
<b>Tabla 8.</b> Cambio de contraseña .....	66
<b>Tabla 9.</b> Procedimientos del control interno .....	67
<b>Tabla 10.</b> Ejecución del gasto público .....	68
<b>Tabla 11.</b> Componentes de los procedimientos del control interno con la ejecución presupuestaría .....	69
<b>Tabla 12.</b> Cumplimiento de normas en la unidad caja.....	70
<b>Tabla 13.</b> Uso de flujos de caja .....	72
<b>Tabla 14.</b> Medidas de seguridad en procedimientos .....	73
<b>Tabla 15.</b> Uso de formularios.....	74
<b>Tabla 16.</b> Uso de sellos .....	75
<b>Tabla 17.</b> Realización de arqueos .....	76
<b>Tabla 18.</b> Cumplimiento de normas .....	77
<b>Tabla 19.</b> Componentes del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución presupuestaría .....	78
<b>Tabla 20.</b> Realización de supervisiones .....	79
<b>Tabla 21.</b> Verificación de actividades.....	81



<b>Tabla 22.</b> Seguimiento de procedimientos .....	82
<b>Tabla 23.</b> Evaluaciones de verificación .....	83
<b>Tabla 24.</b> Roles y obligaciones del control interno.....	84
<b>Tabla 25.</b> Componentes de Roles y obligaciones del control interno con la ejecución presupuestaría .....	85
<b>Tabla 26.</b> Control interno con la ejecución presupuestaría .....	86
<b>Tabla 27.</b> Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis general.....	93
<b>Tabla 28.</b> Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 1 .....	94
<b>Tabla 29.</b> Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 2 .....	95
<b>Tabla 30.</b> Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 2 .....	97



## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1.</b> Objetivos del control interno .....	34
<b>Figura 2.</b> Ubicación .....	54
<b>Figura 3.</b> Autorización para realizar procedimientos contables .....	60
<b>Figura 4.</b> Rotación de personal de cargos con riesgo de fraude .....	61
<b>Figura 5.</b> Cumplimiento de controles de seguridad.....	62
<b>Figura 6.</b> Verificación del gasto ejecutado .....	63
<b>Figura 7.</b> Documentación de actividades ejecutadas .....	64
<b>Figura 8.</b> Revisión de procesos, actividades y tareas ejecutadas.....	65
<b>Figura 9.</b> Cambio de contraseña .....	66
<b>Figura 10.</b> Procedimientos del control interno .....	67
<b>Figura 11.</b> Procedimientos del control interno .....	68
<b>Figura 12.</b> Componentes de los procedimientos del control interno con la ejecución presupuestaría .....	69
<b>Figura 13.</b> Cumplimiento de normas en la unidad caja.....	71
<b>Figura 14.</b> Uso de flujos de caja .....	72
<b>Figura 15.</b> Medidas de seguridad en procedimientos .....	73
<b>Figura 16.</b> Uso de formularios.....	74
<b>Figura 17.</b> Uso de sellos .....	75
<b>Figura 18.</b> Realización de arqueos .....	76
<b>Figura 19.</b> Cumplimiento de normas .....	77
<b>Figura 20.</b> Componentes del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución presupuestaría .....	78
<b>Figura 21.</b> Realización de supervisiones .....	80



<b>Figura 22.</b> Verificación de actividades.....	81
<b>Figura 23.</b> Seguimiento de procedimientos.....	82
<b>Figura 24.</b> Evaluaciones de verificación .....	83
<b>Figura 25.</b> Roles y obligaciones del control interno.....	84
<b>Figura 26.</b> Componentes de Roles y obligaciones del control interno con la ejecución presupuestaría. ....	85
<b>Figura 27.</b> Control interno con la ejecución presupuestaría.....	87



## RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané. Tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo de investigación será aplicativa, con un nivel será de tipo correlacional. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. La muestra estuvo formada por 16 trabajadores del área de tesorería y abastecimiento. Se obtuvo como resultados que existe una relación entre el control interno con la ejecución del gasto público con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.791, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el control interno sea mejor, mejor será la ejecución del gasto público. En relación los procedimientos y la ejecución del gasto público, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.816, en cuanto a la relación entre el cumplimiento de las normas y la ejecución del gasto público, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.652, siendo una relación positiva, directa y significativa, Mientras que al analizar la relación entre roles y obligaciones y la ejecución del gasto público, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.651, siendo una relación positiva, directa y significativa. Concluyendo que a medida que se tenga más control, mejor será la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**Palabras claves:** Control interno, Ejecución del gasto público, Municipalidad



## ABSTRACT

The objective of the research work was to determine the relationship between internal control with the execution of public spending in the treasury area of the Provincial Municipality of Huancané. It had a quantitative approach, the type of research will be applicative, with a level it will be correlational. The technique was the survey and the instrument the questionnaire. The sample consisted of 16 workers from the treasury and supply area. It was obtained as results that there is a relationship between internal control with the execution of public spending with a Spearman correlation coefficient of 0.791, being a positive, direct and significant relationship, which indicates that as internal control is better, better will be the execution of public spending. In relation to the procedures and the execution of public spending, a correlation coefficient of 0.816 was obtained, in terms of the relationship between compliance with the regulations and the execution of public spending, a correlation coefficient of 0.652 was obtained, being a relationship positive, direct and significant, while when analyzing the relationship between roles and obligations and the execution of public spending, a correlation coefficient of 0.651 was obtained, being a positive, direct and significant relationship. Concluding that the more control there is, the better the execution of public spending will be in the treasury area of the Provincial Municipality of Huancané.

**Keywords:** Internal control, Execution of public spending, Municipality



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La evolución de la auditoría se ha convertido en una preocupación mundial, lo que ha llevado a los países a centrarse en mejorar sus procesos administrativos y contables. Esto es impulsado por la globalización, con el objetivo final de lograr una comunicación contable y financiera efectiva con cualquier país del mundo (Goxens & Gay, 2017).

Los esfuerzos para aumentar la eficiencia en las instituciones públicas han llevado a la adopción de nuevas metodologías en el proceso de gestión. Estas metodologías tienen como objetivo minimizar las pérdidas en áreas donde los recursos económicos son susceptibles de desvío. Estudios recientes se han enfocado en implementar métodos que mejoren el control interno, asegurando la verificación adecuada de los recursos utilizados por las entidades públicas para lograr sus objetivos. Este enfoque también busca mitigar cualquier riesgo durante los procedimientos de su ejercicio fiscal (Estupiñan, 2015).

Leiva y Soto (2019) afirman que a nivel nacional las instituciones públicas priorizan el control y la evaluación a través de herramientas que apuntan a la prevención de irregularidades. Sin embargo, estas herramientas se basan en ideas defectuosas que muchas veces resultan en una gestión inadecuada en el aspecto administrativo. Mientras tanto, a nivel de los gobiernos locales, suele haber falta de coordinación entre los responsables de los procesos administrativos. Esto genera retrasos en el cumplimiento de las obligaciones y la finalización extemporánea de ciertos trámites.



Como lo señalan Leiva y Soto (2019), la fijación inadecuada de registros y el almacenamiento de documentos ha resultado en un apoyo insuficiente para las órdenes de compra y servicio, lo que genera demoras, particularmente durante el proceso de pago.

La Municipalidad Provincial de Huancané actualmente está experimentando debilidades financieras dentro de su departamento de tesorería, lo que puede atribuirse al incumplimiento de ciertas normas de control interno. Como resultado, el presupuesto institucional está siendo impactado a lo largo del año fiscal, con cambios en las etapas de gasto, prórrogas de pago y partidas que están prohibidas de pagar. Este incumplimiento de los objetivos operativos y financieros está obstaculizando la capacidad del municipio para alcanzar las metas propuestas. En cambio, el personal que trabaja en este campo lleva muchos años desempeñando sus funciones. Desafortunadamente, rara vez se supervisa su trabajo, lo que puede sugerir una rutina de trabajo monótona y, sin supervisión, tienden a repetir las mismas acciones con resultados similares. Como resultado, existe una falta de esfuerzo en la lucha por el progreso y la mejora en el departamento de tesorería.

No se puede exagerar la importancia del control interno, especialmente cuando se trata de la ejecución del gasto público en todas las instituciones. Para determinar si el control interno realmente impacta en la gestión, es necesario un análisis descriptivo y correlacional. Este análisis ayudará a establecer una conexión entre el control de los procedimientos internos dentro de la tesorería y la ejecución real de los gastos públicos. Al examinar si los procedimientos implementados hasta el momento están relacionados, la investigación tiene como objetivo verificar esta relación.





## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿En qué medida se relaciona el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿Cuáles son los procedimientos del control interno que están relacionados con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?
- ¿En qué medida se relaciona el cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?
- ¿Cómo se relacionan los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?

## **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

### **1.3.2. Hipótesis específicas**

- Los procedimientos del control interno se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané



- El cumplimiento de las normas de control interno se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané
- Los roles y obligaciones del control interno se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané

#### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Existe una amplia justificación teórica de los resultados del estudio, que permitirá cerrar un vacío de conocimiento en la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto, así como la base teórica del estudio en desarrollo, además de garantizar el pleno cumplimiento de la normatividad vigente y al mismo tiempo aumentar eficiencia y la eficacia en las operaciones que realicen, aumentando así el nivel de transparencia. Además, la base teórica del estudio en desarrollo llenará un vacío de conocimiento en la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto. También se incluyen sugerencias o recomendaciones para futuras investigaciones. Estos ayudan a promover el crecimiento organizacional porque le permiten acercarse al logro de objetivos e hitos específicos al reducir de manera efectiva la probabilidad de corrupción y otros peligros. Además, te permiten avanzar hacia el logro de metas e hitos específicos.

La justificación social se basa en que la gestión eficiente del sistema de control y la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huancané, de acuerdo con sus principales objetivos y necesidades sociales, permitan mejorar la calidad de vida de su población. y la calidad de vida de la región en su conjunto. La ejecución eficiente del gasto público, además de potenciar la calidad y cantidad de las obras, ha contribuido al desarrollo social de la ciudad en su conjunto y al desarrollo de toda la zona. Esto se logró



mejorando la calidad y cantidad de las obras. De esta forma, la ventaja al final del estudio es tanto para sus fines institucionales como para la sociedad del territorio en el que se desarrolla, pero también tiene un valor trascendente, porque el control interno pretende potenciar o superar los objetivos definidos al comienzo del estudio. Reconociendo que el objetivo siempre debe ser el indicado por el organismo en la fase de diseño, el propósito del estudio fue examinar si el sistema de control interno presente en las instituciones públicas es exitoso o no.

## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Describir la relación de los procedimientos del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.
- Analizar la relación del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.
- Evaluar la relación de los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

## **1.6. OBJETIVO PROPUESTO**

Proponer un plan para el mejoramiento del control interno y la ejecución del gasto público en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Antecedentes a nivel internacional

Cárdenas (2017), publicó un artículo “Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.”, en Bogotá, Colombia. Además de ser cuantitativo, no experimental y descriptivo, este estudio también es de corte transversal. Los hallazgos muestran que las tareas y responsabilidades de control interno no son gestionadas adecuadamente, lo que puede generar riesgos o deficiencias en el área de tesorería. En vista de que la administración no estaba al tanto de las amenazas o falencias a las que estaba expuesta el área de tesorería, se puede concluir que en toda empresa se requiere un control interno efectivo.

Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), publicaron un artículo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Además del enfoque analítico-sintético, en este estudio también se utilizaron métodos deductivos e inductivos. Es evidente que, a la par de la mejora del desempeño para la implementación del uso adecuado de los recursos públicos, se deben activar mecanismos para fortalecer los sistemas administrativos vinculados al ciclo del gasto público. Esto es necesario para garantizar que los recursos públicos se utilicen adecuadamente. Habiendo llegado a la conclusión de que las operaciones cruciales de la organización sólo estarán conectadas cuando se realicen dentro de las unidades responsables de los procesos de uso de recursos, compras, logística y almacenamiento, entre otros, habiéndose encontrado



inmersos en lo requerido. En consecuencia, los resultados de esta investigación han permitido comprender que el objeto del control es producir resultados que se traduzcan en la aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos que han sido asignados o creados.

Franco, (2021), en su artículo: “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”. Este estudio fue realizado con el propósito de evaluar cómo el control interno actúa como un elemento clave para medir la gestión financiera y explorar posibles mejoras en el sector gubernamental. Se aplicó un enfoque metodológico cuantitativo, centrándose en la recolección de datos mediante encuestas estructuradas dirigidas a empleados de entidades públicas en la ciudad de Panamá. La razón principal para llevar a cabo esta investigación es la necesidad de proporcionar a las entidades gubernamentales una herramienta estratégica que facilite una planificación organizacional eficiente. Esto incluye la identificación y esquematización de factores que podrían influir en la optimización de las funciones de la organización. Además, es importante destacar que el Sistema de Control Interno que se está evaluando será potenciado. Este fortalecimiento servirá a los ministerios como una herramienta adicional para desarrollar su planificación, teniendo en cuenta los factores relevantes a sus funciones específicas, lo que se apoyará en los resultados obtenidos de esta investigación.

Cabrera, et al (2021), en su artículo: “El control interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo”. Los cambios dinámicos en los ámbitos público y privado impulsan a las organizaciones a desarrollar estrategias administrativas innovadoras. Este artículo tiene como



objetivo proponer una mejora al sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo, con el fin de reducir las deficiencias y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos. Desde el punto de vista metodológico, este estudio se clasifica como descriptivo y transversal. La propuesta contribuye significativamente a que estas unidades desconcentradas se familiaricen con la legislación vigente, así como con la planificación de sus actividades y la interacción con otras instituciones, lo que es fundamental para el desarrollo eficaz de la gestión administrativa.

Ormaza et al, (2020), en su artículo: “Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas”. El propósito de esta investigación fue realizar una evaluación de riesgo y gestión administrativa en la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Azogues, Ecuador (EMAPAL EP). Desde un enfoque metodológico, se optó por un diseño descriptivo y de campo no experimental, con una muestra compuesta por 116 funcionarios de la empresa. Los resultados revelaron ciertas debilidades en la organización, destacando principalmente la limitación en la movilización debido a la escasez de vehículos propiedad de la institución, lo cual generó un 37.50% de insatisfacción. Adicionalmente, se identificó la falta de coordinación entre departamentos como una segunda debilidad importante, reflejada en un 36.90% de insatisfacción entre los empleados. Este estudio resalta la relevancia de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa como herramientas críticas para las empresas, ya que permiten identificar y abordar las debilidades organizativas. A través de esta mejora continua, se busca elevar la calidad y el rendimiento, contribuyendo así a la satisfacción de clientes internos y externos.



### 2.1.2. Antecedentes a nivel nacional

Gamarra, (2021), en su tesis para optar al título de maestro en gestión pública: “Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2018”. Este estudio se realizó en el municipio de Independencia, ubicado en Huaraz, en el año 2018. En esta encuesta se adoptó un enfoque cuantitativo y el diseño transversal utilizado un diseño no experimental. Para mejorar la administración de los fondos públicos, fue necesario establecer un vínculo entre el sistema de control interno y las unidades orgánicas que realizan el gasto público en la Municipalidad Distrital De Independencia en Huaraz, Perú. Esto se hizo con el objetivo de mejorar la gestión de los fondos públicos. Los resultados del estudio se lograron mediante la elaboración de un cuestionario que contó con 47 preguntas en una escala tipo Likert y tomó en consideración, entre otros temas, las dimensiones e indicadores de las variables en estudio. Se decidió que 37 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia estarían sujetos a la aplicación del mencionado instrumento. El siguiente es el veredicto al que se llega tras la finalización del proceso: existe una diferencia sustancial entre el significado asintótico y el umbral de significación porque el significado asintótico es menor. El valor p estimado es 0,000. (valor p de 0,05). Como consecuencia de ello existe una relación positiva y estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital. Este es un vínculo positivo y significativo, como lo demuestra el hecho de que la correlación Spearman es de 0.887, lo que indica una correlación positiva y fuerte. La Municipalidad Distrital de Independencia es el organismo que ejerce moderadamente el control ambiental, la evaluación de



riesgos, las actividades de control de gestión, la información y comunicación y la supervisión de resultados; como consecuencia directa de ello, se contiene incluso la ejecución del gasto público en dicho organismo.

Márquez, (2021), en su trabajo de investigación para el título de contador: “Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”. La finalidad de la investigación fue determinar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución de gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. Se realizó la encuesta para la obtención de sus resultados, además el investigador utilizó diversos métodos de estudio, incluyendo un no diseño experimental, descriptivo, correlacional explicativo y cuantitativo La investigación se realizó a 10 funcionarios públicos. La encuesta sirvió como técnica y el cuestionario como instrumento; las respuestas al cuestionario se evaluaron mediante la escala de Likert. Por último, pero no menos importante, utilizando la correlación Rho de Spearman, se descubrió un nivel de dependencia entre conjuntos de datos superior a 0,885, lo que indica una correlación positiva significativa, lo que indica que el sistema de control interno está relacionado con la ejecución de gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, la cual se encuentra ubicada en Cuzco, Perú.

Euribe (Euribe, 2023)(2023), en su tesis: “Control interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021”. Este estudio se enfoca en explorar la conexión entre el control interno y la gestión de gastos en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento en Lima durante el año 2021. Se adoptó un enfoque de





investigación básica, con un diseño no experimental, transversal y correlacional. Para recoger datos, se empleó una encuesta, utilizando un cuestionario como herramienta principal. La muestra consistió en 46 funcionarios públicos de la mencionada superintendencia, quienes poseían conocimiento sobre las variables en estudio. El cuestionario incluyó 23 ítems basados en la escala de Likert. Para verificar la fiabilidad del instrumento, se aplicó el Coeficiente alfa de Cronbach. Además, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk para la normalidad y el coeficiente de Rho de Spearman para la correlación. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de 0.607, lo que indica una correlación positiva moderada entre el control interno y la ejecución de gastos en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento de Lima en el año 2021.

Banda (Banda, 2023) en su tesis: “Ejecución presupuestal y calidad de gasto público en una gerencia sub regional, Cajamarca”. Esta tesis se centró en analizar la conexión entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto público en una Gerencia Sub Regional de Cajamarca. El estudio adoptó un enfoque de investigación descriptivo-correlacional y un diseño no experimental. Se aplicaron cuestionarios con escalas tipo Likert a 87 servidores públicos de una gerencia sub regional en Cajamarca para recabar datos. Los hallazgos revelaron que hay una relación significativa entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto público, indicado por un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.757, lo que apunta a una correlación media-alta y directa. Además, se determinó el nivel de ejecución presupuestal en la Gerencia Sub Regional, encontrando que la mayoría de los encuestados (93.3%) percibe que el rendimiento en la dimensión de compromiso ha sido medio. Por consiguiente, se concluye que en la Gerencia Sub



Regional de Cajamarca existe una relación significativa entre la ejecución presupuestal y la calidad del gasto público, mostrando una correlación lineal clara.

Agreda (2023), en su tesis: “Control interno y su influencia en la Ejecución Presupuestal de la Unidad Ejecutora 09: Región Policial Lima, AF-2020 y 2021”. Este estudio investigativo se propuso demostrar cómo el Control Interno afecta o incide en la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora 09: Región Policial Lima. La investigación fue de naturaleza aplicada y adoptó un diseño descriptivo. Se utilizaron técnicas como la entrevista y el análisis documental, enfocándose en la información suministrada por la Unidad Ejecutora 09 Región Policial Lima y los datos disponibles en el portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas. El muestreo se realizó de manera no probabilística o por conveniencia, entrevistando a expertos en áreas de Control Interno, Presupuesto y Auditoría. La tesis se estructura en cuatro capítulos. El primero aborda la problemática real sobre la ejecución presupuestal y establece el marco teórico. El segundo capítulo se centra en la metodología, incluyendo las técnicas de recolección de datos como las entrevistas y el cuestionario, aplicado a personal encargado de la gestión de recursos presupuestarios. El tercer capítulo presenta la interpretación de los resultados obtenidos. Finalmente, se concluye con un capítulo que abarca las conclusiones y discusiones del estudio.

### **2.1.3. Antecedentes a nivel local**

Tacca, (2021), en su tesis: “Control Interno y su Incidencia en Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa, Provincia de Azángaro - Puno, 2020”, para optar el título de contador público. Se aplicó un cuestionario con el propósito de establecer la relación entre el control interno y ejecución de costos



en la Municipalidad Distrital de Arapa, ubicada en la Provincia de Azángaro-Puno, en el año 2020. Con un nivel correlacional y un diseño no experimental, la población estuvo conformada por 34 funcionarios de las oficinas de tesorería, presupuesto, adquisiciones, control interno, contabilidad, y desarrollo y gestión de recursos humanos. El cuestionario constaba de 20 preguntas, todas ellas medidas en escala de Likert en ambas variables. Estas preguntas fueron separadas con las dimensiones e indicadores. Los resultados de la prueba estadística de Rho Spearman proporcionan un coeficiente de correlación de 0,918, lo que indica que existe una conexión entre las dos variables consideradas.

Valencia et. al, (2021), en su tesis “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”. El objetivo general del estudio fue establecer una correlación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la tesorería del Gobierno Regional del Cusco para el año 2021. Los resultados revelan una relación directa y proporcional entre el control interno y la ejecución de los gastos públicos. gasto en el Gobierno Regional del Cusco, con un p-valor de .006 y una gamma de .000 indicando un nivel medio de correlación entre los procesos y la ejecución del gasto público. Además, los hallazgos revelaron un valor de p de .006 y una gamma de .000, lo que significa un bajo nivel de cumplimiento de las normas y ejecución del gasto público, así como un valor de p de .006 y una gamma de .001, lo que indica un bajo nivel de correlación entre roles y obligaciones y la ejecución del gasto público. El hallazgo clave del estudio es que existe una correlación significativa de 0,006 entre las dos variables, lo que destaca el papel crucial del control interno en todos los procesos institucionales, particularmente en la gestión del gasto público.



Cutipa (2023) en su tesis: “Control interno y su repercusión en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, periodo 2021”. El objetivo principal de esta investigación fue determinar cómo el control interno afecta el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno en el año 2021. Para profundizar en este objetivo, se establecieron objetivos específicos: primero, analizar cómo la aplicación de las normas legales de control interno impacta en la tesorería; segundo, examinar la influencia de los procedimientos de control interno en esta área; y tercero, evaluar la repercusión del control interno contable en la tesorería. La metodología empleada fue cuantitativa de tipo descriptivo y el diseño fue no experimental. Se seleccionó una muestra de 30 empleados de las áreas de contabilidad, tesorería y control interno del gobierno regional de Puno. Se aplicó una encuesta a estas 30 personas utilizando el software estadístico SPSS para el análisis de los datos. Los resultados del estudio fueron reveladores: un promedio del 74,9% de los encuestados consideró que la aplicación de las normas legales de control interno tiene un impacto positivo en la eficiencia, eficacia y confiabilidad de la gestión contable en tesorería, incluyendo la planificación y dirección de acciones. Además, un 62,1% afirmó que los procedimientos de control interno influyen en la tesorería a través de un control eficiente, mejorando la gestión contable. Finalmente, en cuanto al control interno contable, se concluyó que los registros contables proporcionan información financiera fiable y que las operaciones se ejecutan eficientemente, protegiendo los recursos, con un acuerdo unánime entre los encuestados.

Aduviri (Aduviri, 2021) en su tesis: “Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal: aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno-periodo 2021”. Su objetivo principal fue



evaluar cómo el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno. El propósito es facilitar una toma de decisiones más efectiva y ofrecer un servicio de mayor calidad. La metodología empleada es de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental o transversal. La población de estudio incluye autoridades, funcionarios y trabajadores de la mencionada municipalidad, y la muestra abarca la totalidad del personal, seleccionada mediante un muestreo probabilístico convencional. Los resultados indican que existe una relación directa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria. El personal investigado estaba al tanto de varias variables relevantes para el estudio, incluyendo el sistema de control interno, la ejecución presupuestaria, la programación de compromisos anuales, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución de ingresos y gastos, las modificaciones presupuestarias y la evaluación presupuestaria. Al final del estudio, se pudo contrastar las hipótesis planteadas, concluyendo que, según la percepción de la población estudiada, el sistema de control interno tiene una relación directa con la ejecución presupuestaria.

Alcántara (2023), en su tesis: “Control interno y ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres-2023”. El objetivo de esta investigación fue evaluar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres durante el año 2023. Se trató de un estudio de tipo básico con un diseño no experimental, y la población y muestra estudiada consistió en 74 funcionarios. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos indicaron que el nivel de control interno en la



municipalidad es variado: un 21.6% lo calificó como bajo, un 55.4% como medio y un 23% como alto. Esta distribución se debe a que las actividades no están estrechamente vinculadas con el Plan Operativo Institucional (POI). Por otro lado, el nivel de ejecución del gasto público se calificó como bajo en un 29.7%, medio en un 51.4% y alto en un 18.9%, influenciado por el hecho de que solo se realizó un 91.6% de la ejecución presupuestal al 2022 según la consulta amigable del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), no alcanzando los objetivos programados. La conclusión del estudio es que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público. Esta relación, según el coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.924, es positiva y muy alta, con un nivel de significancia de 0.000,  $p < 0.01$ . Por lo tanto, se deduce que a mejor control interno, más eficiente será la ejecución del gasto público.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Control interno**

El proceso de control interno, encaminado a asegurar el logro de los objetivos de la empresa, es ejecutado por la Junta Directiva, administración y personal de la entidad, a través de un conjunto dinámico y lógico de elementos interactuantes que brindan un nivel razonable de seguridad. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema. (Mantilla, 2018)

Por otra parte, Estupiñan (2015) el control interno consiste “en que cada empresa acoge un plan con procedimientos y métodos contables para generar el



cumplimiento de los objetivos de las empresas mitigando riesgos que puedan existir”.

De igual modo, Martínez (2018) refiere “al conjunto de acciones que impiden que factores internos y/o externos afecten a la organización; lo cual es ejercido por directivos y los colaboradores de una entidad, siendo el modelo con el objetivo de dar mayor respaldo razonable” (p.9)

Por otra parte, Luna, et. al, (2019) lo denominan como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de la consecución de la misión de la entidad. La importancia de este sistema es inmensa, ya que facilita el logro de los objetivos al mejorar el rendimiento y evitar la pérdida de recursos, al tiempo que maximiza la rentabilidad. Sin embargo, es importante señalar que este sistema no puede garantizar el éxito o la supervivencia. Sin embargo, es una herramienta eficiente que asegura la eficacia y efectividad en la ejecución de los deberes institucionales.

Se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas e implementadas por una organización para garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y la salvaguarda de los activos de la empresa. El control interno tiene como objetivo proteger los intereses de la organización y minimizar el riesgo de fraude, error y malversación. (Gamarra, 2021)



### 2.2.1.1. Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno en el sector público son similares a los del sector privado, pero también incorporan metas específicas relacionadas con la gestión financiera responsable y el servicio al público. Algunos de los objetivos clave en el sector público son (Contraloría General de la República, 2020):

- **Transparencia y responsabilidad:** Garantizar que las operaciones y la toma de decisiones del sector público sean transparentes y responsables ante los ciudadanos. Esto implica la divulgación adecuada de información y la rendición de cuentas sobre el uso de los recursos públicos.
- **Eficiencia y efectividad en el uso de recursos:** Asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y efectiva para lograr los objetivos gubernamentales y proporcionar servicios públicos de calidad.
- **Cumplimiento de normativas y leyes:** Asegurar que todas las actividades y operaciones del sector público cumplan con las leyes, regulaciones y políticas aplicables.
- **Gestión financiera responsable:** Garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera del sector público y la presentación de informes precisos.
- **Protección de activos públicos:** Salvaguardar los activos y recursos públicos para prevenir pérdidas, robos y malversación.





- Gestión de riesgos: Identificar y gestionar los riesgos que puedan afectar negativamente la capacidad del sector público para cumplir con sus objetivos y funciones.
- Servicio al ciudadano: Asegurar que los servicios públicos sean entregados de manera oportuna, eficiente y con un enfoque en la satisfacción del ciudadano.
- Equidad y justicia: Asegurar que las políticas y programas del sector público se diseñen y ejecuten de manera equitativa y justa, para atender las necesidades de todos los ciudadanos sin discriminación.
- Prevención y detección de fraudes y corrupción: Establecer controles para prevenir y detectar fraudes y actos de corrupción en el sector público, y tomar medidas para sancionar a quienes los cometen.
- Mejora continua: Buscar constantemente la mejora en la eficacia y eficiencia del control interno mediante la evaluación periódica y la implementación de ajustes necesarios.

**Figura 1.**

*Objetivos del control interno*



**Nota:** (Contraloría General de la República, 2020)

Estos objetivos ayudan a garantizar una gestión transparente, responsable y eficiente en el sector público, fortaleciendo la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales y promoviendo el bienestar general de la sociedad.

### **2.2.1.2. Fundamentos del Control Interno**

En Perú, el control interno en el sector público está regulado principalmente por la Contraloría General de la República, que es el órgano rector encargado de supervisar y controlar los recursos y bienes públicos. Los fundamentos y normas que rigen el control interno en el



sector público peruano se basan en la Constitución Política del Perú, así como en diversas leyes y reglamentos específicos. Algunos de los fundamentos y normas clave son los siguientes:

- Constitución Política del Perú: La Constitución establece los principios y valores fundamentales que guían la gestión pública, incluyendo la transparencia, la rendición de cuentas, la eficiencia y la responsabilidad.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República: Esta ley establece las atribuciones y funciones de la Contraloría General de la República como órgano rector del control gubernamental en el país.
- Ley de Control Interno: Esta ley regula el Sistema Nacional de Control y establece los principios, normas y procedimientos para la implementación del control interno en las entidades del sector público.
- Normas de Control Interno Gubernamental (NCG): La Contraloría emite las NCG, que son directivas y procedimientos técnicos para la aplicación del control interno en las entidades del Estado. Estas normas se actualizan periódicamente para adaptarse a los cambios y necesidades del sector público.
- Normas de Control Gubernamental para el Sistema Nacional de Control (NCG-SNC): Estas normas establecen los principios y procedimientos generales que rigen el control gubernamental en el Perú, y son aplicables a todas las entidades del sector público.
- Sistema Nacional de Control: Es un conjunto de órganos y entidades que integran el control interno y el control externo en el país. Incluye



a la Contraloría General de la República, las contralorías regionales, las unidades de control institucional y otros organismos de control.

- Marco Legal de la Gestión Pública: Además de las normas específicas de control interno, existen leyes y reglamentos relacionados con la gestión pública en general, que también influyen en la implementación del control interno en las entidades gubernamentales.

Estas normas y fundamentos tienen como objetivo promover una gestión pública transparente, responsable y eficiente en el Perú, y garantizar la protección de los intereses de los ciudadanos y el adecuado uso de los recursos públicos. Además, fomentan la rendición de cuentas de los funcionarios públicos y la confianza en las instituciones del Estado.

El Control interno se fundamenta bajo la formula del tripe A, según la Contraloría General de la República (2020).

- Autocontrol: La capacidad de escudriñar nuestro trabajo, analizarlo e implementar los cambios necesarios para mejorar los procedimientos, asignaciones o actos.
- Autorregulación: Para que una institución aumente la transparencia y mejore sus acciones, es necesario que la facultad regule y evalúe todos sus procesos y tareas.
- Autogestión: La institución tiene atribuida por la Constitución y Normas Legales la facultad de interpretar, coordinar y desarrollar la adecuada gestión administrativa.



### 2.2.1.2. Importancia del Control Interno

En el sector público, la importancia del control interno es aún más crítica debido a la naturaleza de su responsabilidad y su deber de rendir cuentas a los ciudadanos y contribuyentes. Algunas razones clave que resaltan la importancia del control interno en el sector público son las siguientes (Contraloría General de la República, 2020) :

- Uso eficiente de los recursos públicos: El control interno ayuda a garantizar que los recursos públicos, como los fondos gubernamentales y los bienes públicos, se utilicen de manera eficiente y efectiva para cumplir con los objetivos y brindar servicios a la comunidad.
- Transparencia y responsabilidad: El sector público está obligado a ser transparente y rendir cuentas a los ciudadanos. El control interno asegura que las operaciones gubernamentales sean transparentes y que los funcionarios públicos sean responsables de sus acciones y decisiones.
- Cumplimiento normativo: El sector público debe cumplir con una serie de leyes, regulaciones y políticas. El control interno ayuda a garantizar que todas las actividades gubernamentales estén en conformidad con estas normativas, lo que evita posibles sanciones y conflictos legales.
- Prevención y detección de fraudes y corrupción: La corrupción y el mal uso de los recursos públicos son problemas graves en el sector público. El control interno establece mecanismos para prevenir y



detectar fraudes y actos de corrupción, lo que protege los intereses de los ciudadanos y promueve una gestión transparente.

- Equidad y justicia: El control interno ayuda a garantizar que las políticas y programas del gobierno se diseñen y ejecuten de manera equitativa y justa, atendiendo a las necesidades de todos los ciudadanos sin discriminación.
- Gestión de riesgos y emergencias: El control interno permite identificar y gestionar los riesgos a los que está expuesto el sector público, incluidas las amenazas naturales, emergencias y situaciones de crisis.
- Confianza del ciudadano: Un control interno sólido aumenta la confianza de los ciudadanos en el gobierno, ya que demuestra que se están tomando medidas para garantizar la integridad y el buen uso de los recursos públicos.
- Mejora continua: Al evaluar y ajustar constantemente los procesos y procedimientos, el control interno ayuda al sector público a mejorar la eficiencia y la efectividad de sus operaciones.

En última instancia, el control interno en el sector público es esencial para proteger los intereses de los ciudadanos, asegurar una gestión responsable y eficiente de los recursos públicos, y mantener la confianza en las instituciones gubernamentales. Además, contribuye a un gobierno más transparente y justo, lo que beneficia a toda la sociedad.



### 2.2.1.3. Ventajas del Control Interno

Entre las ventajas del control interno se tienen: (Contraloría General de la República, 2020)

- Alcanzar los objetivos y metas deseados.
- Fomentar el crecimiento y desarrollo de la organización.
- Fomentar la aplicación de los principios éticos.
- El objetivo es garantizar el cumplimiento de la normativa.
- Fomentar la responsabilidad y la responsabilidad.
- Velar por la salvaguarda de los recursos y activos.
- El acceso a información precisa y oportuna es crucial.
- El objetivo es lograr la transparencia y eficiencia operativa.
- La creación de una cultura de prevención puede reducir efectivamente los riesgos de corrupción.

### 2.2.1.4. Dimensiones

- **Procedimientos del control interno**

Claros y León (2012) Según su perspectiva, las estrategias implementadas por el administrador o jefe deben implicar políticas prácticas dirigidas a minimizar los riesgos potenciales y asegurar la ejecución exitosa de los objetivos institucionales.

Para medirlo, se consideran varios indicadores que incluyen autorización, controles de archivos, segregación de funciones, verificaciones, actividades y tareas, documentación de procesos, revisión de procesos, y controles de TIC.



- **Normas de control interno para el área de tesorería.**

En términos de gestión financiera, el erario público abarca una amplia gama de responsabilidades. Supervisa los organismos reguladores que controlan el flujo de fondos estatales e interviene en el mantenimiento del equilibrio económico y monetario. El objetivo principal es identificar e implementar controles fundamentales en el proceso de tesorería, lo que a su vez brinda al gobierno la seguridad de que los fondos y valores se administran adecuadamente. Esto asegura que la administración sea eficiente en el cumplimiento de los objetivos institucionales y minimiza el potencial de riesgos de gestión. (Contraloría General de la República, 2020)

Los indicadores utilizados para la evaluación son la medición de la unidad de efectivo de la tesorería, el uso del flujo de efectivo, las medidas de seguridad, las formas de movimiento de fondos, el uso restrictivo de sellos y el conteo de fondos y valores.

- **Roles y obligaciones del control interno.**

La gestión financiera eficaz es fundamental en el área de tesorería, ya que este departamento es el encargado de gestionar y regular el flujo de caja del banco y velar por su estabilidad económica y monetaria. Las funciones del sistema de Tesorería incluyen determinar la cantidad de ingresos necesarios para recaudar fondos a través de cobranzas, desembolsar fondos para cumplir con las obligaciones a su vencimiento y utilizar los valores relevantes para conservar los títulos para la adquisición





de bienes y servicios que son necesarios para las operaciones del banco.  
(Contraloría General de la República, 2020)

Los indicadores que permitan su medición son: actividades preventivas, monitoreo, seguimiento de resultados, compromiso de mejoramiento.

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

En una publicación de 2019 de Valladares, se afirma que el gasto público abarca una gama de gastos. Estos incluyen desembolsos actuales, desembolsos que mejoran la productividad y desembolsos que brindan beneficios de débito. Estos gastos son realizados por organismos gubernamentales que se apegan a sus respectivas especificaciones presupuestarias y están orientados al logro de los objetivos institucionales de los organismos públicos. El objetivo final es captar la atención del público mejorando el funcionamiento y la producción de estas organizaciones.

Según Alcalino (2018), las entidades de derecho público son responsables del gasto público, que incluye pagos por bienes, servicios, contraprestaciones, intereses, obras y transferencias sin contraprestación alguna. El objetivo del gasto público es organizar la adquisición de bienes, servicios y transferencias requeridas por el sector público para llevar a cabo sus operaciones de manera consistente y uniforme, lo que conduce a la ejecución del gasto.

La ejecución del gasto de orden público es un proceso complejo que implica financiar la provisión de bienes y servicios, mientras se cumplen las obligaciones de gasto para lograr resultados específicos que se alineen con las asignaciones presupuestarias aprobadas. Los principios de legalidad, atribución y



delegación de facultades de las leyes deben ser cuidadosamente considerados, teniendo en cuenta los principios presupuestarios permitidos previstos en los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú.

Se refiere al proceso mediante el cual los recursos financieros asignados en el presupuesto de una entidad gubernamental se utilizan para llevar a cabo los programas, proyectos y servicios públicos planificados. Es una fase crítica en la gestión pública, ya que implica la materialización de las políticas y proyectos que buscan el bienestar y desarrollo de la sociedad .

El proceso de ejecución del gasto público generalmente sigue estos pasos:

- Presupuesto: Antes del inicio de un período fiscal, se elabora y aprueba el presupuesto del gobierno. El presupuesto establece las asignaciones de recursos para cada área o entidad, incluyendo los gastos para proyectos, programas sociales, inversión pública, funcionamiento, entre otros.
- Autorización de gastos: Una vez aprobado el presupuesto, se requiere la autorización para ejecutar los gastos. Esto se logra a través de la emisión de decretos, resoluciones u otras medidas administrativas que autorizan el uso de los recursos de acuerdo con el presupuesto.
- Proceso de contratación: Para llevar a cabo proyectos o adquirir bienes y servicios, es necesario realizar procesos de contratación pública, que deben seguir las normas y procedimientos establecidos en la legislación para garantizar la transparencia y la competencia en la selección de proveedores.
- Ejecución y seguimiento: Con los recursos y proveedores adecuados, se ejecutan los proyectos y se prestan los servicios públicos. Durante este



- proceso, se debe realizar un seguimiento constante para asegurar que los fondos se utilicen de manera eficiente y en línea con los objetivos establecidos.
- Control y fiscalización: La Contraloría General de la República u otros órganos de control tienen la responsabilidad de supervisar y fiscalizar la ejecución del gasto público. Su labor consiste en evaluar el cumplimiento de las normas, la legalidad de los actos administrativos y la eficiencia en el uso de los recursos.
  - Rendición de cuentas: Al finalizar el período fiscal, las entidades públicas deben presentar informes sobre la ejecución del gasto y los resultados obtenidos. Estos informes son fundamentales para evaluar la gestión y para la rendición de cuentas ante la sociedad y los órganos de control.

Es importante destacar que la ejecución del gasto público debe estar en consonancia con los principios de transparencia, eficiencia, eficacia, economía, legalidad y equidad, con el objetivo de lograr el desarrollo y bienestar de la sociedad y el cumplimiento de los objetivos gubernamentales. Además, una adecuada gestión en la ejecución del gasto público contribuye a fortalecer la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales.

#### **2.2.2.1. Sistema Nacional de Presupuesto Público**

El proceso financiero del sector público involucra a entidades y organismos que cumplen con las normas y procedimientos establecidos en las etapas de programación relacionadas con el presupuesto, incluyendo la



formulación, aprobación y ejecución hasta la evaluación. A estas Leyes Marco se aplica el artículo 11 de la Ley N° 28112, que son parte integrante de la Administración.

Una herramienta financiera utilizada por las organizaciones públicas, su profundidad se basa en las actividades realizadas durante la fase preparatoria. La eficiencia de esta herramienta está determinada por la medida en que los recursos asignados son utilizados por una unidad, medida por la aplicación de los recursos aprobados dentro del presupuesto establecido.

El proceso presupuestario en Perú se lleva a cabo en varias etapas que incluyen:

- **Formulación:** Las entidades del sector público proponen sus presupuestos a la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) en función de sus objetivos y metas establecidas. Esta etapa incluye la proyección de ingresos y gastos para el próximo año fiscal.
- **Aprobación:** El Presupuesto General de la República es presentado al Congreso para su revisión y aprobación. Esta etapa proporciona un mecanismo de transparencia y rendición de cuentas.
- **Ejecución:** Una vez aprobado el presupuesto, se realiza la ejecución del mismo. Las entidades públicas llevan a cabo sus actividades y proyectos en línea con el presupuesto aprobado.
- **Evaluación y control:** A lo largo del año fiscal, se realiza un seguimiento de los ingresos y gastos reales en comparación con las



proyecciones presupuestarias. Este seguimiento permite la adaptación y la corrección de cualquier desviación en el presupuesto.

El Sistema Nacional de Presupuesto Público del Perú ha evolucionado hacia un enfoque de presupuesto por resultados, que busca vincular la asignación de recursos con el cumplimiento de objetivos y metas preestablecidas, y con la efectividad en la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía. El enfoque está en los resultados que se esperan alcanzar con el uso de los recursos públicos, en lugar de simplemente en cuánto se gasta. Este sistema proporciona una mayor transparencia y permite una evaluación más efectiva del impacto de las políticas públicas.

#### **2.2.2.2. Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto Público**

El Sistema Nacional de Presupuesto Público comprende una amplia gama de entidades, comenzando por el gobierno nacional y extendiéndose a los organismos responsables de la recaudación y fiscalización, así como a la administración del nivel central. Esta administración incluye los poderes ejecutivo, legislativo y judicial, así como las universidades públicas y los organismos autónomos con personería jurídica. Adicionalmente, también se incluyen los fondos adquiridos a través de procedimientos administrativos en entidades, gobiernos regionales y organismos descentralizados del orden público. Finalmente, el sistema comprende los organismos públicos a nivel local y los organismos de orden público descentralizados.

El Sistema Nacional de Presupuesto Público (SNPP) en Perú es el conjunto organizado de órganos, normas, métodos y procedimientos que



intervienen en las fases de programación, formulación, aprobación, financiamiento, ejecución, control y evaluación del Presupuesto del Sector Público. Este sistema se rige principalmente por la Ley N° 28112, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El alcance del SNPP, según la Ley N° 28112, comprende a las siguientes entidades del sector público:

- El Gobierno Central, que incluye al Poder Ejecutivo, el Poder Legislativo, el Poder Judicial y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.
- Los Gobiernos Regionales y Locales.
- Las empresas del Estado y las empresas de propiedad municipal.
- Los Proyectos Especiales y las Unidades Ejecutoras de los Sectores Público y Privado que utilicen recursos del Tesoro Público.
- Las entidades, proyectos y programas sociales que se financien con recursos del Tesoro Público.
- Cualquier otra entidad u organismo, proyecto o programa que se establezca en las Leyes de Presupuesto.

Así, la Ley N° 28112 y sus normas modificatorias y conexas definen el alcance y funcionamiento del SNPP en Perú, además de establecer las responsabilidades de las diferentes entidades y actores involucrados en el proceso presupuestario. Esta ley también establece las bases para el proceso de formulación, aprobación, ejecución y control del presupuesto, así como las sanciones por incumplimiento de las normas presupuestarias.



El Decreto Legislativo N° 1440, que aprueba la Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, también es una norma relevante que regula la gestión del presupuesto público, estableciendo lineamientos para la planificación, programación, formulación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de la gestión del presupuesto del sector público.

Es importante señalar que el Sistema Nacional de Presupuesto Público del Perú ha evolucionado hacia un enfoque de presupuesto por resultados, que busca vincular la asignación de recursos con el cumplimiento de objetivos y metas preestablecidos, y con la efectividad en la entrega de bienes y servicios a la ciudadanía. Esto se refleja en la Ley N° 29291, que aprueba la Ley del Presupuesto por Resultados.

### **2.2.2.3. Clasificación del gasto público**

Según la Cuenta General de la República , (2009), el gasto público según la naturaleza económica, se divide en:

- **Gastos de capital.**

El objetivo de la inversión financiera en las instituciones públicas es adquirir activos tangibles e intangibles que incrementen el patrimonio del sector público. Estos activos sirven como herramientas cruciales para la producción de bienes y la prestación de servicios al público. El pago por la adquisición de estos bienes es necesario para el crecimiento y desarrollo de la infraestructura y los recursos necesarios en beneficio del pueblo.



- **Gastos corrientes.**

Se consideran gastos de funcionamiento los gastos con origen en la provisión de bienes y servicios generados por el consumo, los gastos de gestión operativa y los servicios básicos como gastos financieros, la seguridad social y otras actividades. Estos gastos se utilizan para regular las operaciones de las instituciones públicas durante el año fiscal en curso y están limitados a este período.

Clasificación según leyes decretos:

- Ley N° 28112, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto: Esta Ley establece el marco general para la clasificación y gestión del gasto público en Perú. Por ejemplo, el artículo 11 de la Ley especifica que el presupuesto debe clasificarse según la función, programa, producto y unidad de medida.
- Decreto Legislativo N° 1440, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado: Este Decreto establece los principios, normas y procedimientos para la gestión del presupuesto del sector público. La Ley contiene disposiciones específicas sobre la clasificación del gasto público, incluyendo la distinción entre gasto corriente y gasto de capital.
- Ley N° 30056, Ley de Modernización de la Gestión del Estado: Esta Ley contiene disposiciones sobre la clasificación del gasto público según los resultados esperados, en línea con el enfoque de presupuesto por resultados. La Ley promueve una gestión pública basada en la eficiencia y la efectividad en la entrega de servicios públicos.





- Directiva N° 001-2022-EF/50.01, Directiva para la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023: Este es un ejemplo de una directiva anual emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas que proporciona orientaciones detalladas sobre la clasificación del gasto público para el año fiscal correspondiente. La directiva especifica las categorías de gasto y los procedimientos para la programación y formulación del presupuesto.

Estas y otras leyes, normas y decretos forman la base legal para la clasificación del gasto público en Perú. El cumplimiento de estas normas es esencial para garantizar una gestión eficiente y transparente de los fondos públicos.

#### **2.2.2.4. Dimensiones**

- **La Certificación de crédito presupuestal.**

El Ministerio de Economía y Finanzas emitió un documento que es autorizado por el Jefe del departamento responsable de la asignación presupuestaria o por su representante de la Unidad Ejecutora. El documento confirma que el crédito presupuestario es accesible y no se ve afectado. Se requiere para ciertas obligaciones del cargo que requieran el presupuesto del ejercicio fiscal respectivo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

Es un proceso que se realiza para verificar que existan los fondos necesarios para la ejecución de un gasto en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de una entidad del sector público. Este proceso es



esencial para garantizar que los gastos se ajusten a los límites presupuestarios y para prevenir la acumulación de deudas no financiadas.

Los indicadores bajo los cuales se médira son: El jefe de la oficina de presupuesto y Registro SIAF-SP

- **El compromiso.**

Las organizaciones coinciden en que un empleado que está autorizado para contratar y asignar presupuestos en nombre de la empresa es capaz de realizar gastos predeterminados después de adherirse a los procedimientos legales. Esta acción tiene un efecto integral sobre el presupuesto, o una parte del mismo. El marco para la asignación de fondos, cambios presupuestarios y PCA se limita al presupuesto preaprobado. El compromiso se asume al cumplir con las obligaciones legales, contractuales y pactadas. Estos compromisos deben afectar la cadena de gasto correspondiente y reducir el saldo disponible para créditos presupuestarios según lo estipulan los documentos oficiales. (Luna, Alcívar, Salazar, & Andrade, 2019)

Los indicadores bajo los cuales se médira son: Acuerdos y Presupuesto institucional dentro del año fiscal

- **El devengado contable**

Es un tipo de acto administrativo que reconoce una obligación de pago. Esta obligación surge de un gasto aprobado y comprometido, y sólo se reconoce después de haber sido documentada y verificada por la autoridad competente como cumplimiento de un beneficio o derecho del



acreedor. Este reconocimiento de obligación se refleja en el presupuesto institucional, con cargo a la cadena de gasto correspondiente.

En la gestión fiscal se denomina Devengado al registro de los derechos y obligaciones que terminan en una fecha regular o al cierre del período contable. Incluye los ingresos, gastos y costos que deben documentarse al término del período, independientemente de que sean de corto o largo plazo. El proceso de registro del Devengado está integrado al Sistema Presupuestario y Contable y significa el momento en que se ejecuta el presupuesto.. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

Los indicadores bajo los cuales se médira son: Prestación o el derecho del acreedor y Etapa de gasto.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **Actividad de Control:**

Son políticas y métodos que contribuyen a garantizar que la dirección y la administración se ejecuten. También asegura que se tomen las decisiones y operaciones correctas y primordiales para dirigir las contingencias hacia el logro de las metas y propósito de la entidad.

#### **Área de Tesorería:**

Departamento encargado de la administración de los recursos financieros de una organización, incluyendo la recepción, custodia, inversión y desembolso de fondos.

#### **Auditoría Interna:**



Evaluación independiente y objetiva de los procesos, operaciones y sistemas de control interno de una organización para verificar su adecuación y eficacia.

**Control Interno:**

Es un grupo de normas, técnicas, planes y métodos a fin de evitar probables amenazas que afecten a una empresa.

**Control:**

Es una inspección, observación y registro de un sistema de una empresa, que ayudará a fijar un adecuado proceso y así cumplir con las expectativas trazadas.

**Ejecución del Gasto Público:**

Proceso mediante el cual se lleva a cabo el desembolso de recursos financieros para la realización de actividades y proyectos por parte de una entidad gubernamental.

**Control Preventivo:**

Medidas y procedimientos implementados con anticipación para prevenir errores, fraudes o irregularidades en la ejecución del gasto público y otras actividades financieras.

**Gasto Público Eficiente:**

Utilización de los recursos públicos de manera prudente y efectiva, maximizando el valor de los servicios y proyectos financiados con fondos

**Gestión:**

Es una acción de administrar o gestionar una técnica, con el propósito de mejorar el rendimiento de una organización.



### **Gobierno Local:**

Organismo que administra y gobierna una jurisdicción geográfica específica, como una municipalidad, y se encarga de brindar servicios y atender las necesidades de la comunidad local.

### **Normativas Aplicables:**

Conjunto de leyes, reglamentos y directrices establecidas por las autoridades competentes que deben ser seguidas en la ejecución de las operaciones y el gasto público.

### **Rendición de Cuentas:**

Obligación de informar y justificar el uso de los recursos financieros y los resultados de las operaciones ante las autoridades y los interesados

### **Riesgo:**

Es una amenaza a que ocurra un suceso y sus resultados logren ser negativos y que alguien o algo sea el perjudicado.

### **Supervisión o Monitoreo:**

Son procedimientos para examinar si el control interno está funcionando adecuadamente según lo esperado y base a ello tomar decisiones para la mejora.

### **Transparencia:**

Principio que implica la divulgación clara y accesible de la información financiera, operativa y administrativa de una entidad, promoviendo la rendición de cuentas y la confianza pública.

## CAPÍTULO III

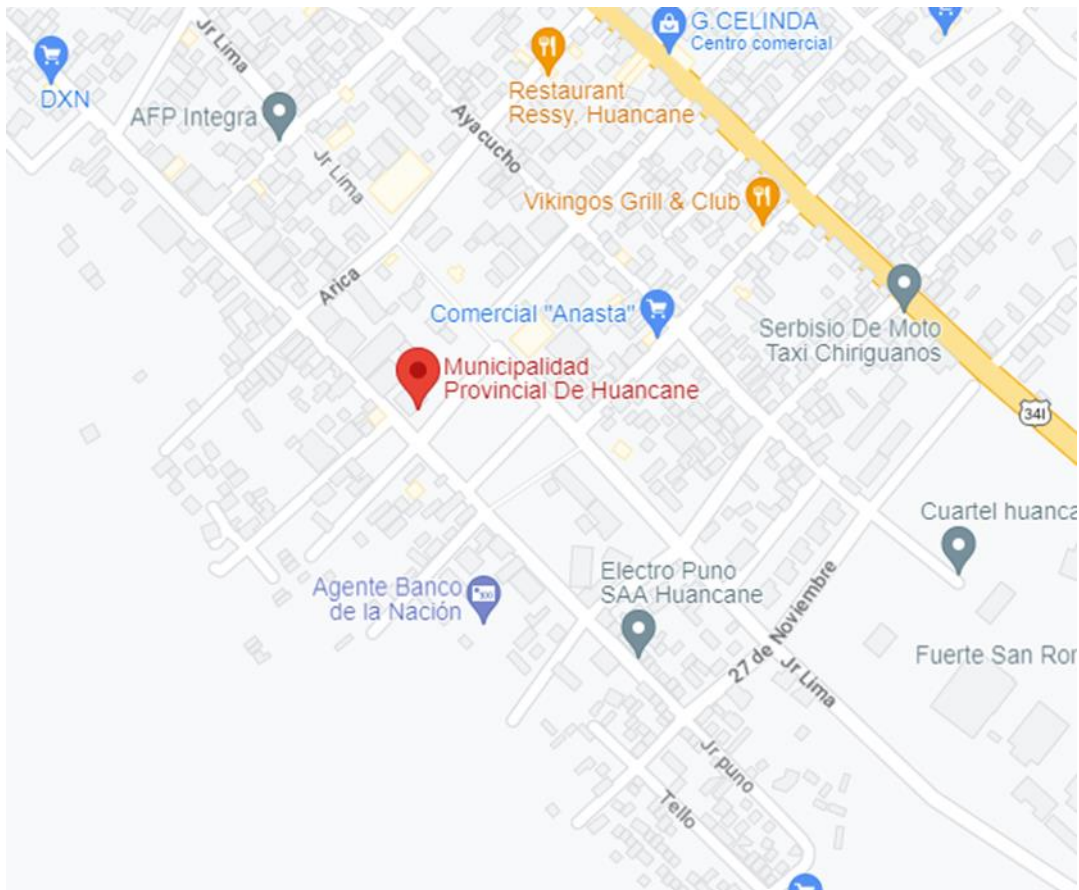
### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La Municipalidad Provincial De Huancané se encuentra ubicada en Jr. Puno 521,  
Huancané 21316

#### Figura 2.

*Ubicación*



**Nota:** Google map



### **3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO**

La duración de la investigación fue desde noviembre 2022 hasta marzo 2023.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

#### **3.3.1. Población**

Según Carrasco, (2018), se refiere al conjunto de todos los componentes, también llamados unidades de análisis, que forman parte del lugar físico donde se desarrolla el estudio. La población estará formada por 6 trabajadores del área de tesorería y 10 del área de abastecimiento haciendo un total de 16 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra será de tipo censal, ya que se tomará toda la muestra en el estudio.

### **3.4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Enfoque de la investigación**

La investigación adoptará un enfoque mixto, ya que en la investigación se combinan elementos tanto del enfoque cualitativo como del cuantitativo. Esta aproximación híbrida permite a los investigadores aprovechar las fortalezas y contrarrestar las debilidades de ambos enfoques para obtener una comprensión más completa y matizada de un fenómeno de estudio. (Carrasco, 2018).

#### **3.4.2. Tipo de la investigación**

El tipo de investigación será básico o pura se refiere a un tipo de investigación científica que se orienta hacia la ampliación del conocimiento



teórico, su principal objetivo es aumentar la comprensión y el conocimiento sobre los fenómenos fundamentales, explorando las leyes y principios que rigen estos fenómenos. No busca resolver problemas prácticos específicos, sino comprender mejor la naturaleza de algo (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

#### **3.4.3. Nivel de la investigación**

En este nivel será de tipo correlacional porque se buscará y establecerá la relación que existe entre las variables de control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2022. Esto significa que será posible determinar si existe o no una correlación entre los dos. (Hurtatis, 2016).

#### **3.4.4. Diseño de la investigación**

Dado que las variables no se alteraron de forma intencionalmente en este estudio, el diseño fue no experimental y transversal. Además, la información fue recolectada en un solo instante o en un solo instante, cuyo objetivo fue caracterizar las variables y estudiar su influencia y conexión en un período de tiempo determinado.

#### **3.4.5. Método de la investigación**

El método utilizado fue el hipotético - deductivo, este enfoque central en la ciencia moderna para la formación y prueba de hipótesis. El proceso comienza con la formulación de hipótesis como posibles respuestas a un problema o pregunta de investigación. Estas hipótesis se basan en observaciones previas, conocimiento existente o intuiciones. A partir de las hipótesis formuladas, se





deducen lógicamente las consecuencias o predicciones. Estas consecuencias son enunciados que deberían ser observables si la hipótesis es cierta (Arias, 2019)

### **3.5. TÉCNICA PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Hernández, et al (2014) mencionan sobre las técnicas como “el medio empleado para poder recolectar información a través de un medio que lo facilite” (p. 142). En esta investigación, se utilizó como técnica la encuesta donde se evaluaron las variables asociadas en la investigación.

### **3.6. INSTRUMENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

El instrumento es un medio utilizado para la recolección de datos, que esta orientado al investigador ya que sintetiza las dimensiones e indicadores que se encuentran en el estudio a realizar, además de contribuir con teorías y sustento al marco teórico al elegir con base a los indicadores o ítems (Carrasco, 2018).

Para la investigación el instrumento que se utilizará será el cuestionario para las variables ejecución del gasto público y control interno.

La encuesta de control interno estuvo formada por 17 preguntas y la de ejecución del gasto público esyuvo formada por 8 preguntas. El cual tiene una confiabilidad de 0.846.

### **3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS**

Para el análisis de los datos se utilizará estadística descriptiva e inferencia. Para la parte descriptiva se utilizarán tablas y gráficos para la descripción de las variables. La estadística inferencial, se utilizará para medir la relación que existe entre las variables y para la comprobación de hipótesis.

### 3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Tabla 1.**

*Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Procedimiento del control interno	Autorización
		Segregación de funciones
		Controle: sobre los archivos
		Verificaciones
		Documentación de procesos
		Revisión de procesos, actividades y tareas
		Controles para las TIC
	Cumplimiento de las normas de control interno en la tesorería	Unidad de caja en la tesorería.
		Utilización de flujo de caja
		Medidas de seguridad
		Uso de formularios para el movimiento de fondos.
		Uso de sello restrictivo
		Arqueos de fondos y valores
Roles y obligaciones del control interno	Actividades Preventivas	
	Monitoreo	
	Seguimiento de resultados	
	Compromiso de mejoramiento	
Ejecución del gasto	La Certificación de crédito presupuestal	El jefe de la oficina de presupuesto
		Registro <u>SIAF-SP</u>
	Compromiso	Acuerdos
		Presupuesto institucional dentro del año fiscal
	Devengado contable	Prestación o el derecho del acreedor.
		Etapa de gasto



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS

Los resultados se presentan según los objetivos específicos planteados:

##### 4.1.1. Objetivo específico 1: Describir la relación de los procedimientos del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**Tabla 2.**

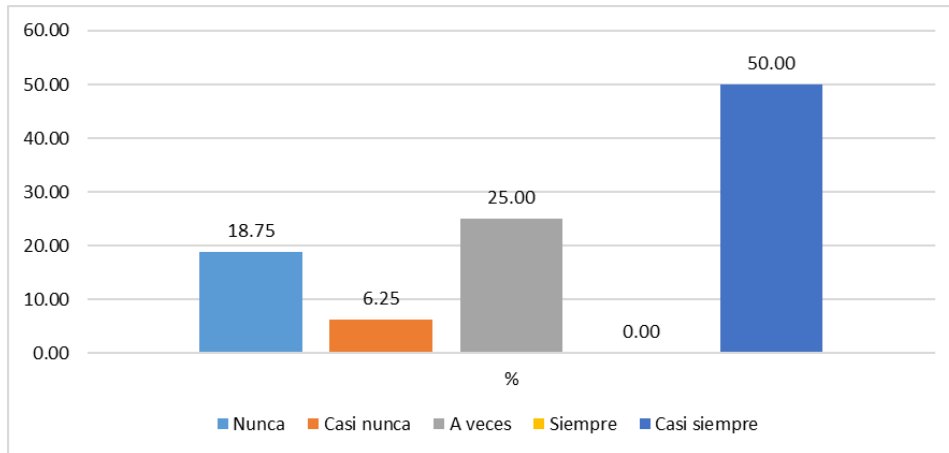
*Autorización para realizar procedimientos contables*

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	3	18.75
Casi nunca	1	6.25
A veces	4	25.00
Casi siempre	0	0.00
Siempre	8	50.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 3.**

*Autorización para realizar procedimientos contables*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, si tenían autorización para realizar procedimientos contables, el 50% indicaron que siempre tenían autorización, el 25.00% respondieron que a veces y el 6.25% casi nunca tenían esta autorización. Lo que indica que más de la mitad de los trabajadores tienen siempre autorización para realizar algún procedimiento contable.

**Tabla 3.**

*Rotación de personal de cargos con riesgo de fraude*

Respuestas	f	%
Nunca	1	6.25
Casi nunca	1	6.25
A veces	3	18.75
Casi siempre	5	31.25
Siempre	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

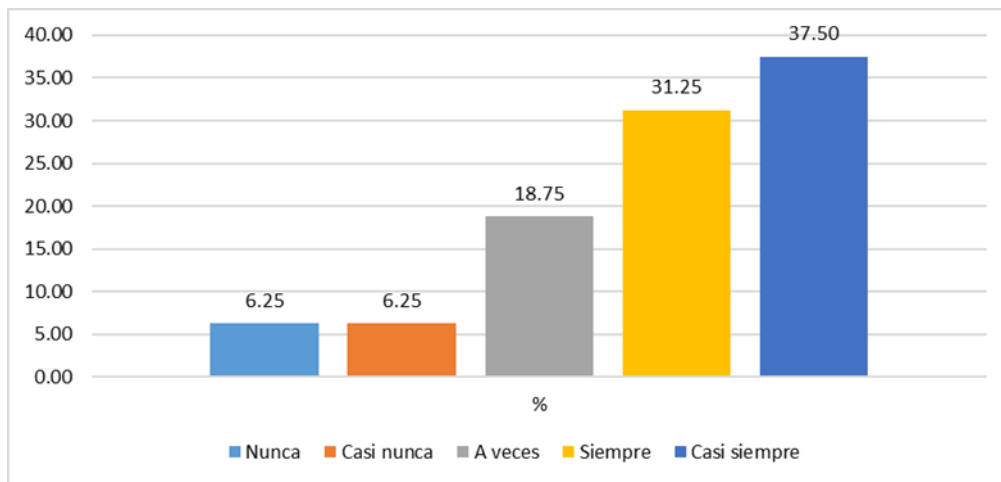
Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, le se rotaba al personal que tenían cargos con funciones pudieran presentar riesgos de fraude, el 37.50%

indico que casi siempre los rotan, el 31.25% respondió que siempre rotan y el 18.755% indico que casi siempre los rotan.

Lo que indica al menos una cuarta parte del personal respondieron que siempre rotaban al personal que tienen cargo importantes y que tienen riesgo de cometer fraude.

**Figura 4.**

*Rotación de personal de cargos con riesgo de fraude*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Tabla 4.**

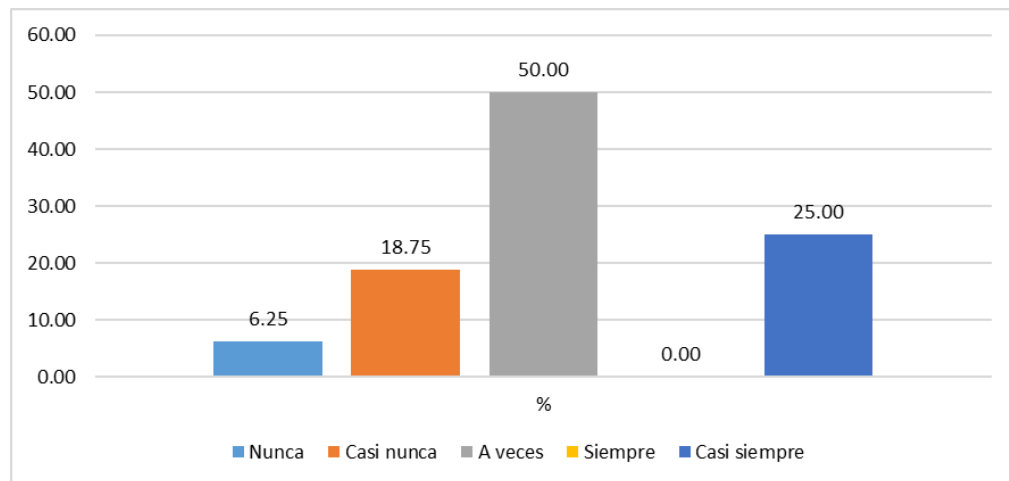
*Cumplimiento de controles de seguridad*

Respuestas	f	%
Nunca	1	6.25
Casi nunca	3	18.75
A veces	8	50.00
Casi siempre	0	0.00
Siempre	4	25.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 5.**

*Cumplimiento de controles de seguridad*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, si se cumplen con controles de seguridad para acceder a los archivos contables, el 50% indicó que a veces se cumplen estos controles, el 25% respondió que siempre y el 18.75% indicó que casi siempre se cumplen.

Lo que indica la mitad del personal respondieron que a veces se cumplen los controles de seguridad en archivos contables importantes.

**Tabla 5.**

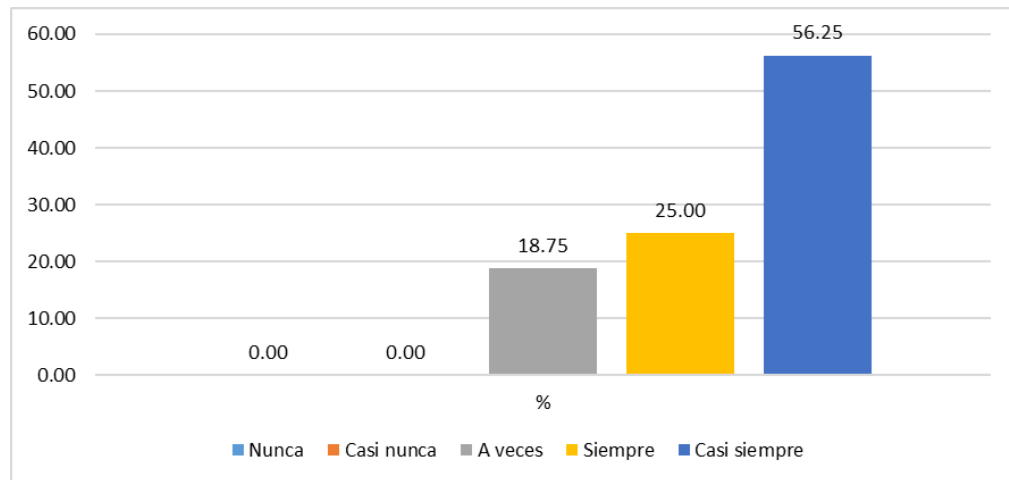
*Verificación del gasto ejecutado*

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	0	0.00
A veces	3	18.75
Casi siempre	4	25.00
Siempre	9	56.25
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 6.**

*Verificación del gasto ejecutado*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, si se verifica el gasto ejecutado, el 56.25% indicó que siempre lo hacen, el 25.00% casi siempre lo verifican y el 18.75% respondieron que a veces realizan la verificación.

Lo que indica la mitad del personal respondieron que siempre se documentan verifican los gastos ejecutados.

**Tabla 6.**

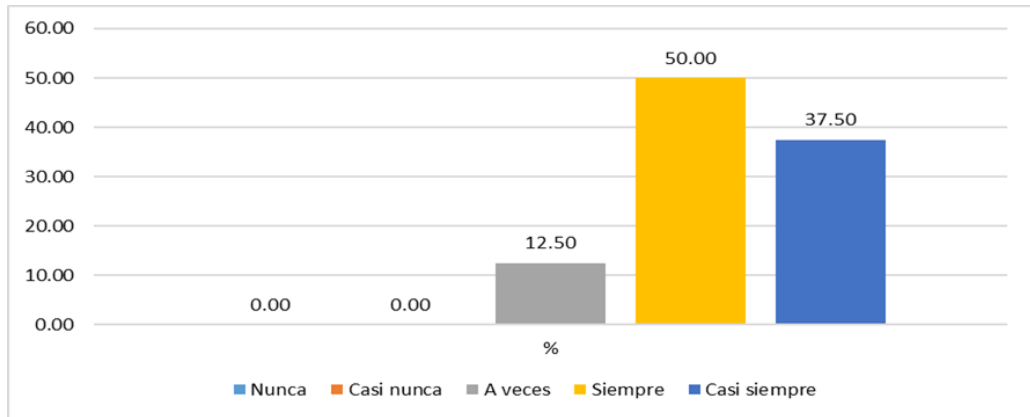
*Documentación de actividades ejecutadas*

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00
Casi nunca	0	0.00
A veces	2	12.50
Casi siempre	8	50.00
Siempre	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 7.**

*Documentación de actividades ejecutadas*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, si documenta los gastos realizados según la actividad ejecutada, el 50% indicó que casi siempre lo hacen, el 37.50% siempre documentan los gastos y el 12.50% respondieron que documentan los gastos a veces.

Lo que indica la mitad del personal respondieron que casi siempre se documentan las actividades ejecutadas.

**Tabla 7.**

*Revisión de procesos, actividades y tareas ejecutadas*

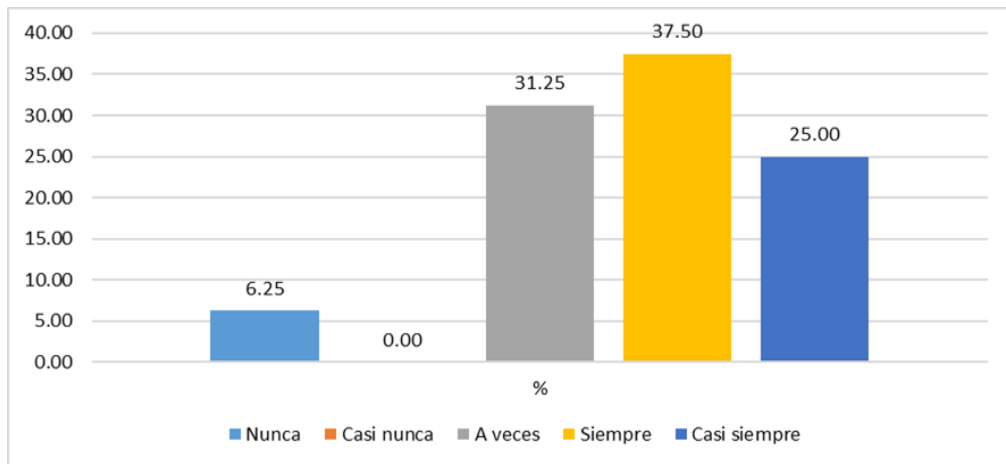
Respuestas	f	%
Nunca	1	6.25
Casi nunca	0	0.00
A veces	5	31.25
Casi siempre	6	37.50
Siempre	4	25.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador



**Figura 8.**

*Revisión de procesos, actividades y tareas ejecutadas*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntar a los trabajadores de la municipalidad, si se realizan revisiones de los procesos, actividades y tareas ejecutadas, el 37.50% respondieron que siempre son revisados los procesos, actividades y tareas ejecutadas por Ud. para asegurar que cumplen con los procedimientos correctamente, mientras que el 25% indicó que casi siempre lo hace y el 31.25% respondió que lo hacen a veces. Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron que casi siempre realizan la revisión de sus actividades, procesos y tareas que realizan.

**Tabla 8.**

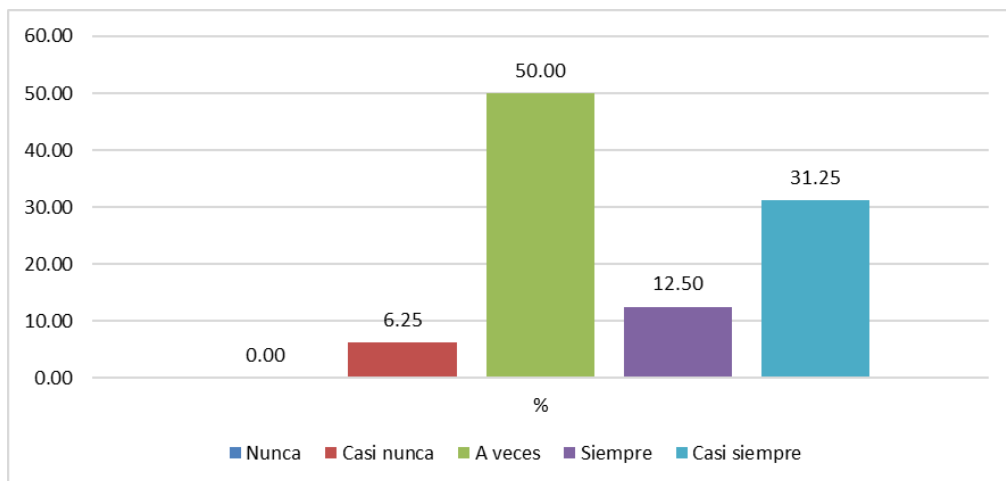
*Cambio de contraseña*

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	1	6.25
A veces	8	50.00
Casi siempre	2	12.50
Siempre	5	31.25
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 9. Ç**

*Cambio de contraseña*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al preguntarles si cambia con frecuencia su contraseña de ingreso al sistema como método de control tecnológico de la información a la cual es responsable, el 50% respondió que a veces, el 31.25% siempre y el 12.50% indicaron que casi siempre cambian su contraseña.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron que siempre cambian sus contraseñas.

**Tabla 9.**

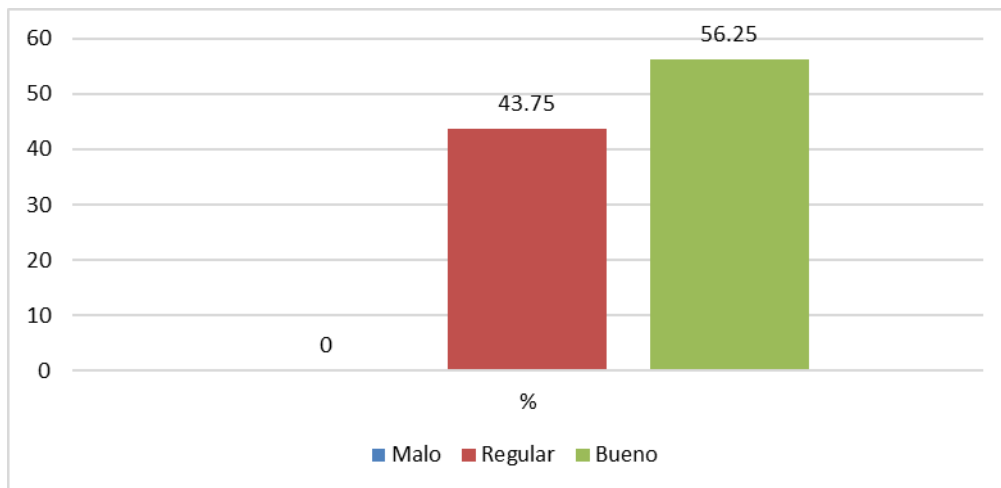
Procedimientos del control interno

Niveles	f	%
Malo	0	0.00
Regular	7	43.75
Bueno	9	56.25
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 10.**

*Procedimientos del control interno*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al analizar los procedimientos de control, se encontró que el 56.25% de los empleados creen que el procedimiento de control interno que se lleva a cabo en la municipalidad es bueno y el 43.75% de los empleados consideran que es regular.

**Tabla 10.**

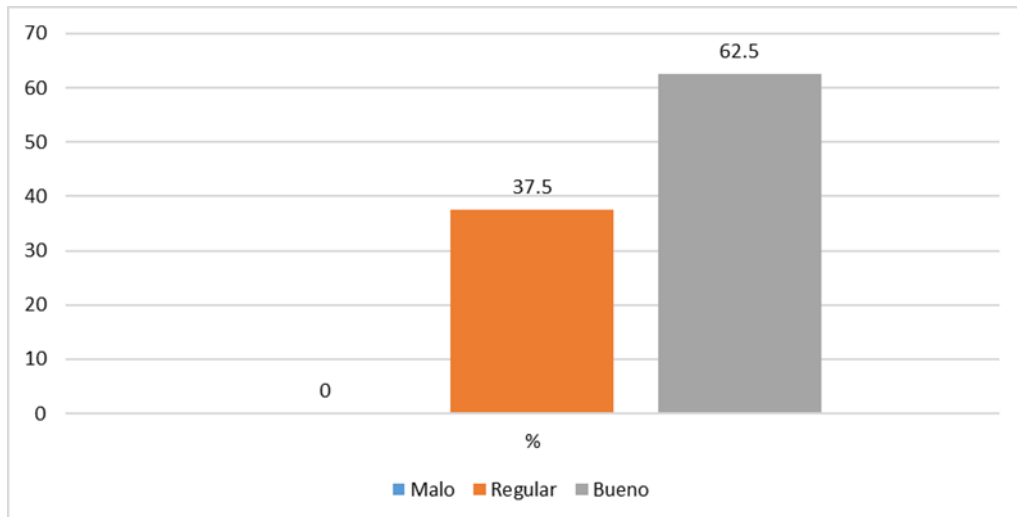
*Ejecución del gasto público*

Niveles	f	%
Malo	0	0.00
Regular	6	37.50
Bueno	10	62.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 11.**

*Procedimientos del control interno*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al analizar la ejecución del gasto público, se encontró que el 62.50% de los empleados creen que la ejecución se realiza de una buena forma y el 37.50% de los empleados consideran que es regular.

**Tabla 11.**

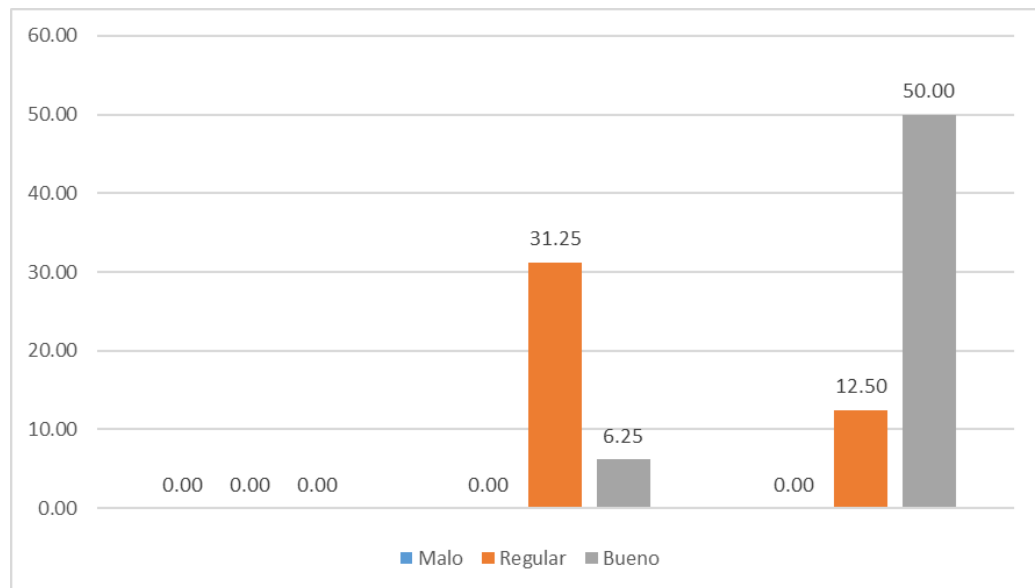
Componentes de los procedimientos del control interno con la ejecución presupuestaría

Procedimiento del control interno	Ejecución del Gasto Público							
	Malo		Regular		Bueno		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regular	0	0.00	5	31.25	2	12.50	7	43.75
Bueno	0	0.00	1	6.25	8	50.00	9	56.25
Total	0	0.00	6	37.50	10	62.50	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 12.**

Componentes de los procedimientos del control interno con la ejecución presupuestaría



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Se puede observar que el 62.50% de los trabajadores del área de tesorería y abastecimiento indican que la Ejecución del Gasto Público es buena en la Municipalidad Provincial de Huancané, mientras que el 37.50% indicaron que era regular.



En relación con los Procedimiento del control interno, el 56.25% de los empleados dijo que este procedimiento se llevaba de forma buena y el 43.75% indico que era regular.

Se puede observar que el 50% manifestó que la ejecución del gasto y los procedimientos de control interno también son buenos, mientras que el 31.25% indicó que la ejecución del gasto y los procedimientos de control interno se lleva de forma regular, por otro lado el 6.25% indicaron que la ejecución del gasto es regular y los procedimientos de control interno son buenos.

#### **4.1.2. Objetivo específico 2: Analizar la relación del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané**

**Tabla 12.**

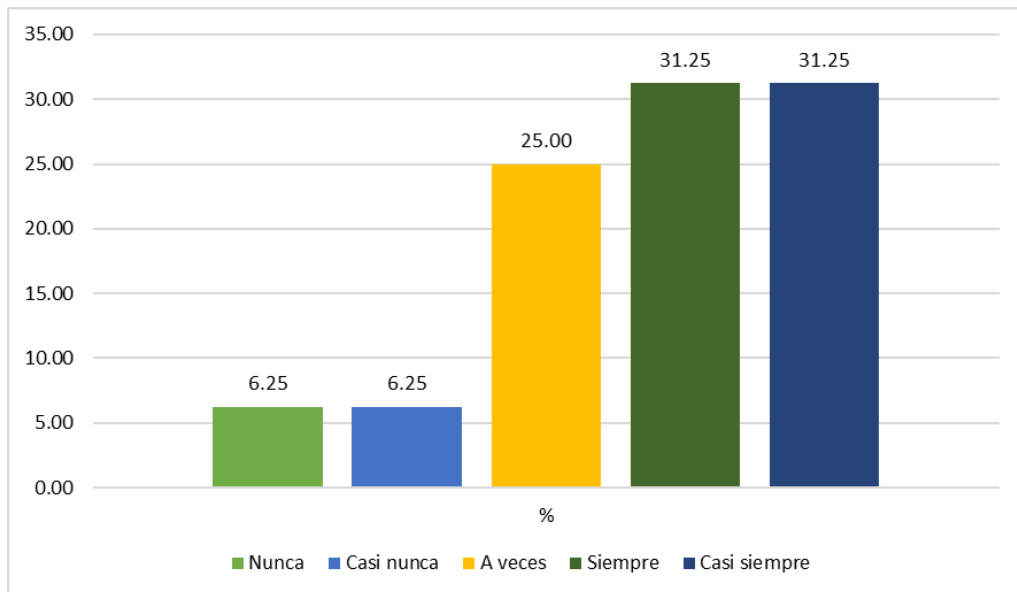
Cumplimiento de normas en la unidad caja

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	1	6.25
Casi nunca	1	6.25
A veces	4	25.00
Casi siempre	5	31.25
Siempre	5	31.25
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 13.**

*Cumplimiento de normas en la unidad caja*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Del total de trabajadores encuestados en el área de tesorería y abastecimiento, el 31.25% respondieron que siempre cumplen con las normas de control en la unidad de caja, el 31.25% indicaron que casi siempre, el 25% indicaron que a veces y el 6.25% indicaron que nunca cumplían con las normas de control de la unidad de caja.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron cumplen con las normas que deben seguir en el área de caja.

**Tabla 13.**

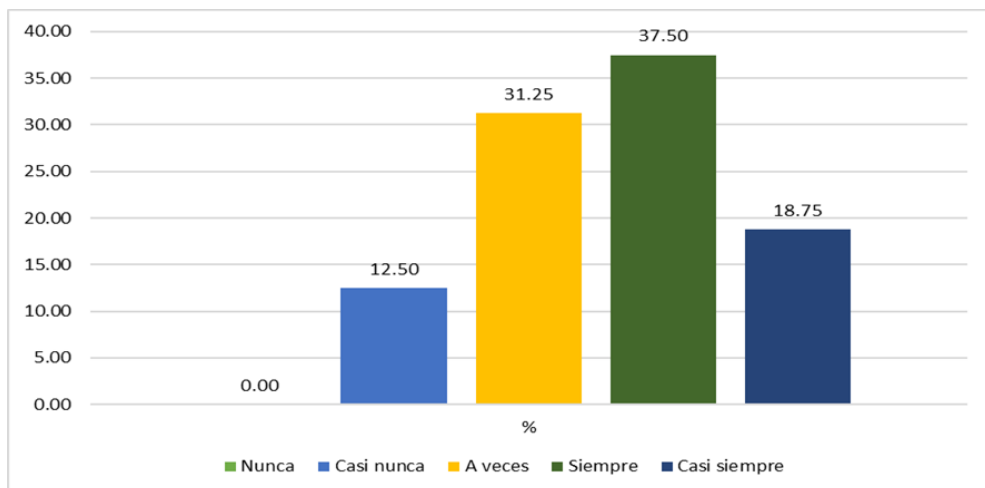
Uso de flujos de caja

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	2	12.50
A veces	5	31.25
Casi siempre	6	37.50
Siempre	3	18.75
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 14.**

*Uso de flujos de caja*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Cuando se les preguntó sobre si utiliza flujo de caja en la programación financiera en la programación financiera, el 37.50% indicó que casi siempre lo utiliza, el 18.75% indicó que siempre y el 12.50% dijo que casi nunca utiliza el flujo de caja.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron casi siempre utilizan la programación financiera en el flujo de caja.



**Tabla 14.**

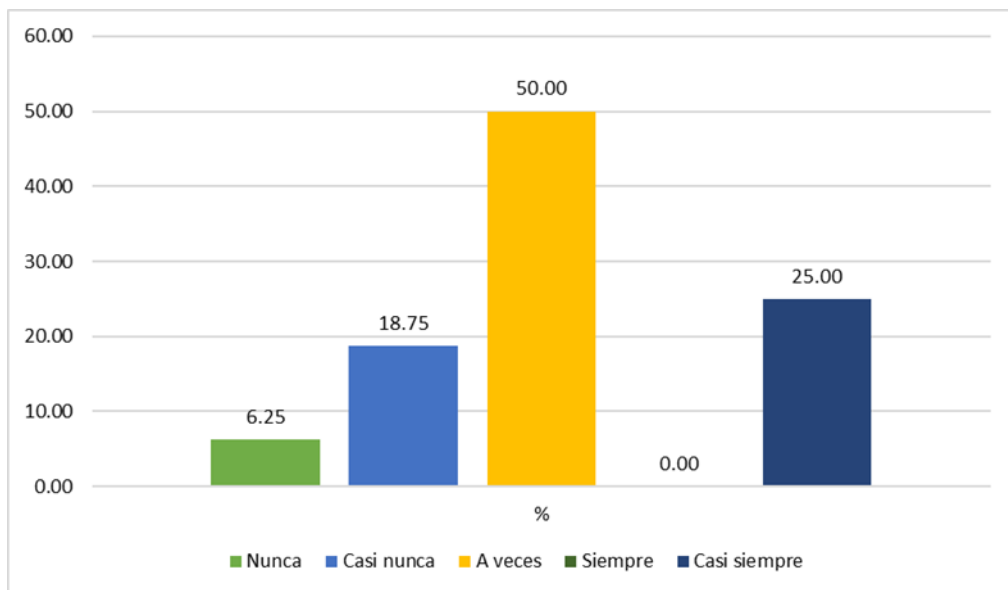
*Medidas de seguridad en procedimientos*

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00
Casi nunca	2	12.50
A veces	5	31.25
Casi siempre	6	37.50
Siempre	3	18.75
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 15.**

*Medidas de seguridad en procedimientos*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En cuanto a la pregunta sobre si se implementan medidas de seguridad para ejecutar cada procedimiento, el 37.50% indicaron que siempre, el 25% dijeron que siempre, 18.75% indicaron que siempre implementan medidas de seguridad para ejecutar cada procedimiento. Lo que indica al menos una cuarta parte de los

trabajadores indicaron casi siempre utilizan la programación financiera en el flujo de caja.

**Tabla 15.**

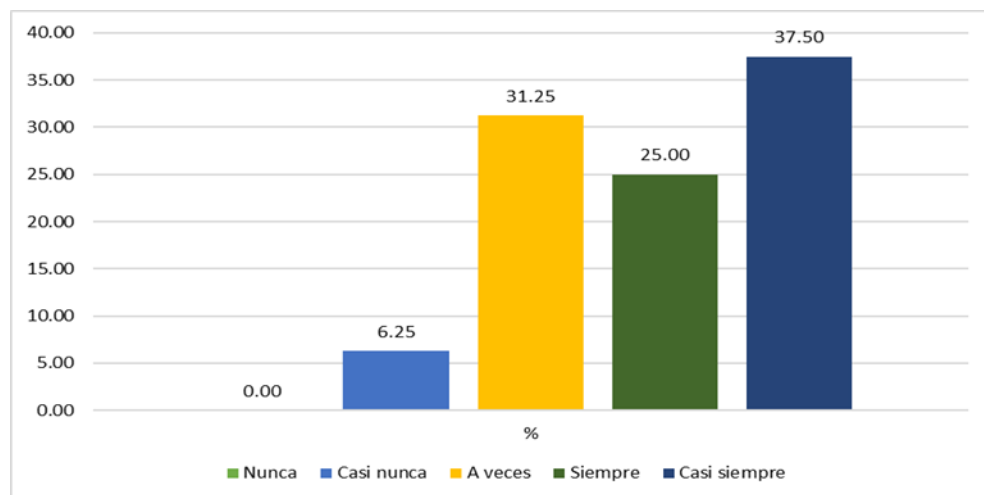
Uso de formularios

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	1	6.25
A veces	5	31.25
Casi siempre	4	25.00
Siempre	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 16.**

*Uso de formularios*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En relación a si usan formularios para registrar los movimientos ejecutados, el 37.50% respondieron que siempre utilizan los formularios, el 25% siempre lo usan y el 6.25% casi nunca utilizan los formularios.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron siempre utilizan los formularios para registrar movimientos ejecutados.

**Tabla 16.**

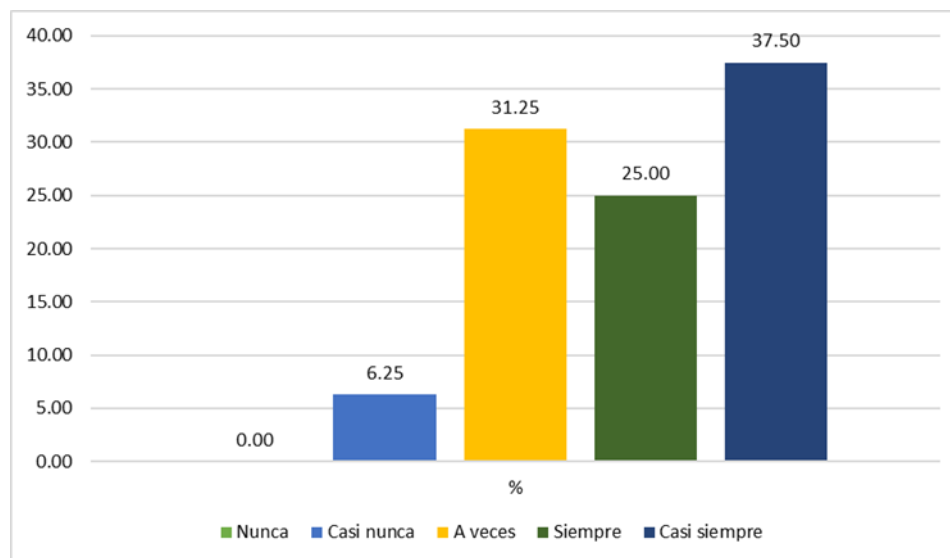
*Uso de sellos*

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	1	6.25
A veces	5	31.25
Casi siempre	4	25.00
Siempre	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 17.**

*Uso de sellos*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En cuanto a usar el sello con el objeto de evitar errores o duplicidades en su utilización, el 37.50% de los trabajadores indicaron que siempre utilizan los

ellos, el mismo porcentaje indico que a veces, el 6.25% indicó que a veces utiliza los sellos.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron siempre utilizan los sellos con el objeto de evitar errores o duplicidades en su utilización.

**Tabla 17.**

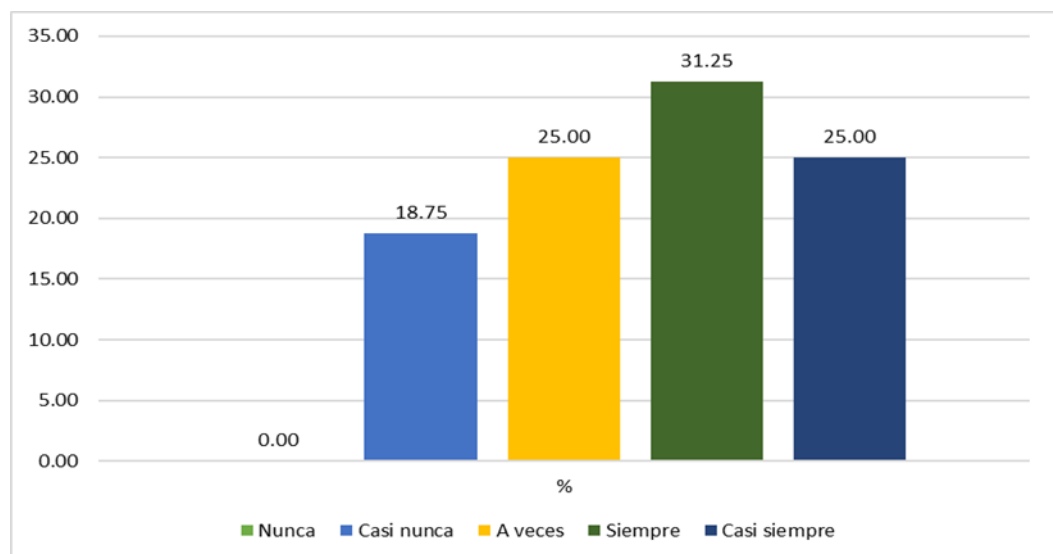
Realización de arqueos

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	3	18.75
A veces	4	25.00
Casi siempre	5	31.25
Siempre	4	25.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 18.**

*Realización de arqueos*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Cuando se les pregunto si realizan arqueos para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva, el 31.25% respondió que casi siempre los hacen, el 25% indicó que a veces y el 18.75% indicaron que casi nunca realizan arqueos.

Lo que indica al menos una cuarta parte de los trabajadores indicaron casi siempre realizan arqueos para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva.

**Tabla 18.**

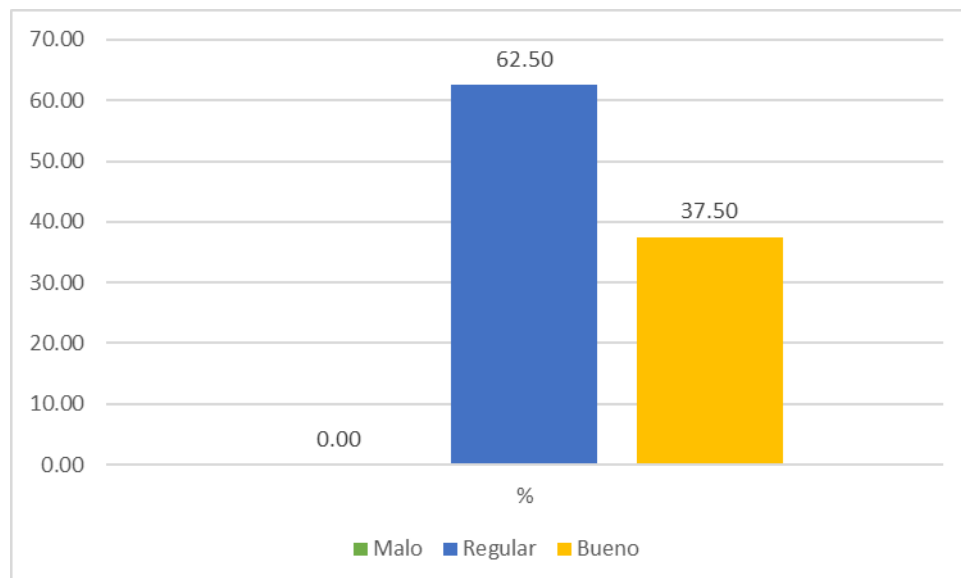
Cumplimiento de normas

Niveles	f	%
Malo	0	0.00
Regular	10	62.50
Bueno	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 19.**

*Cumplimiento de normas*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al analizar el cumplimiento de normas, se encontró que el 62.50% de los empleados las cumplen de forma regular y el 37.50% de los empleados tienen un buen cumplimiento de las normas.

**Tabla 19.**

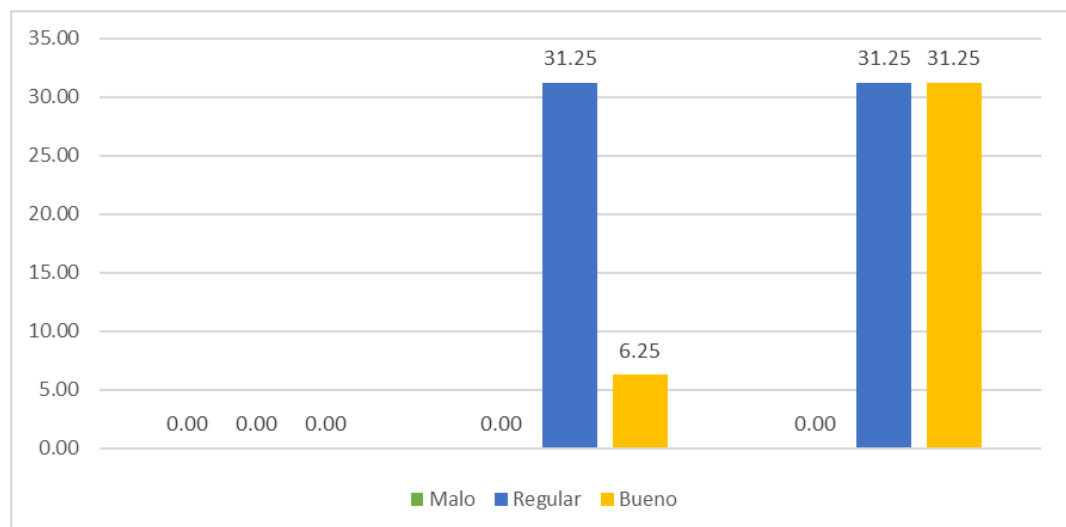
Componentes del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución presupuestaria

Cumplimiento de las normas de control interno en la tesorería	Ejecución del Gasto Público							
	Malo		Regular		Bueno		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regular	0	0.00	5	31.25	5	31.25	10	62.50
Bueno	0	0.00	1	6.25	5	31.25	6	37.50
Total	0	0.00	6	37.50	10	62.50	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 20.**

Componentes del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución presupuestaria



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En la tabla 19 se observa que el 62.50% de los trabajadores del área de tesorería y abastecimiento indican que la ejecución del gasto público es buena en la Municipalidad Provincial de Huancané, mientras que el 37.50% indicaron que era regular.

En relación con el cumplimiento de las normas de control interno, el 62.50% de los empleados dijo que el cumplimiento se llevaba de forma regular y el 37.50% indico que era buena.

Se puede observar que el 31.25% manifestó que la ejecución del gasto y cumplimiento de las normas de control interno, son regulares, mientras que el 31.25% indicó que la ejecución del gasto y el cumplimiento de las normas de control interno se lleva de forma buena, por otro lado el 6.25% indicaron que la ejecución del gasto es regular y el cumplimiento de las normas de control interno son buenos.

#### **4.1.3. Objetivo específico 3: Evaluar la relación de los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.**

**Tabla 20.**

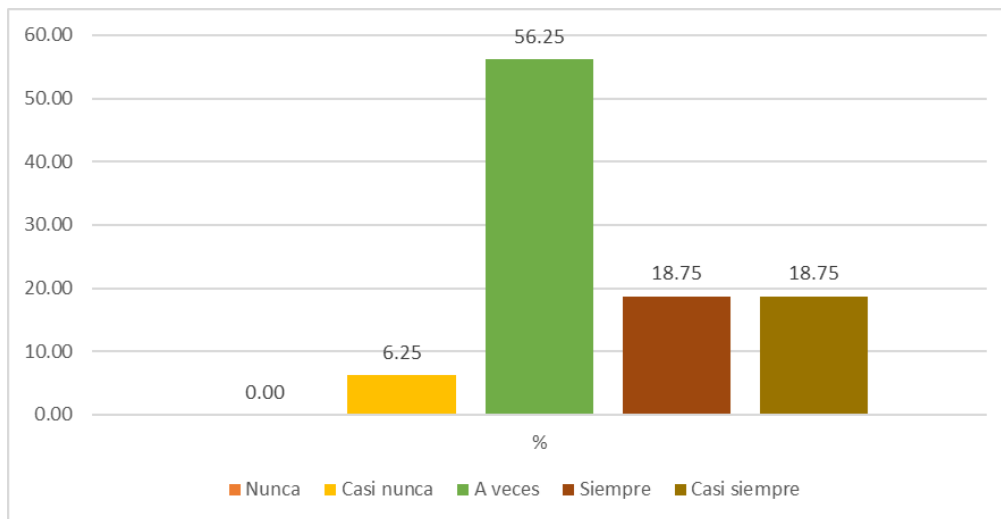
Realización de supervisiones

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00
Casi nunca	1	6.25
A veces	9	56.25
Casi siempre	3	18.75
Siempre	3	18.75
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 21.**

*Realización de supervisiones*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Del total de trabajadores encuestados en el área de tesorería y abastecimiento, el 56.25% respondieron que a veces reciben supervisión como actividad preventiva para luego hacer un análisis respectivo, el 18.25 % indicaron que casi siempre, el mismo porcentaje indicó que siempre y el 6.25% indicaron que casi nunca reciben supervisión.

Lo que indica más de la mitad de los trabajadores indicaron a veces reciben supervisión.



**Tabla 21.**

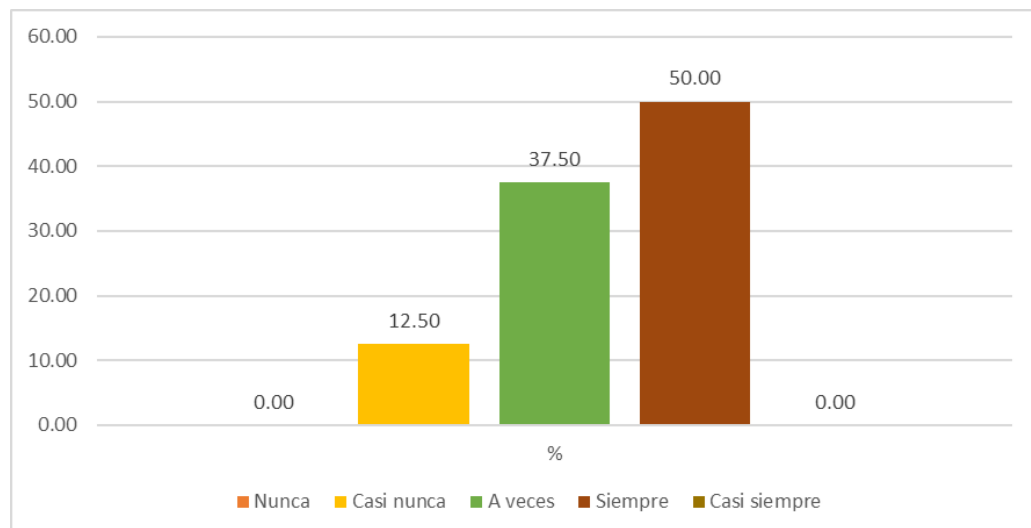
*Verificación de actividades*

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	2	12.50
A veces	6	37.50
Casi siempre	8	50.00
Siempre	0	0.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 22.**

*Verificación de actividades*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Cuando se les preguntó sobre la verificación del cumplimiento de las actividades con los procedimientos establecidos por la institución, el 50% respondieron que casi siempre ocurre, el 37.50% respondieron que a veces, el 12.50% respondieron que casi nunca. Lo que indica más de la mitad de los trabajadores indicaron casi siempre les verifican las actividades que realizan.

**Tabla 22.**

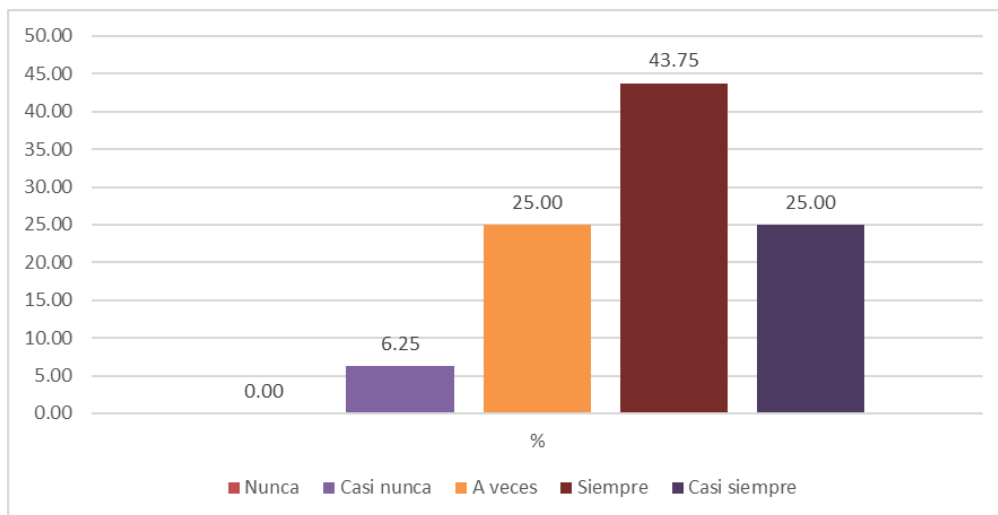
*Seguimiento de procedimientos*

Respuestas	f	%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	1	6.25
A veces	4	25.00
Casi siempre	7	43.75
Siempre	4	25.00
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 23.**

*Seguimiento de procedimientos*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En relación a si se les da seguimiento a los procedimientos realizados, 43.75% respondieron que casi siempre se les da seguimiento, el 25% indicaron que a veces y el mismo porcentaje respondieron que siempre y el 6.25% respondieron que casi nunca se les da seguimiento a los procedimientos realizados. Lo que indica menos de la mitad de los trabajadores indicaron a veces les realizan seguimiento en los procedimientos que realizan.

**Tabla 23.**

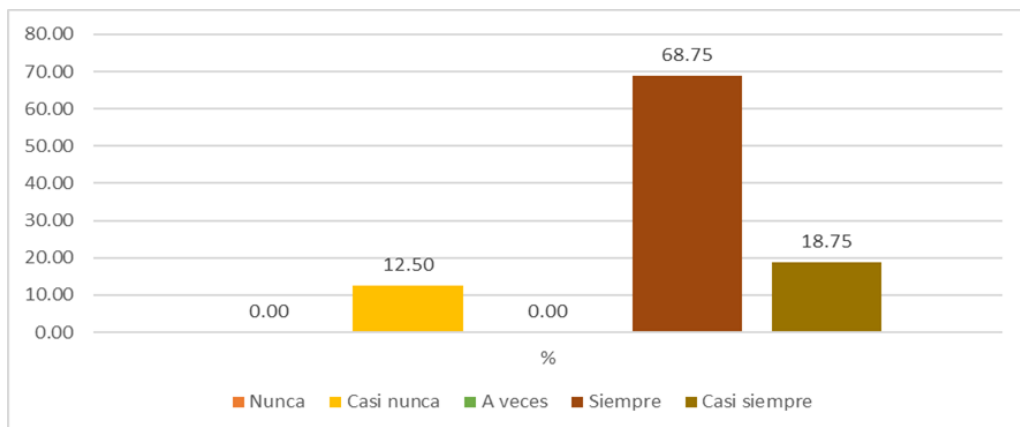
Evaluaciones de verificación

<b>Respuestas</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Nunca	0	0.00
Casi nunca	2	12.50
A veces	0	0.00
Casi siempre	11	68.75
Siempre	3	18.75
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 24.**

*Evaluaciones de verificación*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En cuanto a si es evaluado para verificar que cumple con la normatividad y las observaciones realizadas, el 68.75% respondieron que casi siempre son evaluados, el 18.75% indicaron que siempre y el 12.50% dijeron que casi nunca son evaluados. Lo que indica más de la mitad de los trabajadores indicaron que casi siempre les realizan verificación de evaluación para verificar el cumplimiento de normas.

**Tabla 24.**

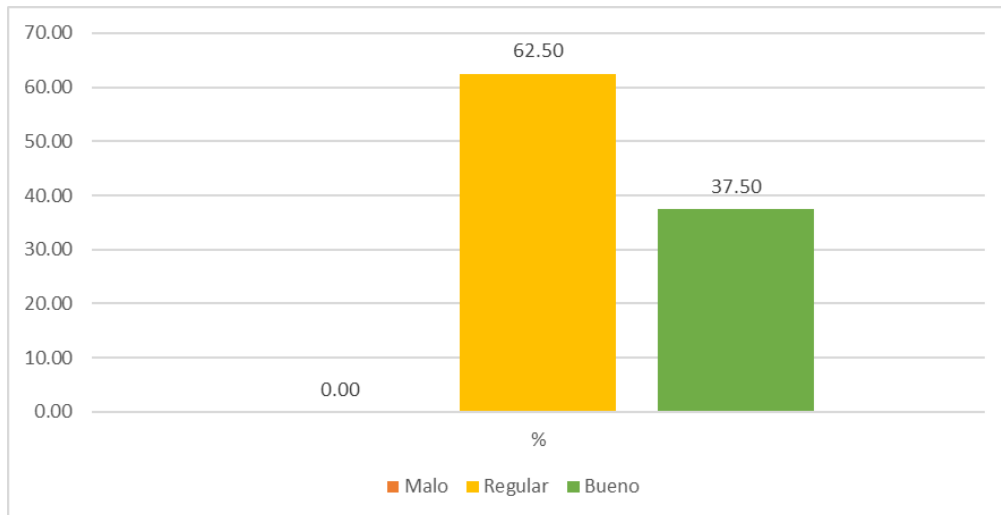
*Roles y obligaciones del control interno*

Niveles	f	%
Malo	0	0.00
Regular	10	62.50
Bueno	6	37.50
Total	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 25.**

*Roles y obligaciones del control interno*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

Al analizar los roles y obligaciones del control interno, se encontró que el 62.50% de los empleados las cumplen de forma regular y el 37.50% de los empleados tienen un buen cumplimiento de las normas.

**Tabla 25.**

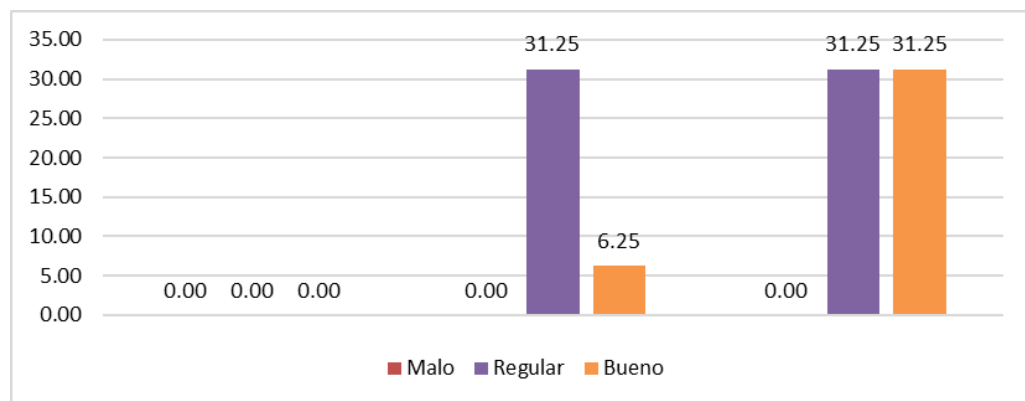
Componentes de Roles y obligaciones del control interno con la ejecución presupuestaría

Roles y obligaciones del control interno	Ejecución del Gasto Público							
	Malo		Regular		Bueno		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regular	0	0.00	5	31.25	5	31.25	10	62.50
Bueno	0	0.00	1	6.25	5	31.25	6	37.50
Total	0	0.00	6	37.50	10	62.50	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 26.**

Componentes de Roles y obligaciones del control interno con la ejecución presupuestaría.



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En la tabla 25, se observa que el 62.50% de los trabajadores del área de tesorería y abastecimiento indican que la Ejecución del Gasto Público es buena en la Municipalidad Provincial de Huancané, mientras que el 37.50% indicaron que era regular.

En relación con los roles y obligaciones del control interno de control interno, el 68.75% de los empleados dijo que los roles y obligaciones se cumplen de forma regular, se llevaba de forma regular y el 3.25% indicaron que era buena.

Se puede observar que el 31.25% manifestó que la ejecución del gasto y los roles y obligaciones del control interno, son regulares, mientras que el 31.25% indicó que la ejecución del gasto se lleva de forma buena y los roles y obligaciones del control interno se lleva de forma regular, por otro lado el 6.25% indicaron que la ejecución del gasto es regular y los roles y obligaciones del control interno son buenos.

**4.1.4. Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.**

**Tabla 26.**

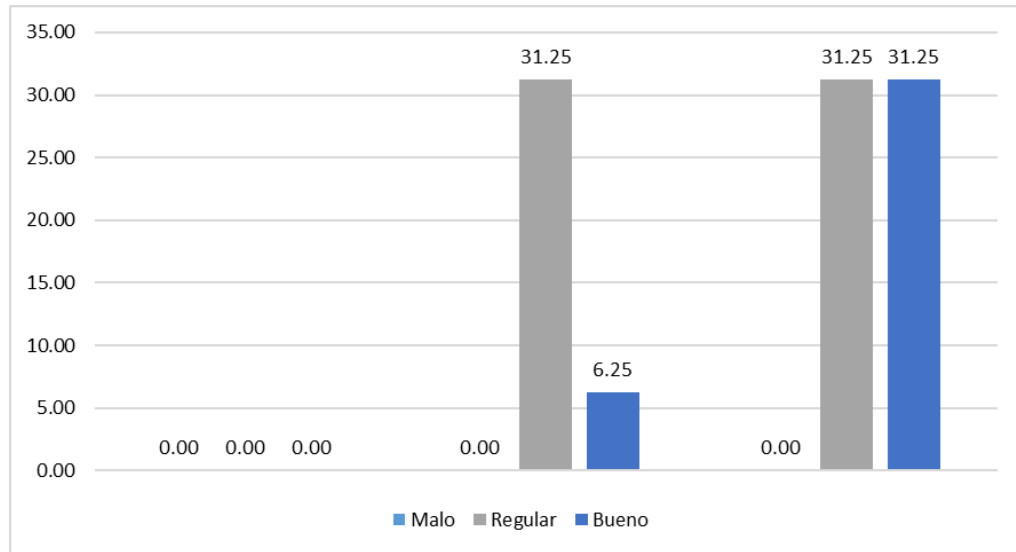
Control interno con la ejecución presupuestaría

Control interno	Ejecución del Gasto Público							
	Malo		Regular		Bueno		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regular	0	0.00	5	31.25	5	31.25	10	62.50
Bueno	0	0.00	1	6.25	5	31.25	6	37.50
Total	0	0.00	6	37.50	10	62.50	16	100.00

Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

**Figura 27.**

*Control interno con la ejecución presupuestaria.*



Fuente: Cuestionarios aplicados por el investigador

En la tabla 26, se observa que el 62.50% de los trabajadores del área de tesorería y abastecimiento indican que la Ejecución del Gasto Público es buena en la Municipalidad Provincial de Huancané, mientras que el 37.50% indicaron que era regular.

En relación el control interno de control interno, el 62.50% de los empleados dijo que el control interno se cumple de forma regular, y el 6.25% indicaron que era buena.

Se puede observar que el 31.25% manifestó que la ejecución del gasto y los el control interno, son regulares, mientras que el 31.25% indicó que la ejecución del gasto se lleva de forma buena y el control interno se lleva de forma regular, por otro lado el 6.25% indicaron que la ejecución del gasto es regular y los roles y el control interno son buenos.



## 4.2. DISCUSIÓN

### 4.2.1. Discusión general

El trabajo planteado tuvo como objetivo general Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, al comprobar la hipótesis planteada, se acepto con un coeficiente de correlación de 0.791, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el control interno sea mejor, mejor será la ejecución del gasto público. Para obtener estos resultados se aplicó una encuesta a 16 trabajadores del área de tesorería y abastecimiento.

Además se encontró que el 50% manifestó que la ejecución del gasto y los procedimientos de control interno también son buenos, mientras que el 37.50% indicó que la ejecución del gasto y los procedimientos de control interno se lleva de forma regular, por otro lado el 6.25% indicaron que la ejecución del gasto es regular y los procedimientos de control interno son buenos. Por su parte, Gamarra, (2021), en su tesis para optar al título de maestro en gestión pública: “Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital De Independencia Huaraz, 2018”. Este estudio se realizó en el municipio de Independencia, ubicado en Huaraz, en el año 2018. Donde se aplicó una encuesta se adoptó un enfoque cuantitativo y el diseño transversal utilizado un diseño no experimental. Para mejorar la administración de los fondos públicos, fue necesario establecer un vínculo entre el sistema de control interno y las unidades orgánicas que realizan el gasto público en la Municipalidad Distrital De Independencia en Huaraz, Perú, se obtuvo un valor p estimado es 0,000, siendo una relación positiva y estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la





municipalidad distrital. Este es un vínculo positivo y significativo, como lo demuestra el hecho de que la correlación Spearman es de 0.887, lo que indica una correlación positiva y fuerte.

Al igual que Márquez, (2021), en tesis: “Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”, el cual tuvo como finalidad determinar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución de gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. Se realizó la encuesta para la obtención de sus resultados, además el investigador utilizó diversos métodos de estudio, incluyendo un no diseño experimental, descriptivo, correlacional explicativo y cuantitativo. La investigación se realizó a 10 funcionarios públicos. Utilizó la correlación Rho de Spearman, se descubrió un nivel de dependencia entre conjuntos de datos superior a 0,885, lo que indica una correlación positiva significativa, lo que indica que el sistema de control interno está relacionado con la ejecución de gastos en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, la cual se encuentra ubicada en Cuzco, Perú. Resultados iguales encontró Tacca, (2021), en su tesis: “Control Interno y su Incidencia en Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa, Provincia de Azángaro - Puno, 2020”. Los resultados de la prueba estadística de Rho Spearman proporcionan un coeficiente de correlación de 0,918, lo que indica que existe una conexión entre las variables control Interno y su Incidencia en Ejecución de Gastos.



#### **4.2.2. Discusión objetivo específico 1**

En relación con el objetivo específico 1: Describir la relación de los procedimientos del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, al comprobar la hipótesis planteada, se determinó que los procedimientos del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público. Con un coeficiente de correlación de 0.816, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los procedimientos del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público. Resultados parecidos los encontró Valencia et. al, (2021), en su tesis “Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”. El objetivo principal de la investigación fue establecer una correlación entre el control interno y la ejecución del gasto público dentro de la división de tesorería del Gobierno Regional del Cusco en el año 2021. Como lo indican los hallazgos, existe una correlación positiva entre el control interno y la ejecución de gasto público en el Gobierno Regional del Cusco. Los resultados obtenidos del estudio arrojaron un valor p de .006 y gamma de .000, lo que significó un nivel medio de asociación entre los trámites y la ejecución del gasto público.

#### **4.2.3. Discusión objetivo específico 2**

Mientras que el objetivo específico 2: Analizar la relación del cumplimiento de las normas de control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, al comprobar la hipótesis planteada, se determinó que el cumplimiento de las normas de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público. Con un



coeficiente de correlación de 0.652, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el cumplimiento de las normas del control interno sea mejor, mejor será la ejecución del gasto público. Resultados parecidos obtuvo Cárdenas (2017), en su artículo “Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.”, en Bogotá, Colombia. Además de ser cuantitativo, no experimental y descriptivo, este estudio también es de corte transversal. Los hallazgos muestran que las tareas y responsabilidades de control interno no son gestionadas adecuadamente, lo que puede generar riesgos o deficiencias en el área de tesorería. En vista de que la administración no estaba al tanto de las amenazas o falencias a las que estaba expuesta el área de tesorería, se puede concluir que en toda empresa se requiere un control interno efectivo, haciendo importante el seguimiento y el cumplimiento de las normas.

#### **4.2.4. Discusión objetivo específico 3**

El objetivo específico 3: Evaluar la relación de los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, se comprobó la hipótesis planteada y se concluye que las obligaciones y los roles del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público, con un coeficiente de correlación de 0.651, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los roles y obligaciones del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público, mientras que Mendoza, et. al, (2018), en su artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Además del enfoque analítico-sintético, en este estudio también se utilizaron métodos deductivos e inductivos. Concluyendo que se deben activar



mecanismos para fortalecer los sistemas administrativos vinculados al ciclo del gasto público. Siendo necesario garantizar que los recursos públicos se utilicen adecuadamente. En consecuencia, los resultados de esta investigación han permitido comprender que el objeto del control es producir resultados que se traduzcan en la aprobación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos que han sido asignados o creados.

#### **4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

##### **4.3.1. Hipótesis general**

###### **a.- Planteamiento de hipótesis**

###### **1. Hipótesis nula $H_0$ :**

El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

###### **2. Hipótesis alterna ( $H_a$ ):**

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

###### **b.- Nivel de significancia: 5%**

###### **c.- Criterios de decisión**

- Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula si el p-valor es menor que 0.05.
- Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna si el p-valor es mayor que 0.05.

###### **d.- Calculo del estadístico**

**Tabla 27.**

Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis general

		Control interno	Ejecución del Gasto Público
Control interno	Correlación de Pearson	1	,791**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución del Gasto Público	Correlación de Pearson	,791**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Se puede observar que el p valor obtenido es menor de 0.05 debiéndose acepta la hipótesis alterna: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, por lo que se concluye que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público.

Con un coeficiente de correlación de 0.791, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el control interno sea mejor, mejor será la ejecución del gasto público.

#### 4.3.2. Hipótesis específica 1

##### a.- Planteamiento de hipótesis

##### 1. Hipótesis nula H0:

Los procedimientos del control interno no se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

##### 2. Hipótesis alterna (Ha):

Los procedimientos del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**b.- Nivel de significancia: 5%**

**c.- Criterios de decisión**

- Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula si el p-valor es menor que 0.05.
- Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna si el p-valor es mayor que 0.05.

**d.- Calculo del estadístico**

**Tabla 28.**

Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 1

	Procedimiento del control interno	Ejecución del Gasto Público
Procedimiento del control interno	Correlación de Pearson	,816**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	16
Ejecución del Gasto Público	Correlación de Pearson	,816**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	16

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

Se puede observar que el p valor obtenido es menor de 0.05 debiéndose acepta la hipótesis alterna: Los procedimientos del control interno control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, por lo que se concluye que los procedimientos del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público.

Con un coeficiente de correlación de 0.816, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los procedimientos del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.

#### 4.3.3. Hipótesis específica 2

##### a.- Planteamiento de hipótesis

###### 1. Hipótesis nula H0:

El cumplimiento de las normas de control interno no se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

###### 2. Hipótesis alterna (Ha):

El cumplimiento de las normas de control interno se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

##### b.- Nivel de significancia: 5%

##### c.- Criterios de decisión

- Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula si el p-valor es menor que 0.05.
- Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna si el p-valor es mayor que 0.05.

##### d.- Calculo del estadístico

#### Tabla 29.

Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 2

		Cumplimiento de las normas del control interno	Ejecución del Gasto Público
Cumplimiento de las normas control interno	Correlación de Pearson	1	,652**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución del Gasto Público	Correlación de Pearson	,652**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Se puede observar que el p valor obtenido es menor de 0.05 debiéndose acepta la hipótesis alterna: El cumplimiento de las normas de control interno se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, por lo que se concluye que los cumplimientos de las normas de control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público.

Con un coeficiente de correlación de 0.652, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el cumplimiento de las normas de del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.

#### **4.3.4. Hipótesis específica 3**

##### **a.- Planteamiento de hipótesis**

##### **1. Hipótesis nula H0:**

Los roles y obligaciones del control interno no se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

##### **2. Hipótesis alterna (Ha):**

Los roles y obligaciones del control interno se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

##### **b.- Nivel de significancia: 5%**

##### **c.- Criterios de decisión**

- Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula si el p-valor es menor que 0.05.



- Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna si el p-valor es mayor que 0.05.

#### d.- Calculo del estadístico

**Tabla 30.**

Estadístico de correlación de Spearman – Hipótesis específica 2

		Roles y obligaciones del control interno	Ejecución del Gasto Público
Roles y obligaciones control interno	Correlación de Pearson	1	,651**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución del Gasto Público	Correlación de Pearson	,651**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Se puede observar que el p valor obtenido es menor de 0.05 debiéndose acepta la hipótesis alterna: Los roles y obligaciones del control interno se relacionan de manera directa con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, por lo que se concluye que los roles y obligaciones del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público.

Con un coeficiente de correlación de 0.651, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los roles y obligaciones del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.

#### 4.4. OBJETIVO PROPUESTO

##### 4.4.1. Proponer un plan para el Mejoramiento del Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.



### **Objetivo General:**

Fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia y la transparencia en la ejecución del gasto público en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, con el fin de garantizar el uso adecuado de los recursos públicos y contribuir al desarrollo sostenible de la provincia.

### **Objetivos Específicos:**

1. Revisar y actualizar los procedimientos y normativas internas relacionadas con el control interno y la ejecución del gasto público.
2. Implementar un sistema de seguimiento y control de la ejecución del presupuesto que permita una gestión oportuna y eficiente de los recursos.
3. Capacitar al personal del Área de Tesorería en el manejo del presupuesto, las responsabilidades de control interno y el uso de herramientas tecnológicas para una gestión más efectiva.
4. Establecer mecanismos para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la ejecución del gasto público, promoviendo la participación ciudadana y la difusión de información relevante.
5. Realizar evaluaciones periódicas y auditorías internas para identificar oportunidades de mejora y prevenir posibles irregularidades.

### **Actividades:**

1. **Diagnóstico del Estado Actual (Meses 1-2):** Realizar un análisis exhaustivo del control interno y la ejecución del gasto público en el Área de Tesorería para identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.
2. **Revisión y Actualización de Procedimientos (Meses 3-4):** En base al diagnóstico, revisar y actualizar los procedimientos y normativas internas para



fortalecer el control interno y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.

3. **Implementación del Sistema de Seguimiento y Control (Meses 5-7):**  
Adquirir e implementar un sistema informático adecuado que permita el seguimiento en tiempo real de la ejecución del presupuesto y la generación de reportes de gestión.
4. **Capacitación del Personal (Meses 8-10):** Diseñar y ejecutar un plan de capacitación para el personal del Área de Tesorería, abarcando temas como presupuesto, control interno, ética en el servicio público y el uso eficiente de las herramientas tecnológicas.
5. **Implementación de Mecanismos de Transparencia (Meses 11-12):**  
Establecer un portal de transparencia donde se publiquen de manera accesible y comprensible información relevante sobre la ejecución del gasto público, como presupuestos, ejecución presupuestaria, contrataciones, entre otros.
6. **Realización de Evaluaciones y Auditorías (A partir del mes 13):** Realizar evaluaciones periódicas de la gestión y resultados del Área de Tesorería y llevar a cabo auditorías internas para asegurar el cumplimiento de los objetivos del plan y detectar áreas de mejora.

#### **Cronograma:**

El plan se desarrollará en un periodo de 12 a 24 meses, siendo flexible en función de la complejidad de las acciones a implementar y los recursos disponibles. El cronograma propuesto sería el siguiente:

- **Meses 1-2:** Diagnóstico del Estado Actual.
- **Meses 3-4:** Revisión y Actualización de Procedimientos.
- **Meses 5-7:** Implementación del Sistema de Seguimiento y Control.



- **Meses 8-10:** Capacitación del Personal.
- **Meses 11-12:** Implementación de Mecanismos de Transparencia.
- **A partir del mes 13:** Realización de Evaluaciones y Auditorías.

Es importante que el plan sea liderado por un equipo multidisciplinario con el apoyo de la alta dirección de la Municipalidad Provincial de Huancané. La participación activa de todos los involucrados será clave para el éxito del plan y el logro de los objetivos propuestos.

### **Lineamientos para el Mejoramiento del Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané**

#### **1. Transparencia y Rendición de Cuentas:**

- Promover la transparencia en la gestión del Área de Tesorería mediante la publicación periódica de información sobre el presupuesto, la ejecución presupuestaria y los resultados alcanzados.
- Establecer mecanismos para que los ciudadanos puedan acceder a la información relevante sobre la ejecución del gasto público y presentar consultas o reclamos de manera efectiva.
- Realizar una rendición de cuentas regular y transparente ante las autoridades competentes y la ciudadanía sobre el uso de los recursos públicos.

#### **2. Fortalecimiento del Control Interno:**

- Revisar y actualizar los procedimientos y normativas internas del Área de Tesorería para asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.
- Implementar controles internos efectivos que prevengan y detecten posibles irregularidades en la ejecución del gasto público.



- Establecer un sistema de autorizaciones y firmas para garantizar la trazabilidad y la responsabilidad en el manejo de los recursos públicos.

### **3. Capacitación y Desarrollo del Personal:**

- Diseñar un plan de capacitación continua para el personal del Área de Tesorería, abordando temas como el manejo del presupuesto, ética en el servicio público, normas contables y el uso de herramientas tecnológicas.
- Fomentar el desarrollo profesional del personal, brindando oportunidades de formación y actualización en temas relevantes para la gestión financiera y administrativa.

### **4. Uso Eficiente de Herramientas Tecnológicas:**

- Desarrollar un manual para el usuario, donde se explique el uso adecuado del sistema informático, de manera que facilite el seguimiento en tiempo real de la ejecución del presupuesto y la generación de reportes de gestión.
- Capacitar al personal en el uso efectivo de las herramientas tecnológicas para optimizar la gestión financiera y reducir la carga administrativa.

### **5. Prevención y Detección de Irregularidades:**

- Realizar auditorías internas periódicas para identificar áreas de mejora y prevenir posibles irregularidades en la ejecución del gasto público.
- Implementar un sistema de denuncias y seguimiento de casos de presuntas irregularidades, asegurando la confidencialidad y protección de los denunciantes.

### **6. Coordinación Interinstitucional:**

- Fortalecer la coordinación con otras áreas y entidades involucradas en la ejecución del gasto público para mejorar la eficiencia y evitar duplicidades o solapamientos.



- Establecer mecanismos de cooperación y comunicación con los órganos de control y fiscalización para facilitar la rendición de cuentas y el cumplimiento de las normas y recomendaciones emitidas.

#### **7. Evaluación y Mejora Continua:**

- Realizar evaluaciones periódicas de la gestión y resultados del Área de Tesorería para identificar oportunidades de mejora y corregir posibles desviaciones.
- Fomentar una cultura de mejora continua en el Área de Tesorería, promoviendo la participación activa del personal en la identificación y propuesta de soluciones.

Estos lineamientos deberían ser adoptados como parte de una política integral de fortalecimiento del control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Huancané. El liderazgo comprometido de la alta dirección y el apoyo del personal serán fundamentales para el éxito de la implementación de este plan. La transparencia y la participación ciudadana serán elementos clave para generar confianza y legitimidad en la gestión financiera de la municipalidad.



## V. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Se determinó que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, con un coeficiente de correlación de 0.791, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el control interno sea mejor, mejor será la ejecución del gasto público.

**SEGUNDA:** Se concluye que los procedimientos de control interno, se relacionan con la ejecución del gasto público, ya los componentes del procedimiento de control: segregación de funciones, autorización, controle: sobre los archivos, verificaciones, documentación de procesos, revisión de procesos, actividades y tareas y controles para las TIC obtuvieron valores de regulares a buenos, en el área de tesorería de Municipalidad Provincial de Huancané. Con un coeficiente de correlación de 0.816, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los procedimientos del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.

**TERCERA:** Los resultados que se obtuvieron en las encuestas fue de que el cumplimiento de las normas de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público, es decir, los componentes, medidas de seguridad, utilización de flujo de caja, unidad de caja en la tesorería y uso de formularios para el movimiento de fondos, Uso de sello restrictivo y Arqueos de fondos y valores, donde se obtuvo que el 62.50% de los empleados indicó que el cumplimiento se llevaba de forma regular y el 37.50% indico que era buena. Con un coeficiente de correlación de 0.652,



siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que el cumplimiento de las normas de del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.

**CUARTA:** Los resultados que se obtuvieron en la investigación revelaron que los roles y obligaciones del control interno se relaciona con la ejecución del gasto público, es decir, los componentes Actividades Preventivas, Monitoreo, Seguimiento de resultados, Compromiso de mejoramiento, donde se obtuvo que 68.75% de los empleados dijo que los roles y obligaciones se cumplen de forma regular, se llevaba de forma regular y el 3.25% indicaron que era buena. Con un coeficiente de correlación de 0.651, siendo una relación positiva, directa y significativa, lo que indica que a medida que los roles y obligaciones del control interno sean mejores, mejor será la ejecución del gasto público.





## VI. RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** A la municipalidad, desarrolla procedimientos claros y detallados para todas las actividades relacionadas con la tesorería y asegúrate de que todos los empleados estén capacitados en los procedimientos y políticas relevantes.
- SEGUNDA:** A la municipalidad, revisar y actualizar los procedimientos internos relacionados con la gestión financiera y el control presupuestal. Documentar claramente los pasos a seguir en cada proceso para asegurar la consistencia y transparencia en la ejecución.
- TERCERA:** Brindar capacitación periódica al personal encargado de la gestión financiera y presupuestal para mantenerlos actualizados en las mejores prácticas, normas contables y cambios legislativos. Fomentar su desarrollo profesional para mejorar la eficiencia y eficacia.
- CUARTA:** Establecer la segregación de funciones para evitar conflictos de interés y minimizar el riesgo de fraudes o malversaciones. No permitir que una sola persona controle todo el ciclo presupuestal y financiero.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcalino, S. (2018). Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas (Seminario). . Revista de la Universidad del Aconcagua. , Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas.
- Arias, F. (2019). Cómo hacer Tesis Doctorales y Trabajos de Grado: Investigación Científica y Tecnológica. (1st ed.): Editorial Episteme.
- Aroni, M. (2023). Ejecución presupuestaria y su efecto en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestales de la municipalidad provincial de Melgar–Puno, 2021. UCV.
- Arroyo, A. (2020). Metodología de la investigación en las ciencias empresariales. . Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco.
- Carrasco, S. (2018). Metodologia de la Investigacion Cientifica (1era ed.). Lima. Perú: San Marcos.
- Claros, R., & León, O. (2012). Control Interno como herramientas de gestión y evaluación. (1ra ed.). Lima, Perú. : Instituto Pacifico S.A.C.
- Constitución Política del Perú. (1993). Capítulo IV del Régimen. Lima, Perú: : Art. 77 y 78. .
- Contraloría General de la República. (2020). Normativa de Control interno.
- Coronel, M. (2018). Eficacia de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Yarabamba, Provincia de Arequipa, Región de Arequipa, 2016– 2017. Universidad Nacional De San Agustín, Arequipa-Perú.
- Cuenta General de la República . (2009). Cuenta General de la República.
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis del Informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales. Bogotá, Colombia.: Ediciones Ecoe.
- 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.  
<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Hilasaca, C. (2019). Evaluación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y el cumplimiento de objetivos y metas institucionales de la municipalidad provincial de Islay en los periodos 2017 y 2018.



- Huanca, R., Segura, S., & Sacachipana, F. (2020). Evaluación de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales en la municipalidad provincial de Huancané, periodos 2018–2019. Juliaca: Universidad Peruana Unión .
- Larico, R., & Cardenas, H. (2023). Proceso de ejecución presupuestario y la calidad de gasto público en la unidad ejecutora Salud San Román, periodo 2021. Universidad José Carlos Mariategui.
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, A. (2019). Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. ISSN: 1390-9304: E-IDEA OMWIN S.A.
- Mantilla, M. (2018). Evaluación y control del Gobierno Corporativo en la Administración de una Entidad Municipal, mediante el criterio de la Administración de una Entidad. Ecuador: [Tesis de Posgrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral].
- Marquez, E. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de chumbivilcas cusco 2020. Cusco: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8463/Marquez%20Mendoza%20Eva%20Victoria.pdf?sequence=1>.
- Martínez, E. (2018). Control interno y competitividad organizacional. *Lúmina*, (16), 9.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). Informe de evaluación del Plan estratégico Institucional PEI (2017-2019).
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. Lima - Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Orellana, F., Orellana, C., & Vásquez, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Domino de las Ciencias*, 6(1), 552-566.
- Pereyra, L. E. (2022). Metodología de la investigación. *Klik*.
- Reinoso, Y. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar.
- Tacca, N. (2021). Control Interno y su Incidencia en Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa, Provincia de Azángaro-Puno, 2020. Lima: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85921/Tacca\\_VDN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85921/Tacca_VDN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).



Valencia, V., Corahua, O., & Rimachi, M. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021.

Valladares, J. (2019). Fundamentos de la nueva gestión de tesorería. . Buenos Aires,: FC Editorial.



## **ANEXOS**

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Título: Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané, año 2022					
Problema	Objetivos		Hipótesis de estudio		Metodología
	General	Específicos	General	Específicos	
¿En qué medida se relaciona el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?	Determinar la relación entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané		Existe relación significativa entre el control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané	Control Interno	Enfoque: Mixto Tipo: hipotético deductivo Nivel: Aplicado Diseño: No experimental de corte transversal
¿Cuales los procedimientos de control interno se relacionan con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané?	Describir la relación de los procedimientos del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané		Los procedimientos del control interno se relacionan con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané	La Certificación de crédito presupuestal	Población, muestra o unidad de estudio: Personal del área de tesorería
¿ En qué medida se relaciona el cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané?	Analizar la relación del cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería se relaciona con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané		La relación del cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería se relaciona con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané	Compromiso	
¿Cómo se relacionan los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané?	Evaluar la relación de los roles y obligaciones del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané		Los roles y obligaciones del control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Huancané	Ejecución del gasto público	Técnica: Observación
				Pago	Instrumento: Ficha Análisis: Estadística descriptiva e Inferencial

## Anexo 2. Instrumento

Cada afirmación estaría acompañada de una escala de Likert con cinco opciones de respuesta que van desde:

**Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)**

Esto permitiría evaluar el grado de conformidad o cumplimiento de los empleados respecto a las prácticas y procedimientos de control interno y ejecución presupuestal.

### CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, AÑO 2022

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas y marque con una "X" la casilla correspondiente a la respuesta que mejor describa su opinión. No debe quedar ninguna pregunta en blanco.

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

Datos demográficos: **SEXO**

Femenino ( ) Masculino ( )

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_

N°	ITEMS	Escala				
		1	2	3	4	5
<b>Procedimiento del control interno</b>						
1.	¿Tengo autorización para poder realizar un procedimientos contables?					
2.	¿La rotación de personal en cargos de riesgo de fraude se gestiona adecuadamente?					
3.	¿Los controles de seguridad para el acceso a archivos contables son efectivos?					
4.	¿Se verifica cada gasto ejecutado después de su realización?					
5.	¿Los gastos realizados de documentan de acuerdo con la actividad ejecutada?					
6.	¿Los procesos, actividades y tareas se revisan regularmente para cumplir con los procedimientos correctos?					
7.	¿Cambio frecuentemente mi contraseña de ingreso al sistema de control tecnológico de información y conozco quien es el responsable?					
<b>Cumplimiento de las normas de control interno en la tesorería</b>						
8.	¿Se cumplen con las normas de control en la unidad de caja?					
9.	¿El flujo de caja se utiliza adecuadamente en la programación financiera?					
10.	¿Se implementan medidas de seguridad adecuadas para cada procedimiento?					
11.	¿Usa formularios para registrar los movimientos financieros adecuadamente?					
12.	¿El uso de sello para evitar errores o duplicidades en la documentación es eficaz?					
13.	¿Los arqueos se realizan para garantizar la integridad y disponibilidad efectiva de los fondos?					
<b>Roles y obligaciones del control interno</b>						



14.	¿La supervisión es una actividad preventiva efectiva antes de reportar disponibilidad?					
15.	¿Se verifica el cumplimiento de las actividades con los procedimientos de la institución?					
16.	¿Se da seguimiento adecuado a los procedimientos realizados?					
17.	¿Se evalúan los procedimientos para asegurar el cumplimiento de normativas y observaciones?					
<b>La certificación de crédito presupuestal</b>						
18.	¿Los documentos de crédito presupuestal garantizan la existencia de fondos adecuados?					
19.	¿La certificación del gasto está registrada correctamente en el SIAF-SP?					
<b>Compromiso</b>						
20.	¿Los trámites de compromiso presupuestal se realizan dentro de los créditos aprobados?					
21.	¿Los compromisos se realizan respetando el marco de los créditos presupuestarios institucionales?					
<b>Devengado contable</b>						
22.	¿Existe obligación de pago, con una acreditación documental adecuada ante el órgano competente?					
23.	¿El reconocimiento de la obligación afecta correctamente al presupuesto institucional?					
<b>Pago</b>						
24.	¿Los pagos se realizan de manera adecuada, exigiendo las obligaciones reconocidas?					
25.	¿Se prohíbe efectuar pagos de obligaciones no debidamente reconocidas y devengadas?					

*Gracias...*





## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo EDWIN JAVIER AJAHUANA EQUISE  
, identificado con DNI 73274327 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

### CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

.. CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN EL ÁREA DE TESORERÍA  
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, AÑO 2022

" Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 26 de ENERO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



## AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo EDWIN JAVIER AJAHUANA EQUISE  
, identificado con DNI 73274327 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado  
**CIENCIAS CONTABLES**

, informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

“ CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, AÑO 2022 ”

” Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 26 de ENERO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella