



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y
ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD
TESIS

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA
UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE CABANA, PERIODO 2022

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
CULTURA Y ORGANIZACIÓN

PRESENTADO POR:

LUIS ANGEL CONDORI YAPU

CÓDIGO ORCID N° 0009-0009-2872-9841

TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

DOCENTE ASESOR:

Dr. JULIO CÉSAR ANGELES MORALES

CÓDIGO ORCID N° 0000-0002-7470-8154

CHINCHA, 2023

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino.

Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración.

Presente. –

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que el estudiante LUIS ANGEL CONDORI YAPU de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa académico de Contabilidad, ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE
TESIS

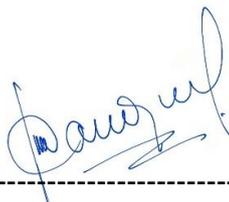
TESIS

Titulado: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANA, PERIODO 2022.

Por lo tanto, queda expedito para continuar con el procedimiento correspondiente, remito la presente constancia adjuntando mi firma en señal de conformidad.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



Dr. Julio César Angeles Morales.

DNI N° 32796107

Código ORCID N° 0000 0002 7470 8154

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Luis Angel Condori Yapu, identificado(a) con DNI N° 76302166, en mi condición de estudiante del programa de estudios de Contabilidad, de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: “**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CABANA, PERIODO 2022**”, declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de mi autoría.
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni autoplagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas.
- d. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- e. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos, son reales, por lo que, el (la) investigador(a), no han incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- f. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad

14%

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha Alta, 30 de Junio de 2023.



Luis Angel Condori Yapu
DNI N° 76302166



DEDICATORIA

A Dios por guiar mi camino y a mi familia en especial a mi mamá por su apoyo incondicional en todo momento.

Luis Angel Condori Yapu

AGRADECIMIENTO

Quisiera agradecer primeramente a Dios por guiar mis pasos para lograr terminar mi tesis.

A la Universidad Autónoma de Ica por brindarme la oportunidad de lograr mis objetivos.

A mi hermosa familia por brindarme su apoyo en toda mi formación profesional.

A mi mamá por darme su apoyo incondicional en todo momento.

Luis ángel Condori Yapu

RESUMEN

Objetivo general.

Determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

Metodología.

La investigación realizada en la Municipalidad Distrital de Cabana tuvo un enfoque cuantitativo, midiendo atributos numéricos del control interno y la ejecución del gasto presupuestal. Fue del tipo básico, recopilando datos para crear una base de conocimiento, y de nivel descriptivo correlacional, evaluando y midiendo información sobre las variables para determinar su relación. El diseño de la investigación fue no experimental, correlacional y de corte transversal, describiendo y relacionando los fenómenos en su ambiente original sin manipular las variables.

Resultados descriptivos.

Los resultados de la variable "Control interno" de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana en 2022, indican que el 40% de las evaluaciones obtuvieron la calificación "Deficiente", mientras que el 33.3% recibieron "Regular" y el 26.7% fueron evaluadas como "Eficiente".

Los resultados de la variable "Ejecución del gasto" en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana durante 2022, muestran que el 53.3% de las evaluaciones indican que "No se cumple" con la ejecución del gasto, lo que sugiere una preocupación en la organización por el incumplimiento de objetivos y metas.

Conclusiones

Se ha determinado la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,796, lo que indica una correlación positiva fuerte entre ambas variables.

Palabras claves:

Control Interno y Ejecución del gasto

ABSTRACT

General objective.

To determine the relationship between the internal control regime and the execution of expenditures in the Logistics Unit of the District Municipality of Cabana, Period 2022.

Methodology.

The research conducted in the District Municipality of Cabana had a quantitative approach, measuring numerical attributes of internal control and budget expenditure execution. It was of a basic type, collecting data to create a knowledge base, and of a descriptive correlational level, evaluating and measuring information on the variables to determine their relationship. The research design was non-experimental, correlational and cross-sectional, describing and relating the phenomena in their original environment without manipulating the variables.

Descriptive results.

The results of the variable "Internal Control" of the Logistics Unit of the District Municipality of Cabana in 2022, indicate that 40% of the evaluations obtained the rating "Deficient", while 33.3% received "Regular" and 26.7% were evaluated as "Efficient".

The results of the variable "Execution of Expenditure" in the Logistics Unit of the District Municipality of Cabana during 2022, show that 53.3% of the evaluations indicate that "Execution of expenditure is not met", suggesting a concern in the organization for non-compliance with objectives and goals.

Conclusions

The relationship between the internal control regime and the execution of expenditures in the Logistics Unit of the District Municipality of Cabana, Period 2022, has been determined. The correlation coefficient for the relationship between these two variables is 0.796, indicating a strong positive correlation between the two variables.

Keywords:

Internal Control and Execution of Expenditure.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Caratula	i
Constancia de aprobación de investigación	ii
Declaratoria de autenticidad de la investigación	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice general /Índice de tablas académicas y de figuras	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
2.1 Descripción del Problema	13
2.2. Pregunta de investigación general	15
2.3 Preguntas de investigación específicas	15
2.4 Objetivo general	16
2.5 Objetivos específicos	16
2.6 Justificación e importancia	17
2.7 Alcances y limitaciones	18
III. MARCO TEÓRICO	19
3.1 Antecedentes	19
3.2 Bases Teóricas	26
3.3 Marco conceptual	34
IV. METODOLOGÍA	36
4.1 Tipo y Nivel de la investigación	36
4.2 Diseño de la investigación	36
4.3 Hipótesis general y específicas	36
4.4 Identificación de las variables	37
4.5 Matriz de operacionalización de variables	39
4.6 Población-muestra	40
4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41

4.8	Técnicas de análisis y procesamiento de datos	42
V.	RESULTADOS	43
5.1	Presentación de Resultados	43
5.2	Interpretación de los Resultados	52
VI.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	55
6.1	Análisis inferencial	55
VII.	DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	62
7.1	Comparación de los resultados	62
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		72
ANEXOS		77
Anexo 1: Matriz de consistencia		78
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos		80
Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición		84
Anexo 4: Base de datos		87
Anexo 5: Informe de turnitin al 28% de similitud		88
Anexo 6: Evidencia fotográfica		91

INDICE DE TABLAS

N° Tabla	Nombre de la tabla	Página
1	<i>Resultados de la variable “Control interno”</i>	43
2	<i>Frecuencia de las dimensiones de la variable “Control interno”</i>	44
3	<i>Resultados de la variable “Ejecución del gasto”</i>	47
4	<i>Frecuencia de las dimensiones de la variable “Ejecución del gasto”</i>	48
5	<i>Tabla de contingencia Variable “Control interno” y Variable “Ejecución del gasto”</i>	51
6	<i>Prueba de normalidad</i>	55
7	<i>Correlación entre Control interno y Ejecución del gasto</i>	56
8	<i>Correlación entre Control interno, dimensión ambiente de control y Ejecución del gasto</i>	57
9	<i>Correlación entre Control interno, dimensión evaluación de riesgos y Ejecución del gasto.</i>	58
10	<i>Correlación entre Control interno, dimensión actividades de control y Ejecución del gasto.</i>	59
11	<i>Correlación entre Control interno, dimensión información y comunicación y Ejecución del gasto.</i>	60
12	<i>Correlación entre Control interno, dimensión supervisión y Ejecución del gasto</i>	61

INDICE DE FIGURAS

N° Figura	Nombre de la figura	Página
1	<i>Resultados de la variable “Control interno”</i>	43
2	<i>Frecuencia de la dimensión Ambiente de control</i>	45
3	<i>Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos</i>	45
4	<i>Frecuencia de la dimensión actividades de control</i>	46
5	<i>Frecuencia de la dimensión información y comunicación</i>	46
6	<i>Frecuencia de la dimensión supervisión</i>	47
7	<i>Resultados de la variable “Ejecución del gasto”</i>	48
8	<i>Frecuencia de la dimensión Plan anual de contrataciones</i>	49
9	<i>Frecuencia de la dimensión procedimientos</i>	49
10	<i>Frecuencia de la dimensión ejecución contractual</i>	50
11	<i>Tabla de contingencia Variable “Control interno” y Variable “Ejecución del gasto”</i>	51

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación la Tesis titulada: Control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Cabana, periodo 2022, se ha ejecutado con la finalidad de determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Cabana. Asimismo, en el presente proyecto de investigación la metodología será de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo, correlacional y diseño no experimental de corte transversal.

En la actualidad, se reflejan y revelan los principales problemas del sector público de nuestro país. Tiene la tarea de optimizar los recursos para satisfacer las necesidades de los ciudadanos y proporcionar a las personas una gestión adecuada, pero lamentablemente no tiene un éxito del 100% en el logro de sus objetivos. Es claro que las fallas de los controles internos son de importancia directa y vital para la ejecución satisfactoria de este presupuesto.

Asimismo, el desempeño de costos de un departamento de logística se basa en la planificación y ejecución de suficientes actividades significativas para completar cualquier tipo de proyecto en desarrollo. Este estudio nos permite distinguir aspectos de la coordinación. La gestión logística debe ser capaz de alcanzar sus objetivos. Porque si el departamento de logística maneja bien el costo, la operación será más eficiente y la ejecución ayudará mucho. Desde la perspectiva de la Municipalidad Distrital de Cabana.

El proyecto de investigación se divide en siete capítulos. En el primero, se presenta la introducción, en la que se explica el propósito y la importancia de la investigación. En el segundo capítulo se describe el planteamiento del problema, en el que se manifiesta la situación actual de las variables de estudio, como son el control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la municipalidad distrital de Cabana, periodo 2022.

En el tercer capítulo se expone el marco teórico, en el que se revisan las principales teorías y modelos que explican la relación entre el control interno y ejecución del gasto. Se incluyen también estudios previos realizados en el ámbito de las variables de estudio.

En el cuarto capítulo se describe la metodología que se utilizará en la investigación, que incluye la definición de las variables a medir, la muestra seleccionada, los instrumentos de recolección de datos y el análisis estadístico que se empleará para procesar la información.

En el quinto capítulo se presentan los resultados obtenidos como consecuencia de la aplicación de los instrumentos. En el sexto capítulo se presenta el análisis de los resultados, en el que se detallan aspectos descriptivos.

Finalmente, en el séptimo capítulo se presenta la discusión de los resultados, presentándose los resultados inferenciales de las variables de estudio.

Luis Angel Condori Yapu.

II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del problema

Actualmente, varias instituciones públicas a nivel internacional luchan por cumplir con sus presupuestos debido a la falta de planificación presupuestaria, plazos retrasados, ineficiencias e ineficiencias en la gestión, el gasto y el seguimiento del presupuesto. Similar a cómo los municipios enfrentan problemas con el uso de partidas presupuestarias para la compra de bienes relacionados con problemas con la implementación de procesos como resultado de la falta de adopción de buenas prácticas profesionales. Aconsejamos el cumplimiento total de las pautas y regulaciones como resultado, para asegurarse de que estos procedimientos se lleven a cabo con éxito. La ausencia de un manual de operaciones y diagramas de procesos en el manual de procedimientos de una institución pública en Chile planteó problemas con el sistema de control interno en el mismo contexto (Mostajo, 2020).

La gestión eficaz de los bienes públicos a nivel nacional es fundamental para el desarrollo y crecimiento del país y actualmente se está implementando en las instituciones públicas del Perú. Con un sistema de control interno eficaz y una adecuada gestión del gasto público, el Municipio de Cabana puede lograr sus objetivos. Apoyamos el desarrollo sostenible, la integración social y la educación integral de nuestros afiliados (Contraloría, 2019).

Comprometida con la satisfacción de las necesidades de la población local, la ciudad de Puno se compromete a garantizar la participación de sus habitantes en el desarrollo económico, social y cultural. Los problemas derivados de la gestión innecesaria por parte del municipio de Puno incluyen: Los ciudadanos no están satisfechos con el manejo de los fondos de la ciudad.

Estos problemas surgen del hecho de que la gestión y la organización de los gobiernos locales no coinciden con el proceso de gestión, y las actividades de estas organizaciones no cumplen con los requisitos de

la gestión moderna. Por lo tanto, los esfuerzos de mejora son para implementar mejores sistemas de control interno para garantizar la seguridad y el logro de los objetivos organizacionales.

El proyecto implementado por el gobierno local de Puno tenía problemas de ejecución presupuestaria y tenía costos no realizados en ese momento y fue reembolsado al estado. Esto se debe a la incapacidad de supervisar completamente programas como SIAF o SIGA y la falta de capacitación de los encargados de controlar estos costos debido a la apatía, la rivalidad política, la corrupción y sobre todo la apatía política. o corrupción. Las autoridades temen las malas consecuencias de las irregularidades. Las mejoras incluyen la implementación de programas de capacitación para el personal del proyecto para ayudar a administrar estos programas de gestión presupuestaria para administrar los costos y acelerar el desarrollo.

Para las diferentes organizaciones, es crucial contar con un proceso de control interno eficaz para el cuidado y protección de los activos, así como para reducir los riesgos. La implementación de procesos de control interno que permitan el uso completo de los recursos asignados, confirme la precisión, relevancia y exhaustividad de la información financiera, administrativa y logística, aumenten la eficiencia operativa y logren las metas, los objetivos y los planes predeterminados son cruciales para la implementación exitosa de controles internos u organizativos adecuados.

Con su misión de satisfacer las necesidades de las personas, la Municipalidad Distrital de Cabana asegura la participación e inclusión social para el desarrollo social, económico y cultural. En el ejercicio 2022, la Dirección de Logística tuvo conocimiento de al menos tres casos de compras de UIT observadas que se destinaron a pagos parciales y compras para evitar cláusulas contractuales y controles relacionados. Esto se debe a que cambia el proceso de selección y permite que los ingresos se dirijan a ciertos contratistas. Por lo tanto, los esfuerzos para mejorarlo consisten en desarrollar un programa de control interno diseñado para brindar una seguridad razonable de que

se lograrán los objetivos o para garantizar que se logren los objetivos. Por lo tanto, es necesario monitorear, controlar y evaluar el uso de los presupuestos asignados para la ejecución presupuestaria general a fin de mejorar el funcionamiento institucional (Tello, 2020).

2.2. Pregunta de investigación general

¿Cuál es la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

2.3. Preguntas de investigación específicas

P.E.1:

¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

P.E.2:

¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

P.E.3:

¿Cuál es la relación que existe entre actividades de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

P.E.4:

¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

P.E.5:

¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?

2.4. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

2.5. Objetivos específicos.

O.E.1:

Determinar la relación que existe entre ambiente de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

O.E.2:

Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

O.E.3:

Determinar la relación que existe entre actividades de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

O.E.4:

Determinar la relación que existe entre información y comunicación y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

O.E.5:

Determinar la relación que existe entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

2.6. Justificación e Importancia

Justificación

Con el fin de potenciar o incrementar los objetivos de la organización, que siempre deben ser los mismos que la organización de su departamento, la investigación tiene como objetivo conocer la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana. La cristalización de objetivos definidos que deben implementarse de manera efectiva y precisa con la menor cantidad de desperdicio que pueda eliminarse resultará de la planificación y el establecimiento de un nivel separado de ejecución presupuestaria y gasto.

Por lo tanto, determinamos cuidadosamente el valor científico del estudio porque los datos obtenidos ayudarán a llenar los vacíos de conocimiento en la relación entre el control interno y el desempeño de costos en la unidad de logística y brindarán una teoría básica para estudios futuros. También proporciona recomendaciones para futuras investigaciones que contribuyan al éxito de las organizaciones a medida que sus desarrollos contribuyen a sus metas y objetivos declarados, gestionan y reducen la corrupción y otros riesgos.

La información permitirá a la municipalidad del distrito de Cabana alcanzar sus objetivos y metas específicas, lo cual es de interés principal de la institución, para asegurar el cumplimiento del marco legal, y maximizar la eficiencia, eficacia y transparencia de su funcionamiento, que es la justificación institucional. En consecuencia, el municipio debe potenciar los gastos y darles mayor significación social. Mejorar cada negocio mientras se reduce el nivel de corrupción también fomentará el crecimiento empresarial.

Importancia

De importancia social es la gestión eficaz del sistema de control y fiscalización del gasto municipal en el distrito de Cabana-San Román, la calidad de vida de la población y de toda la región y las necesidades sociales básicas. La población y el desarrollo social de un área en su

conjunto están influenciados por la calidad y cantidad de empleos que resultan de un gasto público eficiente. Como resultado, una vez finalizada la investigación, se considera su propósito institucional, que es significativo para los residentes del distrito de Cabana.

2.7. Alcances y limitaciones

Alcances

El propósito de la investigación ha sido establecer la relación entre las variables de estudio mediante el empleo de estadística descriptiva para entender su comportamiento, sin manipular o cambiar la realidad del análisis.

Limitaciones

Para preservar el anonimato de los participantes en la investigación, el investigador ha tenido que comunicarse directamente con cada uno de ellos. Además, para lograr una respuesta coherente con los objetivos planteados, se ha requerido recopilar información bibliográfica pertinente.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes

Al revisar las fuentes físicas y virtuales se ha podido ubicar trabajos que guardan relación indirecta con cada una de las variables de estudio, siendo estos valiosos aportes:

Internacionales

Villarroel (2020) realizó una investigación en Ambato – Ecuador titulado “control interno en la logística de exportación de la empresa translación s.a”. Su objetivo fue crear un sistema de control interno para la logística involucrada en la gestión de gastos de la empresa. Para ello, se ha realizado una revisión del cuerpo de investigaciones sobre el tema, y dentro de esas investigaciones se han tomado en consideración los fundamentos jurídicos que rigen la actividad económica del Ecuador. Veinte empleados de la empresa conformaron la muestra de estudio, y se utilizó una encuesta para determinar los principales problemas internos que afectan la actividad empresarial. La investigación es tanto cuantitativa como cualitativa. Finalmente, un sistema de controles internos para la operación logística de Translatin S.A. se creó, para establecer una herramienta adecuada que permita mejorar los procedimientos internos ejecutados. Además, durante la investigación se abordaron temas relacionados con la seguridad de los envíos, productos, conservación de la mercancía, listas de verificación y otros factores que faciliten el manejo del producto para que llegue a su destino libre de riesgos e imprevistos. La investigación define que existe evidencia suficiente para afirmar que el control interno en una empresa es fundamental para la adecuada intervención de la logística en todo lo que representa.

Flores & Rojas, (2019) realizaron un estudio en Guayaquil – Ecuador titulado “evaluación del control interno y ejecución del gasto del área de logística de la empresa repuestos industriales de la ciudad de guayaquil”, Para establecer nuevos estándares, políticas y procedimientos para la recepción, registro, acomodo, protección, conservación y despacho de mercancías, es necesario evaluar los procesos, actividades y funciones

actuales para el manejo y control de inventarios. Utilizando como herramienta los procesos de control interno actualmente en uso en el área de inventario, se realizaron diagramas de flujo para identificar las áreas cruciales que la empresa necesita evaluar y corregir. Para evaluar el control interno en el área de inventario se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal a cargo del almacén. Como resultado, JG Repuestos Industriales podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones, redundando en la razonabilidad de sus balances contables.

Tenecela (2022) realizó una investigación en Azogues – Ecuador titulado “sistema de control interno para mejorar el área logística de las empresas constructoras”. Su objetivo fue evaluar la efectividad de los sistemas de control interno utilizados en la industria de la construcción. Este estudio se desarrolló utilizando una metodología descriptiva, con enfoque cualitativo. Para una empresa es fundamental contar con un sistema de control interno efectivo, particularmente en el departamento de logística, ya que esta es una herramienta clave para anticipar situaciones de riesgo o posibles fallas en la planificación de futuros proyectos. Esta información es crucial para que la organización la utilice para tomar las mejores decisiones, sin afectar la forma en que opera o si las metas propuestas se lograrán en el tiempo asignado.

Nacionales

Márquez (2021) realizó una investigación para conocer la relación entre los regímenes de control interno y el desempeño del gasto en la “Dirección de Logística y Abastecimiento del Municipio de Chumbivilcas” en Cusco 2018, se constituyó como unidad general la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”. Esta investigación fue no experimental y fue puramente descriptiva, cuantitativa, correlacional. La encuesta denominada “Logística y abastecimiento en la provincia de Chumbivilcas”, Cusco 2018, fue aplicada a 10 personas. Entre ellos, funcionarios estatales de las Direcciones de Logística y Abastecimiento, quienes manejan datos sobre el sistema de control interno

y ejecución de gastos. La encuesta fue validada y su confiabilidad fue fundamentada, el cuestionario utilizó la escala de Likert. Uno de los principales hallazgos, utilizando la correlación Rho de Spearman, fue que hubo una fuerte correlación positiva entre SIG y 0,885, que es uno de los principales hallazgos. Dado que 0,001 bilateral es significativo, se acepta una hipótesis alterna.

Arias (2021) realizó una investigación titulada "El sistema de control interno en la implementación del uso de fondos públicos para programas locales - continuará en el año fiscal 2017", El objetivo principal fue la implementación del sistema de control interno en el uso de los fondos públicos y promover la capacidad de gasto, para ello se crea un sistema de gestión integrado, así como orientaciones internas para el recibo y el rendimiento, el procedimiento de gestión, así como el uso y apertura. Finalmente, la información obtenida fue procesada en una hoja de cálculo de Excel para determinar el impacto del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en las unidades regionales para la ejecución de los programas PROREGION.

Donato (2019) realizó una investigación titulada "El control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huánuco - 2018". El propósito era confirmar la conexión entre los activos estatales de acuerdo con el presupuesto y el control interno, de acuerdo con el personal administrativo y el control interno. A nivel regional en el campo de la logística, la contabilidad y el tesoro, ayuda a mejorar y simplificar los errores funcionales, así como la conciencia del público, porque ayudará a la organización. Por lo tanto, el control interno es muy importante para la ejecución exitosa del presupuesto, el desarrollo de la gestión empresarial y la aceptación social.

Durand (2019) realizó una investigación titulada "Incidencia del control interno en la gestión del área de logística-adquisiciones de la dirección regional de salud Huánuco-2018". El propósito general fue verificar las insuficiencias de los controles internos en materia de compras logísticas de la Secretaría de Salud local en el año 2018. Se utilizó la correlación de Pearson para la prueba de hipótesis y determinación de incidencias, y se

observó que el control interno junto con el Pearson coeficiente de correlación tuvo un efecto positivo (+) en la gestión del área de logística, lo que indica una correlación entre el control interno y la gestión del área de logística de compras.

Reyes (2018) realizó una investigación titulada “Propuesta De Implementación De Control Interno Para Mejorar La Unidad De Logística De La Municipalidad Distrital De Condebamba Año -2017”. Para evaluar los documentos internos y externos, identificar las deficiencias y violaciones en el control interno del Departamento de Logística. Como medida para mejorar las deficiencias identificadas, se recomendó introducir un sistema de control interno adecuado, teniendo en cuenta los componentes importantes del control interno. Ventaja competitiva sobre proveedores de servicios similares. Luego de las investigaciones, se concluyó que el Municipio de Condebamba presentaba deficiencias logísticas debido a la falta de controles internos adecuados en materia de compras, transporte y almacenamiento. Se presentan recomendaciones aplicables al campo de la logística para ayudar a lograr un control interno efectivo y lograr mejores resultados en este campo.

Barrenechea (2019) realizó una investigación titulada “Factores que Limitan la Implementación del Control Interno en Unidad de Logística - Red de Salud Barranco Chorrillos Surco – Periodo 2019”. Red de Salud de Barranco Chorrillos Surco Período 2015 tiene como objetivo identificar y determinar los principales factores que limitan la implementación de controles internos en los departamentos de logística, el objetivo es permitir la implementación de controles internos en la Red de Salud de Barranco Chorrillos Surco a través de un programa de concientización La investigación utilizó la técnica de la encuesta y un cuestionario prediseñado para un grupo focal. Los resultados obtenidos en el estudio se vieron significativamente limitados al establecer un coeficiente institucional del 40% por problemas de anticipación, factor dominante limitante en la implementación de controles internos en la Unidad Logística de la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco 2015, el coeficiente individual es del 24%, que limita ligeramente la aplicación de controles internos por parte de la organización. Los indicadores de

factores institucionales, organizacionales y personales que limitan la implementación del control interno incluyen la falta de conocimiento de los empleados sobre la organización, la falta de coordinación interdepartamental y la falta de capacitación de los empleados sobre las normas de control interno. Para culminar el estudio, la Dirección de Logística de la red de salud de Barranco Chorrillos Surco aclaró los importantes aportes que resultaron de los factores que limitan la implementación de los controles internos, las realidades problemáticas que se deben atender y las conclusiones a partir de ellas.

Guanilo (2019) realizó una investigación titulada “El funcionamiento del sistema de control interno y su incidencia en el área de distribución del municipio de San José – Pacasmayo, periodo 2019”. El objetivo fue determinar el funcionamiento del sistema de control interno en el área de distribución de la Ciudad de San José. Un sistema de control interno permite a las organizaciones mejorar los procesos de manera efectiva porque los lineamientos, principios y estructuras les permiten detectar errores que impiden que la organización logre sus objetivos. La pregunta que generó este estudio: ¿La implementación de sistemas de control interno impactará los centros de distribución en el área de San José Pacasmayo en el 2017? En este caso se estudió una muestra de trabajadores del área de reparto municipal de San José mediante un método de encuesta. Se concluyó que todos los participantes coincidieron en que el sistema de control interno es utilizado en el municipio de San José ya que afecta el área de distribución. Finalmente, se recomienda introducir un sistema de control interno en el sector de suministro.

Calderón & Vilca (2019) realizaron un estudio titulado “Implementación del sistema de control interno en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Coporaque -Espinar - Cusco”. El propósito fue mostrar la importancia del control interno dentro de la organización, comenzar a implementar el sistema para ayudar a mejorar y administrar recursos financieros, analizar productos y servicios y reducir el producto y realizar tareas prácticas. Se determinó el procedimiento documental para la compra de bienes y servicios. Además, se detectó la falta de conocimiento

de los empleados que trabajan en el área. La propuesta es presentar recomendaciones y logros de acuerdo con la ley del sistema de control interno, crear guías internas para los empleados que trabajan en el departamento recomendado y para alquilar bienes, servicios, resoluciones y otros documentos. Y con la implementación del plan de trabajo.

Castañeda (2019) realizó una investigación titulada “El sistema de gestión interno y su relación con la adquisición del Hospital San Juan de Lurigancho 2019”. El objetivo principal fue determinar la relación entre el control interno y la célula logística de abastecimiento del hospital. Y esta investigación utiliza un amplio método descriptivo-analítico con un enfoque no experimental longitudinal. La población comprende todo el personal administrativo y administrativo del Hospital San Juan de Lurigancho. Se tomó una muestra censal de 23 trabajadores de la salud. Los resultados muestran que existen un coeficiente de correlación del 0.656 entre las variables. Aquí, si el valor de $p = 0,006$ está por debajo del nivel crítico (0,05), se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1). concluyó que “el sistema de control interno de San Juan de Lurigancho 2019 tiene relación con el departamento de compras”.

Locales o regionales

Huarachi (2020) realizó una investigación titulada “Implementación del sistema de control interno, periodo 2019-2020”. El objetivo principal fue determinar el impacto de la implementación del sistema de control interno en el área de distribución en la región. El estudio fue cuantitativo y descriptivo. Estos hallazgos se produjeron después de estudiar a 26 personas. El 50% no valoró positivamente el proyecto de gestión de riesgos, el 58% no cumplió con las metas de control interno y el 50% lo aprobó. El control interno contribuye al logro de las metas efectivas de la organización, el 41% es negativo acerca de mejorar el uso de los recursos a través del control interno, el 58% se niega a aplicar el control interno a las leyes peruanas, y el 66% de Control Interno no reconoce el control. Evento. En resumen, la mitad de los empleados no conocen las funciones de control interno y muchos creen que se debe implementar un programa de control interno.

Sarmiento (2019) realizó una investigación titulada “Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2019”. Objetivo general: Determinar la frecuencia del control interno durante la contratación de bienes y servicios hasta 8 UIT en la provincia de Chucuito-Juli durante el año 2019. Incumplimiento de criterios de control interno, por ejemplo, descripción de puestos y terminología técnica no formada, precios no transparentes para bienes y servicios menores de 8 UIT, ejecución no temporal de órdenes de compra y avisos de órdenes de servicio, inscripción condicional y publicación mensual. Montos de UIT 1 a 8 incurridos irregularmente por el SEACE por falta de entrega de Bienes y Servicios de acuerdo al plazo señalado en la Orden de Compra y/u Orden de Servicio. El uso correcto del proceso de compras requiere la provisión de acciones correctivas desde el punto de vista del control interno para reducir la ambigüedad, confusión o desconocimiento del proceso de compras entre el departamento de logística y otros usuarios.

Quispe (2019) realizó un estudio titulado “Evaluación de las normas de control interno y su influencia en el sistema de abastecimiento de la municipalidad provincial de Carabaya, periodo 2018”. El objetivo general es "Evaluación del impacto de los controles internos en el sistema de suministro del municipio. Se concluye que los riesgos incorporados son tan grandes que las medidas utilizadas impiden el óptimo desarrollo e implementación de los objetivos de la región y la entidad, lo que representa una desventaja actual con un valor del 31,3%. De igual manera, se evidencia la falta de actividades de control de gestión para las oficinas de logística y abastecimiento, ya que solo el 31.3% de los controles internos existentes cuentan con políticas o procedimientos de control. En cuanto a las telecomunicaciones, son las menos aptas para la toma de decisiones por su calidad, contando solo con un 22,7% de controles internos confiables, la ubicación y condiciones adecuadas de los soportes utilizados para el archivo de documentos y expedientes, por último, un hecho resaltante es que no implementan las recomendaciones del OIC del informe de auditoría según el componente de supervisión y seguimiento, que representó el 32,8% de los controles internos

existentes. El "sistema de control interno" aún se encuentra en la etapa de planificación (firma de documentos de compromiso y formación de un comité de control interno), que es lento frente a los procedimientos de control interno tradicionales y débiles, lo que pone en desventaja a las agencias de adquisiciones.

Tito (2022) realizó una investigación titulada "El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2017 - 2018". Propósito general: identificar la transferencia del sistema de control interno en el proceso de implementación del presupuesto. Después de recibir información y sistematización, los resultados fueron la disminución de la ejecución del presupuesto de financiamiento de SCI. Debido a que el 70% de los empleados del municipio, no cumplen con los propósitos institucionales. En el 2017, el 65,3% de los gastos del presupuesto se ejecutaron con fondos RKB, logrando un índice de eficiencia de 0,65, y el 97,4% también se ejecutó en 2018. Se alcanzó un índice de eficiencia de 0,97 en PIM, lo que significa que la administración no puede ejecutar los gastos programados.

3.2. Bases Teóricas

3.2.1. Variable Control Interno

Definición de Control

El Diccionario de la Real Academia define el control como el acto y efecto de controlar, inspeccionar, supervisar o intervenir. Por otro lado, define el control como verificar y confirmar algo, por ejemplo. control de calidad, salud, etc.), controlar algo (por ejemplo, perder el control de un automóvil, control de costes, control de velocidad, etc.) (Moreno, 2016)

El control, en lo que se refiere al estudio del ciclo de gestión y sus componentes, se describe como "la medición y ajuste del desempeño para asegurar el logro de los objetivos empresariales y los planes desarrollados para alcanzarlos" a nivel académico. De manera similar, el control como actividad de gestión es "el proceso de seguimiento de las actividades para asegurar que se llevan a cabo según lo previsto y para corregir las desviaciones significativas". (Espinoza, 2022)

Definición de Control Interno

El control interno es un proceso complejo por parte de los propietarios, funcionarios y empleados de una organización diseñado para garantizar que los objetivos de la organización se lograrán mientras se gestionan los riesgos y se logra la misión de la organización (Contraloría General de la República, 2016c)

Teorías

Tipos de Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- Control Externo: Un conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos. Y es utilizado por la Inspectoría General de la República u otros órganos del sistema de control estatal (Mostajo, 2020).
- El Control Interno: El proceso de gestión general es implementado por los propietarios, funcionarios y empleados de la organización para gestionar los riesgos de las actividades comerciales y lograr el objetivo de la organización proporcionando una garantía razonable de lograr los objetivos de la organización. es decir, la propia gestión de reducción de riesgos (CANCINO, 2020).

Este documento solo detalla asuntos relacionados con los controles internos (Contraloría General de la República & Alarcón, 2016)

Objetivos del Control Interno

- Crear y mejorar la eficiencia, los resultados, la transparencia y la rentabilidad de las actividades comerciales, así como la calidad de los servicios públicos. Protege y defiende los recursos y el país de pérdidas, daños, abusos y actividades ilícitas, así como de cualquier actividad ilícita o nociva que lo afecte. Seguir las normas que se aplican a las personas jurídicas y sus actividades.
- Asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información. Incentivar y promover la práctica de los valores institucionales.
- Exigir a los funcionarios o empleados que mantengan registros de los fondos y bienes públicos bajo su control y/o los administren para tareas o propósitos autorizados y aceptados.

- Contribuye a la creación de valor público de productos y servicios para los ciudadanos (El Congreso de la República, 2017)

Importancia del Control Interno

Los controles internos brindan muchos beneficios a las organizaciones. La implementación y consolidación contribuirá a la adopción de medidas conducentes al logro de los objetivos. Estos son los principales beneficios:

- Una cultura de control contribuye al desarrollo de las actividades institucionales y aumenta la productividad.
- Los controles internos, cuando se aplican correctamente, contribuyen significativamente a lograr un control óptimo. Esto se debe a que el control interno beneficia a la gestión de una organización en todos sus niveles, así como a todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa. El control interno es una herramienta que contribuye a la lucha contra la corrupción.
- El control interno permite a las empresas alcanzar objetivos eficientes y rentables y evitar el desperdicio de recursos (Servin, 2019).
- La auditoría interna contribuye a la provisión de información financiera confiable, asegura el cumplimiento legal y regulatorio de las personas jurídicas, previene daños a la reputación y otras consecuencias (Contraloría General de la República, 2016a).

Esencialmente, ayuda a las organizaciones a lograr sus objetivos mientras evita riesgos desconocidos y sorpresas. La implementación y el fortalecimiento de controles internos apropiados contribuye a:

- Toma de decisiones en base a las fluctuaciones de los indicadores.
- Mejorar la ética institucional al prevenir conductas ilegales e inapropiadas.
- Crear una cultura de resultados e inculcar valores para facilitarla.
- Aplicar de manera efectiva los planes estratégicos, lineamientos y planes operativos de la organización, así como los documentos de procesos y procedimientos.

- Aprenda los departamentos y las culturas de medición del desempeño departamental.
- Reducción de pérdidas por uso indebido de inmuebles y bienes del Estado.
- Eficiencia de las operaciones y actividades. Cumplimiento de los requisitos reglamentarios.
- Protección de activos corporativos (Universidad Nacional de Ingeniería, 2019)

El Sistema De Control Interno

El conjunto de elementos organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y reglamentos, sistemas de información y comunicación) que están integrados y son coherentes y se esfuerzan por alcanzar las metas y políticas de la organización. Es decir, el sistema de control interno no es un proceso secuencial en el que una parte afecta a la otra, sino que existe un proceso separado en el que cada parte afecta a la otra parte y cada parte crea el sistema. Responde dinámicamente a las condiciones cambiantes (Pérez, 2022).

Por ello, es importante entender que el sistema de control interno es un todo coherente como herramienta que facilita la participación activa de todas las áreas de la organización en la implementación de los controles y contribuye positivamente al logro eficaz y eficiente de las metas y objetivos. En cada dependencia se recomienda que se cumpla la finalidad del Estado de acuerdo a la función que se le asigne (Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, 2019).

Dimensiones del Sistema de Control Interno

El sistema de control interno se compone de 5 componentes funcionales y 17 principios, cada uno de los cuales representa las ideas fundamentales que subyacen a sus respectivas funciones. El sistema de control interno consta de los siguientes cinco componentes (Romero, 2023):

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo

- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Actividades de Supervisión (Comité de normas de control interno, 2021).

Los primeros cuatro se relacionan con la estructura y operación de los controles internos. En quinto lugar, los servicios de supervisión están diseñados para garantizar el funcionamiento eficaz de los controles internos. Cuando los cinco componentes están presentes y funcionan correctamente, una empresa puede lograr un control interno efectivo.

El artículo 3 de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de los Órganos del Estado) enumera siete componentes del sistema de control interno, donde el deber de controlar y mejorar las actividades de prevención y seguimiento, recaerá en el "servicio de supervisión". Elementos. La figura y la tabla a continuación explican estos principios en relación con los componentes a los que se aplican (Romero, 2020).

A) Ambiente De Control

Un conjunto de pautas, procedimientos y marcos conocidos como "ambiente de control" ayudan a una organización a implementar controles internos efectivos. Los controles internos, como los estándares de comportamiento esperados, deben ser enfatizados por los empleados, comenzando por los niveles más altos de la organización. En el sistema de control interno general, un buen ambiente de control tiene un gran impacto. La estructura organizacional para el logro de los objetivos, los procesos para reclutar, desarrollar y retener personal calificado, así como el rigor en relación a los resultados, son partes del ambiente de control. El ambiente de control también incluye la integridad y los valores éticos que deben guiar a la empresa. Eventos, incentivos y recompensas (Contraloría General de la República, 2019).

B) Evaluación del Riesgo

El riesgo es la probabilidad de que una situación se desarrolle y tenga un impacto negativo en el logro de un objetivo específico. Las organizaciones evalúan continuamente sus riesgos a medida que se preparan para manejar estos eventos. Los principios de definición de objetivos, identificación y evaluación de

riesgos, toma de decisiones de gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de incidentes o cambios que tienen un impacto en los sistemas de control interno están todos incluidos en la evaluación de riesgos (RUDAS, 2017).

C) Actividades de Control

Las actividades de control son las leyes y prácticas establecidas para disminuir los riesgos que podrían comprometer el logro de las metas organizacionales. Debe ser suficiente, funcionar en el tiempo consistentemente y de acuerdo al plan, y tener costos que sean razonables, justos y directamente relacionados con el objetivo de control para ser efectivo. Todas las operaciones, niveles y funciones de una entidad están sujetas a actividades de control, que también pueden ser preventivas. Las medidas de control deben alcanzar el equilibrio adecuado entre la prevención y la detección. Las acciones de control necesitan acciones correctivas como complemento. La creación de medidas de control de mitigación de riesgos y el desarrollo de lineamientos de desarrollo de políticas para las actividades de monitoreo y control de la tecnología de la información y la comunicación son ejemplos de actividades de control.

D) Información y Comunicación

La información y la comunicación para fortalecer los controles internos se refiere a los datos que una empresa necesita para implementar procedimientos de control interno que le ayuden a lograr sus objetivos. Para ayudar en el desempeño de otros componentes de control interno, la gerencia obtiene/genera y usa datos cualitativos pertinentes de fuentes internas y externas. La transmisión, el intercambio y la recepción de la información requerida son procesos continuos en la comunicación. La información se difunde en toda la organización por medio de la comunicación interna, que involucra a todos los niveles de los sujetos de arriba a abajo. Esto envía un fuerte mensaje a los miembros del personal de que deben tomar en serio su papel como supervisores. Para satisfacer las necesidades y expectativas de las partes externas, las comunicaciones externas permiten la introducción de información pertinente desde el exterior. La recopilación y el uso de la información, las comunicaciones internas para garantizar el correcto funcionamiento de los sistemas de control

interno y la comunicación externa sobre cuestiones que afectan el funcionamiento de los controles internos son todos componentes de la información y las comunicaciones que pueden utilizarse para mejorar los controles internos (Contraloría General de la República, 2016b).

E) Supervisión

Las actividades de monitoreo de control interno son una colección de actividades de autocontrol incorporadas en los procedimientos y operaciones de supervisión (o monitoreo) de una organización con el propósito de desarrollo y evaluación. Para evaluar la eficacia y el calibre del trabajo y brindar retroalimentación, el sistema de control interno debe monitorearse a lo largo del tiempo. La efectividad de cada componente y sus principios subyacentes se evalúa mediante evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas (Auditool, 2019).

3.2.2. Variable Ejecución del gasto

Definición

Las agencias gubernamentales procesan e implementan actividades a través de un proceso llamado "gasto". Todas las acciones gubernamentales seguirán estos procedimientos y protocolos. Algunos académicos que estudian la administración pública o la calidad de la administración pública tratan el tema de la ejecución del gasto como una doctrina puramente administrativa. Existe un marco detallado de normas y reglamentos que rigen el gasto público, desde los procesos de identificación hasta los métodos de recaudación y gasto.

En la actualidad, el gasto público se realiza a través de presupuestos o programas económicos adoptados en los presupuestos, teniendo en cuenta el valor neto formado por la suma del gasto corriente y máximo del sector público, aunque antes se consideraba de distinta forma según diversos métodos de clasificación. qué amortización de la deuda externa se descuenta; el costo total del plan (Escalante, 2016).

La ejecución de los gastos presupuestarios por parte de las administraciones locales se realiza a través de la Tarjeta de Cumplimiento de la Hacienda Pública Peruana, la cual es responsabilidad legal de los servidores públicos

administrados directamente por los beneficiarios o través de organizaciones no gubernamentales establecidas. Una persona que es responsable de cumplir con esta obligación o que ha celebrado un contrato especial para hacerlo.

Si durante el período de cumplimiento de gastos se comprueba que los ingresos iniciales estimados no son suficientes para cubrir los gastos identificados, se tomarán las medidas relativas a los ajustes propuestos para asegurar el cumplimiento. Los cambios presupuestarios a ser procesados durante el ejercicio fiscal deben completarse con un informe completo que incluya todos los cambios y/o desviaciones. Esto generalmente conduce a desviaciones de los planes nacionales.

Una etapa del proceso de gasto presupuestario es la ejecución del gasto público, que implica la utilización de recursos técnicos y de procedimiento, así como recursos humanos, materiales y financieros amparados por instrumentos financieros. El proceso de gasto presupuestario comienza con la aprobación del presupuesto. que les dan. Para lograr los objetivos establecidos y determinar el impacto de cada gasto presupuestario, complete el ciclo de gestión presupuestaria en el contexto de programación apropiado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Dimensiones de la ejecución de gasto

Podemos encontrar las dimensiones objeto de estudio en las teorías y argumentos de algunos autores sobre cómo se lleva a cabo realmente el gasto.

A) Plan anual de contrataciones

Todas las agencias gubernamentales tienen requisitos de recursos, como bienes o servicios, que cada entidad selecciona y compra del lado de la oferta para permitir que la organización logre sus objetivos establecidos y operaciones internas eficientes.

B) Procedimientos

Las prioridades de gasto deben ser consideradas con base en el Plan Anual de Arrendamiento (APA) aprobado por el departamento de operaciones para la ejecución del gasto. Los Lineamientos Operativos y Lineamientos, así como los Lineamientos de Ejecución del Gasto en el portal del “Ministerio de Economía y Finanzas”, indican que el presupuesto es asignado por la Dirección Ejecutiva

(EP) para la exitosa ejecución del gasto. Financiamiento único a partir del 1 de enero de 2012, a partir del 1 de enero de 2012. Esto se debe a que el SIAF-SP requiere que el Programa de Compromiso Anual (ACS) priorice los procesos de pago a considerar. La UE debe ser capaz de desarrollar un ajuste de la estructura presupuestaria antes de priorizar la cadena de gasto y la importancia de una mejor implementación del gasto priorizado.

C) Ejecución contractual

Plazo o período de tiempo obligatorio que debe cumplirse para cubrir los gastos incurridos para la adecuada provisión de bienes y servicios de acuerdo con el presupuesto.

El período de compromiso está estrechamente relacionado con el impacto anterior aplicado al presupuesto de la agencia, que marca el inicio del proceso de gasto. El significado de deuda depende de las siguientes características: Es un acto emitido por una autoridad responsable y no siempre implica la creación de una estimación fija o una obligación de pagar una cantidad fija a través de un programa de obligaciones. Durante el período de implementación, toda la información sobre los resultados económicos y financieros y las obligaciones por otras operaciones financieras, así como los montos de las obligaciones pactadas, deben ser registrados en el SIAF-SP y estar disponibles conforme a las normas y procedimientos especificados. documentado. Deberá sostenerse dentro de los plazos asignados o especificados en el calendario y cronograma aprobados (Dirección General de Presupuesto Público, 2021).

3.3. Marco conceptual

Ambiente de Control: El ambiente de control es la base del diseño del sistema de control interno. Muestra la importancia que la gerencia le da (o no le da) a los controles internos y el impacto que estas relaciones tienen en el desempeño y los resultados de la organización.

Control: Todas las acciones tomadas por la gerencia y otros para administrar los riesgos y aumentar la probabilidad de lograr las metas y objetivos establecidos.

Control Interno: En otras palabras, es un proceso holístico que involucra varios pasos para lograr lo que la entidad ofrece, incluyendo no solo los tediosos

mecanismos de gestión, sino también el involucramiento de los ejecutivos de la empresa y otros empleados.

Evaluación de Riesgos: Esto incluye el proceso de identificación y análisis de riesgos de la agencia, donde se identifican los riesgos que pueden tener efectos positivos que pueden convertirse en oportunidades o impactos negativos.

Logística: La gestión logística es una función que apoya el funcionamiento interno de las organizaciones sociales y tiene como objetivo suministrar o proporcionar elementos materiales (bienes) y actividades que complementen las funciones de estos elementos (servicios) en un estado óptimo o garantizado.

Normas: Reglas de comportamiento aceptable y esperado. Normas de comportamiento compartidas por todos los miembros y dentro de un grupo. Una acción o principios adoptados para regir la conducta apropiada de una acción y la conducta apropiada de una acción.

Requerimiento: Una solicitud, un documento de requerimientos de un producto o servicio formulado en el área usuaria, incluye los objetivos de estado y las especificaciones técnicas utilizadas para establecer las reglas del proceso de selección de obras y/o contratistas.

Sistema Logístico: La logística es un proceso relacionado con la gestión eficaz del flujo de bienes y servicios, y su funcionamiento influye en el desarrollo de muchas áreas de una organización.

Transparencia: La logística es un proceso relacionado con la gestión eficaz del flujo de bienes y servicios, y su funcionamiento influye en el desarrollo de muchas áreas de una organización.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de la investigación.

Enfoque.

La presente investigación fue de enfoque cuantitativo, puesto que se midieron atributos numéricos de las variables control interno y ejecución del gasto presupuestal en la municipalidad distrital de Cabana.

Tipo.

Debido a que tiene como objetivo recopilar datos para crear una base de conocimiento de la información ya existente que maneja la unidad de logística, este proyecto de investigación fue del tipo Básico, también conocido como investigación pura o fundamental.

Nivel.

La presente investigación fue de nivel descriptivo correlacional, descriptivo ya que se seleccionó, evaluó, caracterizó y midió información sobre cada una de las variables. Por otro lado, fue correlacional, porque se buscó determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

4.2. Diseño de Investigación

El diseño de la presente investigación fue no experimental, correlacional y de corte transversal, puesto que fue de naturaleza descriptiva relacional y no se manipularon las variables y se apreciaron los fenómenos en su ambiente original.

4.3. Hipótesis general y específicas.

4.3.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

4.3.2. Hipótesis específicas.

H.E.1:

Existe relación significativa entre ambiente de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

H.E.2:

Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

H.E.3:

Existe relación significativa entre actividades de control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

H.E.4:

Existe relación significativa entre información y comunicación y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

H.E.5:

Existe relación significativa entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.

4.4. Identificación de las variables.

Variable 1:

Control interno

Control Interno: El control interno es el proceso de monitorear y confirmar la precisión y efectividad de los procesos, acciones y actividades de una organización. Con el fin de brindar la seguridad suficiente y adecuada para el cumplimiento de los objetivos relacionados con las distintas operaciones, es creada, planificada y

ejecutada por los órganos de dirección o administración con la participación de todos los colaboradores de la institución. cumplimiento, datos e información organizacional.

Dimensiones:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgo

Actividades de Control

Información y Comunicación

Actividades de Supervisión.

Variable 2: Ejecución del gasto

Ejecución del gasto: La forma en que los actores administrativos llevan a cabo su responsabilidad de asignar dinero u otros recursos económicos y financieros en la adquisición de los bienes y servicios para los cuales se asignó un artículo de presupuesto específico se indica mediante la ejecución del gasto, una variable contable típica. El conjunto de disposiciones para los gastos actuales, de capital y de la deuda que están programados por instituciones y cobrados a créditos presupuestarios y se clasifican como gastos actuales y gastos de capital constituyen estos costos en el sector público.

Dimensiones:

Plan anual de contrataciones

Procedimientos.

Ejecución contractual.

4.5. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
V1: Control Interno	Ambiente de control	Ética	1 al 3	Nunca (1 punto) Casi Nunca (2 puntos) Algunas Veces (3 puntos) Casi Siempre (4 puntos) Siempre (5 puntos)	Deficiente: De 14 a 32 puntos Regular: De 33 a 51 puntos Eficiente: De 52 a 70 puntos	Cualitativa
		Organización				
		Recursos humanos				
	Evaluación de riesgos	Riesgos	4 al 6			
		Valoración				
	Actividades de control	Políticas	7 al 9			
		Dirección				
		Objetivos				
	Información y comunicación	Registros	10 al 11			
		Archivo				
	Supervisión	Desempeño	12 al 14			
Seguimiento						
Mejoramiento						
V2: Ejecución del Gasto	Plan anual de Contrataciones	Elaboración del cuadro de necesidades	1 al 4	Nunca (1 punto) Casi Nunca (2 puntos) Algunas Veces (3 puntos) Casi Siempre (4 puntos) Siempre (5 puntos)	No se cumple: De 14 a 32 puntos Regular: De 33 a 51 puntos Se cumple: De 52 a 70 puntos	Cualitativa
		Elaborar el plan anual de contrataciones				
		Elaborar el expediente de contrataciones directas				
	Procedimientos	Realiza la convocatoria	5 al 9			
		Realiza el otorgamiento de la buena pro				
		Realiza la formalización del contrato y las compras directas				
	Ejecución contractual	Realiza la ejecución del contrato	10 al 14			
		Realiza la recepción de conformidad				
		Elaborar la liquidación de pago				

4.6. Población – Muestra

Población.

Según Bernal (2010), una población es un conjunto de elementos que comparten ciertas características y que serán objeto de análisis en una investigación. Estos elementos pueden ser de diversos tipos, como personas, registros, muestras de laboratorio, empresas, entre otros.

La presente investigación la población estuvo conformada por 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, periodo 2022.

Muestra.

Bernal (2010) afirma que una población se refiere a un conjunto de elementos que comparten ciertas características y que son objeto de análisis en una investigación. Estos elementos pueden ser de diferentes tipos, tales como personas, registros, muestras de laboratorio, empresas, entre otros.

Dado que se muestreó a toda la población, se utilizó un muestreo no probabilístico para calcular el tamaño de la muestra en lugar de utilizar una ecuación. El instrumento se aplicó a los 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, periodo 2022.

Muestreo.

Se empleó un muestreo no probabilístico de tipo censal para seleccionar la muestra en este estudio. Según Sánchez et al. (2018), se optó por este tipo de muestreo debido al alcance del investigador y porque todos los elementos tienen igualdad de condiciones para ser elegidos. En la muestra se utilizó el 100% de la población por ser una cantidad mínima, la población y muestra que consta de 15 trabajadores integrantes de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, periodo 2022.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.

Técnica

Bernal (2010) sostiene que el conjunto de herramientas que emplean los investigadores busca obtener, procesar, preservar y transmitir información para medir indicadores, dimensiones y variables, y finalmente contrastar hipótesis. La técnica a utilizarse será la encuesta, ya que dicha técnica va a permitir recopilar información que proporcionen los elementos o unidades sujeta a estudio y análisis (Gamio, 2015).

Instrumento.

Bernal (2010) sostiene que se emplea una herramienta para recopilar información que ha sido previamente organizada mediante una técnica específica y un conjunto de metodologías predefinidas. Estos componentes materiales tienen un papel en el objeto de estudio.

Corresponde la utilización del cuestionario. Ya que este permite recabar datos, consecuencia de las respuestas consignadas, organizadas y estructuradas. Conforme señala (Quezada, 2019); dichos instrumentos se utilizarán para efectuar las mediciones de las variables de estudio.

Específicamente, para el recojo de datos de las variables de estudio se utilizaron los cuestionarios de control interno y ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana.

Cuestionario de control interno: Con respecto a la recolección de datos de esta variable se utilizó el instrumento escala de control interno; es un cuestionario que está constituido por 14 ítems, de respuestas medidas en la escala de Likert: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las 5 dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Cuestionario de ejecución del gasto: Con respecto a la recolección de

datos de esta variable se utilizó el instrumento escala de ejecución del gasto; que está constituida por 14 ítems, de respuestas medidas en la escala de Likert: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las 3 dimensiones:

- Plan anual de Contrataciones
- Procedimientos
- Ejecución contractual.

4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.

Una vez que se aplicaron los instrumentos para recopilar información de manera individual, se consolidó toda la información por medio de la herramienta de hoja de cálculo Excel, y se llevó a cabo un análisis estadístico de las variables de investigación. Como resultado de este proceso, se obtuvieron los siguientes resultados:

a. Estadística descriptiva.

La aplicación de esta técnica posibilita la organización y clasificación de las variables, junto con sus correspondientes dimensiones, que son identificadas durante el proceso de cálculo. Esto permite visualizar de manera inmediata sus características particulares y la relación existente entre los fenómenos.

b. Estadística inferencial.

En lo que respecta a la estadística inferencial, el propósito del estudio no se limitó a describir la distribución de las variables, sino que también se enfocó en demostrar las hipótesis y revelar los resultados obtenidos. Esta información se obtuvo tanto de la muestra como de sus estadígrafos. Para analizar los resultados obtenidos se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, debido a su naturaleza y relación con las variables investigadas.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de Resultados

A continuación, se presenta la información recogida a través de los instrumentos de investigación en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022 y procesada a través del SPSS.

Tabla 1

Resultados de la variable "Control interno"

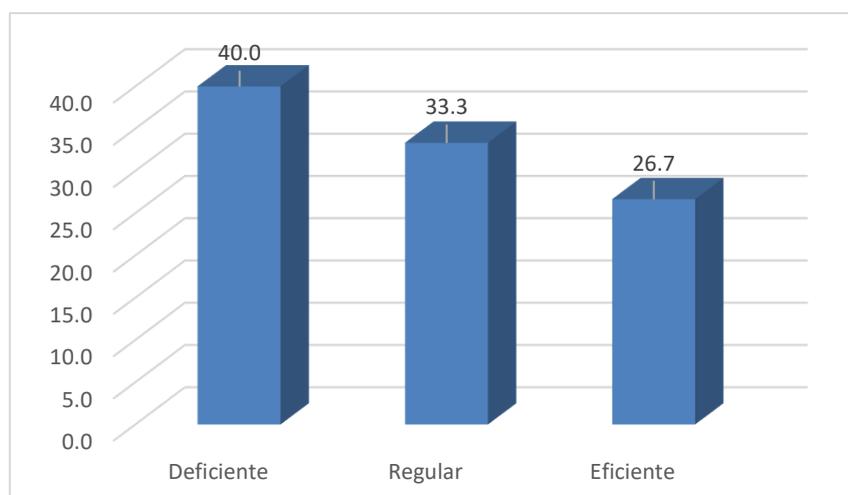
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Deficiente	6	40.0	40.0	40.0
Regular	5	33.3	33.3	73.3
Eficiente	4	26.7	26.7	100.0
Total	15	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas procesadas

Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 1:

Resultados de la variable "Control interno"



Nota: Procesado en SPSS v 27

Tabla 2:

Frecuencia de las dimensiones de la variable "Control interno"

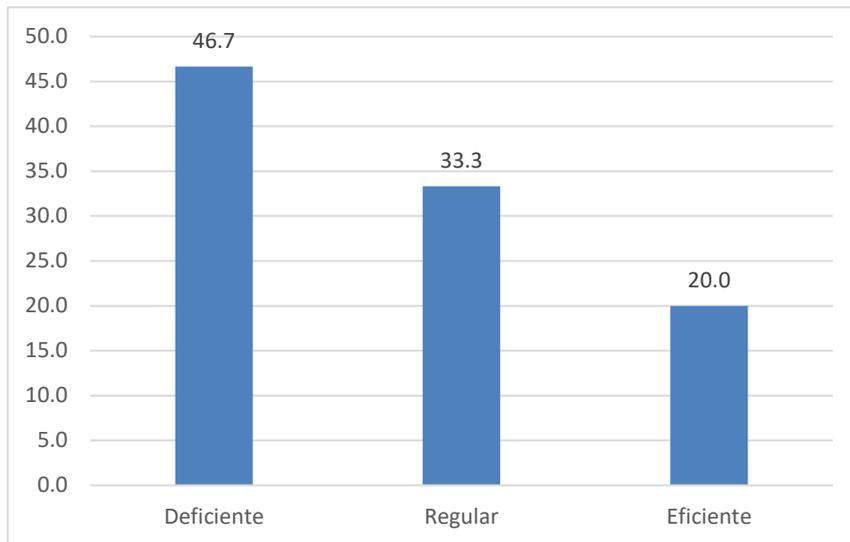
	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Deficiente	7	46.7	6	40.0	8	53.3	7	46.7	10	66.7
Regular	5	33.3	5	33.3	4	26.7	5	33.3	1	6.7
Eficiente	3	20.0	4	26.7	3	20.0	3	20.0	4	26.7
Total	15	100.0	15	100.0	15	100.0	15	100.0	15	100.0

Fuente: Encuesta de Control interno procesada

Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 2:

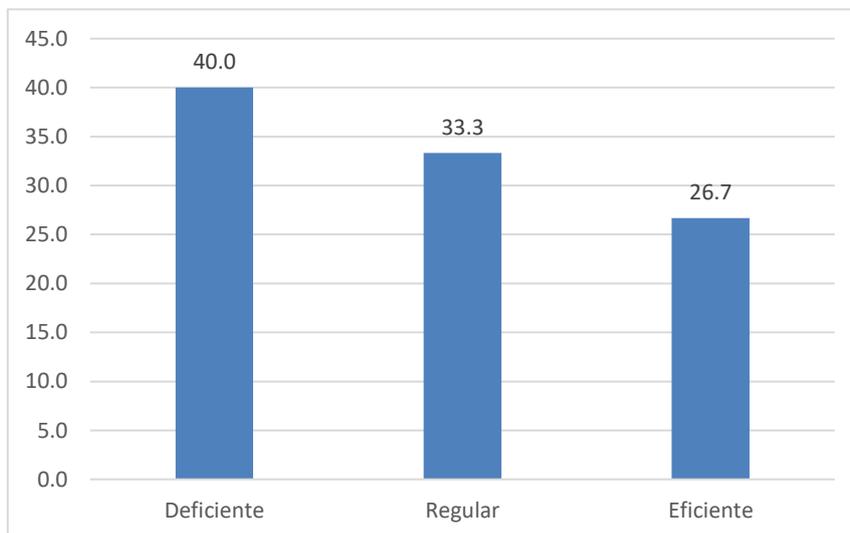
Frecuencia de la dimensión Ambiente de control



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 3:

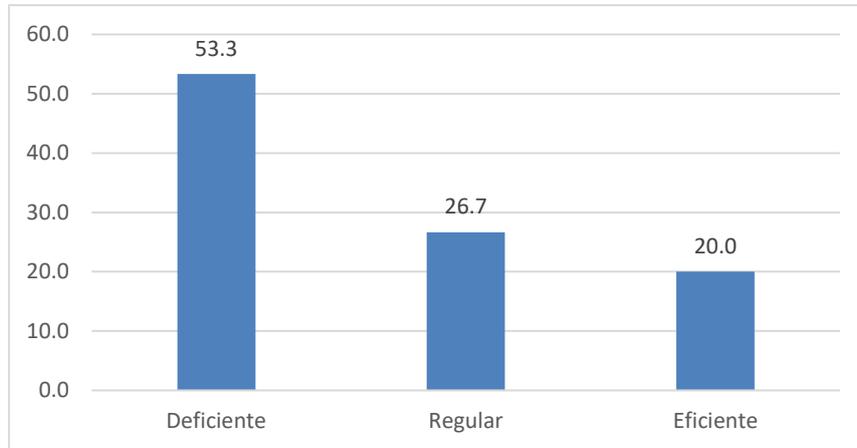
Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 4:

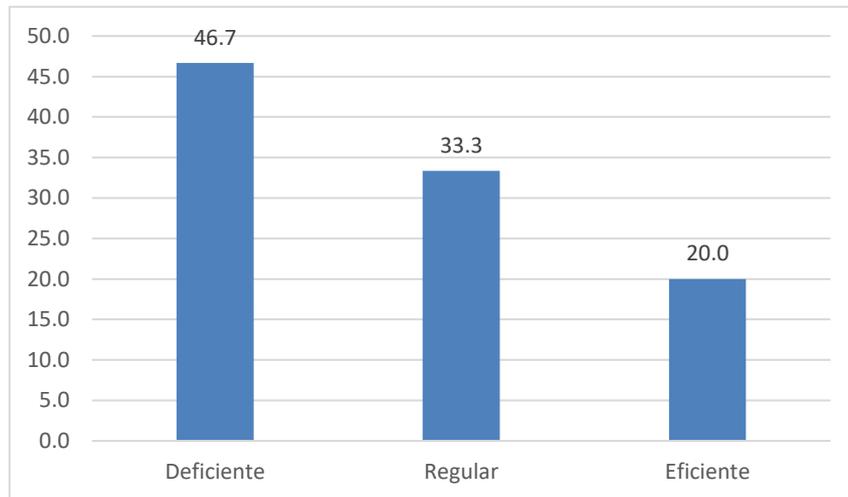
Frecuencia de la dimensión actividades de control



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 5:

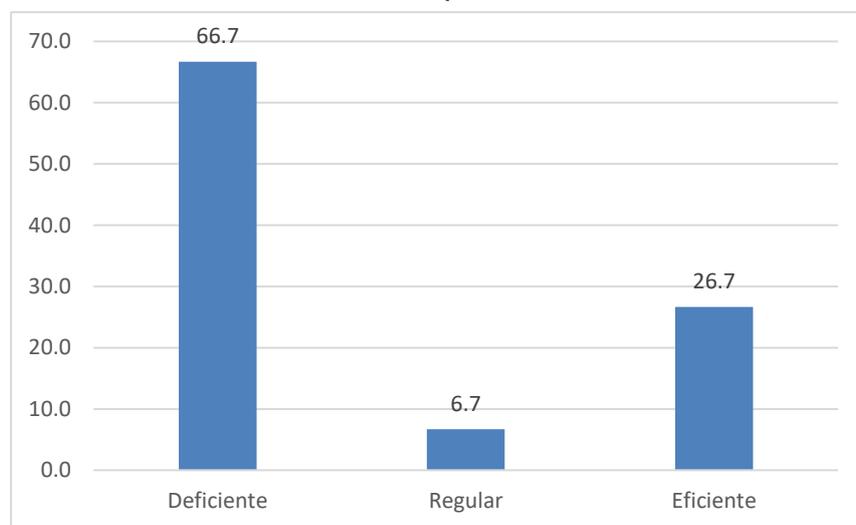
Frecuencia de la dimensión información y comunicación



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 6:

Frecuencia de la dimensión supervisión



Nota: Procesado en SPSS v 27

Tabla 3

Resultados de la variable "Ejecución del gasto"

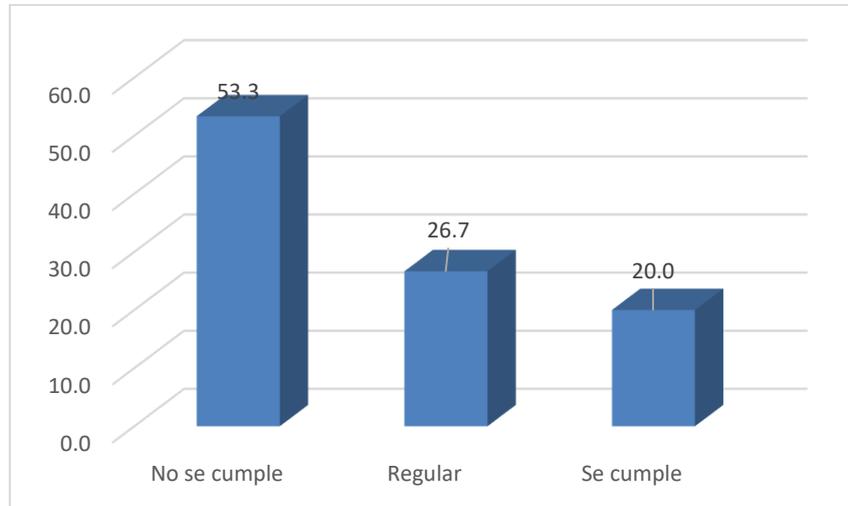
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No se cumple	8	53.3	53.3	53.3
Regular	4	26.7	26.7	80.0
Se cumple	3	20.0	20.0	100.0
Total	15	100.0	100.0	

Fuente: Encuestas procesadas

Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 7:

Resultados de la variable “Ejecución del gasto”



Nota: Procesado en SPSS v 27

Tabla 4:

Frecuencia de las dimensiones de la variable “Ejecución del gasto”

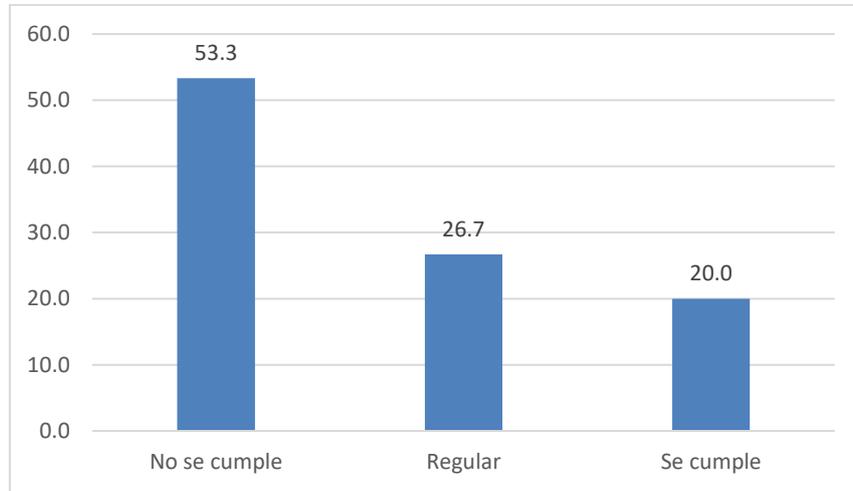
	Plan anual de contrataciones		Procedimientos		Ejecución contractual	
	f	%	f	%	f	%
No se cumple	8	53.3	7	46.7	10	66.7
Regular	4	26.7	4	26.7	2	13.3
Se cumple	3	20.0	4	26.7	3	20.0
Total	15	100.0	15	100.0	15	100.0

Fuente: Encuesta procesadas

Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 8

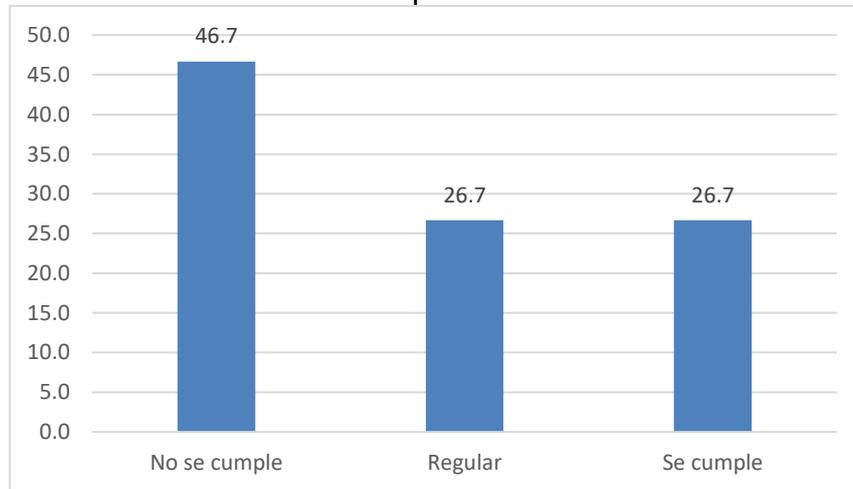
Frecuencia de la dimensión Plan anual de contrataciones



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 9

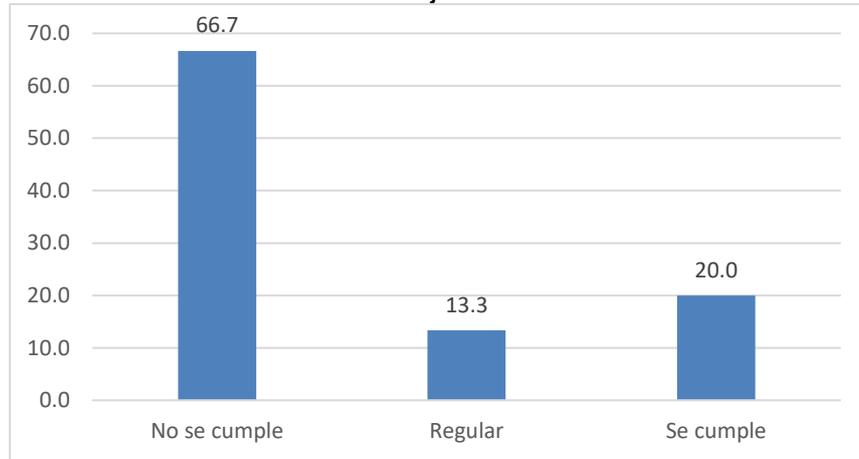
Frecuencia de la dimensión procedimientos



Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 10

Frecuencia de la dimensión ejecución contractual



Nota: Procesado en SPSS v 27

Análisis cruzado

Tabla 5

Tabla de contingencia Variable "Control interno" y Variable "Ejecución del gasto"

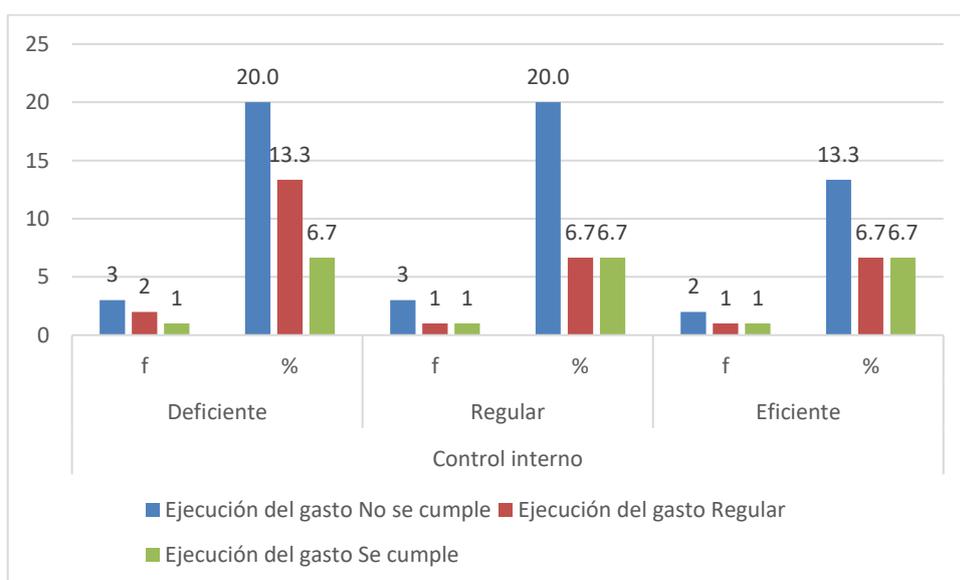
		Ejecución del gasto			Total	
		No se cumple	Regular	Se cumple		
Control interno	Deficiente	f	3	2	1	6
		%	20,0%	13,3%	6,7%	40,0%
	Regular	f	3	1	1	5
		%	20,0%	6,7%	6,7%	33,3%
	Eficiente	f	2	1	1	4
		%	13,3%	6,7%	6,7%	26,7%
Total	f	8	4	3	15	
	%	53,3%	26,7%	20,0%	100,0%	

Fuente: Encuesta procesadas

Nota: Procesado en SPSS v 27

Figura 11

Tabla de contingencia Variable "Control interno" y Variable "Ejecución del gasto"



Nota: Procesado en SPSS v 27

5.2. Interpretación de resultados

Los datos de la tabla 1 y figura 1 presentados muestran la distribución de frecuencia y porcentaje de las calificaciones asignadas a la evaluación de la eficiencia de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana durante el período 2022. De acuerdo con la tabla, se puede observar que el 40% de las evaluaciones recibieron la calificación de "Deficiente", mientras que el 33.3% obtuvieron la calificación de "Regular" y el 26.7% fueron evaluadas como "Eficiente".

Estos resultados indican que la mayoría de las evaluaciones realizadas a la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana durante el período 2022 fueron consideradas deficientes, lo que sugiere que existen áreas de mejora en su desempeño.

La tabla 2 y figuras 2, 3, 4, 5 y 6 muestran la distribución de frecuencia y porcentaje de las dimensiones de la variable "Control interno" en una organización. Según la tabla, las dimensiones de la variable "Control interno" son "Ambiente de control", "Evaluación de riesgos", "Actividades de control", "Información y comunicación" y "Supervisión". Cada dimensión se evalúa en tres categorías: "Deficiente", "Regular" y "Eficiente".

La mayoría de las dimensiones fueron evaluadas como "Deficiente" o "Regular". El "Ambiente de control" obtuvo el porcentaje más alto de calificaciones "Deficientes" (46.7%), seguido de "Actividades de control" y "Información y comunicación" (ambas con 53.3%). La dimensión con el porcentaje más alto de calificaciones "Eficientes" fue "Supervisión" (26.7%).

Estos resultados sugieren que la organización presenta debilidades en su sistema de control interno, especialmente en el ambiente de control, actividades de control e información y comunicación. Por lo tanto, es necesario tomar medidas para mejorar estas áreas y garantizar un control interno más efectivo.

La tabla 3 y figura 7 presentan la distribución de frecuencia y porcentaje de la variable "Ejecución del gasto" en la Unidad de Logística de la

Municipalidad Distrital de Cabana durante el período 2022. Los resultados indican que el 53.3% de las evaluaciones indican que "No se cumple" con la ejecución del gasto, mientras que el 26.7% de las evaluaciones indican que la ejecución del gasto es "Regular" y el 20.0% de las evaluaciones indican que "Se cumple" con la ejecución del gasto. Estos resultados sugieren que existe una preocupación en la organización por la ejecución del gasto y que se percibe que no se está cumpliendo con los objetivos y metas establecidos. Es importante analizar las razones por las cuales la ejecución del gasto no se cumple para tomar medidas y mejorar la situación. Además, se deben establecer planes de acción para mejorar la ejecución del gasto en la organización y garantizar una gestión eficiente de los recursos financieros.

La tabla 4 y figuras 8, 9 y 10 presentan la distribución de frecuencia y porcentaje de las dimensiones de la variable "Ejecución del gasto" en una organización. Según la tabla, las dimensiones de la variable son "Plan anual de contrataciones", "Procedimientos" y "Ejecución contractual". Cada dimensión se evalúa en tres categorías: "No se cumple", "Regular" y "Se cumple".

Los resultados muestran que la dimensión "Ejecución contractual" es la que presenta el mayor porcentaje de calificaciones "No se cumple" (66.7%), seguida de "Plan anual de contrataciones" (53.3%). En cuanto a la dimensión "Procedimientos", el porcentaje de calificaciones "No se cumple" es del 46.7%. La dimensión con el porcentaje más alto de calificaciones "Se cumple" es "Procedimientos" (26.7%), seguida de "Ejecución contractual" y "Plan anual de contrataciones".

Estos resultados sugieren que hay problemas en la organización con respecto a la ejecución del gasto, especialmente en la dimensión "Ejecución contractual". Es importante analizar las razones por las cuales la ejecución del gasto no se cumple en estas áreas y tomar medidas para mejorar las prácticas de contratación, procedimientos y ejecución contractual. De esta manera, se podría optimizar la gestión de los recursos y garantizar una ejecución eficiente del gasto en la organización.

La tabla 5 y figura 11, llamada tabla de contingencia muestra la relación entre dos variables, "Control interno" y "Ejecución del gasto". La variable "Control interno" se evalúa en tres categorías: "Deficiente", "Regular" y "Eficiente". La variable "Ejecución del gasto" también se evalúa en tres categorías: "No se cumple", "Regular" y "Se cumple".

La tabla muestra que la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "No se cumple" de la variable "Ejecución del gasto", lo que sugiere que hay problemas en la ejecución del gasto en la organización. En cuanto a la relación entre las variables "Control interno" y "Ejecución del gasto", se puede observar que la mayoría de las respuestas se encuentran en la categoría "Deficiente" de la variable "Control interno" (40%), lo que sugiere que existe una relación entre la calidad del control interno y la ejecución del gasto.

Además, se puede observar que la categoría "Eficiente" de la variable "Control interno" tiene el porcentaje más alto de respuestas en la categoría "Se cumple" de la variable "Ejecución del gasto" (26.7%), lo que sugiere que una buena gestión del control interno se relaciona con una ejecución efectiva del gasto. En general, estos resultados sugieren que la organización necesita mejorar su control interno para lograr una ejecución efectiva del gasto. Es importante identificar las áreas de mejora en el control interno y tomar medidas para mejorarlas, con el fin de garantizar una gestión eficiente de los recursos financieros de la organización.

VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

6.1. Análisis inferencial.

En un primer momento, se llevó a cabo un análisis para comprobar si los datos se distribuyen de manera normal, lo que se conoce como prueba de normalidad de la distribución:

Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

$p > 0,05$

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Nivel de significancia: $p \leq 0.05$

Tabla 6

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smimov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,719	15	0,000	,768	15	0,000
Ambiente de control	,523	15	0,000	,736	15	0,000
Evaluación de riesgos	,728	15	0,000	,524	15	0,000
Actividades de control	,245	15	0,000	,248	15	0,000
Información y comunicación	,432	15	0,000	,465	15	0,000
Supervisión	,657	15	0,000	,567	15	0,000
Ejecución del gasto	,829	15	0,000	,757	15	0,000
Plan anual de Contrataciones	,759	15	0,000	,645	15	0,000
Procedimientos	,698	15	0,000	,426	15	0,000
Ejecución contractual	,673	15	0,000	,453	15	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Encuestas procesadas

Se trabajó con una muestra de 15 trabajadores, y se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk para verificar su normalidad, ya que el tamaño de muestra es menor a 50. Se encontró que los datos no siguen una distribución normal, lo que implica que tienen una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se optó por utilizar la prueba Rho de Spearman en el análisis.

Objetivo general

Tabla 7

Correlación entre Control interno y Ejecución del gasto.

			Control interno	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,816**
		Sig. (bilateral)		,023
		N	15	15
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,816**	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	
		N	15	15

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

La tabla 7 presenta los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman entre las variables "Control interno" y "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,796, lo que indica una correlación positiva fuerte entre ambas variables. Además, la prueba de correlación muestra que el valor de significancia bilateral es de 0,023, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la ejecución del gasto.

En general, estos resultados sugieren que un buen control interno se relaciona positivamente y de manera fuerte con una ejecución efectiva del gasto. Por lo tanto, es importante que la organización preste atención a su control interno para garantizar una buena gestión de sus recursos financieros y una ejecución eficiente del gasto.

Objetivo específico 1:

Tabla 8

Correlación entre Control interno, dimensión ambiente de control y Ejecución del gasto.

			Ambiente de Control	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,691*
		Sig. (bilateral)		,038
		N	15	15
	Ejecución del gasto	Coefficiente de correlación	,691*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	
		N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

La tabla 8 presenta los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman entre la dimensión "Ambiente de Control" y la variable "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,691, lo que indica una correlación positiva moderada entre ellas. Además, la prueba de correlación muestra que el valor de significancia bilateral es de 0,038, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la ejecución del gasto.

En general, estos resultados sugieren que existe una relación positiva moderada entre el ambiente de control y la ejecución del gasto. Esto indica que un ambiente de control sólido puede tener un impacto positivo en la gestión financiera de la organización y, por lo tanto, en la ejecución efectiva del gasto. La correlación moderada entre estas dos variables sugiere que mejorar el ambiente de control puede tener un impacto significativo en la ejecución del gasto.

Objetivo específico 2:

Tabla 9

Correlación entre Control interno, dimensión evaluación de riesgos y Ejecución del gasto.

			Evaluación de Riesgos	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,919**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	15	15
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,919**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	15	15

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

La tabla 9 presenta los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman entre la dimensión "Evaluación de Riesgos" y la variable "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,919, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre ellas. Además, la prueba de correlación muestra que el valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, existe una relación estadísticamente significativa y muy fuerte entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.

En general, estos resultados sugieren que existe una relación muy fuerte y positiva entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto. Esto indica que la organización preste atención a su evaluación de riesgos para garantizar una buena gestión de sus recursos financieros y una ejecución eficiente del gasto. La correlación muy fuerte entre estas dos variables sugiere que mejorar la evaluación de riesgos puede tener un impacto significativo en la ejecución del gasto.

Objetivo específico 3:

Tabla 10

Correlación entre Control interno, dimensión actividades de control y Ejecución del gasto.

			Actividades de Control	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,847**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	15	15
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,847**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	15	15

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

La tabla 10 presenta los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman entre la dimensión "Actividades de Control" y la variable "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,847, lo que indica una correlación positiva fuerte entre ellas. Además, la prueba de correlación muestra que el valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, existe una relación estadísticamente significativa y fuerte entre las actividades de control y la ejecución del gasto.

En general, estos resultados sugieren que existe una relación fuerte y positiva entre las actividades de control y la ejecución del gasto. Esto indica que la organización preste atención a sus actividades de control para garantizar una buena gestión de sus recursos financieros y una ejecución eficiente del gasto. La correlación fuerte entre estas dos variables sugiere que mejorar las actividades de control puede tener un impacto significativo en la ejecución del gasto.

Objetivo específico 4:

Tabla 11

Correlación entre Control interno, dimensión información y comunicación y Ejecución del gasto.

			Información y comunicación	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,905**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	15	15
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,905**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	15	15

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

La tabla 11 presenta los resultados de la prueba de correlación Rho de Spearman entre las variables "Información y comunicación" y "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,905, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre ellas. Además, la prueba de correlación muestra que el valor de significancia bilateral es de 0,000, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, existe una relación estadísticamente significativa y muy fuerte entre la información y comunicación y la ejecución del gasto.

En general, estos resultados sugieren que existe una relación muy fuerte y positiva entre la información y comunicación y la ejecución del gasto. Esto indica que una buena gestión de la información y comunicación puede tener un impacto muy positivo en la gestión financiera de la organización.

Objetivo específico 5:

Tabla 12

Correlación entre Control interno, dimensión supervisión y Ejecución del gasto.

		Supervisión	Ejecución del gasto	
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,727*
		Sig. (bilateral)		,018
		N	15	15
Ejecución del gasto	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,727*	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	
		N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

La tabla 12 muestra los resultados de un análisis de correlación de Spearman entre la dimensión "Supervisión" y la variable "Ejecución del gasto". El coeficiente de correlación de Spearman entre estas dos variables es de 0,727, lo que indica una correlación positiva moderada. La significancia bilateral de la correlación es de 0,018, lo que indica que la correlación no es producto del azar y es estadísticamente significativa. En términos prácticos, esto sugiere que hay una relación moderada entre la supervisión y la ejecución del gasto en la muestra de 15 casos analizados. Es posible que la supervisión adecuada mejore la ejecución del gasto o que una buena ejecución del gasto facilite la supervisión efectiva. Sin embargo, debe tenerse en cuenta que estos resultados se basan en una muestra limitada y no pueden generalizarse a la población en general sin más investigación.

VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Comparación de resultados.

Al comparar los resultados del presente estudio y los realizados por Villarroel (2020) y Tenecela (2022), estos estudios parecen estar relacionados en términos de la importancia del control interno en la gestión efectiva de los recursos financieros y la ejecución del gasto. Los estudios encontraron una correlación positiva entre el control interno y la ejecución del gasto, lo que sugiere que una buena gestión interna puede mejorar la eficacia de la gestión financiera y la ejecución del gasto.

Sin embargo, hay algunas diferencias en cuanto a los detalles del estudio. El presente estudio se centró en la correlación entre la supervisión y la ejecución del gasto, mientras que el de los antecedentes se centraron en la creación de un sistema de control interno para la logística en una empresa específica. En general, los estudios destacan la importancia del control interno en la gestión financiera efectiva y la ejecución del gasto, lo que sugiere que las organizaciones deben prestar atención a su control interno para garantizar una gestión financiera adecuada y eficiente.

Hay varias formas concretas en que las organizaciones pueden mejorar sus controles internos, entre ellas:

Realizar una evaluación de riesgos: Una forma eficaz de mejorar los controles internos es realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos para identificar posibles riesgos y vulnerabilidades en los procesos y procedimientos de la organización. Esto puede ayudar a la organización a implantar controles adecuados para mitigar esos riesgos.

Separación de funciones: Un control interno importante consiste en separar las funciones clave entre distintas personas para evitar que una sola tenga demasiado control sobre un proceso o transacción. Esto puede ayudar a evitar fraudes y errores.

Implantar un sistema de controles y equilibrios: Otra forma de mejorar los controles internos es implantar un sistema de comprobaciones y

balances que garantice que varias personas participan en los procesos clave y que existen varios niveles de revisión y aprobación.

Supervisión y revisión periódicas: Las organizaciones deben supervisar y revisar periódicamente sus controles internos para asegurarse de que funcionan eficazmente e identificar cualquier área de mejora.

Impartir formación a los empleados: Impartir formación periódica a los empleados sobre la importancia de los controles internos y cómo seguir los procedimientos establecidos puede ayudar a garantizar que todos entienden sus funciones y responsabilidades.

Implantación de soluciones tecnológicas: La implantación de soluciones tecnológicas, como controles automatizados, análisis de datos y herramientas de supervisión, puede ayudar a las organizaciones a mejorar sus controles internos mediante la detección y prevención de fraudes, errores y otros riesgos.

En general, la mejora de los controles internos requiere un esfuerzo integral y continuo por parte de la organización para identificar y mitigar los riesgos, implantar los controles adecuados y supervisar y revisar periódicamente su eficacia.

El estudio de Márquez (2021) también utilizó la prueba de correlación de Spearman para evaluar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto en una unidad del gobierno local en Perú. Los hallazgos indicaron una correlación positiva fuerte entre los dos factores, lo que sugiere que un buen control interno puede mejorar la ejecución del gasto.

El estudio de Arias se centró en la implementación del sistema de control interno en el uso de fondos públicos para programas locales. El estudio utilizó un enfoque más práctico y se centró en el impacto del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en unidades regionales. Los hallazgos indicaron que la implementación de un sistema de control interno efectivo puede mejorar la eficacia de la gestión financiera y la ejecución del gasto.

El estudio de Donato (2019) se centró en la conexión entre los activos estatales y el control interno en la municipalidad provincial de Huánuco en 2018. El estudio encontró que el control interno es muy importante

para la ejecución exitosa del presupuesto y la aceptación social, lo que sugiere que un buen control interno puede mejorar la transparencia y la responsabilidad en la gestión financiera.

El estudio de Durand (2019) se centró en las insuficiencias de los controles internos en materia de compras logísticas de la Secretaría de Salud local en Huánuco en 2018. El estudio utilizó la correlación de Pearson para evaluar la relación entre el control interno y la gestión del área de logística y encontró una correlación positiva entre los dos factores.

El estudio de Reyes (2018) se centró en la implementación de un sistema de control interno adecuado en el Departamento de Logística de la Municipalidad Distrital de Condebamba en 2017. El estudio identificó deficiencias logísticas debido a la falta de controles internos adecuados en materia de compras, transporte y almacenamiento, y recomendó la implementación de un sistema de control interno adecuado para mejorar la eficacia de la gestión financiera.

El estudio de Flores y Rojas (2019) se centró en la evaluación del control interno y la ejecución del gasto del área de logística de la empresa Repuestos Industriales de Guayaquil, Ecuador. Utilizando la técnica de observación y entrevistas al personal a cargo del almacén, se identificaron áreas cruciales que la empresa necesita evaluar y corregir para implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios.

El estudio de Barrenechea (2019) se centró en los factores que limitan la implementación del control interno en la Unidad de Logística de la Red de Salud Barranco Chorrillos Surco en Perú. La investigación utilizó la técnica de encuesta y cuestionario prediseñado para un grupo focal. Se identificaron factores institucionales, organizacionales y personales que limitan la implementación del control interno, incluyendo la falta de conocimiento de los empleados sobre la organización y la falta de capacitación en normas de control interno.

El estudio de Guanilo (2019) se centró en el funcionamiento del sistema de control interno en el área de distribución del municipio de San José - Pacasmayo en Perú. El estudio utilizó la técnica de encuesta para estudiar una muestra de trabajadores del área de reparto municipal de San José. Los resultados indicaron que todos los participantes coincidieron en que el sistema de control interno es utilizado en el municipio de San José y afecta el área de distribución.

El estudio de Calderón y Vilca (2019) se centró en la implementación del sistema de control interno en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Coporaque -Espinar - Cusco. El propósito del estudio fue mostrar la importancia del control interno dentro de la organización y comenzar a implementar el sistema para mejorar la gestión de los recursos financieros, reducir los costos de los productos y servicios, y realizar tareas prácticas. El estudio identificó la falta de conocimiento de los empleados que trabajan en el área, lo que sugiere que el personal no está completamente capacitado en la comprensión y aplicación del control interno. Para abordar esto, se propuso crear guías internas para los empleados que trabajan en el área y para alquilar bienes, servicios, resoluciones y otros documentos. Además, el estudio propuso la implementación de un plan de trabajo para mejorar la gestión financiera y la ejecución del gasto en la organización.

El estudio de Castañeda (2019) se centró en la relación entre el control interno y la célula logística de abastecimiento del Hospital San Juan de Lurigancho. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de 0,656 entre las variables, lo que indica una correlación positiva moderada. El valor de significancia bilateral de la prueba de correlación fue de 0,006, lo que significa que hay evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula de que no existe una correlación entre las dos variables. En otras palabras, la relación entre el control interno y la célula logística de abastecimiento del hospital es estadísticamente significativa.

la correlación encontrada fue moderada en lugar de fuerte, lo que sugiere que aún hay margen de mejora en la implementación del control interno en esta área.

Los hallazgos de la presente investigación son relevantes en el contexto de las investigaciones realizadas por Huarachi (2020) y Sarmiento (2019). Huarachi encontró que la mitad de los empleados estudiados no conocían las funciones de control interno y muchos creían que se debía implementar un programa de control interno. Esto sugiere que la falta de conocimiento y comprensión sobre el control interno puede afectar negativamente su implementación y, por lo tanto, la ejecución del gasto. Por otro lado, Sarmiento encontró que hubo incumplimiento de criterios de control interno durante la contratación de bienes y servicios menores de 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. Esto indica que la falta de control interno puede afectar negativamente la eficiencia y transparencia de los procesos de compras y la ejecución del gasto.

Los antecedentes presentados en Quispe (2019) y Tito (2022) son relevantes para entender el contexto en el que se realizó la prueba de correlación de la presente investigación. En el estudio de Quispe, se concluye que los riesgos incorporados son grandes y las medidas utilizadas para controlarlos impiden el óptimo desarrollo e implementación de los objetivos de la región y la entidad. Además, se evidencia la falta de actividades de control de gestión para las oficinas de logística y abastecimiento, lo que pone en desventaja a las agencias de adquisiciones. Estos hallazgos sugieren que la falta de control interno puede afectar negativamente la eficiencia y eficacia en la ejecución del gasto.

En el estudio de Tito, se encontró que la transferencia del sistema de control interno en el proceso de implementación del presupuesto disminuyó la ejecución del presupuesto de financiamiento de SCI. Además, se observó que el 70% de los empleados del municipio no cumplen con los propósitos institucionales, lo que sugiere que la falta de capacitación y comprensión sobre el control interno puede afectar negativamente su implementación y, por lo tanto, la ejecución del gasto.

CONCLUSIONES

Con base a la evidencia estadística aportada se llegaron a las siguientes conclusiones:

Primera: Respecto al objetivo general, se ha determinado la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,796, lo que indica una correlación positiva fuerte entre ambas variables.

Segunda: Respecto al objetivo específico 1, se ha determinado la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,691, lo que indica una correlación positiva moderada entre ellas.

Tercera: Respecto al objetivo específico 2, se ha determinado la relación que existe entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,919, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre ellas.

Cuarta: Respecto al objetivo específico 3, se ha determinado la relación que existe entre la dimensión actividades de control y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,847, lo que indica una correlación positiva fuerte entre ellas.

Quinta: Respecto al objetivo específico 4, se ha determinado la relación que existe entre la dimensión Información y comunicación y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El

coeficiente de correlación para la relación entre estas dos variables es de 0,905, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre ellas.

Sexta: Respecto al objetivo específico 5, se ha determinado la relación que existe entre la dimensión Supervisión y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022. El coeficiente de correlación de Spearman entre estas dos variables es de 0,727, lo que indica una correlación positiva moderada.

RECOMENDACIONES

Basándonos en los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman, que indican una correlación positiva fuerte entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, es recomendable implementar un programa de capacitación para los empleados y funcionarios encargados de la gestión y supervisión de los procesos de compras y ejecución del gasto, con el objetivo de mejorar la comprensión y aplicación del régimen de control interno en dicha unidad. Además, se sugiere la revisión y actualización de los procedimientos y políticas de control interno existentes, con el fin de garantizar su eficacia y eficiencia en la gestión y supervisión de los procesos de compras y ejecución del gasto. Esto permitirá mejorar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana durante el periodo 2022 y en adelante.

Basándonos en los resultados obtenidos de la prueba de correlación Rho de Spearman, que indican una correlación positiva moderada entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana durante el periodo 2022, es recomendable fortalecer la dimensión ambiente de control en la gestión y supervisión de los procesos de compras y ejecución del gasto en dicha unidad. Para ello, se sugiere implementar medidas que permitan mejorar la cultura organizacional, la comunicación efectiva entre los empleados y la dirección, la claridad y definición de roles y responsabilidades, y la supervisión y monitoreo de los procesos de compras y ejecución del gasto.

Para mejorar la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, se debe poner especial énfasis en fortalecer los procesos de evaluación de riesgos. Esta recomendación se sustenta en el alto coeficiente de correlación (0,919) hallado entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable ejecución del gasto. Una adecuada evaluación de riesgos permitirá identificar y gestionar de mejor manera los riesgos asociados a la ejecución presupuestal,

optimizando el uso de los recursos asignados. Se sugiere desarrollar una metodología estándar para la evaluación de riesgos, capacitar al personal en su aplicación, e implementar acciones de control y seguimiento a los planes de mitigación. El fortalecimiento de esta dimensión tendrá un impacto directo y positivo en la capacidad de ejecución del gasto de la institución.

Reforzar y optimizar las actividades de control en los procesos de ejecución del gasto de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana. Lo anterior, considerando la existencia de una correlación positiva fuerte (coeficiente de 0,847) entre la dimensión actividades de control y la variable ejecución del gasto. Se sugiere establecer puntos de control claros, manuales de procedimientos actualizados, responsabilidades definidas, y supervisiones periódicas. Asimismo, es importante capacitar al personal en la implementación de controles, haciendo énfasis en la necesidad de contar con evidencia objetiva y trazabilidad. Optimizar las actividades de control fortalecerá la ejecución presupuestal, el cumplimiento de metas y objetivos, y la calidad del gasto. Finalmente, es clave monitorear de manera continua la efectividad de los controles implantados, actualizándolos de acuerdo a las necesidades.

Fortalecer los procesos de información y comunicación entre las áreas involucradas en la ejecución del gasto de la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana. Lo anterior, en vista de la muy fuerte correlación positiva (coeficiente de 0,905) hallada entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución del gasto. Se sugiere implementar canales formales para el intercambio de información relevante y oportuna, automatizar procesos para compartir datos en tiempo real, capacitar al personal en comunicación efectiva, y fomentar la retroalimentación entre áreas. Asimismo, es clave diseñar flujos de información que involucren a todos los actores del proceso presupuestal. Optimizar esta dimensión permitirá mejorar la coordinación entre áreas, la eficiencia en la toma de decisiones y, en consecuencia, los niveles de ejecución del gasto. Finalmente, es importante monitorear continuamente la efectividad de las acciones implementadas.

Dado que se ha determinado que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión Supervisión y la variable ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022, se recomienda: Mejorar los mecanismos de supervisión y control sobre la ejecución del gasto dentro de la unidad de logística. Esto puede implicar realizar auditorías periódicas, seguimiento de los procesos de adquisición y pago, entre otras acciones. Implementar indicadores que permitan medir el impacto de la supervisión sobre la ejecución del gasto, de manera que se pueda evaluar la efectividad de las acciones implementadas y mejorarlas continuamente. Capacitar al personal involucrado en labores de supervisión sobre mejores prácticas, normativa aplicable, uso de herramientas tecnológicas, entre otros temas. Generar una cultura de transparencia y rendición de cuentas que propicie un ambiente de supervisión constante pero constructiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, D. V. D. S. (2021). Sistema de control interno en el proceso de la ejecución del gasto público de la unidad ejecutora programas regionales – Pro región durante el año fiscal 2017. *Universidad Nacional de Cajamarca*. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4084>
- Auditool. (2019). *Supervisión del sistema de control interno—Monitoreo. Principio 16 de COSO III*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Barrenechea, E. V. (2019). Factores que Limitan la Implementación del Control Interno en Unidad de Logística—Red de Salud Barranco Chorrillos Surco – Periodo 2019. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/8203>
- Calderón, A. B., & Vilca, S. B. (2019). Implementación del sistema de control interno en la Unidad de Abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Coporaque - Espinar—Cusco. *Universidad Tecnológica del Perú*. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/796>
- CANCINO, H. A. (2020). *Efectividad del sistema de control interno y gestión en la Policía Nacional del Perú • gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/efectividad-del-sistema-control-interno-institucional-optimizacion-la-gestion-la-policia-nacional-del-peru/>
- Castañeda, F. F. (2019). Sistema de Control Interno y su relación con la unidad logística de compras del Hospital de San Juan de Lurigancho 2017. *Universidad Peruana Los Andes*. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/902>
- Comité de normas de control interno. (2021). *Guía para las normas de control interno del sector público*. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- Contraloría. (2019). *Sistema Control Interno*. <http://ugeloxapampa.edu.pe/SCI21.php>

- Contraloría General de la República. (2016a). *CONTROL INTERNO*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2016b). *CONTROL INTERNO.pdf*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (2016c). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG*.
https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Contraloría General de la República. (2019). *Informe COSO1.pdf*.
<http://www.sunai.gob.pe/wp-content/uploads/2015/07/Informe-COSO1.pdf>
- Contraloría General de la República, & Alarcón, E. (2016). *Servicios y herramientas del control gubernamental*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf
- Dirección General de Presupuesto Público. (2021). *El Sistema Nacional de Presupuesto*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Donato, M. E. (2019). El control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huánuco – 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13602>
- Durand, J. R. (2019). Incidencia del control interno en la gestión del área de logística-adquisiciones de la dirección regional de salud Huánuco-2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13603>
- El Congreso de la República. (2017). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*.
https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

- Escalante, P. F. (2016). *INTRODUCCIÓN A LA ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN PÚBLICA.pdf*.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FC_E_319_MAI_UC0505_20162.pdf
- Espinoza. (2022). *La implementación de la auditoría interna y su repercusión en la gestión del sector público*. Universidad Nacional del Callao.
<https://www.coursehero.com/file/153800735/LA-IMPLEMENTACI%C3%93N-DE-LA-AUDITORIA-INTERNA-Y-SU-REPERCUSI%C3%93N-EN-LA-GESTI%C3%93N-DEL-SECTOR-P%C3%9ABLICOdocx/>
- Flores, T. I., & Rojas, A. del P. (2019). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*.
- Guanilo, L. E. (2019). Implementación de un sistema de control interno y su influencia en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San José—Pacasmayo, periodo 2019. *Universidad Nacional de Trujillo*.
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11832>
- Huarachi, G. M. (2020). Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2019-2020. *Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez*.
<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/380>
- Marquez, E. V. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Universidad Señor de Sipan.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USSS_fb2719849f60b75d2732cc2e0950d77d
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (2019). *Sistema de Control Interno*.
<https://www.uegps.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Preguntas Frecuentes de Presupuesto Público*. <https://www.mef.gob.pe/es/preguntas-frecuentes-sp-13035>
- Moreno, A. (2016). El control interno y la guía para la implementación del sistema de control interno. *Municipalidad de Tingo María*.

- Mostajo, R. (2020). *El sistema presupuestario en el Perú*. CEPAL: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social.
- Pérez, M. (2022). *El sistema de control de gestión. Conceptos básicos para su diseño • gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-gestion-conceptos-basicos-diseno/>
- Quispe, L. G. (2019). Evaluación de las normas de control interno y su influencia en el sistema de abastecimiento de la municipalidad provincial de Carabaya— Macusani, periodo 2018. *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/11035>
- Reyes, M. C. (2018). Propuesta De Implementación De Control Interno Para Mejorar La Unidad De Logística De La Municipalidad Distrital De Condebamba Año -2017. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11157>
- Romero, J. (2020). *Control interno y sus 5 componentes según COSO • gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2023). *Control interno y sus 5 componentes según COSO • gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- RUDAS, L. P. (2017). *MODELO DE GESTION DE RIESGOS PARA PROYECTOS DE DESARROLLO TECNOLÓGICO*. <https://ciateq.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1020/86/1/RudasTaylorLeidyP%20MDGPI%202017.pdf>
- Sarmiento, S. E. (2019). Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2019. *Universidad Nacional del Altiplano*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7811>
- Servin, L. (2019). *¿Cuál es la importancia del sistema de control interno? - Protek*. <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>

- Tello, P. (2020). *Gestión Pública.pdf*.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/9506FA981DDF086405257C2B0056BEF1/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%ABlica.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/9506FA981DDF086405257C2B0056BEF1/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%ABlica.pdf)
- Tenecela, P. A. (2022). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA LOGÍSTICA DE LAS EMPRESAS CONSTRUTORAS. UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA.*
- Tito, Y. C. (2022). El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2017—2018. *Universidad Nacional del Altiplano*.
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17917>
- Universidad Nacional de Ingeniería. (2019). *Universidad Nacional de Ingeniería - COMUNICADO DE SECRETARÍA GENERAL UNI: Importancia de la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*.
<https://www.uni.edu.pe/index.php/eventos/item/4029-comunicado-de-secretaria-general-importancia-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-las-entidades-del-estado>
- Villarroel, W. P. (2020). *CONTROL INTERNO EN LA LOGÍSTICA DE EXPORTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSLATIN S.A. ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS*.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3876/1/78298.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital De Cabana, periodo 2022”

Responsable: LUIS ANGEL CONDORI YAPU

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cuál es la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p> <p>Problemas específicos P.E.1 ¿Cuál es la relación que existe entre ambiente de control de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p> <p>P.E.2: ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p> <p>P.E.3: ¿Cuál es la relación que existe entre actividades de</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>Objetivos específicos: O.E.1: Determinar la relación que existe entre ambiente de control de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>O.E.2: Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>O.E.3: Determinar la relación que existe entre actividades de</p>	<p>Hipótesis general Existe relación significativa entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>Hipótesis específicas: H.E.1: Existe relación significativa entre ambiente de control de control interno y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>H.E.2: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>H.E.3: Existe relación significativa entre actividades de control y la</p>	<p>Variable 1: Control Interno Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - D.1: Ambiente de control - D.2: Evaluación de riesgos - D.3.: Actividades de control - D.4.: Información y comunicación - D.5.: Supervisión <p>Variable 2: Ejecución del Gasto Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - D.1: Plan anual de Contrataciones - D.2: Procedimientos - D.3.: Ejecución contractual 	<p>Enfoque: La presente investigación será de enfoque cuantitativo. Tipo de investigación: El presente trabajo de investigación será de tipo Básico. Nivel de Investigación: En la presente investigación será de nivel descriptivo. Diseño: El diseño del presente proyecto de investigación será correlacional, no experimental de corte transversal</p> <p>Población: La población estará conformada por 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, periodo 2022.</p> <p>Muestra: Se utilizará el 100% de la población por ser una cantidad mínima, la población y muestra que consta de 15 trabajadores integrantes de la Unidad de Logística.</p>

<p>control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p> <p>P.E.4: ¿Cuál es la relación que existe entre información y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p> <p>P.E.5: ¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022?</p>	<p>control y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>O.E.4: Determinar la relación que existe entre información y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>O.E.5: Determinar la relación que existe entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p>	<p>ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>H.E.4: Existe relación significativa entre información y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p> <p>H.E.5: Existe relación significativa entre supervisión y la ejecución del gasto en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Cabana, Periodo 2022.</p>		<p>Técnica e instrumentos: Técnica: Se utilizará la encuesta, donde se solicitará la información a través de interrogantes en base a las variables de la investigación. Instrumentos: Se utilizarán 2 cuestionarios tales como: Cuestionario de control interno y cuestionario ejecución del gasto, los cuales estarán dirigidos a la población antes mencionada.</p> <p>Métodos de análisis de datos: Se trabajará con tablas de frecuencias, porcentajes y gráficos de barras. Luego, se realizará el análisis de datos con el paquete estadístico SPSS 29 correlación de Spearman.</p>
--	--	---	--	---

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

“CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO”

El propósito de este cuestionario, estimado participante, es recabar información sobre diversos aspectos del control interno de la unidad logística. Agradecemos su cooperación y apoyo. La información que proporcione será precisa y significativa. Solo se utilizará con fines de investigación.

Instrucciones:

Marque todos los ítems después de leer las preguntas cuidadosamente y marque la respuesta con una cruz (x) en una casilla si es cierto en su caso.

Dimensión: Ambiente de control	Escala de respuestas				
	Nunca (1)	Casi Nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
1. Los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Cabana tienen en cuenta los principios morales.					
2. Durante la reunión, se asegurará de que los funcionarios estén completamente capacitados para realizar las tareas que se les asignan.					
3. La Municipalidad Distrital de Cabana cuenta con los recursos humanos necesarios para la asignación de roles, niveles de autoridad y responsabilidades.					
Dimensión: Evaluación de riesgos					
4. Los riesgos se evitan o minimizan mediante el desarrollo de controles de proceso.					
5. El control de procesos se crea con frecuencia para prevenir o minimizar riesgos.					
6. ¿Cree que la evaluación de riesgos puede maximizar el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Cabana?					
Dimensión: Actividades de control					
7. ¿Cree que las políticas reducen los riesgos de control?					

8. Existen prácticas de gestión efectivas y prácticas.					
9. En la Municipalidad Distrital de Cabana, las actividades de control logran cumplir sus objetivos.					
Dimensión: Información y Comunicación					
10. Las direcciones y unidades de la Municipalidad Distrital de Cabana contienen actas de los trámites.					
11. Los documentos de la Municipalidad Distrital de Cabana se encuentran organizados y actualizados.					
Dimensión: Actividades de supervisión					
12. ¿Considera que las metas institucionales se están cumpliendo con el desempeño del personal?					
13. Las acciones de seguimiento son exitosas.					
14. Las regulaciones administrativas ayudan a mejorar los procesos.					

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD
“EJECUCIÓN DEL GASTO”

Estimado participante, el propósito de este cuestionario es recopilar información sobre varios aspectos de la ejecución del gasto de la unidad logística. Agradecemos su asistencia y cooperación. Los datos que proporcione serán exactos y significativos. Solo se utilizará con fines de investigación y se mantendrá completamente privado.

Instrucciones:

Lea atentamente las preguntas y, si la respuesta se ajusta a su situación, márquela con una cruz (x) en una casilla. Asegúrese de marcar todos los elementos.

Dimensión: Plan anual de Contrataciones	Escala de respuestas				
	Nunca (1)	Casi Nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
1. La tabla de necesidades se elabora teniendo en cuenta los consumos históricos de años anteriores.					
2. De acuerdo a las metas institucionales se elabora el cuadro de necesidades.					
3. Se prevén exenciones del plan de contratación anual en caso de emergencia imprevista.					
4. El expediente de contratación directa se crea según instrucciones en la Municipalidad Distrital de Cabana.					
Dimensión: Procedimientos					
5. La solicitud de compra de bienes y servicios se realiza de conformidad con la Ley de Contrataciones y su reglamento.					
6. Se realiza el acto de la buena pro en los tiempos establecidos en la ley y el reglamento.					
7. El otorgamiento de la buena pro implica un ganador.					
8. El contrato se cerrará en un momento determinado.					
9. La compra de bienes o servicios solo puede organizarse sobre la base de un contrato.					
Dimensión: Ejecución contractual					

10. Una vez firmado el contrato y/o creada la orden de compra/servicio, el contrato comenzará a ejecutarse.					
11. El contrato se ejecuta de acuerdo con los plazos.					
12. Dentro de los plazos predeterminados, se acepta la conformidad.					
13. Los pagos se realizan con el consentimiento de la administración previo informe favorable del área de usuarios.					
14. Se siguen los plazos de pago establecidos por la Directiva del Tesoro.					

Anexo 3: Ficha de validación por juicio de expertos



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital De Cabana, periodo 2022"

Nombre del Experto: CARLOS GONZÁLEZ CHÁVEZ

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguno.


CARLOS GONZÁLEZ CHÁVEZ
Grado académico: Dr. en Administración
N°. DNI: 10588687



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital De Cabana, periodo 2022"

Nombre del Experto: GUZMAN ROQUE LAMPA

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguno.



C.P.C. GUZMAN ROQUE LAMPA
Colegio de Contadores Públicos Peru
Mist. N° 1018

GUZMAN ROQUE LAMPA

Grado académico: Br en Contabilidad

N°. DNI: 02414212



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: "Control interno y ejecución del gasto en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital De Cabana, periodo 2022"

Nombre del Experto: AGUEDA VASQUEZ HUARAYA

II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguno.

CPCC. Agueda Vasquez Huaraya
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA N° 3354

AGUEDA VASQUEZ HUARAYA
Grado académico: Br Contabilidad
N°. DNI: 02362994

Anexo 4: Base de datos

	Amb_Cont			Ev_Riesgos			Act_Cont			Inf_Com		Act_Superv			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	
1	2	4	3	4	5	3	3	4	4	3	2	3	4	5	49
2	1	3	4	2	3	2	1	1	1	4	2	3	2	2	31
3	3	5	2	5	1	3	2	2	4	2	3	2	2	3	39
4	2	4	3	4	1	5	3	4	2	1	2	4	5	2	42
5	4	3	1	3	3	2	1	2	5	2	1	3	4	2	36
6	2	4	2	4	5	4	5	1	2	3	2	2	3	2	41
7	1	3	1	3	2	3	4	3	2	1	2	3	3	3	34
8	5	2	3	4	2	3	3	2	1	4	3	1	3	2	38
9	2	3	5	1	4	2	3	4	2	2	3	4	2	5	42
10	4	1	2	3	3	2	1	4	2	3	2	2	3	2	34
11	2	1	4	5	2	3	3	2	3	2	4	4	1	2	38
12	4	3	2	2	3	2	3	4	4	2	5	2	2	2	40
13	2	5	1	3	2	3	5	2	2	4	1	3	5	3	41
14	2	2	3	5	4	1	2	3	5	1	2	2	3	1	36
15	1	3	3	2	1	4	2	2	2	5	4	5	1	2	37

p1	Plan_An_Cont				Procedimientos					Ejecuc_Contract					
	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14		
5	3	2	1	3	4	5	4	4	3	2	3	2	3	44	
4	2	2	1	2	2	1	2	5	4	5	1	2	3	36	
3	4	4	5	1	5	3	4	2	3	4	3	2	1	44	
4	5	3	4	3	2	1	2	5	2	1	2	1	2	37	
5	2	3	3	2	4	5	1	2	3	2	4	5	1	42	
2	1	2	1	2	3	4	3	2	1	2	3	4	3	33	
3	3	4	5	1	3	3	2	1	4	3	3	3	2	40	
1	1	3	4	3	2	3	4	2	1	2	2	1	2	31	
3	2	3	3	2	1	2	3	4	5	1	4	5	1	39	
2	4	2	3	4	3	2	1	3	4	3	3	4	3	41	
4	5	2	1	2	1	2	1	3	3	2	2	1	2	31	
3	3	4	5	1	5	1	5	4	5	1	4	5	1	47	
2	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	45	
4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	39	
3	4	1	2	3	4	3	1	2	3	4	3	2	1	36	

Anexo 5: Informe de Turnitin al 28% de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
07. CONDORI YAPU LUIS ANGEL.docx	CONDORI
RECuento de palabras	RECuento de caracteres
18960 Words	108027 Characters
RECuento de páginas	Tamaño del archivo
92 Pages	2.4MB
Fecha de entrega	Fecha del informe
Sep 9, 2024 3:15 PM GMT-5	Sep 9, 2024 3:17 PM GMT-5
● 14% de similitud general	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.	
<ul style="list-style-type: none">• 13% Base de datos de Internet• Base de datos de Crossref• 7% Base de datos de trabajos entregados	<ul style="list-style-type: none">• 1% Base de datos de publicaciones• Base de datos de contenido publicado de Crossref
● Excluir del Reporte de Similitud	
<ul style="list-style-type: none">• Material bibliográfico	<ul style="list-style-type: none">• Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

● 14% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 13% 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

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.upsc.edu.pe Internet	4%
2	repositorio.uss.edu.pe Internet	3%
3	hdl.handle.net Internet	2%
4	Universidad Cesar Vallejo on 2016-08-08 Submitted works	1%
5	Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-29 Submitted works	1%
6	repositorio.unheval.edu.pe Internet	<1%
7	Universidad Andina del Cusco on 2023-02-14 Submitted works	<1%
8	repositorio.unsaac.edu.pe Internet	<1%

9	repositorio.unc.edu.pe	Internet	<1%
10	Universidad Cesar Vallejo on 2023-08-01	Submitted works	<1%
11	repositorio.unap.edu.pe	Internet	<1%
12	Universidad Cesar Vallejo on 2018-08-11	Submitted works	<1%
13	unap on 2022-05-10	Submitted works	<1%
14	Universidad Andina del Cusco on 2021-03-29	Submitted works	<1%
15	Universidad de Guayaquil on 2024-08-01	Submitted works	<1%
16	Universidad Andina del Cusco on 2023-10-04	Submitted works	<1%
17	Universidad Maria Auxiliadora SAC on 2024-05-07	Submitted works	<1%
18	Varino, Vanessa Elisabete Caboz Henriques Ribeiro. "Conhecimento da...	Publication	<1%

Anexo 6: Evidencia fotográfica

