

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN
DEL GASTO PÚBLICO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO 2024**

PRESENTADA POR:

VANESA BRIGIDA VELASQUEZ MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



11.47%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 9 AUG 2024, 4:48 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.58%

● CHANGED TEXT
10.88%

Report #22397761

VANESA BRIGIDA VELASQUEZ MAMANI // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO 2024 RESUMEN El trabajo de investigación titulado “sistema de control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la municipalidad provincial de puno 2024” donde el objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, dicha investigación fue aplicada a los funcionarios públicos de la gerencia de administración y las subgerencias de tesorería, contabilidad, logística - almacén. La población está conformada por 44 funcionarios, Se empleó una encuesta como método de recolección de datos. El instrumento utilizado fue un cuestionario compuesto por 47 preguntas con una escala de evaluación tipo Likert la metodología que se aplicó corresponde al tipo de investigación descriptivo correlacional, de corte transversal de diseño correlacional, donde se busca determinar la relación entre las variables, Control interno como variable independiente y la ejecución del gasto como la variable dependiente, en el cual se utilizó el coeficiente de correlación no paramétrica de Pearson cuyos resultados muestran que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN
DEL GASTO PÚBLICO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO 2024

PRESENTADA POR:

VANESA BRIGIDA VELASQUEZ MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:


CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

PRIMER MIEMBRO

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dr. HEBER NEHEMIÁS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y Finanzas

Líneas de Investigación: Economía

Puno, 12 de agosto del 2024.

DEDICATORIA

Dedicado a nuestro divino creador que me da todas las cualidades, el cuidado y la fuerza para seguir mi camino cumpliendo mis objetivos. A mi padre (+) y mi madre por inculcarme de buenas prácticas y valores, por el amor verdadero que me dan.

AGRADECIMIENTOS

- A la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región y de mi país.
- A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas y a todos los que lo integran, por acogerme y formarme profesionalmente.
- A los miembros del jurado calificador Mg. Celia Verenisse Ortiz De Orue Rojas. M.Sc. Korina Asqui Gomez. Dr. Heber Nehemias Chui Betancur, por ser parte de esta investigación.
- A mi asesor Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo, por brindarme el apoyo y la orientación para la culminación de esta investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1. Problema General	16
1.2.2. Problemas Específicos	16
1.3. ANTECEDENTES	17
1.3.1. Antecedentes a Nivel Internacional	17
1.3.2. Antecedentes a Nivel Nacional	17
1.3.3. Antecedentes a Nivel Local	19
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.4.1. Objetivo General	22
1.4.2. Objetivos Específicos	23

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	24
2.1.1. CONTROL INTERNO	24
2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	25
2.1.4. EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	27
2.2. MARCO CONCEPTUAL	29
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	39
2.3.1. Hipótesis General	39
2.3.2. Hipótesis Específicas	40

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO	41
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.2.1. Población	41
3.2.2. Muestra	42
3.3. MÉTODOS	42
3.3.1. Tipo de estudio	42
3.3.2. Diseño de investigación	43
3.3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.3.4. Técnicas de análisis de datos	44
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	44
3.4.1. Operacionalización de las variables	44
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	47

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	48
4.1.1. Resultados de la dimensión Evaluación de riesgo	49
4.1.2. Resultados de la dimensión Actividad de Control	50
4.1.3. Resultados de la dimensión Información y Comunicación	51
4.1.5. Resultados de la dimensión Supervisión	51
4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO	53
4.2.1. Resultados de la variable Ejecución del Gasto	53
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	53
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Población de servidores públicos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno	42
Tabla 02: Variable Independiente	44
Tabla 03: Variable Dependiente	46
Tabla 04: Resultados de la variable control interno	48
Tabla 05: Resultados de la dimensión Ambiente de Control	49
Tabla 06: Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgo	49
Tabla 07: Resultados de la dimensión Actividad de control	50
Tabla 09: Resultados de la dimensión Supervisión	51
Tabla 10: Resultados de la variable ejecución del gasto	53
Tabla 11: Pruebas de normalidad	54
Tabla 12: Correlación del control interno y ejecución del gasto público	55
Tabla 13: Correlación del ambiente de control con la ejecución del gasto.	58
Tabla 14: Correlación de evaluación de riesgo con la ejecución del gasto	60
Tabla 15: Correlación de actividades de control con la ejecución del gasto	62
Tabla 16: Correlación de información y comunicación con la ejecución del gasto	64
Tabla 17: Correlación de supervisión con la ejecución del gasto	65

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Permiso de la municipalidad para realizar la investigación	89
Figura 02: Lugar de investigación - Municipalidad Provincial de Puno	90
Figura 03: Encuesta a la sub gerencia de Contabilidad	91
Figura 04: Encuesta al jefe de la Sub gerencia de Logística	91
Figura 05: Encuesta a la gerencia de Administración.	92
Figura 06: Encuesta a la jefa de la sub gerencia de Tesorería	93

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	78
Anexo 02: Instrumento	80
Anexo 03: Fotografías de evidencias	89

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “sistema de control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la municipalidad provincial de puno 2024” donde el objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, dicha investigación fue aplicada a los funcionarios públicos de la gerencia de administración y las subgerencias de tesorería, contabilidad, logística - almacén. La población está conformada por 44 funcionarios, Se empleó una encuesta como método de recolección de datos. El instrumento utilizado fue un cuestionario compuesto por 47 preguntas con una escala de evaluación tipo Likert la metodología que se aplicó corresponde al tipo de investigación descriptivo correlacional, de corte transversal de diseño correlacional, donde se busca determinar la relación entre las variables, Control interno como variable independiente y la ejecución del gasto como la variable dependiente, en el cual se utilizó el coeficiente de correlación no paramétrica de Pearson cuyos resultados muestran que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno. Por lo tanto, considerando el valor de Rho de Spearman de 0.835; podemos afirmar que existe una correlación positiva muy fuerte en las variables de la presente investigación. En relación a los objetivos específicos se puede afirmar que también fueron validados, encontrando relación significativa en cada uno de ellos. Los resultados dan a conocer que el control interno ayuda a mejorar la administración del trabajo administrativo.

Palabras Clave: Administración, control interno, Ejecución de gasto, Funcionario público.

ABSTRACT

The research work titled "internal control system and its influence on the execution of public spending in the administration management of the Provincial Municipality of Puno 2024" where the general objective was to determine the relationship between internal control and the execution of public spending In the administration management of the Provincial Municipality of Puno, said research was applied to public officials of the administration management and the treasury, accounting, logistics - warehouse sub-management. The population is made up of 44 officials. A survey was used as a data collection method. The instrument used was a questionnaire composed of 47 questions with a Likert-type evaluation scale. The methodology that was applied corresponds to the type of descriptive correlational research, of cross-sectional correlational design, where the aim is to determine the relationship between the variables, Internal control as independent variable and the execution of expenditure as the dependent variable, in which Pearson's non-parametric correlation coefficient was used, the results of which show that the internal control system is significantly related to the execution of public expenditure in the administration management of the Provincial Municipality of Puno. Therefore, considering Spearman's Rho value of 0.835; We can affirm that there is a very strong positive correlation in the variables of this research. In relation to the specific objectives, it can be stated that they were also validated, finding a significant relationship in each of them. The results show that internal control helps to improve the administration of administrative work.

Keywords: Administration, internal control, expenditure execution, public official.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolló con el propósito de dar a conocer la funcionalidad del sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Puno. El sistema de control interno es un proceso completo de administración llevado a cabo por el titular, funcionarios y empleados de una entidad. Su propósito es abordar los riesgos en las operaciones de gestión y proporcionar una seguridad adecuada para lograr los objetivos de la entidad al cumplir su misión, es decir, el control interno se enfoca en la gestión dirigida a reducir los riesgos. por otro lado la ejecución del gasto público es La ejecución del gasto público es el procedimiento mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con el fin de financiar la entrega de bienes y servicios públicos, buscando alcanzar resultados según los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos de cada entidad, siguiendo la normativa legal y distribución de responsabilidades y facultades. La importancia para la municipalidad es conocer la relación entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración y las subgerencias de administración, contabilidad, tesorería, logística y almacén, mediante la evaluación de los trabajadores de estas áreas, donde dichos contenidos y desarrollo de lo estudiado se encuentra estructurado por cuatro capítulos, cuyos contenidos se detallan a continuación.

Capítulo I, en él se desarrolló el planteamiento de problema, la definición del problema, se dieron a conocer los antecedentes a niveles internacionales, nacionales y locales y se definieron los objetivos de la investigación; tanto el general como los objetivos específicos.

Capitulo II, Se desarrolla la definición en marco teórico, marco conceptual, hipótesis general y específicos.

Capítulo III, Se indica la metodología de investigación en donde comprende zona de estudio, tamaño de muestra, métodos y técnicas, identificación de variables, métodos y diseños estadísticos.

Capítulo IV, Se muestra la exposición y análisis de los resultados de cada variable y de los resultados de las dimensiones.

Parte final, se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde épocas antiguas, el concepto de control ha sido una constante, dado que los seres humanos sienten la necesidad de tener dominio sobre sus acciones, adquisiciones y otros aspectos de su vida. (Barrios y Camarena, 2020)

Tocar el tema del sistema de control interno implica entenderlo como un procedimiento que involucra a empleados y servidores públicos, con el propósito de garantizar que las operaciones y procesos se estén llevando a cabo de la manera apropiada. Esto puede lograrse mediante la evaluación o reforzamiento de los controles y la identificación de posibles fallos en ellos, los cuales debilitan la ejecución eficiente de los procesos. El sector público se enfrenta a una crisis intrínseca debido a una gestión inadecuada que resulta en una falta de control, lo que a su vez fomenta la corrupción. Esta situación tiene un impacto negativo en la competitividad y la economía. Por ende, implementar un sistema de control interno es una estrategia crucial para promover la integridad y la transparencia, ya que busca supervisar y prevenir la aparición de actos que son irregulares en la gestión pública.

En el ámbito nacional según Agreda (2022), a pesar de que en los últimos años ha habido un aumento de presupuesto público para el gobierno central, los gobiernos regionales y locales para que como resultado se obtenga el crecimiento económico del

país, pero lamentablemente los resultados en la calidad de vida de la población muestran una ejecución deficiente de estos recursos. En muchas regiones de nuestro país no se están proporcionando servicios básicos como transporte, educación, salud, seguridad, agua, saneamiento, electrificación, inversión en infraestructura, entre otros servicios donde el Estado es el responsable de administrarlo, debido a esta falta de servicios se retrasa el cumplimiento de los objetivos establecidos en los planes de desarrollo, lo que a su vez reduce el dinamismo de la economía y el consumo interno. Además, limita la creación de empleo que el Estado debe proporcionar para beneficio de la población. Esta situación ha llevado a una pérdida de confianza por parte de los ciudadanos en sus autoridades elegidas, debido a la gestión deficiente. Al igual que en otras entidades estatales, los gobiernos locales no están ejecutando el gasto público de manera eficiente, principalmente porque carecen de un sistema de control interno adecuado durante el proceso de ejecución presupuestaria.

Según Yerrén (2022) El Control Interno es un proceso completo realizado por los funcionarios y servidores públicos de una entidad, con el propósito de evaluar los progresos en su implementación en las entidades del sector público. La falta de un fortalecimiento del control interno en el ámbito público ha llevado a una crisis, resultado de la incapacidad para controlar y prevenir el uso inapropiado de los recursos económicos y materiales de la entidad o empresa. La corrupción, un fenómeno asociado con la deficiente gestión pública en entidades estatales, limita la competitividad y el crecimiento económico.

Según Alapján (2020) Los estudios previamente mencionados evidencian que el control interno es posiblemente la herramienta de gestión más crucial en el ámbito público, ya que su correcta implementación conduce a la eficiencia y al cumplimiento de los objetivos. Según lo establecido en la Ley 28716, se define el control interno como el conjunto de acciones, normativas y métodos, que incluye la actitud y el compromiso de

los funcionarios y empleados, organizados para alcanzar resultados institucionales óptimos, tales como garantizar el adecuado uso de los recursos, asegurar la veracidad y seguridad de la información financiera, y fomentar el buen desarrollo de las operaciones. Por otro lado, la Ley N° 27785 indica que el control interno también implica supervisar, evaluar o verificar los resultados de la gestión, con base en principios de transparencia, economía, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos financieros del estado, así como el cumplimiento de las normas y directrices políticas, con el propósito de tomar medidas correctivas para mejorar el control interno el cual se erige como un medio fundamental para lograr los mejores resultados a nivel institucional para así cumplir con las metas y objetivos planificados, además de garantizar el uso adecuado de los recursos públicos.

En el contexto local según el Observatorio Nacional Anticorrupción (2022), la Municipalidad Provincial de Puno reportó un índice del 71% y una calificación de 68.0 en actos de corrupción. Se registraron empleados con sanciones, irregularidades administrativas y acuerdos con proveedores que carecían de capacidad de gestión pública, llegando incluso a una malversación que llega al monto de s/ 33,324,794.00 soles, lo que revela un escenario de negociaciones segmentadas.

La región de Puno Puno es uno de los departamentos que presenta una situación crítica en lo que se refiere a sus indicadores sociales porque presenta una incidencia de pobreza y pobreza extrema, esto sería el reflejo de un mal manejo de ejecución presupuestaria de las entidades públicas a través de las negociaciones ilícitas y la malversación de fondos, ya que todo ese dinero puede servir para implementar más servicios básicos en nuestra población.

La Municipalidad Provincial de Puno se encuentra frente a desafíos y expectativas en su gestión gubernamental, como la asignación de recursos para proyectos de desarrollo. Los sistemas de control interno juegan un papel fundamental al permitir que los gobiernos ofrezcan servicios públicos de calidad y respondan al público de manera transparente. Es

decir que la calidad y transparencia de los servicios públicos dependen de los sistemas de control interno.

Es importante destacar que el sistema de control interno desempeña un papel importante al proporcionar mecanismos para supervisar, evaluar y mejorar las actividades y operaciones gubernamentales. A pesar de los esfuerzos por establecer y fortalecer los sistemas de control interno en las instituciones gubernamentales, persisten desafíos en cuanto a su implementación y eficacia por ello en el presente trabajo de investigación se planteó la siguiente interrogante.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

PG. ¿Cómo influye el sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

1.2.2. Problemas Específicos

P.E.1. ¿De qué manera el ambiente de control está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

P.E.2. ¿En qué medida se relaciona la evaluación del riesgo con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

P.E.3. ¿Cómo se relacionan las actividades de control con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

P.E.4. ¿Cómo influye la Información y comunicación en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

P.E.5. ¿De qué manera se realiza la supervisión del en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. Antecedentes a Nivel Internacional

El autor Tocto (2020), en su investigación, buscó determinar el impacto del sistema de control interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Morona 2020, utilizó el método hipotético-deductivo y empleó un enfoque descriptivo de diseño no experimental. Llevó a cabo una encuesta con dos opciones de respuesta a 28 funcionarios del departamento de presupuesto. Esta técnica, junto con el análisis estadístico de Chi cuadrado evaluaron la efectividad de las variables. Como resultado, concluye que a pesar de que los objetivos están basados en el control interno, no se cumplen completamente y evidenció que la planificación del sistema interno no es la más adecuada.

El autor Mejía (2022), en su investigación donde el objetivo general es evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para una gestión financiera y contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, Indica la necesidad que tienen las organizaciones de mejorar su desempeño en el ámbito financiero y contable. La metodología de investigación es descriptiva y explicativa, partiendo de la observación, entrevistas y encuestas. Los resultados se centran en lograr un cumplimiento efectivo del control interno en las operaciones financieras y contables, como una medida para reducir el fraude en estas instituciones. Esto a su vez, permite una mejor toma de decisiones gerenciales mediante una gestión eficaz a través del control, según lo propuesto en su estudio.

1.3.2. Antecedentes a Nivel Nacional

Según Valencia (2021), en su investigación establece como objetivo determinar la relación del control interno con la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco 2021, aplicando como metodología el enfoque cuantitativo, correlacional, no experimental y transversal, utilizando las variables de control interno con

la ejecución del gasto público, la muestra fue censal donde encuestó a 25 trabajadores del área de tesorería donde los resultados indican que existe asociación y un nivel directamente proporcional entre el control interno con la ejecución del gasto público.

Según Barrios y Camarena (2020) en su estudio se enfocó en investigar la relación entre el control interno y el presupuesto ejecutado por la Municipalidad Distrital de Huancán-2020. En su trabajo de investigación adoptó un enfoque cuantitativo y utilizó un diseño descriptivo-correlacional, aplicando métodos deductivos como inductivos. La muestra consistió en 30 trabajadores a quienes se les aplicó una técnica de entrevista con un cuestionario de 40 preguntas donde los datos fueron analizados y tabulados utilizando el método estadístico de Chi-cuadrado de Pearson, revelando una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Como conclusión, determina que existe una relación significativa y directa entre estas variables, y recomienda la creación de una oficina dedicada exclusivamente al control interno para mejorar la gestión de los recursos de la municipalidad y así garantizar una mejor calidad de servicio.

El autor Carrasco (2020), en su tesis donde el objetivo de la investigación fue analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local en Huarmaca, Piura. El estudio se centró en un enfoque descriptivo-correlacional, utilizando una muestra de 25 trabajadores administrativos donde se aplicó un cuestionario basado en la Escala Likert. Los datos recopilados fueron tabulados utilizando programas como Excel y SPSS, con una evaluación de la confiabilidad mediante el coeficiente de Cronbach. Los resultados revelaron una relación significativa entre las variables de control interno y ejecución del gasto corriente. Además, se determinó que la ejecución del gasto en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca se sitúa mayormente en niveles malos y regulares. Asimismo, el control interno

fue evaluado como regular y malo, debido a la falta de implementación de un plan de control interno.

El autor Yerrén (2022), En su artículo científico donde el objetivo principal fue evaluar la importancia y los beneficios de implementar el control interno en entidades públicas empleó la metodología de revisión sistemática cualitativa de la literatura, examinando artículos de diversas revistas en áreas de administración, economía y gestión pública. También, revisó normas y lineamientos publicados por la Contraloría General de la República del Perú relacionados con el control interno en entidades públicas. El período de revisión abarcó desde enero hasta marzo de 2022. Los resultados destacan la relevancia del control interno para el funcionamiento adecuado de las entidades en el ámbito de la gestión pública. Asimismo, señala que la falta de implementación de dicho control puede llevar al fracaso, retrasos en operaciones, incumplimiento de objetivos y posibles riesgos de fraude. En conclusión, encontró que las entidades públicas que han incorporado el control interno han experimentado resultados positivos y han contribuido a mejorar sus procesos internos.

1.3.3. Antecedentes a Nivel Local

Para Challco (2019), el estudio de investigación titulado "Programación de adquisición de bienes y servicios y la ejecución presupuestal en obras del Gobierno Regional Puno, 2018" utilizó un enfoque descriptivo-correlacional con un diseño no experimental. La población de interés para esta investigación fue de 60 trabajadores del Gobierno Regional Puno, y se tomó una muestra de 52 trabajadores. Se empleó una encuesta como método de recolección de datos. El instrumento utilizado fue un cuestionario compuesto por 27 preguntas con una escala de evaluación tipo Likert. El análisis de los resultados de esta investigación se realizó mediante la tabulación y organización de la información recopilada. Los resultados fueron presentados a través de tablas y figuras. Después de verificar la hipótesis, se utilizó la prueba de Chi cuadrado para la hipótesis

general, obteniendo un valor de 0.000, y el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0.854. Estos resultados indican que hubo una correlación positiva alta entre las variables estudiadas, confirmando la hipótesis general de que la programación de adquisición de bienes y servicios está directamente relacionada con la ejecución presupuestal. Concluye su investigación como una propuesta para mejorar la gestión de adquisición de bienes y servicios y la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional Puno.

Según Tacca (2021), en su investigación tuvo como propósito determinar la influencia del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa, 2020. El tipo y diseño de investigación es un enfoque cuantitativo, con el objetivo de ampliar y profundizar en el conocimiento de la ciencia contable. El estudio es un enfoque correlacional, no experimental y de corte transversal, ya que no manipula las variables y busca explicar la relación entre ellas. La población está compuesta por 34 funcionarios de diversas oficinas como presupuesto, tesorería, abastecimiento, contabilidad, control interno y gestión de recursos humanos. Para la recolección de datos, utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario con 20 preguntas, que fueron evaluadas en una escala de Likert para ambas variables. Para asegurar la efectividad del instrumento, se utilizó el estándar de juicio de expertos y el coeficiente Alfa de Cronbach para la confiabilidad de las variables y verificar cómo el control interno influye en la ejecución de gastos. Finalmente, se aplicó la prueba estadística de Rho de Spearman (0.918), que demostró una correlación significativa entre las dos variables de investigación, confirmando que el control interno incide en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa.

En su tesis Ajahuana (2022), donde el objetivo del estudio de investigación fue analizar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en el departamento de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané, utilizó un enfoque cuantitativo con un tipo de investigación aplicada y un nivel correlacional. La técnica empleada fue una

encuesta utilizando un cuestionario como instrumento. La muestra consistió en 16 empleados del departamento de tesorería y abastecimiento. Los resultados mostraron una relación entre el control interno y la ejecución del gasto público, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.791, indicando una relación positiva, directa y significativa. Sugiere que a medida que mejora el control interno, también mejora la ejecución del gasto público. En cuanto a los procedimientos y la ejecución del gasto público, se observó un coeficiente de correlación de 0.816. Respecto a la relación entre el cumplimiento de las normas y la ejecución del gasto público, se encontró un coeficiente de correlación de 0.652, indicando una relación positiva, directa y significativa, al analizar la relación entre roles y obligaciones y la ejecución del gasto público, se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.651, también mostrando una relación positiva, directa y significativa. Concluye que a medida que se fortalezca el control interno, se mejorará la ejecución del gasto público en el departamento de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huancané.

En su tesis Aduviri (2021) el objetivo fue determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno durante el periodo 2021. Esta investigación es de tipo descriptiva, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental o transversal. La población de estudio está compuesta por autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, la muestra incluye a todo el personal, obtenida mediante un muestreo probabilístico convencional. Los resultados revelan que la relación del sistema de control interno está directamente relacionada con la ejecución presupuestaria. Finalmente, se pudieron contrastar las hipótesis planteadas en el estudio de investigación. En las conclusiones, se determina que el sistema de control interno tiene una relación directa con la ejecución presupuestaria, según la percepción de la población investigada.

En su tesis Lopez (2023), el propósito fue examinar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno durante el periodo 2023, según la percepción de los trabajadores. La metodología fue de un enfoque cuantitativo, un diseño transversal no experimental y de alcance explicativo. La población de estudio estuvo constituida por trabajadores que desempeñaron funciones en la Municipalidad Provincial de Puno durante el periodo 2023 (I y II trimestre del año fiscal), y el muestreo fue intencional y no probabilístico, con una muestra de 49 trabajadores. Se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento fue un cuestionario, el cual fue validado mediante juicio de expertos y se evaluó la confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. Para evaluar la influencia, se aplicó regresión lineal simple utilizando el programa IBM SPSS Statistics 25. Los resultados revelaron una correlación positiva alta de 0.834 en el coeficiente de Spearman para las variables analizadas. Esto indica que a medida que aumenta el control interno, la eficacia de la gestión municipal también aumenta. Además, se determinó que el sistema de control interno tiene un impacto del 69.5% en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno durante los dos primeros trimestres analizados, mientras que el 30.5% restante está influenciado por otros factores como la fiscalización de los regidores, los representantes principales y la opinión pública. En resumen, se concluye que el sistema de control interno ejerce una influencia significativa en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

1.4.2. Objetivos Específicos

O.E.1. Determinar de qué manera el ambiente de control está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

O.E.2. Describir la relación de la evaluación del riesgo con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024

O.E.3. Evaluar la relación de las actividades de control con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

O.E.4. Conocer la influencia de la Información y comunicación en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024

O.E.5. Evaluar los procedimientos de la supervisión en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL INTERNO

El Control Interno se define como un proceso completo de administración llevado a cabo por el titular, funcionarios y empleados de una entidad. Su propósito es abordar los riesgos en las operaciones de gestión y proporcionar una seguridad adecuada para lograr los objetivos de la entidad al cumplir su misión. En otras palabras, el control interno se enfoca en la gestión dirigida a reducir los riesgos. (Contraloría General de la República, 2023)

El control interno se refiere a las acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos establecidos en cada entidad del Estado, que, junto con las actitudes de las autoridades y el personal, están diseñados para cumplir los objetivos institucionales y fomentar una gestión efectiva, eficiente, ética y transparente. (Biblioteca Nacional del Perú, 2020)

El Control Interno es un proceso integral y dinámico de gestión que se lleva a cabo de forma continua por el titular, funcionarios y empleados de la entidad. Su propósito es abordar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los objetivos institucionales. De esta manera, se ayuda a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Gobierno Regional Puno, 2023)

El Control Interno se refiere a una serie de medidas y prácticas, como acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos. Estas acciones son llevadas a cabo por autoridades y su personal con el fin de prevenir riesgos que puedan afectar a la entidad pública. (Municipalidad Provincial de Puno, 2024)

2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según la Ley N°28716, (2019) El sistema de control interno se refiere a un conjunto de medidas y prácticas que se implementan en cada entidad del Estado. Este conjunto abarca acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, así como las actitudes tanto de autoridades como del personal. Todo esto está regulado bajo esta Ley y las normas técnicas emitidas por la Contraloría, con el propósito de garantizar su estructura, componentes, elementos y objetivos.

El sistema de control interno según la Directiva N ° 006-2019-Cg /,(2023) es el conjunto de medidas y acciones, tales como actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluyen la actitud de las autoridades y del personal, establecido en cada entidad del Estado con el fin de alcanzar los siguientes objetivos:

- Mejorar y optimizar la eficiencia, efectividad, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos.
- Proteger y salvaguardar los recursos y activos del Estado contra cualquier pérdida, daño, uso indebido, actos ilegales o cualquier situación irregular que pudiera afectarlos negativamente.
- Cumplir con la normativa aplicable a la entidad y sus actividades.
- Asegurar la fiabilidad y puntualidad de la información generada.
- Fomentar y promover los valores institucionales.

- Incentivar el rendimiento de cuentas por parte de los funcionarios o servidores públicos sobre los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad, así como respecto a misiones u objetivos asignados y aceptados.

2.1.3.1. AMBIENTE DE CONTROL

Es el entorno organizacional que influye en la eficacia del control interno y en la gestión de riesgos, donde la ética, competencia, estructura organizativa, segregación de funciones y políticas de recursos humanos y de seguridad de la información son aspectos fundamentales. (Contraloría General de la República, 2023)

El Ambiente de Control implica las medidas, normas y prácticas que reflejan las actitudes y compromisos de la alta dirección, directores y propietarios hacia el control interno y su relevancia para la organización. Los auditores, al evaluar el ambiente de control, deben tener en cuenta los elementos clave de los componentes del control para comprenderlo y valorarlo adecuadamente. (Maquera y Villalobos, 2019)

2.1.3.2. EVALUACIÓN DE RIESGO

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento ocurra o tenga un impacto negativo en el logro de los objetivos. La evaluación del riesgo es un proceso continuo que permite que la entidad se prepare para hacer frente a estos eventos. (Gobierno Regional Piura, 2023)

2.1.3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Se trata de políticas y procedimientos establecidos con el fin de reducir los riesgos que puedan impactar en el logro de los objetivos de la entidad. Para ser efectivas, estas políticas deben ser apropiadas, funcionar de manera consistente de acuerdo con un plan a lo largo de un período determinado, y tener un costo adecuado que sea razonable y esté directamente relacionado con los objetivos. (Gobierno Regional Piura, 2023).

2.1.3.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Contraloría General de la República (2023) establece que la información relevante y de alta calidad proveniente de diversas fuentes tanto internas como externas, respalda el correcto funcionamiento de los componentes del control interno. La comunicación, en este contexto, es el medio a través del cual se difunde esta información a toda la entidad.

Principios:

1. Comunicación a terceros sobre la importancia del control interno.
2. Asegurar la calidad de la información.
3. Utilizar la comunicación de la información para brindar respaldo y apoyo.

2.1.3.5. SUPERVISIÓN

Se trata de las actividades de autocontrol que se integran en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad, con el propósito de mejorar y evaluar su desempeño. (Gobierno Regional Piura, 2023)

2.1.4. EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

Son conjuntos de pagos que las entidades realizan utilizando los créditos presupuestarios correspondientes, los cuales abarcan gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda. Estos pagos están destinados a la prestación de servicios públicos y acciones llevadas a cabo de acuerdo con las funciones y objetivos institucionales. (Ministerio De Economía y Finanzas, 2024)

La ejecución del gasto público es el procedimiento mediante el cual se cumplen los compromisos de gasto con el fin de financiar la entrega de bienes y servicios públicos, buscando alcanzar resultados según los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos de cada entidad, siguiendo la normativa legal y distribución de responsabilidades y facultades. (Contraloría General de la República, 2023)

2.1.4.1. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL

La certificación presupuestaria es un procedimiento administrativo esencial mediante el cual se autoriza un gasto y se demuestra la disponibilidad de fondos. Este proceso se

lleva a cabo siguiendo el plan de gastos establecido en el Presupuesto por Resultados, con el requisito de cumplir con la normativa vigente. La responsabilidad de esta certificación recae en el titular del pliego y tiene validez hasta que se complete el compromiso correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Según Pacheco, (2019) estos fondos son asignados a los pliegos presupuestarios, que luego distribuyen el presupuesto a sus unidades ejecutoras correspondientes para llevar a cabo las acciones necesarias. Además, se encargan de mantener un registro de las certificaciones de asignación de fondos y de los nuevos saldos presupuestarios disponibles. La certificación presupuestaria es un requisito esencial para llevar a cabo cualquier gasto. Esta certificación puede ser modificada en función del objeto o monto del gasto, siempre que se mantenga dentro de la misma categoría genérica. También es posible anular la certificación, pero esto debe estar debidamente justificado.

2.1.4.2. COMPROMISO

Acto administrativo que autoriza un gasto de acuerdo con una obligación requerida, como parte de un contrato, ley o convenio específico. Para registrar un compromiso, primero se debe obtener la certificación presupuestaria correspondiente. Esto se realiza al momento de suscribir el contrato, emitir una orden de compra o una orden de servicio, según sea necesario (Barrios y Camarena, 2020)

2.1.4.3. GASTO DEVENGADO

El Devengado es el reconocimiento administrativo de una obligación aceptada que se carga a la previsión presupuestal de la entidad. En otras palabras, es el reconocimiento de una deuda con terceros como resultado de la entrega de bienes o servicios. Este acto debe estar respaldado por la conformidad firmada por el usuario, en la cual se detalla la aceptación de los bienes recibidos o de los servicios prestados (Barrios y Camarena, 2020)

2.1.4.4. FASE GIRADO

El Pago es el acto administrativo mediante el cual se cumple con las obligaciones de pago y se realiza a través del Sistema Nacional de Tesorería. Para efectuar el pago, es necesario que la obligación haya sido previamente devengada parcial o totalmente. El proceso de pago se lleva a cabo después de que se haya registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) - Subsistema de Pagos (SP), en una fase conocida como "Fase de Girado". Durante esta fase, el pago se registra mediante un cheque físico o una orden electrónica, utilizando la cuenta bancaria designada. Este proceso de pago puede realizarse tanto de manera física como electrónica (Pacheco, 2019)

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- Actividades de prevención

Acciones que prevengan los riesgos al identificar la vulnerabilidad de la persona y el cómo el peligro podría afectarla. (Rodríguez y Roque, 2022)

- Área usuaria

Es la unidad responsable de solicitar los bienes necesarios para alcanzar sus objetivos y metas. Esta función ha sido fundamental durante años, tanto en organizaciones privadas como públicas. (Tacca, 2021)

- Atribución de valores y obligaciones

Es el actuar de manera íntegra, honesta y honrada, buscando siempre el beneficio general y rechazando cualquier beneficio o ventaja personal, ya sea para sí mismo o a través de terceros. Ejecuta cada una de sus responsabilidades con alta calidad, buscando además una formación sólida y continua. (Ley 27815, 2002)

- Autorización de giro

El proceso mediante el cual la Dirección Nacional del Tesoro Público autoriza a las Unidades Ejecutoras que financian sus presupuestos con recursos administrados por

dicha dirección, el límite de monto para realizar giros de cheques, emitir cartas orden o transferencias electrónicas desde sus cuentas bancarias correspondientes. (Balbin, 2017)

- **Base de datos**

Es una utilidad para recopilar y estructurar información, puede contener datos sobre individuos, productos, órdenes u otros elementos. A menudo, las bases de datos empiezan como una lista en una hoja de cálculo o en un programa de procesamiento de texto. Conforme esta lista crece, surgen duplicaciones e inconsistencias en los datos. La comprensión de los datos en formato de lista se vuelve más complicada y las opciones para buscar o extraer subconjuntos de datos para su revisión se ven restringidas. (Microsoft, 2024)

- **Certificación presupuestal**

Acto de administración que busca asegurar que se dispone del crédito presupuestario disponible y sin afectaciones, con el fin de comprometer un gasto conforme al presupuesto institucional aprobado para el año fiscal correspondiente, siempre y cuando se cumplan las disposiciones legales vigentes que regulan la materia del compromiso. Esta certificación involucra la reserva del crédito presupuestario hasta que se formalice el compromiso y se realice el registro presupuestario correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Compromiso**

Es el acto mediante el cual, después de cumplir con los procedimientos legalmente establecidos, se acuerda la realización de gastos previamente autorizados por un monto específico o determinable. Estos gastos afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, dentro del marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se lleva a cabo después de que se genera la obligación conforme a la Ley, Contrato o Convenio correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Compromiso de gasto**

Reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Compromiso de pago**

Es un acuerdo legal donde una parte se obliga a pagar una cantidad específica a la otra en una fecha determinada. También puede acordarse que el pago se realice en varios plazos y fechas, según lo convenido en el compromiso. Este compromiso se formaliza a través de un contrato, ya sea escrito o verbal. En él se detallan las condiciones y términos del acuerdo al que ambas partes se comprometen a cumplir. (Diario la Vanguardia, 2023)

- **Crédito presupuestal**

Es la asignación de recursos establecida en los presupuestos del sector público para que las entidades públicas puedan llevar a cabo el gasto público con el fin de cumplir con sus objetivos aprobados. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Cumplimiento de funciones**

Un programa de cumplimiento no se limita a identificar todos los riesgos de incumplimiento legal de la empresa, sino que implica establecer normas internas que reflejan el "espíritu" de las diversas leyes aplicables. De esta manera, la empresa está prevenida contra posibles violaciones legales durante sus operaciones. En este contexto, cobra importancia el desarrollo de normas éticas dentro de la organización, (2019).

- **Cumplimiento legal de la normativa**

Según las leyes peruanas pertinentes, el rol de los responsables del sistema de cumplimiento se describe como una combinación entre el de un ejecutivo encargado de identificar y denunciar posibles delitos cometidos en el contexto de las actividades

económicas de las organizaciones, y el de un asesor encargado de alertar y prevenir a las organizaciones sobre la posibilidad de cometer ciertos delitos. El primero tiene un papel que podría compararse con el de un "doble agente", ya que es empleado y pagado por la organización, pero está obligado a informar al Estado. Por otro lado, el segundo actúa como un asesor para la alta dirección en temas específicos. (Dasso, 2019)

- **Devengado**

Es el deber de realizar un pago después de que se haya aprobado y comprometido un gasto. Este pago se efectúa una vez se haya presentado la documentación que demuestra la entrega del bien o servicio conforme al contrato. (Aduvirii, 2021)

- **Ética de servidores públicos**

La ética o deontología de los funcionarios conlleva responsabilidades que van más allá de simplemente ser objetivo, eficaz y cumplir con la ley. Estos deberes incluyen la importancia de mantener una conducta coherente, honorable y digna, siempre en consonancia con la dignidad y reputación de la Administración y sus empleados. (Malpartida, 2023)

- **Evaluación del sistema de control interno**

La evaluación del sistema de control interno tiene el propósito de abordar interrogantes como: ¿Cuáles son los problemas que enfrentamos?, ¿Cuál es el estado de las cosas?, ¿Qué decisiones se van a tomar?, ¿Qué está sucediendo? El diagnóstico, por otro lado, detalla la condición del control interno en un área específica, un proceso o una operación en un momento dado. Asimismo, posibilita identificar las fortalezas y debilidades de la organización mediante una evaluación cuantitativa de todos sus recursos. (Lopez, 2019)

- **Evaluación de riesgo**

El proceso de evaluación de riesgos es parte integral de la gestión empresarial y comprende diversos puntos, como las fluctuaciones en el entorno operativo, la implementación de nuevos sistemas y tecnologías, el rápido desarrollo, y la adquisición

de activos fijos o bienes. Es importante tener en cuenta que al identificar posibles contingencias y fallos que la organización no ha detallado, el auditor tiene la responsabilidad de analizar las razones por las que los procesos de gestión de la organización no los identificaron previamente. (Gamarra, 2022).

- **Evaluación presupuestal**

Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Evidencia**

Poner en conocimiento público, revelando o demostrando algo. (Diccionario de La Lengua Española, 2024)

- **Fases del control interno**

Según el Congreso de la República del Perú, (2023) existen tres fases del control interno.

- **Planificación:** Inicia con el compromiso oficial de la Alta Dirección y la creación de un Comité encargado de dirigir el proceso. Además, implica acciones dirigidas a realizar un diagnóstico de la situación del sistema de control interno de la entidad en relación con las normas establecidas por la CGR. Este diagnóstico servirá como base para elaborar un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- **Ejecución:** Incluye llevar a cabo las acciones planificadas en el plan de trabajo. Este proceso se divide en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesarias para proteger los objetivos institucionales según las normas de control interno y sus componentes. En el segundo nivel, se identifican los procesos críticos de la entidad y, una vez identificados los objetivos y riesgos que puedan afectar su

cumplimiento, se evalúan los controles existentes para asegurar que estos mitiguen los riesgos que la administración ha identificado.

- Evaluación: Esta etapa se enfoca en lograr un adecuado proceso de implementación del sistema de control interno y garantizar su efectivo funcionamiento a través de la mejora continua.

- **Gasto público**

Es el procedimiento mediante el cual se cumplen las obligaciones de gasto con el fin de financiar la entrega de bienes y servicios públicos, al mismo tiempo se busca alcanzar resultados de acuerdo con los créditos presupuestarios aprobados. Se refiere al conjunto de pagos que las entidades realizan, incluyendo gastos corrientes, inversiones en activos y pagos de deuda, utilizando los créditos presupuestarios asignados. Estos pagos se destinan a la prestación de servicios públicos y actividades que se llevan a cabo de acuerdo con las funciones y metas institucionales establecidas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Gestión de compra**

Es crucial para las empresas, ya que su eficacia en la gestión impacta en el ahorro, la solidez financiera y la disponibilidad de su capital. (Román, 2020)

- **Gestión documental**

La gestión documental se describe como: Un sistema que se define como el conjunto de elementos interconectados o que interactúan dentro de una organización con el propósito de establecer políticas y metas, y los procesos para lograrlas, este sistema interconectado debe cumplir con las diversas relaciones entre las instituciones, y de esta manera, cumplir con las distintas políticas que se pretenden implementar en las municipalidades, logrando así los objetivos establecidos para un período determinado. (Meza, 2019)

- **Información articulada**

Es el proceso de participación conjunta de diversos actores sociales implica la comunicación, cooperación, colaboración, apoyo mutuo entre instituciones y una coordinación constante entre organismos públicos. Este proceso implica la interacción entre el gobierno nacional y los niveles subnacionales, así como entre unidades dentro del mismo nivel. Este proceso se lleva a cabo mediante la alineación de los objetivos organizacionales, con el fin de lograr los objetivos y metas institucionales de manera eficaz y eficiente evitando la duplicación de funciones. (Tunque, 2019)

- **Información y Comunicación**

La entidad requiere información para cumplir con sus responsabilidades de control interno y respaldar el logro de sus metas. La dirección necesita información pertinente y de alta calidad, proveniente tanto de fuentes internas como externas, para respaldar el funcionamiento de los demás aspectos del control interno. La comunicación es un proceso continuo y repetitivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el canal a través del cual la información se distribuye por toda la organización, fluyendo en direcciones ascendentes, descendentes y a todos los niveles de la entidad. En cuanto a la comunicación externa, tiene dos objetivos principales: transmitir información relevante desde el exterior hacia el interior de la organización y proporcionar información interna pertinente desde el interior hacia el exterior. (Quispe, 2020)

- **Integridad y valores**

Desde la cúpula directiva hasta los niveles más bajos del personal, hay un compromiso arraigado con los valores de integridad y ética, tanto en las palabras como en las acciones, con el objetivo de desalentar cualquier comportamiento inapropiado. (Mendoza et al., 2018)

- **Manejo de softwares**

Es el dominio de programas, instrucciones y reglas informáticas para ejecutar ciertas tareas en una computadora. (Diccionario de la Lengua Española, 2024)

- **Mecanismo de participación**

Estos son acuerdos técnicos y legales, e incluso operativos, que permiten establecer relaciones de coordinación, interrelación y cooperación en el contexto de la participación intergubernamental. Incluyen comisiones de coordinación, equipos de trabajo intergubernamentales, reuniones, acuerdos de compromiso, enlaces, convenios marco y específicos, acuerdos de cooperación y colaboración, acuerdos de delegación de funciones, matrices de gestión descentralizadas sistemas de información, monitoreo y supervisión, planes operativos orientados a resultados de planes intergubernamentales locales (Tunque, 2019).

- **Medios digitales**

Los medios digitales abarcan diversos canales y plataformas en línea empleados para difundir información, contenido y publicidad. Esto engloba las redes sociales, sitios web, blogs, correos electrónicos y anuncios en línea, entre otros. (Universidad de Ciencias y Humanidades, 2023)

- **Modificaciones presupuestales**

Son alteraciones en los créditos presupuestarios, tanto en su cantidad como en el nivel institucional (créditos suplementarios y transferencias de partidas), y eventualmente, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones). Estas modificaciones pueden influir en la estructura funcional-programática debido a la eliminación o adición de nuevas metas presupuestarias. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Monitoreo de gasto**

Es el componente nos menciona del comité encargado a supervisar todos los componentes que estén funcionando correctamente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Obligación de contrato**

El ingreso a la función pública implica tomar conocimiento de la Ley 27815, (2002) y asumir el compromiso de su debido cumplimiento.

- **Planificación**

Se comienza con la formalización del compromiso por parte de la Alta Dirección y la formación de un comité encargado de dirigir el proceso. Esto implica llevar a cabo acciones para realizar un diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno de la entidad, en relación con las normas establecidas por la CGR. Este diagnóstico servirá como base para crear un plan de trabajo que asegure la implementación del sistema y garantice su eficaz funcionamiento. (Arévalo et al., 2019)

- **Procedimientos de control**

Se reconoce como una parte esencial de la administración de procesos operativos, destinada a dirigir las actividades de la institución en lugar de ser considerada como un sistema aparte dentro de ella. De esta forma, el control interno se integra dentro de la institución como una parte de su estructura organizativa (Quispe, 2020)

- **Procedimiento de verificación**

Se trata de la protección que toda entidad o individuo tiene durante el proceso completo de control, para que se respeten y cumplan sus derechos, así como las normas y requisitos establecidos. Esto incluye los procedimientos que garanticen el análisis de sus demandas y permitan, después de considerar todas las argumentaciones pertinentes, tomar decisiones de acuerdo con la normativa actual vigente. (Contraloría General de la República, 2023)

- **Presupuesto público**

Es una herramienta de gestión utilizada por el Estado con el objetivo de alcanzar resultados en beneficio de la población, mediante la prestación de servicios y el logro de metas de manera equitativa, eficaz y eficiente por parte de las Entidades Públicas. Este

presupuesto establece los límites de gastos para el año fiscal de cada entidad del Sector Público, así como los ingresos que los financian, todo ello en concordancia con la disponibilidad de los Fondos Públicos, con el propósito de mantener un equilibrio fiscal.

(Ministerio De Economía Y Finanzas, 2024)

- **Recursos financieros**

Ingresos obtenidos por una entidad, provenientes de las inversiones financieras o de depósitos efectuados en moneda nacional o extranjera, y de la prestación de servicios de crédito. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Rendición de cuentas**

Es un procedimiento en el cual los líderes de las entidades públicas que están dentro del sistema nacional de control deben presentar informes detallados y a tiempo sobre el uso de los fondos o bienes del Estado, así como sobre los resultados de su gestión. Esto se realiza a través de un informe de rendición de cuentas, lo que ayuda a promover la transparencia en la gestión pública y el control social. (Contraloría General de la República, 2023)

- **Riesgo**

Cuando sufre una entidad financiera derivado de la no devolución en plazo de los créditos concedidos a sus clientes. Diccionario de La Lengua Española, (2024).

Posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos de la entidad/dependencia. (Directiva N ° 006-2019-Cg /, 2023)

- **SIAF**

El SIAF se ha diseñado como una herramienta estrechamente vinculada a la Gestión Financiera del Tesoro Público en relación con las Unidades Ejecutoras (UEs). El registro en las UEs se divide en dos partes: Registro Administrativo (fases compromiso, devengado, girado) y registro contable (contabilización de las fases y notas contables). El registro contable requiere que primero se complete el registro administrativo. Aunque

puede realizarse inmediatamente después de cada fase, no es obligatorio para pasar a la siguiente. A diferencia de otros sistemas, la contabilización no es totalmente automatizada. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2024)

- **Sistemas de información**

Son herramientas que permiten registrar, procesar, integrar y compartir datos de manera confiable y eficiente. Estos sistemas, basados en bases de datos y soluciones informáticas avanzadas, tienen como objetivo mejorar la gestión y el control interno institucional al proporcionar transparencia y eficacia en los procesos (Contraloría General de la República, 2023)

- **Sistema de información**

Se define como un grupo de componentes que se relacionan entre sí para respaldar las operaciones de una empresa o negocio. En un contexto general, un sistema de información no está limitado necesariamente a equipos electrónicos (hardware). Sin embargo, en la práctica, se suele utilizar como sinónimo de sistema de información computarizado. (Valer, 2018)

- **Validación**

La validez se define como el nivel de exactitud con el que el test utilizado realmente evalúa lo que se pretende medir. (Almada, (2019)

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis General

El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

2.3.2. Hipótesis Específicas

H.E.1. El ambiente de control de sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H.E.2. La relación de la evaluación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H.E.3. Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H.E.4. La Información y comunicación es determinante para realizar la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H.E.5. Los procedimientos de la supervisión cumplen con las normativas de la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se desarrolló:

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Departamento : Puno

Provincia : Puno

Distrito : Puno

Lugar : Municipalidad Provincial de Puno

Dirección: Jr. Deustua N° 458

RUC: 20146247084

Coordenadas: Longitud oeste: 15° 50' 15'' Latitud sur: 70° 01' 18'' Altitud: 4 047m

Central Telefónica: (051) 601000

Email: alcaldia@municipuno.gob.pe

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Puno - Plaza de Armas..

La autoridad que gobierna la provincia de Puno es el actual alcalde Lic. Javier Ponce Roque, así como su representante legal y la máxima autoridad de la municipalidad.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

La población a la que se aplicó en el desarrollo del presente trabajo de investigación se encuentra compuesta por todos los servidores públicos que laboran en la Gerencia de

Administración; sub gerencias de Contabilidad, tesorería y logística & almacén, ascendiendo a la cantidad de 44 servidores públicos.

3.2.2. Muestra

La muestra seleccionada corresponde a un proceso no probabilístico por conveniencia, lo que manifiesta que el total de servidores públicos que laboran en las sub gerencias de contabilidad, tesorería y logística & almacén fueron parte de la muestra.

Según la CARTA N°132-2024-MPP/GA-SGP. Emitido por la sub gerencia de personal de la Municipalidad Provincial de Puno, donde informa que el total de trabajadores tanto bajo la modalidad CAS y trabajadores nombrados.

Tabla 01: Población de servidores públicos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno

Gerencias	N°
Gerencia de Administración	7
Sub Gerencia de Tesorería	10
Sub Gerencia de Logística	18
Sub Gerencia de Contabilidad.	9
Total	44

3.3. MÉTODOS

El presente proyecto de tesis de investigación es:

3.3.1. Tipo de estudio

Descriptiva; porque buscó conocer el comportamiento de las variables de estudio, del mismo modo corresponde a la vez al tipo correlacional; porque buscó identificar la relación que existe entre las variables. El método de investigación es cuantitativo y cuyos resultados conllevarán a un análisis de enfoque deductivo al ser objetiva.

3.3.2. Diseño de investigación

El diseño es correlacional porque buscó la existencia de relación entre las variables de estudio y también es de diseño transversal, pues la recopilación de datos fué en un determinado tiempo.

3.3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICA

Las técnicas de recolección de datos incluyen una serie de procedimientos y actividades que facilitan al investigador la obtención de la información requerida para responder a su pregunta de investigación. (Hernandez & Duana, 2020)

La técnica a utilizar fué la encuesta utilizando un cuestionario con 47 preguntas que engloban las variables del sistema de control interno y el de la ejecución del gasto público, donde las preguntas tienen opción a tres respuestas para marcar, dicho instrumento es recopilado de la investigación de (Tamany & Soto, 2022).

INSTRUMENTO

Hay una variedad de instrumentos útiles para la recolección de datos que pueden emplearse en diferentes tipos de investigaciones, ya sean cuantitativas, cualitativas o mixtas. (Hernandez & Duana, 2020)

El instrumento a utilizar para medir la variable de sistema de control interno, se está tomando de referencia a Tamany. y Soto (2022) instrumento que ya fue utilizado en anteriores investigaciones de otros autores, cuya información se encuentra en el anexo número 2

El instrumento a utilizar para medir la variable de ejecución del gasto público, también se está tomando de referencia a Tamany. y Soto (2022) instrumento que ya fue utilizado en anteriores investigaciones de otros autores, cuya información se encuentra en el anexo número 2.

3.3.4. Técnicas de análisis de datos

Para el procesamiento de los datos, se cumplió las siguientes etapas:

Primero: Se procesó la información mediante el paquete estadístico SPSS, para obtener la información descriptiva de cada una de las variables.

Segundo: Se determinó la normalidad de los datos con el propósito de conocer si cuentan con una distribución normal, con la finalidad de determinar el método estadístico a utilizar, pudiendo ser una prueba paramétrica si es que los datos son normales, o de lo contrario se utilizará una prueba no paramétrica.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente: Sistema de control interno

Variable Dependiente: Ejecución del gasto

3.4.1. Operacionalización de las variables

Tabla 02: Variable Independiente

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
		Integridad y valores	
	AMBIENTE DE CONTROL	Ética de servidores públicos	
		Cumplimiento legal de la normativa	
		Cumplimiento de funciones	
		Planificación	Bueno
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	EVALUACIÓN DE RIESGO	Evaluación de riesgos	Regular
		Procedimientos de control	Malo
		Atribución de valores y obligaciones	
		Base de datos	

	Procedimiento y verificación
ACTIVIDADES DE CONTROL	Presupuesto público Gasto público Rendición de cuentas Manejo de softwares Fases del control interno
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Sistemas de información Información & comunicación Sistema de información Información articulada Mecanismo de participación
SUPERVISIÓN	Evaluación del sistema de control interno Validación Gestión documental

Tabla 03: Variable Dependiente

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
		Actividades de prevención	
	CERTIFICACIÓN	Evaluación presupuestal	
	PRESUPUESTAL	Certificación presupuestal	
		Crédito presupuestal	
EJECUCIÓN		Compromiso de gasto	Bueno
DEL GASTO		Compromiso de pago	Regular
PÚBLICO	COMPROMISO	Recursos financieros	Malo
		Obligación de contrato	
		Modificaciones presupuestales	
		Compromiso	
		Riesgo	
		SIAF	
	GASTO	Devengado	
	DEVENGADO	Área usuaria	
		Gestión de compra	
		Orden de servicio	
		Evidencia	
		Autorización del giro	
	FASE GIRADO	Medios digitales	
		Monitoreo de gasto	

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

Para el procesamiento de la información se tuvo que tomar la información recolectada de los cuestionarios, siendo procesada en el paquete estadístico SPSS, dicho procesamiento implicó obtener información descriptiva de cada una de las variables con sus respectivas dimensiones, posterior a ello se procedió a verificar la normalidad de los datos con Shapiro-Wilk, determinando que los datos cuentan con una distribución normal, para ello se utilizó una prueba no paramétrica de Correlación de Spearman, para la validación tanto de la hipótesis general como de las específicas.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Tabla 04. RESULTADOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	1	2.3	2.3	2.3
	Regular	20	45.5	45.5	47.7
	Bueno	23	52.3	52.3	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 4. Revela un aspecto importante del control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024, en relación con el ambiente de control los resultados muestran que del total de servidores públicos 1 de ellos que representa el 2.3% de los encuestados consideran que el control interno es malo, en cambio, el 20 de ellos que representa el 45.5% consideran que es regular y 23 de los servidores públicos que representan el 52.3% consideran que el control interno es bueno. Determinando que un ambiente de control óptimo requiere de funcionarios plenamente identificados con las labores y objetivos, de tal manera que todos trabajen en un buen ambiente de control con

constante comunicación, para que cuando existan posibles riesgo y/o supervisiones sean evidenciados con buenos resultados.

Tabla 05: Resultados de la dimensión Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	26	59.1	59.1	59.1
	Bueno	18	40.9	40.9	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 5. Se aprecia un aspecto importante que del total de servidores públicos encuestados, 26 de ellos que representa el 59.1% consideran que el ambiente de control es regular ya que cumplen con la con la normativa legal así como el cumplimiento de funciones y 18 de los trabajadores encuestados que representan el 40.9% manifiestan que el ambiente de control es bueno, porque cumplen sus labores con ética, integridad y valores dentro de municipalidad.

4.1.1. Resultados de la dimensión Evaluación de riesgo

Tabla 06: Resultados de la dimensión Evaluación de Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	4.5	4.5	4.5
	Regular	22	50.0	50.0	54.5
	Bueno	20	45.5	45.5	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 6. La revisión de la tabla que se enfoca en describir la relación de la evaluación del riesgo con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024 reveló hallazgos significativos. En los

resultados se aprecia que, del total de servidores públicos 2 de ellos que representan el 4.5% consideran que no hay una buena planificación ante posibles riesgos, por otra parte, el 22 de ellos que representan la mayoría con el 50.0% indican que existe procedimientos de control con atribución de valores y obligaciones. Los resultados muestran que la evaluación de riesgo es regular, y 20 de los servidores públicos que representan el 45.5% manifiestan que se maneja una base de datos en la evaluación de riesgo.

4.1.2. Resultados de la dimensión Actividad de Control

Tabla 07:. Resultados de la dimensión Actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	4.5	4.5	4.5
	Regular	22	50.0	50.0	54.5
	Bueno	20	45.5	45.5	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 7. Se puede evaluar el análisis de actividades de control con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, donde se muestra que del total de servidores públicos 2 de ellos que representan el 4.5% carecen de manejo de softwares, considerando que la actividad de control es mala, por otra parte, el 22 de ellos que representa el 50.0% Conocen el procedimiento de gasto de un presupuesto público considerando que el las actividades de control son regulares y 20 de los servidores públicos que representan el 45.5% manifiestan que el ambiente de control es bueno y transparente ya que la municipalidad realiza rendición de cuentas periódicamente.

4.1.3. Resultados de la dimensión Información y Comunicación

Tabla 8. Resultados de la dimensión Información y Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	4	9.1	9.1	9.1
	Regular	13	29.5	29.5	38.6
	Bueno	27	61.4	61.4	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

Interpretación: En la tabla N° 08 podemos apreciar que se enfoca en la influencia de la Información y comunicación en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, donde arroja resultados significativos. Los datos muestran que 4 servidores públicos que representan un 9.1% consideran que la información y comunicación no es apropiada, en cambio, el 13 de ellos que representa el 29.5% consideran que la información y comunicación dentro de la municipalidad es de manera regular, y 27 de los servidores públicos que representan la mayoría de servidores públicos con el 61.4% consideran que existe una información articulada buena. Estas fuentes de información son esenciales para el desarrollo eficaz de actividades dentro de la municipalidad porque actúan con integridad y valores.

4.1.5. Resultados de la dimensión Supervisión

Tabla 09: Resultados de la dimensión Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	30	68.2	68.2	68.2
	Bueno	14	31.8	31.8	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 9. Se evalúa los procedimientos de la supervisión en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno. Los resultados indican que del total de servidores públicos 30 de ellos que representan el 68.2%, consideran no tener mucho conocimiento sobre los procedimientos de supervisión lo que se llega a considerar que la supervisión es regular. Mientras tanto por otro lado 14 de los servidores públicos que representan el 31.8% indican tener conocimiento sobre el conjunto de actividades de control integradas en los procesos y operaciones de supervisión, las cuales son esenciales para la evaluación y mejora continua de la municipalidad, llegando a la conclusión de que la supervisión es buena.

4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO

4.2.1. Resultados de la variable Ejecución del Gasto

Tabla 10: Resultados de la variable ejecución del gasto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	4.5	4.5	4.5
	Regular	15	34.1	34.1	38.6
	Bueno	27	61.4	61.4	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

En la tabla 10. Se aprecia que, del total de servidores públicos 2 de ellos que representan el 4.5% consideran que la ejecución del gasto es mala, en cambio, el 15 de ellos que representa el 29.5% consideran que es regular y 27 de los servidores públicos que representan el 61.4% consideran que la ejecución del gasto es buena.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para realizar la validación de las hipótesis de investigación procedemos a verificar el comportamiento de los datos, lo que implica determinar si establece una distribución normal mediante la prueba de normalidad.

PRUEBA DE NORMALIDAD PARA DETERMINAR LA PRUEBA ESTADÍSTICA A UTILIZAR

Tabla 11: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente Control	.386	44	.000	.625	44	.000
Evaluación de Riesgo	.304	44	.000	.731	44	.000
Actividades de Control	.328	44	.000	.741	44	.000
Información y Comunicación	.377	44	.000	.694	44	.000
Supervisión	.432	44	.000	.587	44	.000
CONTROL INTERNO	.341	44	.000	.697	44	.000
EJECUCIÓN DEL GASTO	.383	44	.000	.684	44	.000

Como se cuenta con 44 datos procesados, tomamos los resultados obtenidos por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que los datos a ser analizados son menores a 50.

Para la prueba de normalidad se plantea la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión: si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la hipótesis Ha, si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y alterna la Ha

Como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Por lo que los datos no tienen una distribución normal, lo que conlleva a utilizar una prueba no paramétrica de Rho de Spearman.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El sistema de control interno no se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

Ha: El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

Tabla 12: Correlación del control interno y ejecución del gasto público

				CONTROL	EJECUCIÓN DEL
				INTERNO	GASTO PÚBLICO
Rho	de CONTROL	Coefficiente	de	1.000	.835**
Spearman	INTERNO	correlación			
		Sig. (bilateral)		.	.000
		N		44	44
	EJECUCIÓN DEL	Coefficiente	de	.835**	1.000
	GASTO PÚBLICO	correlación			
		Sig. (bilateral)		.000	.
		N		44	44

Nivel de significancia:

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que: El sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno. Por lo tanto, considerando el valor de Rho de Spearman de 0.835; podemos afirmar que existe una correlación positiva muy fuerte en las variables de la presente investigación.

DISCUSIÓN DE HIPÓTESIS

Según la investigación de Lopez (2023), desarrollada en la ciudad de Puno la cual hace referencia a un tema muy similar que fue realizado en la misma municipalidad, en donde sus resultados manifiestan que muestran una alta correlación positiva de 0,834 Rho de Spearman para las variables analizadas. lo que indica que, a mayor control interno, mayor eficaz será la gestión municipal. También, determinó que el sistema de control interno influye en un 69.5% sobre la gestión de la municipalidad provincial de Puno. Dichos resultados resultan ser muy similares a los expuestos en la presente investigación, donde considerando el valor de Rho de Spearman de 0.835 puesto que, tal situación se da porque es la realidad de la misma población.

Según la investigación de Valencia, et al., (2021), desarrollada en la ciudad de Cuzco la cual hace referencia al control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del mismo tema en el Gobierno Regional Cusco, donde sus resultado manifiestan que existe asociación y un nivel directamente proporcional entre el control interno con la ejecución del gasto público. Tales resultados son similares a los resultados de la presente investigación, reflejando así que la ejecución del gasto es buena cuando está acompañado de un control, ya sea en municipalidades y gobiernos regionales del sur del Perú.

Se llega a este resultado dado que el control interno está relacionado a cada acto administrativo que las instituciones públicas están sujetas y que estas son favorables para la optimización de objetivos de las instituciones públicas.

Sin embargo para Tamany y Soto (2022) en su tesis "sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la Municipalidad Provincial de CrI. Portillo, 2020", realizado en el departamento de Ucayali de nuestro país, donde sus resultados obtenidos a través de las pruebas de chi-cuadrado fue de un valor de significancia de 0.069; siendo este mayor al valor de 0.05, aceptando la hipótesis nula, que indica; hipótesis: $H_0 =$

Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto son independientes. nuestros resultados son opuestos con los resultados obtenidos por ellos, Así como en sus dimensiones tales como el ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información & comunicación y seguimiento de resultados, todas estas dimensiones trabajadas en base de la variable de la ejecución presupuestal del gasto.

Estos resultados opuestos se deberían a causa de la pandemia del Covid 19, ya que a nuestro país recién afectó en el año 2020, año donde se llevó la investigación en Ucayali, además de ello el trabajo en las entidades públicas eran deficientes, sumado a ello el trabajo remoto al que la mayoría de la población no estaba acostumbrada y además la mayoría del presupuesto público se estaba dando al sector salud por la emergencia sanitaria. A pesar de todo ello se ve que la gestión en la Municipalidad Provincial de Puno ha estado mejorando en las últimas gestiones a comparación de años anteriores.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

Ho: El ambiente de control de sistema de control interno no se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Ha: El ambiente de control de sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Tabla 13: Correlación del ambiente de control con la ejecución del gasto.

			Ambiente Control	EJECUCIÓN GASTO	DEL
Rho	de Ambiente Control	Coeficiente	de 1.000	.652**	
Spearman		correlación			
		Sig. (bilateral)	.	.000	
		N	44	44	
	EJECUCIÓN DEL GASTO	Coeficiente	de .652**	1.000	
		correlación			
		Sig. (bilateral)	.000	.	
		N	44	44	

Nivel de significancia:

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.000 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que: El ambiente de control de sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

DISCUSIÓN HIPÓTESIS 1

En relación con el primer objetivo específico, que busca determinar de qué manera el ambiente de control está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024, no coinciden con el estudio de (Carrasco, 2020) en su investigación, el primer objetivo específico de la presente investigación, la cual se centró en determinar de qué manera el ambiente de control del

sistema de control interno está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024. donde los resultados de este estudio, no coinciden con el estudio de Tamany & Soto (2022) donde en su investigación sobre el ambiente de control en relación a la ejecución presupuestaria de gastos fiscales provinciales y municipales. Portillo, 2020 es independiente aceptando su H_0 = Ambiente de control y la ejecución presupuestal de gasto son independientes. Respuesta contraria a esta presente investigación. Respecto a esta diferencia de resultados debió ser porque en el año 2020, año que investigó, todas las entidades se han visto afectadas por la emergencia sanitaria del Covid -19. Donde los servidores públicos trabajaron remotamente y por ende no se ejecutó mucho gasto en las municipalidades del Perú, puesto que la mayoría del presupuesto público fue para el sector salud.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

H_0 : La relación de la evaluación del sistema de control interno no se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H_a : La relación de la evaluación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Tabla 14: Correlación de evaluación de riesgo con la ejecución del gasto

		Evaluación de EJECUCIÓN DEL		
		Riesgo	GASTO	
Rho	de Evaluación	de Coeficiente	de 1.000	.678**
Spearman	Riesgo	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	44	44
	EJECUCIÓN	Coeficiente	de .678**	1.000
	DEL GASTO	correlación		
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	44	44

Nivel de significancia:

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.000 < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que: La relación de la evaluación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

DISCUSIÓN HIPÓTESIS 2

Con respecto al segundo objetivo específico de la presente investigación, la cual se centró en describir la relación de la evaluación del riesgo con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024. donde los resultados de este estudio, no coinciden con el estudio de Tamany & Soto (2022) donde en su investigación sobre la evaluación de riesgo en relación a la ejecución

presupuestaria de gastos de la Municipalidad de Portillo, 2020, realizado en Ucayali, es independiente aceptando su H_0 = Ambiente de control y la ejecución presupuestal de gasto son independientes. Respuesta contraria a la presente investigación. Respecto a esta diferencia de resultados debió ser porque en el año 2020, año que investigó, todas las entidades se han visto afectadas por la emergencia sanitaria del Covid -19. Donde los servidores públicos trabajaron remotamente y por ende no se ejecutó mucho gasto en las municipalidades del Perú, puesto que la mayoría del presupuesto público fue para el sector salud.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H_0 : Las actividades de control del sistema de control interno no se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

H_a : Las actividades de control del sistema de control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Tabla 15: Correlación de actividades de control con la ejecución del gasto

		Actividades de EJECUCIÓN DEL	
		Control	GASTO
Rho	de Actividades	Coeficiente de 1.000	.774**
Spearman	de Control	correlación	
		Sig. (bilateral)	.000
		N	44
	EJECUCIÓN DEL GASTO	Coeficiente de .774**	1.000
		correlación	
		Sig. (bilateral)	.000
		N	44

Nivel de significancia:

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.000 < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que. Las actividades de control del sistema de control interno se relacionan significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

DISCUSIÓN HIPÓTESIS 3

Según la tercera hipótesis que fue evaluar la relación de las actividades de control del sistema del control interno con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024. Los resultados obtenidos nos indican que el ambiente de control es regular. Por lo cual en este objetivo coincidimos con Carrasco (2020) donde respecto a su investigación sobre las actividades de control en el

proceso de ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, Piura, indica que no hace de forma eficiente ya que los niveles de monitoreo de actividades han sido calificados como regular al igual que está presente investigación. Pienso que llegamos a la misma conclusión ya que las actividades de control siempre están presentes en todas las instituciones públicas de nuestro país.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

Ho: La Información y comunicación del control interno no es determinante para realizar la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Ha: La Información y comunicación del control interno es determinante para realizar la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Tabla 16: Correlación de información y comunicación con la ejecución del gasto

			Información y Comunicación	EJECUCIÓN DEL GASTO
Rho	de Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	de 1.000	.827**
Spearman				
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	44	44
	EJECUCIÓN DEL GASTO	Coeficiente de correlación	de .827**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	44	44

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.000 < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Lo que significa que la información y comunicación del control interno es determinante para realizar la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

DISCUSIÓN HIPÓTESIS 4

Respecto al cuarto objetivo el cual fué conocer la influencia de la Información y comunicación en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024 el cual en la mayoría de encuestados afirman que la información y comunicación es buena, en cambio en la investigación de Barrios & Camarena (2020) donde llega a la conclusión de que los funcionarios y servidores de la

Municipalidad distrital de Huancán - Junín, se muestran indiferentes en cuanto a la Información y Comunicación dentro de su Municipalidad.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

Ho: Los procedimientos de la supervisión no cumplen con las normativas del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Ha: Los procedimientos de la supervisión cumplen con las normativas del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

Tabla 17: Correlación de supervisión con la ejecución del gasto

		EJECUCIÓN DEL GASTO		
		Supervisión	GASTO	
Rho	de Supervisión	Coeficiente	de 1.000	.535**
Spearman		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	44	44
	EJECUCIÓN EL GASTO	Coeficiente	de .535**	1.000
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	44	44

$\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Como $p = 0.000 < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Lo que significa que, los procedimientos de la supervisión cumplen con las normativas del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

En relación con el primer objetivo específico, que busca determinar de qué manera el ambiente de control está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024, no coinciden con el estudio de (Carrasco, 2020) en su INVESTIGACIÓN El primer objetivo específico de la presente investigación, la cual se centró en determinar de qué manera el ambiente de control del sistema de control interno está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024. donde los resultados de este estudio, no coinciden con el estudio de Tamany & Soto (2022) donde en su investigación sobre el ambiente de control en relación a la ejecución presupuestaria de gastos fiscales provinciales y municipales. Portillo, 2020 es independiente aceptando su $H_0 =$ Ambiente de control y la ejecución presupuestal de gasto son independientes. Respuesta contraria a esta presente investigación. Respecto a esta diferencia de resultados debió ser porque en el año 2020, año que investigó, todas las entidades se han visto afectadas por la emergencia sanitaria del Covid -19. Donde los servidores públicos trabajaron remotamente y por ende no se ejecutó mucho gasto en las municipalidades del Perú, puesto que la mayoría del presupuesto público fue para el sector salud.

DISCUSIÓN HIPÓTESIS 5

Respecto al quinto objetivo que es evaluar los procedimientos de la supervisión del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024. donde el 68.2% de los encuestados indican es regular, contrastando nuestros resultados con López (2023) donde indica que la supervisión del control interno influye un 40,9 % con respecto a la

gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, quedando el restante 59.1% influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, entre otros, etc. Llegamos al mismo resultado ya que es la misma municipalidad con solo una diferencia de un periodo.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se determinó que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, ya que la percepción del control interno entre los servidores públicos es predominantemente positiva, con un 52.3% considerándolo bueno.

SEGUNDA: Se determinó que en el grupo de servidores públicos encuestados, la mayoría 59.1% percibe el ambiente de control como regular, ya que cumple con la normativa legal y las funciones asignadas. Por otro lado, el 40.9% considera que el ambiente de control es bueno, destacando el cumplimiento de sus labores con ética, integridad y valores dentro de la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

TERCERA: El análisis de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Puno revela un panorama mixto. Si bien la mayoría de los servidores públicos que representa un 50% indica que existen procedimientos de control establecidos y un 45.5% confirma el uso de una base de datos para evaluar riesgos, es preocupante que un pequeño porcentaje 4.5% perciba una falta de planificación ante posibles riesgos. Estos hallazgos evidencian que, aunque se han dado algunos pasos en la gestión de riesgos, aún existen áreas para fortalecer la planificación y asegurar una evaluación de riesgos más proactiva y efectiva en la municipalidad.

CUARTA: En la Municipalidad Provincial de Puno, el análisis de actividades de control en la ejecución del gasto público revela una percepción mixta, aunque el 45.5% de los

servidores públicos considera el ambiente de control como bueno y transparente debido a la rendición de cuentas periódica, existe una percepción de regularidad en las actividades de control entre el 50% que conoce los procedimientos de gasto. Sin embargo, un pequeño porcentaje 4.5% señala deficiencias en el manejo de software, lo que afecta negativamente la evaluación del control.

QUINTA: En la Municipalidad Provincial de Puno la influencia de la Información y comunicación del control interno es determinante para la mayoría de los servidores públicos 61.4% considera que la información y comunicación son adecuadas y efectivas para la ejecución del gasto público, mientras que un 29.5% percibe estas prácticas como regulares. Sin embargo, un pequeño porcentaje 9.1% opina que la información y comunicación no son apropiadas. Esto indica que, aunque la mayor parte de la municipalidad valora positivamente la calidad de la información y comunicación, hay gerencias que necesitan mejoras para asegurar una mayor uniformidad y comprensión en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024.

SEXTA: En la Municipalidad Provincial de Puno, la percepción de los procedimientos de supervisión en la ejecución del gasto público varía significativamente entre los servidores públicos. Mientras que un 68.2% considera que la supervisión es regular debido a un conocimiento limitado sobre los procedimientos, un 31.8% opina que la supervisión es buena, destacando su conocimiento sobre las actividades de control y su importancia para la evaluación y mejora continua, aunque una parte de los empleados valora positivamente los procedimientos de supervisión, es importante mejorar el conocimiento general sobre estos procedimientos para lograr una supervisión más efectiva en la municipalidad.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Para la municipalidad; Para lograr un ambiente de control óptimo, es crucial que los funcionarios estén bien identificados con sus responsabilidades y objetivos, promoviendo una comunicación constante y efectiva, lo que facilitará la identificación y manejo de riesgos, y contribuirá a la ejecución efectiva del gasto público.

SEGUNDA: Para la gerencia de administración; Dado que la mayoría de los servidores públicos perciben el ambiente de control como regular, se recomienda implementar estrategias que fortalezcan la percepción positiva del control interno, Al implementar estas medidas, la Municipalidad Provincial de Puno podrá consolidar un ambiente de control interno más sólido y eficiente, contribuyendo a mejorar la gestión de los recursos públicos y la calidad de los servicios brindados a la ciudadanía. Ya que un funcionario que trabaja en un óptimo ambiente laboral, es más eficiente y proactivo. porque trabaja feliz.

TERCERA: Para el gerente de Administración; Se recomienda que desarrolle e implemente un plan de gestión de riesgos más óptimo, que incluya estrategias claras para la identificación y mitigación de riesgos, y que se realicen capacitaciones periódicas para el personal sobre estos procedimientos. Además, es crucial mejorar la comunicación interna para asegurar que todos los servidores públicos estén al tanto de los procedimientos de control y el uso de la base de datos de evaluación de riesgos en la institución.

CUARTA: Para el administrador municipal; Se recomienda que implemente un programa integral de capacitación en el uso de software de control para todos los servidores

públicos, con el objetivo de mejorar las habilidades tecnológicas y la eficacia en la gestión del gasto público. Además, se debe reforzar la comunicación y los procedimientos internos para asegurar que todos los empleados comprendan y apliquen correctamente los procedimientos de control, la combinación de capacitación contribuirá a mejorar la percepción general del control y fortalecer la transparencia en la ejecución del gasto público.

QUINTA: Para la gerencia de administración; Se recomienda implementar un plan de mejora continua en la comunicación interna, que incluya capacitación regular para los servidores públicos sobre los procesos de información y comunicación, también, se debe revisar y optimizar los canales de comunicación

SEXTA: Para el gerente general; Se recomienda que implemente un programa integral de capacitación para todos los servidores públicos enfocado en los procedimientos de supervisión y control interno. Este programa debería incluir información detallada sobre las actividades de supervisión, su importancia y cómo aplicarlas efectivamente, también se deben establecer mecanismos de comunicación y apoyo continuo para resolver dudas y reforzar el conocimiento adquirido.

BIBLIOGRAFÍA

- Aduvirii Asqui, J. J. (2021). Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal: aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - periodo 2021. Universidad Privada San Carlos-Puno, 122. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4523>
- Agreda Gonzales, Juan Jose (2021). Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la unidad ejecutora 09: región policial Lima, AF-2020 Y 2021, 2022. 1–89. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33423>
- Ajahuana Equise, Edwin Javier (2022). control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial De Huancané, año 2022. Tesis, 1–114.
- Almada Martinez, Selva Antonia. (2019). Utilización de los métodos de validación y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos en los trabajos de tesis de postgrado. 0–101. [https://www.utic.edu.py/repositorio/Tesis/Postgrado/MICT/Selva Almada.Pdf](https://www.utic.edu.py/repositorio/Tesis/Postgrado/MICT/Selva%20Almada.Pdf).
- Arévalo Araujo, A., Cohaguila Bardales, A. C. J., & Panduro Amasifuen, H. P. (2019). “El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial De Coronel Portillo, Año 2019. Universidad Nacional De Ucayali, 118. <http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/3296/000001326T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balbin, J. (2017). Definición y términos en la gestión pública. 0–950. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/ccb26309deb92116052581bb006221e1/\\$file/compendio-definiciones-y-terminos-en-la-gestion-publica.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/ccb26309deb92116052581bb006221e1/$file/compendio-definiciones-y-terminos-en-la-gestion-publica.pdf)
- Barrios Marin, S., y Camarena Rivera, K. B. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. 1–132.

- Biblioteca Nacional del Perú. (2020). Biblioteca Nacional del Perú. <https://www.gob.pe/bnp>
- Carrasco Tineo, B. D. Y. (2020). control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad De Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura. 1–48. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48025/Carrasco_TDY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Challco Quispe, R. (2019). programación de adquisición de bienes y servicios y la ejecución presupuestal en obras del Gobierno Regional Puno, 2018. 134. https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/686/1/Canchos_Huamani_Jesus_Fernando.pdf
- Congreso de la República del Perú. (2023). <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Contraloría General De La República. (2023). <https://www.gob.pe/contraloria>
- Dasso, R. (2019). Análisis de los programas de cumplimiento contemplados en la legislación peruana. 78.
- Diario la Vanguardia. (2023). Diario La Vanguardia. <https://www.lavanguardia.com/>
- Diccionario de la lengua española. (2024). Real Academia. <https://dle.rae.es/>
- Directiva N ° 006-2019-Cg /. (2023). Directiva N ° 006-2019-Cg, 1–42. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1913/1/TA0184.pdf>
- Gamarra Ybazeta, J. A. (2022). Control interno y la gestión de riesgos en una Institución Especializada en Salud, año 2021. Psikologi Perkembangan, October 2013, 1–87. http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3000/Silva_Acosta.pdf?sequence=1&isAllowed=y%0Ahttps://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/1046
- Gobierno Regional Piura. (2023). ¿ a Que Se Refiere Este Componente ? Principios. <https://chat.openai.com/c/ac49963c-d7be-4623-b887-29381cfa4d6c>
- Gobierno Regional Puno. (2023).

- <https://www.regionpuno.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Hernandez Mendoza, S., & Duana Avila , D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA, 9(17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Ley 27815. (2002). Ley del código de Ética de La Función Pública. Ley 27815, 5. <https://www.mimp.gob.pe/files/transparencia/CET/ley27815.pdf>
- Ley N°28716, L. de C. I. de las E. del E. (2019). Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In Diario oficial El Peruano (Issue Pag 316871, p. 3).
- Lopez Cedeño, E. A. (2019). evaluación del sistema de control interno y su incidencia en el proceso administrativo de la empresa Ceilmaca del Cantón Portoviejo.
- Lopez Paredes, G. (2023). sistema de control interno y su influencia en la gestión de la municipalidad provincial de puno, periodo 2023. Tesis, 1–96.
- Malpartida, F. C. L. (2023). La ética del funcionario público y el proceso de contrataciones del estado en la municipalidad distrital de Irazola. 1–113.
- Maquera, C., & Villalobos, M. (2019). El Ambiente de Control en la Empresa Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco periodo 2018. 121. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1913/1/TA0184.pdf>
- MEF. (2018). Módulo Administrativo. Ministerio de Economía y Finanzas, 41. https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf
- Mejía Lara, I. V. (2022). control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. Pontificia Universidad Católica Del Ecuador Sede Ambato, 8.5.2017, 2003–2005.
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de Las Ciencias, 4(4), 206.

<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Meza, E. (2019). Gestión Documental y Satisfacción de Usuarios de La Municipalidad Provincial De Huari , 2018. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, 82.

Microsoft. (2024). Microsoft. 2024.

<https://support.microsoft.com/es-es/topic/conceptos-básicos-sobre-bases-de-datos-a849ac16-07c7-4a31-9948-3c8c94a7c204>

Ministerio de Economía Y Finanzas. (2024).

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655

Municipalidad Provincial de Puno. (2024). <https://portal.munipuno.gob.pe/es/node/529>

Observatorio Nacional Anticorrupción. (2022).

<https://observatorioanticorrupcion.contraloria.gob.pe/publicaciones/index.html>

Pacheco, A. L. (2019). Ejecución presupuestal en las contrataciones del Estado en universidades de gestión pública de la Región Central del país. Universidad Nacional Del Centro Del Perú, 90.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/5992>

Quispe Estela, Perla Edeli (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L. Jaén. Universidad Señor De Sipan, 112. <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6657/QuispeEstela%2CPerlaEdeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodriguez Coraquillo, M. Y., & Roque Bolivar, J. M. (2022). "Conocimiento De Medidas Preventivas Frente Al Covid-19 En Madres Del Comedor Juan Landázuri Ricketts De Surco - Año 2021." 1–54.

<https://orcid.org/0000-0003-0337-0448%0Ahttps://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/765/tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Román, L. (2020). La gestión de compras y su influencia en la rentabilidad de la constructora Novo Home SAC, San Borja, Lima - 2019. In Repositorio Institucional – UCS. <https://repositorio.cientifica.edu.pe/handle/20.500.12805/1593>
- Tacca Velasquez, D. N. (2021). Control interno y su incidencia en ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa , Provincia de Azangaro-Puno , 2020 . 1–76. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85921/Tacca_VDN-S D.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Tamany Tenaloza, B. Soto Navarro, L. (2021). Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad provincial de CrI. Portillo, 2020 . 1–26. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5639>
- Tocto Morquecho, R. L. (2020). Título “ El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Morona 2020’’. .
- Tunque Lizana, M. A. (2019). la participación articulada intergubernamental y la gestión por resultados en instituciones educativas del nivel secundario del distrito de Ascensión.
- Universidad de Ciencias y Humanidades. (2023). <https://blog.uch.edu.pe/>
- Valencia Hanco, V., Corahua Valencia, O. D., & Rimachi Huaman, M. (2021). Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021. 1–119. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_31 0_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf
- Valer Huallpa, E. thru. (2018). Tesis sistema de información para el apoyo en la toma de decisiones de la fuerza de ventas en empresas del sector microfinanciero. Tesis Para Optar El Título de Ingeniero de Sistemas.
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión

sistemática. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316–2335.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.203

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO 2024					
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
General	General	General	Independiente		
¿Cómo influye el control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	Sistema de control interno	- Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión	Enfoque: Transversal Tipo: cuantitativa Técnica: encuesta Instrumento Cuestionario Nivel Correlacional Diseño No Experimental Población 44 personas que laboran en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024 Muestra El total de funcionarios públicos que laboran en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024
Específico	Específico	Específico	Dependiente		
¿De qué manera el ambiente de control del sistema de control interno está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?	Determinar de qué manera el ambiente de control está relacionado con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	El ambiente de control se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	Ejecución del gasto público	- Certificación presupuestal - Compromiso - Gasto devengado - Fase girado	
¿En qué medida se relaciona la evaluación del riesgo del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?	Describir la relación de la evaluación del riesgo con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	La relación de la evaluación de riesgo se relaciona con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024	Ejecución del gasto público		

<p>¿Cómo se relacionan las actividades de control del sistema de control interno con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?</p> <p>¿Cómo influye la Información y comunicación del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024?</p>	<p>Evaluar la relación de las actividades de control con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024</p> <p>Conocer la influencia de la Información y comunicación del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024</p>	<p>en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024</p> <p>La Información y comunicación del control interno es determinante para realizar la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024</p> <p>Los procedimientos de la supervisión cumplen con las normativas del sistema de control interno en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno 2024</p>	
---	--	---	--

Anexo 02: Instrumento

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

I. DATOS GENERALES: • EDAD: ___ • ESTADO CIVIL: _____

• GRADO DE INSTRUCCIÓN: _____

II. PROPÓSITO: Estimado amigo (a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información sobre el Sistema de Control Interno en la ejecución presupuestal de gasto de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno - 2024. El presente cuestionario es de carácter personal, anónimo y será utilizado únicamente con fines de estudio. Se espera que sus respuestas sean lo más sinceras posibles, para ayudar en el proceso de la investigación. Agradeciéndole anticipadamente por su tiempo y su gentileza.

III. INDICACIONES: A continuación, se presenta los ítems los cuales deberá responder asignándole un aspa (X) según considere la respuesta que se acerca a su criterio:

Siempre (3), A veces (2) y Nunca (1)

N°	ITEMS/DIMENSIONES	PUNTAJE		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
		3	2	1
1.- AMBIENTE DE CONTROL				
1	Considera íntegra el actuar de los servidores de la municipalidad en la ejecución presupuestal de gasto			
2	El actuar en las negociaciones con los empleados y proveedores se realiza con valores éticos en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			

3	El órgano de control interno de la municipalidad cumple con la ley de sistema Nacional de control y Contraloría.			
4	Los funcionarios tienen asignada sus funciones de acuerdo al orden jerárquico del organigrama institucional de la municipalidad.			
2.- EVALUACIÓN DE RIESGO				
5	Se realiza una adecuada planificación considerando las observaciones y recomendaciones hechas en auditoría en la ejecución presupuestal de gasto.			
6	Existe una estimación de riesgo considerando la posibilidad que hubiera en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			
7	En el desarrollo del proceso administrativo son capaces de evaluar, clasificar e informar oportunamente los riesgos y la severidad del daño en la ejecución del gasto presupuestal de la municipalidad			
8	Existen procedimientos de control que autorizan determinados procesos de la ejecución presupuestal del gasto en la municipalidad			

9	Existen procedimientos de control que aprueban determinados procesos de la ejecución presupuestal del gasto en la municipalidad			
10	Las labores y obligaciones están atribuidas a diferentes personas con su actuar bajo responsabilidad en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad.			
11	Existe un registro o archivo de datos adecuado entre las distintas áreas responsables de la cadena de ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad.			
3.- ACTIVIDADES DE CONTROL				
12	Existen procedimientos que verifican el acceso consentido a la base de datos informáticos en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			
13	Las operaciones de gasto se concilian con la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			
14	Existe la obligación de rendir cuentas de gastos de los recursos por parte de la autoridad luego de la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			
15	Tiene acceso a los programas de ejecución presupuestal del gasto de la municipalidad			

16	Existe información de la estructura del control Interno dentro de la municipalidad			
4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
17	La información es apropiada y refleja la realidad de la ejecución presupuestal del gasto de la municipalidad.			
18	Los datos son apropiados de acuerdo a los niveles de autoridad.			
19	Se examina el sistema de información cada vez que el organismo se actualiza			
20	Los directivos consideran importante el sistema de información.			
21	La comunicación circula en todos los sentidos de la Organización Municipal.			
22	Conoce cómo se vincula la información por área, unidad, jefatura, directorio y otro dentro la municipalidad.			
23	Existen mecanismos que aseguren la comunicación en todo sentido para la ejecución presupuestal de gasto.			
5.-SUPERVISIÓN				
24	El sistema de control interno es evaluado periódicamente y hace uso de las normas y directivas en la ejecución presupuestal de gasto municipal.			

25	Se validan periódicamente los resultados que sustentan los objetivos logrados por la municipalidad.			
26	Existen documentos del cumplimiento elaborado por el Órgano de control Interno de la Municipalidad			

CUESTIONARIO SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTO

I. DATOS GENERALES: • EDAD: ___ • ESTADO CIVIL: _____

• GRADO DE INSTRUCCIÓN: _____

II. PROPÓSITO: Estimado amigo (a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información sobre el Control Interno en la ejecución presupuestal de gasto de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno - 2024. El presente cuestionario es de carácter personal, anónimo y será utilizado únicamente con fines de estudio. Se espera que sus respuestas sean lo más sinceras posibles, para ayudar en el proceso de la investigación. Agradeciéndole anticipadamente por su tiempo y su gentileza.

III. INDICACIONES: A continuación, se presenta los ítems los cuales deberá responder asignándole un aspa (X) según considere la respuesta que se acerca a su criterio:

Siempre (3), A veces (2) y Nunca (1)

N°	ITEMS/DIMENSIONE	PUNTAJE		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
		3	2	1
1. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL				

1	Para la Certificación de crédito Presupuestario se realizaron actividades de prevención y monitoreo por parte del Oficina de Control Interno al menos en el 1er semestre del año en curso			
2	Las afectaciones presupuestales se realizan con acciones de ajuste para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y efectuado.			
3	En coordinación con la oficina de PPTO, la certificación de cualquier gasto se verifica y evalúa previamente si existe presupuesto suficiente y necesario.			
4	Durante la reserva del crédito Presupuestal en la ejecución del gasto de la municipalidad se ha evaluado factores de riesgo que podrían afectar la distribución del gasto público.			
2.- COMPROMISO				
5	Durante la fase de compromiso de realización de gasto. Se realizan actividades de evaluación de riesgo por parte de la oficina de Control Interno.			
6	Durante la fase compromiso de pago, se realizan actividades de evaluación de riesgo por parte de Oficina de Control Interno.			

7	Las modificaciones presupuestarias, el importe determinado en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad es acorde a los controles de los recursos financieros asignados por el tesoro público.			
8	Existe la realización del compromiso con posterioridad a la generación de obligación del contrato o convenio en la ejecución presupuestal del gasto siendo esta acción monitoreada por la oficina de control interno.			
9	Se informa y comunica el actuar de las modificaciones presupuestarias a la gerencia municipal o quien haga sus veces tomando en cuenta la jerarquía institucional.			
10	Se desarrollan actividades de orientación de oficio para el control adecuado de los saldos disponibles del crédito presupuestal en la municipalidad por parte de la oficina de control interno.			
11	El compromiso es sustentado con documentos oficiales de gasto			
3.- GASTO DEVENGADO				
12	Se ha realizado un plan de actividades de evaluación de riesgo donde se analizan y			

	registran oportunamente el reconocimiento de las obligaciones de pago.			
13	El gasto comprometido previamente registrado en el SIAF está sujeto a monitoreo por la oficina de control interno.			
14	Todo gasto devengado adjunta conformidad del área usuaria visado por gerencia y control previo.			
15	La oficina de control interno corrobora la información documentada con la orden de compra en la recepción del bien adquirido por la unidad solicitante.			
16	La oficina de control interno corrobora la información documentada con la orden de servicio y el servicio prestado solicitado por la unidad previo al pago.			
17	Se puede decir que la evaluación de los documentos sustentatorios en la ejecución presupuestal de gastos constituye un documento de evidencia en la ejecución de presupuesto de un gasto público.			
4.- FASE GIRADO				
18	La oficina de control interno en coordinación con la Sub Gerencia de Tesorería tiene un registro del giro secuencial para la ejecución del gasto.			



19	La Sub Gerencia de Tesorería emite reportes de gasto en forma inmediata a través de medios digitales a la Oficina de Control Interno.			
20	La gerencia municipal monitorea la formalización del gasto en el SIAF al 31 de diciembre del año fiscal y comunica a la oficina de control interno.			
21	La oficina de control interno coordina con La Gerencia Municipal la ejecución presupuestal de gasto.			

Anexo 03: Fotografías de evidencias

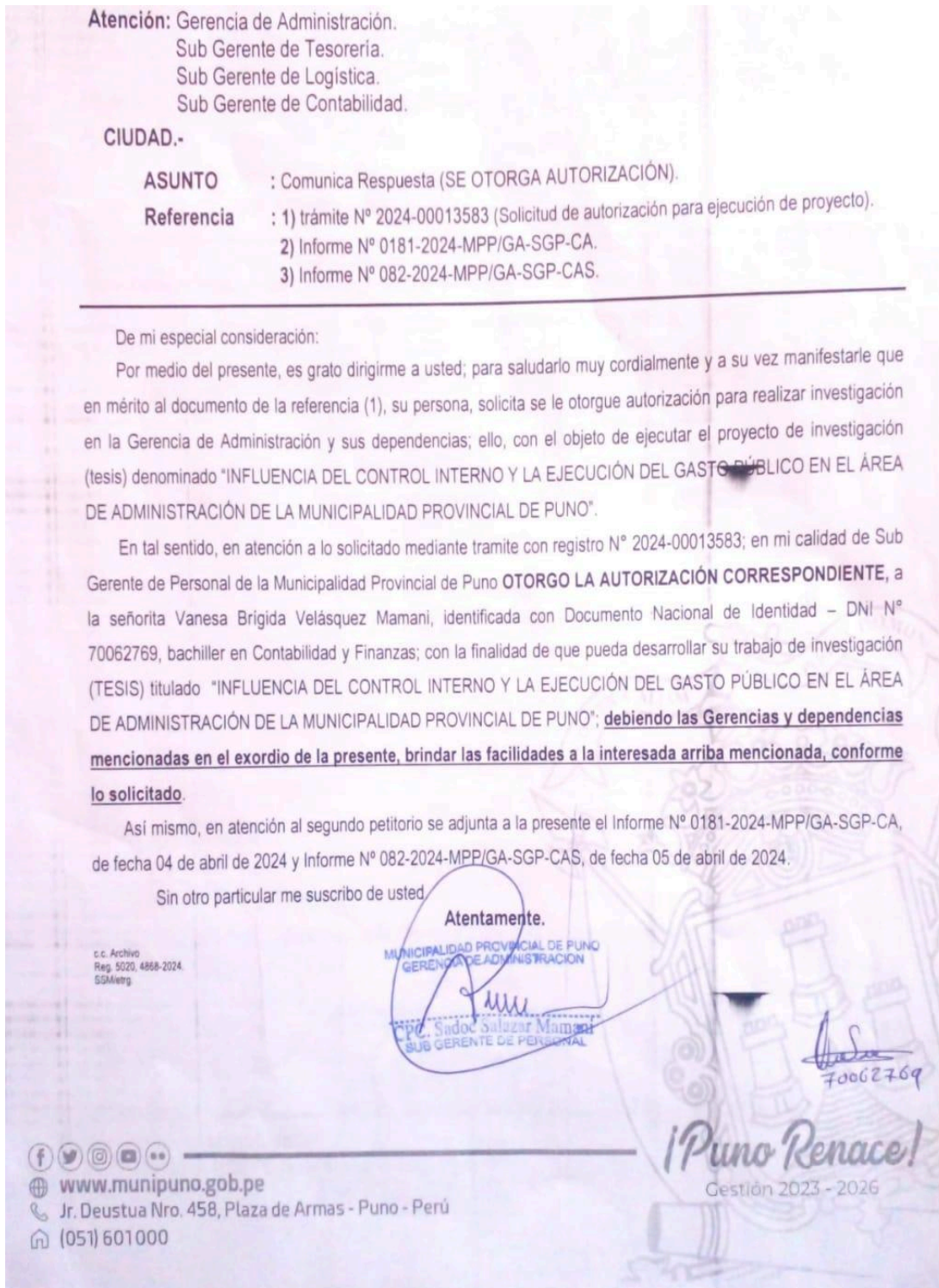


Figura 01: Permiso de la municipalidad para realizar la investigación



Figura 02: Lugar de investigación - Municipalidad Provincial de Puno



Figura 03: Encuesta a la sub gerencia de Contabilidad



Figura 04: Encuesta al jefe de la Sub gerencia de Logística



Figura 05: Encuesta a la gerencia de Administración.



Figura 06: Encuesta a la jefa de la sub gerencia de Tesorería