

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO (COSO 2013) Y LA EJECUCIÓN
DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TACNA, 2022.**

TESIS

Presentada por:

Bach. Katerin Huanacuni Chauca

Asesor:

MTA Ricardo Segundo Zapata Ruiz

Para optar el Título Profesional de Contador Público con mención en Auditoría

TACNA – PERÚ

2023

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Katerin Huanacuni Chauca** , en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **76470798** Soy autor de la tesis titulada: ***SISTEMA DE CONTROL INTERNO (COSO 2013) Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, 2022.*** , teniendo como asesor al ***MTA Ricardo Segundo Zapata Ruiz.***

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título Profesional de Contador Público con mención en Auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que

encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 12 de diciembre del 2023



Bach. Káterin Huanacuni Chauca

DNI: 76470798

AGRADECIMIENTOS

El amor recibido, la dedicación y toda la paciencia con la que todos los días se preocupaba mi madre por mí y el progreso de la tesis, es sencillamente único y se refleja en mi vida.

Gracias a mi madre por ser la primordial promotora de mis sueños y objetivos, gracias por todos los días en confiar, creer en mí y en mis grandes expectativas, sueños y objetivos, por siempre estar para acompañarme largas, extensas y agotadoras noches de estudio. En las que con un café energizante aliviaba mi cansancio y eso era como una gran ayuda motivacional para no rendirme y siempre deseándome lo mejor para mi futuro, con sus consejos y enseñanzas a pesar de que, sin haber concluido una escuela, a mí me dio la mejor educación; gracias a mi hermana por acompañarme siempre, y motivándome cada día, recordándome siempre que no hay imposibles pesar de ser la menor.

Gracias a dios por darme la vida de mi madre y mi hermana, porque todos los días bendice a mi familia y los que yo más amo, gracias a mi madre por permitirme a conocer a dios y de su infinito amor.

TABLA DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS	ii
TABLA DE CONTENIDO	iii
LISTA DE TABLAS	vi
LISTA DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Identificación y determinación del problema	3
1.2. Formulación del problema	6
1.2.1. Problema general	6
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Objetivos: Generales y específicos	7
1.3.1. Objetivo general	7
1.3.2. Objetivos específicos	7
1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación	8
1.4.1. Justificación	8
1.4.1.1 Justificación teórica	9
1.4.1.2 Justificación metodológica	9
1.4.1.3 Justificación práctico	10
1.4.2. Importancia	11
1.4.3. Alcance	11
CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
2.1. Antecedentes del estudio	12
2.1.1. Internacionales	12
2.1.2. Nacionales	14
2.1.3. Locales	16
2.2. Bases teórico - científicas	17
2.2.1. Modelo COSO 2013	17
2.2.1.1. El sistema de control interno	19
2.2.1.2. Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)	21
2.2.2. Ejecución del gasto público	38

2.2.2.1.	Certificado del gasto público	39
2.2.2.2.	Compromiso del gasto público	41
2.2.2.3.	Devengado del gasto público	42
2.2.2.4.	Pago del gasto público	42
2.3.	Definición de términos básicos	43
2.3.1.	Ejecución del gasto público	43
2.3.2.	Gasto público	44
2.3.3.	Certificación	45
2.3.4.	Compromiso	45
2.3.5.	Devengado	46
2.3.6.	Pago	46
2.3.7.	Control interno	47
2.3.8.	Componente de ambiente de control	47
2.3.9.	Componente de evaluación de riesgos	47
2.3.10.	Componente de actividades de control gerencial	48
2.3.11.	Componente de información y comunicación	48
2.3.12.	Componente de supervisión	48
2.4.	Sistema de hipótesis	49
2.4.1.	Hipótesis general	49
2.4.2.	Hipótesis específicas	49
2.5.	Sistema de variables	50
2.5.1.	Identificación de la variable X	50
2.5.2.	Identificación de la variable Y	51
CAPÍTULO III		53
METODOLOGÍA		53
3.1.	Tipo de investigación	53
3.2.	Diseño de investigación	54
3.3.	Población de estudio	54
3.3.1.	Población	54
3.3.2.	Muestra	56
3.4.	Técnica e instrumento de recolección de datos	57
3.4.1.	Técnica	57
3.4.2.	Instrumento	57
3.5.	Técnica de procesamiento de datos	57
3.6.	Selección y validación de los instrumentos de investigación	57

CAPÍTULO IV	61
RESULTADOS	61
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	61
4.2. Presentación de resultados	61
4.3. Contraste de hipótesis	84
4.4. Discusión de resultados	103
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	113
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	117

LISTA DE TABLAS

Tabla	Detalle	Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable “Sistema de control interno (COSO 2013)”	49
Tabla 2	Operacionalización de la variable “Ejecución del gasto público”	51
Tabla 3	Población objetivo	55
Tabla 4	Escala de alfa de Cronbach	58
Tabla 5	Sistema de control interno (COSO 2013)	63
Tabla 6	Ambiente de control	65
Tabla 7	Evaluación de riesgos	67
Tabla 8	Actividades de control gerencial	69
Tabla 9	Información y comunicación	71
Tabla 10	Supervisión	73
Tabla 11	Ejecución del gasto público	75
Tabla 12	Certificación del gasto público	77
Tabla 13	Compromiso del gasto público	79
Tabla 14	Devengado del gasto público	81
Tabla 15	Pago del gasto público	83
Tabla 16	Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general	85
Tabla 17	Correlación de la hipótesis general	86
Tabla 18	Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis	70
Tabla 19	Correlación de la primera hipótesis	90
Tabla 20	Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis	91
Tabla 21	Correlación de la segunda hipótesis	92
Tabla 22	Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis	95
Tabla 23	Correlación de la tercera hipótesis	96
Tabla 24	Prueba de normalidad para las variables de la cuarta hipótesis	98

Tabla 25	Correlación de la cuarta hipótesis	99
Tabla 26	Prueba de normalidad para las variables de la quinta hipótesis	101
Tabla 27	Correlación de la quinta hipótesis	102

LISTA DE FIGURAS

Figura	Detalle	Página
Figura 1	Modelo COSO 2013	20
Figura 2	El ciclo de Deming	23
Figura 3	Componentes del Sistema de Control Interno	25
Figura 4	Ejecución del gasto público	38
Figura 5	Correlaciones	53
Figura 6	Matriz de correlación: Sistema de control interno	59
Figura 7	Matriz de correlación: Ejecución del gasto público	60
Figura 8	Sistema de control interno (COSO 2013)	63
Figura 9	Comportamiento de los ítems del componente “Ambiente de control”	64
Figura 10	Ambiente de control	65
Figura 11	Comportamiento de los ítems del componente “Evaluación de riesgos”	66
Figura 12	Evaluación de riesgos	67
Figura 13	Comportamiento de los ítems del componente “Actividades de control gerencial”	68
Figura 14	Actividades de control gerencial	69
Figura 15	Comportamiento de los ítems del componente “Información y comunicación”	69
Figura 16	Información y comunicación	71
Figura 17	Comportamiento de los ítems del componente “Supervisión”	72
Figura 18	Supervisión	73
Figura 19	Ejecución del gasto público	75
Figura 20	Comportamiento de los ítems de la dimensión “Certificación del gasto público”	76
Figura 21	Certificación del gasto público	77
Figura 22	Comportamiento de los ítems de la dimensión “Compromiso del gasto público”	78
Figura 23	Compromiso del gasto público	79

Figura 24	Comportamiento de los ítems de la dimensión “Devengado del gasto público”	80
Figura 25	Devengado del gasto público	81
Figura 26	Comportamiento de los ítems de la dimensión “Pago del gasto público”	82
Figura 27	Pago del gasto público	83
Figura 28	Curva de normalidad y densidad del Sistema de control interno	85
Figura 29	Curva de normalidad y densidad de la Ejecución de gasto público	85
Figura 30	Correlación de la hipótesis general	87
Figura 31	Curva de normalidad y densidad del Ambiente de control	89
Figura 32	Correlación de la primera hipótesis	90
Figura 33	Curva de normalidad y densidad de la Evaluación de riesgos	92
Figura 34	Correlación de la segunda hipótesis	93
Figura 35	Curva de normalidad y densidad de las Actividades de control	95
Figura 36	Correlación de la tercera hipótesis	96
Figura 37	Curva de normalidad y densidad de la Información y comunicación	98
Figura 38	Correlación de la cuarta hipótesis	99
Figura 39	Curva de normalidad y densidad de la Supervisión	101
Figura 40	Correlación de la quinta hipótesis	102

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo “Determinar cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el estudio se realizó bajo el enfoque cuantitativo, mediante el tipo básico de investigación, de nivel correlacional y diseño no experimental transversal, por otro lado, la recolección de datos se realizó mediante la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario, en base a una población de 345 y una muestra probabilística de 183 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, mediante la prueba de Kolmogórov-Smirnov se constató que los datos no presentan distribución normal, por lo que se utilizó la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, los resultados muestran que la probabilidad de 0,000 es menor que 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se concluye que “El sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, por otro lado, el Rho fue de 0,583 determinando una correlación positivo, asimismo, el sistema de control interno (COSO 2013) es regularmente adecuado según lo percibe el 50,8 % de trabajadores, mientras que la ejecución del gasto público es regularmente adecuada según lo percibido por el 48,6 % de los trabajadores.

Palabras clave: Sistema de control interno, ejecución del gasto público, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, certificación, compromiso, devengado, pago.

ABSTRACT

The study had as objective "Determine how the internal control system (COSO 2013) is related to the execution of public spending in the Provincial Municipality of Tacna, 2022", likewise, the study was carried out under the quantitative approach, through the basic type research, correlational level and cross-sectional non-experimental design, on the other hand, data collection was carried out using the survey technique and the questionnaire instrument, based on a population of 345 and a probabilistic sample of 183 workers from the Provincial Municipality of Tacna, by means of the Kolmogórov-Smirnov test, it was verified that the data do not present a normal distribution, for which the non-parametric test of Spearman's Rho was used, the results show that the probability of 0.000 is less than 0.05 Therefore, the null hypothesis is rejected and it is concluded that "The internal control system (COSO 2013) is directly and significantly related to the execution of the expenditure public in the Provincial Municipality of Tacna, 2022", on the other hand, the Rho was 0.583 determining a positive correlation, likewise, the internal control system (COSO 2013) is regularly adequate as perceived by 50.8% of workers, while the execution of public spending is regularly adequate as perceived by 48.6% of workers.

Keywords: Internal control system, execution of public spending, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision, certification, commitment, accrued, payment.

INTRODUCCIÓN

La finalidad del estudio fue “Determinar cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”.

El Sistema de Control Interno se ha desarrollado principalmente en Estados Unidos para identificar riesgos en las organizaciones y lograr el cumplimiento de objetivos y metas. Países europeos y asiáticos han adoptado los modelos de control interno para implementar y adaptar sus propios sistemas que les permitan identificar los temas de riesgos y fraude. Los casos de corrupción como el fraude de Bernard Madoff y la empresa Enron han llevado al gobierno de EE. UU. a emitir normas sobre fraudes y control interno, lo que ha llevado a la Ley Sarbanes-Oxley que permite la regulación de aquellas funciones de carácter financiero contable, así también del ámbito de auditoría y castiga los crímenes corporativos y de cuellos blancos.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) representa una comisión conformada por organismos dedicados al estudio de los elementos que originan la información de carácter financiero fraudulento, que emiten textos y recomendaciones para organizaciones de todo tipo denominadas informes COSO. Los modelos COSO han sido aceptados por diversos países y presentan 5 componentes.

En el contexto nacional, la norma que rige el SCI en las Entidades del Estado es la R.C. No 146-2019-CG que aprueba la Directiva No 006-2019-CG/INTEG,

explica el fin del SCI como un medio que permite el cumplimiento de todos los objetivos del ente, así también establece el agrupamiento de componentes mediante ejes, como el que se refiere a cultura organizacional y gestión de riesgos.

El estudio se divide en varios capítulos con el objetivo de abordar de manera clara y detallada el problema a investigar. En el primer capítulo, se presenta una descripción del problema, se formulan las preguntas de investigación, se establecen los objetivos del estudio, se justifica la importancia del mismo y se establece el marco teórico. El segundo capítulo se enfoca en el estado del arte, incluyendo antecedentes de diversas investigaciones a nivel nacional e internacional, así como las bases teóricas de las variables y la definición de los términos más importantes. Se establecen las hipótesis del investigador y se operacionalizan las variables. El tercer capítulo se enfoca en la metodología a seguir, incluyendo el tipo de investigación, el diseño, entre otros. En el cuarto capítulo, se presentan los resultados obtenidos a partir de los datos recolectados, se contrastan las hipótesis y los resultados se debaten. Finalmente, se exponen tanto las conclusiones como las recomendaciones basadas en los hallazgos de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

El Sistema de control interno se ha desarrollado en su plenitud en Estados Unidos, como un medio por el cual, se identifican riesgos en las organizaciones para lograr el cumplimiento tanto de las metas como los objetivos, en consecuencia, países europeos y asiáticos han tomado como referencia los aportes realizados por organizaciones privadas y públicas en cuanto a modelos de control interno, para implementar y adaptar sus propios modelos que les permitan identificar los temas de riesgos y fraude.

De acuerdo a lo mencionado por Alarco et al. (2017) sobre los casos de corrupción más sonados menciona a “Bernard Madoff, presunto autor de un colosal fraude en Wall Street que asciende a una cifra aproximada de 50 000 millones de dólares” (p. 116), asimismo, se menciona a la empresa Enron que “mediante una serie de técnicas contables fraudulentas, apoyada por la entonces prestigiosa sociedad de auditoría Arthur Andersen..., se descubrió que la empresa pagó a políticos de todos los países donde operaban y que sus estados financieros estaba cocinados con el aval de la empresa auditora” (Alarco et al., 2017, p.119), estos sucesos, según Abreu (2013), obligaron al gobierno de EE.UU. a emitir normas sobre fraudes y control interno. (Alarco et al., 2017, p.119)

Así, Cano y Lugo (2002) mencionan que mediante los senadores Paul Sarbanes y Michael G. Oxley, se propone la Ley frente a los fraudes Contables mejor conocida como Ley Sarbanes – Oxley, según Cano y Lugo (2002), la ley se aprobó por mayoría

el año 2002, la nueva Ley, permitía regular las diversas funciones del ámbito financiero, de control y además penaliza severamente todo tipo de crimen corporativo, la norma permitió la creación de un organismo supervisor del ámbito contable, así también nuevas reglas respecto a independencia de quien ejerce la función de auditor, creando una nueva forma de ejecución de la contabilidad corporativa, así como proteger a los inversionistas e incrementar las penas por faltas en el mercado de valores. (Cano y Lugo, 2002, p. 3)

Paralelamente, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2017, p. 2) refiere que es una comisión conformada por la “American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants, Financial Executives International, Institute of Management Accountants, The Institute of Internal Auditors” o su equivalencia en español como la Asociación Americana de Contabilidad, por otro lado también está el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados entre otras organizaciones que fueron fundadas en 1985, que su labora es realizar estudios sobre aquellos factores que permiten determinar la información financiera dedicadas al estudio sobre los factores que dan lugar a información financiera engañosa, emiten textos y recomendaciones para organizaciones de todo tipo denominadas informes COSO. (COSO, 2017, p. 2)

Asimismo, el COSO (2022) describe que los modelos aprobados corresponden a 2 modelos para control interno llamados COSO I emitido en el año de 1992 y el COSO III emitido en el año 2013, mientras que, los modelos para la gestión de riesgos empresariales conocidas como COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management Framework),

corresponden al COSO II emitida el año 2004 y el COSO IV emitida el 2017, siendo los modelos de gestión de riesgos empresariales.

En el contexto nacional, las normas que rigen el sistema de control interno corresponden a la Resolución de Contraloría No 146-2019-CG que aprueba la Directiva No 006-2019-CG/INTEG – “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” y sus modificatorias.

Por otro lado, la Municipalidad Provincial de Tacna es ente público con autonomía administrativa y económica, percibe recursos del Estado, que debe administrar para el cumplimiento objetivos en infraestructura y servicios, en tal sentido, se observa que la entidad pública según el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) ha venido ejecutando en forma deficiente sus presupuestos en inversión, asimismo, se observan constante intervenciones de la fiscalía por procesos realizados en forma irregular, evidenciando que los controles interno no logran advertir los riesgos oportunamente para minimizarlos, para el caso del presupuesto, en el 2020 la MPT de un presupuesto modificado de S/ 25 570 557,00 sólo ejecutó el 65,5 %, mientras que para el 2021 de un presupuesto modificado de S/ 28 146 809,00 sólo ejecutó 79,4 %, finalmente, para el año 2022 de un presupuesto de S/ 39 086 187,00 al mes de mayo, sólo ejecutó 19,3 %, es preocupante que el Sistema de Control Interno SCI (COSO 2013) no haya podido advertir sobre los riesgos de las malas prácticas por parte de los funcionarios y autoridades, afectando incluso el ejecutar gastos de naturaleza pública, ya sea porque no se contrata personal con las competencias adecuadas para el cargo o porque las malas prácticas atentan contra el logro de los objetivos y metas institucionales, perjudicando gravemente a la población en su

desarrollo y evitando que goce de los beneficios de tener una mejor atención en salud, educación, seguridad, entre otros.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?
- b) ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?
- c) ¿En qué modo el componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?

- d) ¿Cómo el componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?

- e) ¿En qué medida el componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?

1.3. Objetivos: Generales y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

- b) Determinar de qué manera el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

- c) Determinar en qué modo el componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.
- d) Determinar cómo el componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.
- e) Determinar en qué medida el componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

1.4. Justificación, importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación

La investigación se realiza, en vista que existe una necesidad urgente de aportar con nuevo conocimiento sobre el SCI y la ejecución del gasto público en la MPT, debido a que en forma reiterativa se evidencian problemas en los controles con intervenciones constantes de la fiscalía sobre procedimientos realizados por los funcionarios y autoridad, asimismo, se evidencia que en la ejecución del gasto público en inversión, al 30 de mayo del 2022 sólo se ha ejecutado el 19,3 % de un total de presupuesto de S/ 39 086 187,00, lo que refiere que no se han ejecutado obras que son importantes para la población, es más, en el 2021 sólo se ha ejecutado el 79,4 % de un presupuesto de S/ 28 146 809,00 y en el 2020 sólo ejecutó el 65,5 % de un importe S/ 25 570

557,00, en tal sentido, se evidencia la necesidad de llenar el vacío de conocimiento sobre el problema tratado sobre el SCI y la ejecución del gasto público.

1.4.1.1 Justificación teórica

El estudio se justifica teóricamente, ya que busca aportar nuevos conocimientos científicos a la comunidad investigativa sobre la relación existente entre el SCI (COSO 2013) y el ejecutar el gasto público en la MPT. A través del análisis empírico de los datos, se pretende refutar o confirmar la teoría existente y, en consecuencia, generar un aporte teórico que sirva de base para futuras investigaciones en esta área.

Asimismo, se espera que los resultados obtenidos puedan contribuir a mejorar la gestión pública en la MPT, así como en otras entidades públicas que buscan mejorar sus procesos de control interno. Además, se busca que esta investigación pueda ser útil en la gestión pública y en la importancia de contar con un SCI adecuado para avalar la transparencia en la utilización de fondos públicos.

1.4.1.2 Justificación metodológica

El estudio posee una justificación metodológica, debido a que propone una metodología innovadora en la construcción de los cuestionarios para el análisis de la relación entre el SCI y la ejecución del gasto en la MPT. Los cuestionarios han sido contruidos mediante la operacionalización de variables y han sido validados por expertos, demostrando su confiabilidad en la medición de las variables involucradas.

La operacionalización de variables ha permitido profundizar en las teorías existentes y operacionalizarlas en dimensiones específicas, para luego construir los

cuestionarios mediante la elaboración de preguntas que miden objetivamente dichas dimensiones.

El aporte metodológico radica en la metodología innovadora empleada para la construcción de cuestionarios mediante la operacionalización de variables, puede ser referenciado para futuros estudios en el área de gestión pública y control interno. Asimismo, esta metodología puede ser de gran utilidad para otros investigadores que deseen desarrollar investigaciones similares en otros contextos.

1.4.1.3 Justificación práctico

El estudio se justifica prácticamente, debido a que los resultados obtenidos a través de la metodología propuesta pueden ser utilizados por la MPT para mejorar la gestión del gasto público y fortalecer su SCI. Los cuestionarios diseñados permiten medir la percepción de los funcionarios y empleados respecto a la efectividad del SCI, identificando fortalezas y oportunidades de mejora.

Además, la investigación propone recomendaciones específicas para mejorar la eficacia del SCI, lo cual mejorara la toma de decisiones de la Municipalidad Provincial de Tacna en cuanto a la asignación de recursos y el diseño de políticas y estrategias para mejorar su gestión.

En este sentido, la presente investigación tiene un enfoque práctico y aplicado, que busca contribuir la gestión pública y fortalecimiento del control interno en la Municipalidad Provincial de Tacna. Los resultados obtenidos pueden ser utilizados por los responsables de la gestión pública y optimizar el uso de los recursos públicos,

lo cual puede generar beneficios tangibles para la población de Tacna y para la sociedad en general.

1.4.2. Importancia

La investigación resulta importante, debido fundamentalmente a que la Municipalidad Provincial de Tacna cuenta con autonomía administrativa y presupuestal, considerando que el Gobierno Central transfiere recursos económicos a la entidad a para el cumplimiento de objetivos, la ejecución de los presupuestos permite que la población pueda contar con mejores servicios en cuanto a la educación, salud, seguridad, entre otros y da oportunidad con trabajo a los pobladores, en tal sentido, la investigación trata sobre un problema social de ámbito local relevante, además, plantea metodologías para medir el SCI y la ejecución del gasto público.

1.4.3. Alcance

Se analizarán las variables SCI (COSO 2013) y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, siendo los trabajadores a los que se pretende llegar con los instrumentos de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Internacionales

Coşkun (2019) realizó la investigación “Coso tabanlı iç kontrol sisteminin bağımsız denetim sürecine etkileri” por la Universidad Aydın de Estambul, a partir de la investigación, se desprende que se ha debatido ampliamente sobre el control interno en numerosos estudios a nivel nacional e internacional, destacando el modelo más relevante conocido como "Control Interno COSO". En 1992, un informe titulado "Control Interno - Marco Integrado de Control", que presenta dicho modelo. El enfoque del modelo de control interno - COSO consiste en proporcionar una guía voluntaria para comprender y establecer un marco integral del SCI que abarca la alta gerencia, y todo el personal. Su objetivo es brindar un nivel razonable de seguridad en términos de eficiencia y productividad de las actividades, confiabilidad de los informes y cumplimiento de normas y regulaciones. Este modelo facilita la generación de información financiera confiable, al tiempo que protege contra fraudes, corrupción y salvaguarda los activos.

Chen et al. (2017) realizaron la investigación denominada “A comprehensive and quantitative internal control index: construction, validation, and impact” publicada en la revista internacional “Review of Quantitative Finance and Accounting” el estudio empleó un enfoque novedoso para mejorar la medición de la calidad del control interno. Específicamente, se desarrolló un índice de control interno

que abarcó todas las empresas públicas en China. Durante el período analizado, se observó una notable falta de regulaciones en relación con el control interno, lo cual generó un escenario de gran interés. El índice elaborado incluyó aspectos tanto de la sección 404 de la Ley SOX de Estados Unidos como características distintivas propias. En primer lugar, se realizó una exhaustiva evaluación del control interno basada en el Marco COSO. Posteriormente, se procedió a medir cuantitativamente el nivel de control interno en cada empresa. A continuación, se validó el índice, confirmando la relación existente entre la calidad del control interno y la gestión de resultados. Se observó que el índice desarrollado tenía un impacto positivo en el coeficiente de los resultados de las empresas, lo cual indica que un control interno adecuado contribuye a que la información financiera sea más creíble para los inversionistas.

Santos y Pereira (2019) realizaron la investigación denominada “Deficiências do controle interno: uma análise pelas escolhas racionais” publica en la revista científica “Revista de Informação Contábil” de Brasil, la investigación realizada revela las deficiencias en los controles internos desde una perspectiva de elecciones racionales, considerando las prácticas organizativas según el modelo COSO. Se revisaron 27 publicaciones que contenían evidencia e informes sobre las deficiencias en el control interno. Estas evidencias fueron categorizadas utilizando el Marco COSO y se discutió su relación con la teoría de las elecciones racionales. Entre los hallazgos obtenidos, se destaca la falta de establecimiento adecuado de los controles internos, lo cual puede entenderse como resultado de decisiones racionales tomadas por los responsables de dichos controles. Estas decisiones se basan en información limitada y llevan a considerar que los controles implementados son suficientes para proteger el patrimonio contra acciones no deseadas. Además, se identificaron las deficiencias más

significativas en los ámbitos de control y comunicación, los cuales requieren una mayor atención. Esto se debe a que ciertas elecciones racionales pueden dar lugar a errores, fraudes o incluso a comportamientos indeseables en el establecimiento de los controles internos.

2.1.2. Nacionales

Carmona (2017), desarrollo el trabajo denominado “El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016”, concluyendo que, se ha verificado, a partir de la investigación realizada, que numerosos estudios nacionales e internacionales han abordado el tema del control interno, siendo el modelo "Control Interno COSO" el más destacado. Este modelo COSO en el informe titulado "Control Interno - Marco Integrado de Control", se considera una guía voluntaria para comprender y establecer un marco comprensivo del SCI. Su objetivo es brindar seguridad razonable en términos de eficiencia y productividad de las actividades, confiabilidad de los informes y cumplimiento de normas y regulaciones. Además, busca brindar información de los EEFF, protegiendo contra fraudes, corrupción y salvaguardando los activos. En cuanto a la investigación sobre control interno en empresas públicas en China, se utilizó un nuevo método para medir su calidad. Se construyó un índice de control interno que incorporó aspectos de la Ley SOX, específicamente la sección 404, y se evaluó exhaustivamente el control interno según el Marco COSO. Posteriormente, se midió cuantitativamente el control interno de cada empresa y se validó el índice, confirmando la relación entre la calidad del control interno y la gestión de resultados. Este índice demostró tener un efecto positivo en el coeficiente de los efectos en la empresa, lo que indica que un control interno adecuado mejora la credibilidad de la información financiera para los inversionistas. En otro

estudio, se examinaron las deficiencias en los controles internos desde una perspectiva de elecciones racionales, considerando el Modelo COSO y realizando una Revisión Sistemática de la Literatura. Se identificaron 27 publicaciones que evidenciaban deficiencias en el control interno, y se categorizó esta evidencia según el Marco COSO y se discutió a través de la teoría de las elecciones racionales. Se encontró que la falta de establecimiento adecuado de los controles internos puede ser resultado de decisiones racionales basadas en información limitada, lo que puede comprometer la protección del patrimonio contra acciones no deseadas. Las deficiencias más significativas se encontraron en los ámbitos de control y comunicación, los cuales requieren mayor atención para evitar errores, fraudes y conductas indeseables en el establecimiento de los controles internos. Por último, se constató una relación positiva entre las variables. La aplicación adecuada del control interno se asoció con una mejor planificación en el ente. Estos hallazgos resaltan la importancia de un control interno sólido para fortalecer la gestión administrativa en el ámbito municipal.

Beltrán (2017), efectuó el trabajo denominado “Evaluación del control interno y su influencia en la gestión administrativa del grifo Inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017”, se ha concluido a partir de la investigación que en el área administrativa se evidencia un control interno deficiente. Esto se debe a la ausencia de MOF, ROF y MAPRO. Asimismo, no se realiza una adecuada planificación ni presupuestación de las actividades, lo que afecta el logro de los objetivos establecidos. En relación a la gestión administrativa, se han identificado carencias en la planificación, organización, dirección y control del ente. No se han establecido objetivos estratégicos claros y la comunicación con el personal presenta deficiencias.

Asimismo, se ha detectado inconformidad en el equipo de trabajo y falta de capacitación. Concluyendo una influencia significativa entre ambas variables.

Layme (2015), desarrollo la investigación denominada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, de la investigación se desprenden las siguientes conclusiones: El nivel de cumplimiento de las normas de control interno se encuentra asociado al nivel de evaluación de dichas normas. Sin embargo, se ha evidenciado que el cumplimiento total de las normas no es eficaz, lo que afecta la eficiencia de las actividades realizadas.

Se ha determinado que las normas de CI no están implementadas totalmente en la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, lo que lleva a la conclusión de que el nivel de implementación de estas normas es insuficiente para regular adecuadamente la gestión de dicha subgerencia. Además, la percepción sobre el CI en la subgerencia es insatisfactoria. Al realizar un análisis tanto de las debilidades y fortalezas respecto CI en la oficina, se ha identificado principalmente la presencia de debilidades.

2.1.3. Locales

Llanque (2017) realizó el estudio titulado “El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015”, el tipo de investigación es tipo aplicada. El diseño no experimental, descriptivo y transversal, muestra de 22 funcionarios de la MDC. Se utilizó un cuestionario como instrumento de

investigación. Los resultados obtenidos revelaron que el nivel de CI en la U. Tesorería es regular en un 68,2%, mientras que la administración de los recursos financieros es también regular en un 77,3%. Además, mediante el análisis de la prueba Chi cuadrado se encontró un valor de p igual a 0,028, lo cual es menor al nivel de significancia establecido de 0,05. Estos hallazgos indican que existe una percepción de control interno y administración de recursos financieros en la municipalidad distrital de Calana que se considera regular. Además, el análisis estadístico sugiere una asociación significativa entre las variables evaluadas.

Huayllani (2016) realizó el trabajo de investigación “Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia en la eficiencia del gasto público en la municipalidad del distrito Alto de la Alianza, año 2014”, la metodología utilizó la investigación básica, de nivel explicativo y no experimental de diseño transversal, se tomaron como muestra a 32 trabajadores de la entidad, los datos fueron recolectados mediante un cuestionario elaborado para cada variable. Para contrastar la hipótesis planteada, se realizó un análisis mediante Rho de Spearman. Los resultados obtenidos demostraron la existencia de una relación significativa entre ambas variables.

2.2. Bases teórico - científicas

2.2.1. Modelo COSO 2013

Según Bragg (2021), el fue establecido en 1985 como una iniciativa del sector privado para la mejora de la calidad de los informes financieros a través de un enfoque en el gobierno corporativo, las prácticas éticas y el control interno.

El Modelo COSO 2013, según el autor, establece una relación directa entre los objetivos de una entidad, que representan lo que se busca lograr, los componentes del control interno, que son necesarios para alcanzar esos objetivos, y la estructura organizacional de la entidad, que abarca las actividades realizadas para lograr dichos objetivos. Esta relación se representa en forma de un cubo.

En cuanto a los objetivos, Bragg (2021) señala que se dividen en tres categorías principales: Operaciones, Informes y Cumplimiento. Por otro lado, los cinco componentes del control interno se presentan como filas en el cubo. Además, la estructura organizativa de una entidad se representa en la tercera dimensión del cubo.

Figura 1

Modelo COSO 2013



Nota. COSO (2022).

Según Bragg (2021), los cinco componentes del CI están respaldados por 17 principios que abarcan conceptos fundamentales de cada componente. Estos principios proporcionan una base sólida para el diseño e implementación del control interno. Además, el Modelo COSO 2013 ofrece puntos de enfoque adicionales que brindan orientación práctica a la gerencia para evaluar y aplicar los principios relevantes en la entidad. En conjunto, los componentes, principios y puntos de enfoque constituyen los criterios del Marco COSO, permitiendo a la administración evaluar la presencia, el funcionamiento y la interrelación de los componentes del CI.

2.2.1.1. El sistema de control interno

La CGR (2014) proporciona diversas definiciones y conceptos sobre el control. Según la Real Academia y WordReference, el control se refiere a la acción de inspeccionar, comprobar, fiscalizar, intervenir, tener mando sobre algo, así como restringir una cosa. En la administración, el control implica la supervisión de las acciones para garantizar su cumplimiento según lo planeado y corregir desviaciones identificadas.

La CGR (2014) establece dos tipos de control: control externo, que representa el sistema normativo y las políticas aplicadas por la CGR y otros órganos del SNC, y CI, efectuado por los funcionarios de una entidad para afrontar los riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos.

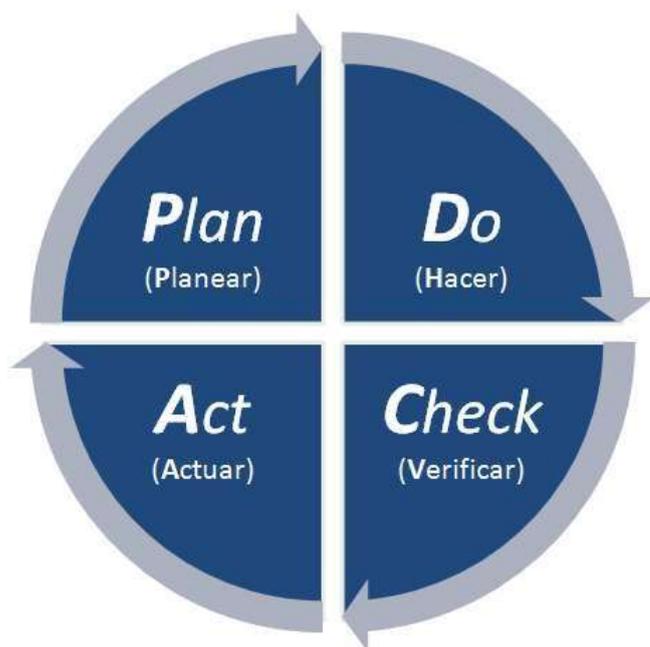
En cuanto al control interno, se define como un proceso integral efectuado por los responsables de una entidad para enfrentar los riesgos y asegurar razonablemente que se lograrán los objetivos. Se compone de elementos organizacionales interrelacionados, como la planificación, el control de gestión, entre otros. Se relaciona con el ciclo de gestión, representado por el enfoque PDCA o PHVA (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar) propuesto por Deming, que promueve la mejora continua.

En resumen, el control interno es un proceso integral que busca enfrentar los riesgos y garantizar el logro de los objetivos de una entidad. Se basa en elementos organizacionales interrelacionados y se relaciona con el ciclo PDCA o PHVA de mejora continua.

Deming (1989), plantea su teoría en el siguiente gráfico:

Figura 2

El ciclo de Deming



Nota. Ciclo de mejora continua de gestión o ciclo PDCA (1989).

Según la CGR (2019), se ha observado un desarrollo significativo en el CI. y se complementó con el Cuadro de Mando Integral", en el contexto de una gestión de

procesos altamente avanzada. Este enfoque tiene como fin mejorar la eficiencia y eficacia de las organizaciones. Además, se identifican una serie de necesidades prioritarias, como la integración del CI en las acciones que conforman la misión organizacional, y asegurar que los objetivos del CI estén alineados con los propósitos de la entidad en términos de eficiencia y eficacia.

Asimismo, los objetivos del SCI se centran en diversos aspectos. Estos incluyen garantizar un servicio de calidad y procedimientos eficientes y eficaces, con transparencia y economía. También se busca proteger los recursos públicos contra su uso ilegal, deterioro, irregularidades y situaciones dañinas que puedan afectarlos. Otros objetivos son cumplir con la normativa de la entidad, además de sus operaciones, asegurar la confianza y oportunidad de la información, promueve la práctica de valores corporativos, impulsar el cumplimiento de las normas de rendición de cuentas por parte de los funcionarios y servidores públicos, y fomentar la generación de valor público en Bs. y Ss.

2.2.1.2. Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)

Conforme a la Ley N.º 28716, artículo 4 (2006), establece la descripción del SCI. Este sistema se refiere a un conjunto de medidas, que abarcan las políticas, los planes, regulaciones, registros, estructura organizativa, procedimientos y enfoques, los cuales engloban tanto la posición de las autoridades como la del personal, y se encuentran implementados y establecidos en cada entidad estatal.

Es relevante resaltar que en Perú se ha adoptado el SCI basado en el Modelo COSO 2013. Dicho modelo, ofrece un enfoque completo para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las organizaciones. El Modelo COSO 2013 establece los lineamientos esenciales del CI y los principios relacionados que funcionan como estándares para evaluar la eficacia del control interno en una entidad.

Figura 3

Componentes del SCI



Los componentes del SCI – Modelo COSO 2013 son:

a. Ambiente de control

El propósito de este componente consiste en establecer un ambiente organizacional favorable que estimule la adopción de prácticas, valores, comportamientos y regulaciones que generen conciencia entre los integrantes de la entidad, con el objetivo de cultivar una cultura de CI y una gestión de forma disciplinada.

Este componente se conforma como sigue:

a.1. Filosofía de la dirección

La filosofía y enfoque de liderazgo implican las mentalidades y acciones que deben ser distintivas en la administración de la entidad en relación con el control interno.

a.2. Integridad y valores éticos

La preferencia y el juicio de valor de los integrantes, incluyendo el titular, funcionarios y servidores, son influenciados por su integridad y valores éticos, los cuales se evidencian en los códigos de conducta y enfoques de gestión. Desde el titular hasta el resto del personal deben mantener una postura continua de respaldo al control interno, fundamentada en integridad y los valores éticos.

a.3. Administración estratégica

Es necesario que las entidades estatales desarrollen de manera sistemática y coordinada la gestión y supervisión efectiva en concordancia con los planes estratégicos y objetivos establecidos. Esto implica la planificación de las actividades y el establecimiento de metas relacionadas, las cuales se expresan en términos monetarios en el presupuesto anual.

a.4. Estructura organizacional

La responsabilidad recae en el titular o funcionario para elaborar, aprobar y mantener actualizada la estructura organizativa de la entidad. La configuración de esta estructura debe ser diseñada de tal manera que fomente la eficiencia y efectividad, y contribuya de manera óptima a los objetivos.

a.5. Administración de recursos humanos

La responsabilidad de instaurar tanto las políticas y determinadas operaciones para garantizar el planeamiento y administración idónea de los recursos humanos, siendo que, lo efectúa un funcionario o el titular.

a.6. Competencia profesional

La consideración y valoración de la competencia profesional del personal es un aspecto fundamental que debe ser reconocido por el titular o funcionario de las entidades del Estado. Es esencial que el personal posea las aptitudes y conocimientos requeridos para llevar a cabo sus tareas y responsabilidades de forma eficiente. Reconocer la competencia profesional contribuye a asegurar el logro de los objetivos y el adecuado desempeño de la entidad.

a.7. Órgano de control institucional

Las actividades de CI, se efectúan por OCI como unidad orgánica especializada, desempeña un papel fundamental en el establecimiento de un buen ambiente de control. Este órgano, debidamente implementado, se faculta de efectuar diversas actividades de supervisión y fiscalización, con el objetivo de avalar el cumplimiento de la legislación, políticas y procedimientos establecidos en la entidad. Su labor contribuye de manera significativa a fortalecer el control interno y promover una gestión eficiente, transparente y responsable en la organización.

b. Evaluación de riesgos

Los factores que impactan de forma negativa en actividades y operaciones de la institución deben ser identificados, analizados y gestionados de manera adecuada, con el fin de mejorar a dichas situaciones (NCI, 2006).

Lo conforman los siguientes lineamiento:

b.1. Planeamiento de administración de riesgos

Se refiere al proceso de establecer y establecer una estrategia documentada coherentemente, estructurada y dinámica para identificar y evaluar los riesgos que puedan obstaculizar el logro de los objetivos de una entidad.

b.2. Identificación de los riesgos

Durante el proceso de que permite identificar riesgos, se categorizan todos aquellos conflictos que pueden incidir en el cumplimiento de objetivos, ya sea respecto a factores internos o externos.

b.3. Valoración de los riesgos

Esta etapa permite que la entidad evalúe cómo los posibles riesgos pueden impactar en el cumplimiento de sus objetivos.

b.4. Respuesta al riesgo

El análisis o evaluación de riesgos permite determinar de qué manera los riesgos potenciales poseen afectación respecto a los objetivos. Este proceso se inicia mediante un examen exhaustivo de los aspectos específicos relacionados con los riesgos seleccionados para su evaluación. La finalidad consiste en recopilar la información pertinente acerca de las situaciones de riesgo con el fin de estimar su ocurrencia, duración, respuesta y consecuencias. El propósito último radica en obtener una comprensión clara de los riesgos y sus implicaciones, lo cual facilita la adopción de decisiones fundamentadas y la implementación de medidas adecuadas en respuesta al riesgo.

c. Actividades de control gerencial

Con el objetivo de lograr los objetivos del ente y la implementación efectiva de las estrategias de mitigación de riesgos, es necesario establecer políticas, procedimientos y prácticas apropiadas. Estas directrices serán comunicadas por el titular o un funcionario designado por niveles ejecutivos correspondientes, según las responsabilidades asignadas a cada uno. La finalidad de estas políticas y procedimientos es garantizar que todas las partes involucradas comprendan claramente cómo deben proceder con el cumplimiento de los objetivos y elaborar las estrategias de mitigación de riesgos de manera eficaz. Esto contribuye a la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad, así como ayuda a prevenir o reducir los efectos negativos derivados de los riesgos identificados (Normas de Control Interno, 2006).

La legislación que la integran es:

c.1. Procedimiento de autorización y aprobación

Es fundamental que se establezcan de manera precisa y formal los compromisos asignados a cada proceso, tarea o actividad dentro de la organización, las cuales deben ser comunicadas al funcionario correspondiente. La ejecución de dichos procesos, actividades o tareas requiere la autorización y aprobación por parte de los funcionarios que posean la autoridad adecuada según su rango y jerarquía. Esta definición clara de responsabilidades y la autorización adecuada garantizan una ejecución correcta y controlada de los procesos organizacionales, lo cual contribuye a

la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad. Además, promueve la rendición de cuentas y la transparencia en todas las actividades llevadas a cabo.

c.2. Segregación de funciones

El propósito principal es mitigar los riesgos asociados a errores o fraudes evitando que una sola persona se vincule a varias funciones. En cambio, se debe establecer una distribución adecuada de responsabilidades y tareas entre distintos roles o equipos, de manera que exista una supervisión y control mutuo. Esto ayuda a prevenir posibles conflictos de intereses, asegura la transparencia y facilita la detección temprana de irregularidades. Así también, es una medida esencial en de un SCI efectivo y contribuye a proteger los activos y la integridad de la entidad.

c.3. Evaluación costo y beneficio:

Antes de proceder al diseño y ejecución de los procedimientos de control, resulta crucial llevar a cabo una valoración de costo-beneficio. Esto implica examinar la viabilidad y beneficio de dicha actividad o procedimiento en correspondencia con el logro de los objetivos establecidos. La evaluación de costo-beneficio permite determinar si los recursos necesarios para la implementación del control justifican los beneficios esperados en términos de mitigación de riesgos y mejora de la eficiencia y efectividad de los procesos. Se deben tener en cuenta distintos criterios, como la disponibilidad de recursos financieros y humanos, el impacto potencial en los resultados y la relación costo-efectividad de la medida propuesta. Esta evaluación ayuda a tomar decisiones fundamentadas y a asignar de forma óptima los recursos

disponibles, con el fin de garantizar que los controles implementados sean eficaces y eficientes.

c.4. Controles sobre el acceso a los archivos y recursos

Debe ser restringido al personal autorizado que tenga la responsabilidad de utilizarlos o resguardarlos. Para evidenciar dicha responsabilidad en relación a su uso y custodia, es necesario mantener registros en forma de recibos, inventarios u otros documentos similares que permitan realizar un control efectivo de los recursos o archivos. Estos registros posibilitan rastrear quién ha accedido a los recursos, cuándo se han utilizado y quién es el responsable de su resguardo en todo momento. Al mantener un control riguroso sobre los recursos o archivos, se disminuye el riesgo de pérdida, uso inapropiado o acceso no autorizado, lo cual contribuye a garantizar su integridad y disponibilidad para aquellos que poseen la autorización correspondiente.

c.5. Verificaciones y conciliaciones

Debe ser restringido al personal autorizado que tenga la responsabilidad de utilizarlos o resguardarlos. Para demostrar dicha responsabilidad en relación a su uso y custodia, es necesario mantener registros en forma de recibos, inventarios u otros documentos similares que permitan llevar a cabo un control efectivo de los recursos o archivos. Estos registros posibilitan rastrear quién ha tenido acceso a los recursos, cuándo se han utilizado y quién es el responsable de su resguardo en todo momento. Al mantener un control riguroso sobre los recursos o archivos, se reduce el riesgo de pérdida, uso indebido o acceso no autorizado, lo cual contribuye a garantizar su

integridad y disponibilidad para aquellos que cuentan con la autorización correspondiente.

c.6. Evaluación de desempeño

Con el fin de garantizar una gestión efectiva, debe evaluarse permanentemente los planes organizativos y las regulaciones actuales. Esta evaluación tiene como propósito advertir y corregir cualquier carencia o irregularidad que pueda comprometer los principios esenciales. A través de esta evaluación, se busca identificar y abordar de forma oportuna cualquier desviación o incumplimiento, implementando las acciones correctivas correspondientes. La evaluación continua de la gestión permite mantener un control adecuado sobre las operaciones, garantizando el desempeño y los estándares establecidos.

c.7. Rendición de cuentas

La utilización de recursos públicos así como la misión y visión ejecutadas, son asuntos que requieren rendición de cuentas por parte de la entidad y sus funcionarios. Por ello, el SCI juega un papel esencial al proporcionar la información y el respaldo necesarios para certificar la transparencia y el compromiso en la gestión de dichos recursos. El sistema de control interno establecido tiene como objetivo facilitar los mecanismos y herramientas adecuadas para evaluar y supervisar la utilización correcta de los recursos, así como el logro de los resultados previstos. De esta manera, se busca garantizar la rendición de cuentas y fomentar una administración eficiente y efectiva beneficiando a la sociedad y el interés público.

c.8. Documentación de procesos, actividades y tareas:

Con el fin de garantizar un desarrollo adecuado de actividades y tareas, resulta esencial disponer de una documentación apropiada. Dicha documentación tiene la función de establecer los criterios y las directrices a seguir, lo que facilita la ejecución precisa de las actividades. Además, contar con una documentación completa de los procesos y tareas permite realizar revisiones eficientes, ya que se pueden comprobar los pasos realizados, los encargados y los resultados obtenidos.

La documentación desempeña un papel relevante. Mediante el registro y la documentación adecuada, se logra realizar un seguimiento exhaustivo del inicio hasta la entrega del producto final o la prestación del servicio. Este enfoque no solo simplifica la detección de desviaciones o errores potenciales, sino que también posibilita contar con un historial completo de las acciones llevadas a cabo, lo cual puede resultar valioso para referencias futuras o auditorías.

c.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

Las revisiones periódicas en una entidad son fundamentales para garantizar que se cumpla la legislación vigente y demás requisitos aplicables. Estas revisiones posibilitan la detección de posibles desviaciones o áreas de mejora, así como la verificación de que las operaciones se desarrollan conforme a las normas establecidas.

Es preciso diferenciar esta revisión de seguimiento del control interno, dado que el control interno se relaciona con un conjunto de acciones y medidas adoptadas para proteger los activos, fomentar la eficiencia operativa y asegurar el acatamiento de las leyes y regulaciones. Por su parte, el seguimiento del control interno se enfoca en supervisar y evaluar la eficacia de las medidas de control implementadas.

La revisión de los procesos, actividades y tareas tiene como propósito garantizar la observancia de los procedimientos establecidos y el cumplimiento de los requisitos particulares. Esto implica la evaluación de la documentación, la realización de pruebas o auditorías internas, y la implementación de ajustes o mejoras cuando sea requerido. El objetivo consiste en detectar y corregir cualquier fallo o incumplimiento, a fin de asegurar operaciones en el marco de la legalidad y de conformidad con las regulaciones correspondientes.

d. Información y comunicación

Garantizar la información de calidad y puntualidad, es fundamental para asegurar que las responsabilidades tanto de forma individual y grupal se cumplan de manera efectiva.

Se requiere implementar métodos, procedimientos, vías y recursos apropiados para el manejo de la información, de modo que se logre capturar, almacenar, procesar y transmitir de manera eficiente y precisa. Es fundamental garantizar la disponibilidad de la información en el momento y lugar oportunos, así como su accesibilidad para aquellos que la necesiten. La aproximación debe ser sistemática y regular, lo que

implica considerar la interconexión y dependencia entre los diversos procesos y áreas dentro de la entidad. Es necesario establecer una estructura organizativa y protocolos que fomenten la colaboración, la comunicación fluida y la coordinación entre los diferentes niveles y departamentos.

Adicionalmente, es necesario dirigir la atención hacia la excelencia de la información, asegurando su autenticidad, exactitud y pertinencia. Esto conlleva la implementación de controles y mecanismos de validación para salvaguardar la integridad de los datos y reducir al mínimo los errores o alteraciones durante su procesamiento.

Las normas, son las que siguen:

d.1. Funciones y características de la información

La entidad produce información a partir de diversas actividades operativas, financieras y de control, tanto internas como externas. El propósito de esta información es representar de manera precisa y fiable la situación existente en un momento específico. Para que sea de utilidad, se requiere que cumpla con características fundamentales como la fiabilidad, la oportunidad y la utilidad. La fiabilidad implica que la información sea precisa, verídica y respaldada por fuentes y métodos confiables. Además, debe reflejar de manera fiel la realidad sin sesgos ni manipulaciones que puedan afectar su validez.

La oportunidad se refiere a la disponibilidad de la información en el momento adecuado, cuando sea necesaria para la toma de decisiones o la realización de tareas

operativas. Esto implica que los procesos de generación, recopilación y transmisión de la información deben ser rápidos y eficientes, evitando demoras que puedan afectar su utilidad. La utilidad está relacionada con la relevancia y pertinencia de la información para los usuarios. Debe proporcionar los elementos esenciales para que efectúen las tareas operativas o de gestión. Esto implica que la información sea clara, comprensible y se presente de manera estructurada, facilitando su interpretación y uso efectivo.

d.2. Información y responsabilidad

La captura, registro, estructuración y comunicación de la información deben realizarse de manera oportuna y precisa para que tanto funcionarios como servidores públicos puedan desempeñar sus responsabilidades de manera eficiente.

d.3. Calidad y suficiencia de la información

Se debe asegurar que la confiabilidad, calidad, competencia, pertinencia y oportunidad respecto a la información, la cual debe estar garantizada por el funcionario a cargo. Para lograrlo, se deben establecer mecanismos adecuados en el SCI.

d.4. Sistemas de información

Los sistemas de información desplegados por la entidad desempeñan un papel fundamental en la formulación de estrategias organizativas y en el logro de objetivos y metas. Estos sistemas deben ser personalizados de acuerdo a las particularidades y

requisitos específicos de la entidad. Suministran información como elemento de entrada para la toma de decisiones, transparentando la información.

d.5. Flexibilidad al cambio

Las revisiones regulares de los sistemas de información son de vital importancia, ya que permiten detectar cualquier fallo en los procesos y resultados, y en caso de encontrar alguna deficiencia, se deben llevar a cabo los correspondientes rediseños. Si la entidad introduce cambios en sus objetivos, metas, estrategias, políticas o programas de trabajo, es fundamental evaluar el impacto en los sistemas de información y emprender las acciones requeridas para adaptarlos de manera adecuada.

d.6. Archivo institucional

Las políticas y procedimientos de archivo deben ser implementados por el encargado designado para garantizar la preservación y mantenimiento de los documentos e información de la entidad. Esto abarca informes, registros contables, administrativos, de gestión y otras fuentes de respaldo pertinentes. Estas políticas y procedimientos deben ser apropiados y estar alineados con los requisitos técnicos y legales correspondientes.

d.7. Comunicación interna

La comunicación interna en una entidad se trata del intercambio de mensajes dentro de la estructura organizativa. Este intercambio de mensajes tiene lugar en

direcciones descendentes, ascendentes y horizontales, con el propósito de lograr una comunicación clara y eficiente. Además de facilitar la transmisión de información, la comunicación interna desempeña roles relacionados con el control, la motivación y la expresión de los miembros de la entidad.

d.8. Comunicación externa

La comunicación externa de una entidad tiene como principal propósito asegurar un intercambio de mensajes e información seguro, preciso y puntual con los clientes, usuarios y el público en general. Esto ayuda a cultivar confianza y una percepción favorable de la entidad por parte del público externo.

d.9. Canales de comunicación

Representan medios adecuados a las exigencias de la entidad, que posibilitan una distribución formal, informal y multidireccional de la información.

e. Supervisión

El SCI debe supervisarse de forma constante para evaluar su eficiencia y excelencia a lo largo del tiempo, y posibilitar su retroalimentación. Además, se requiere de un seguimiento que incorpore actividades de autoevaluación integradas en los procedimientos y funciones de la entidad, con el propósito de mejorar y valorar su rendimiento.

Los tres subcomponentes adicionales son:

e.1. Actividades de prevención y monitoreo

De acuerdo con la R.C. N.º 320-2006-CGR, el seguimiento de los procedimientos y actividades de la entidad tiene la finalidad de suministrar datos oportunamente acerca de su adecuada implementación en relación al cumplimiento de los objetivos establecidos. Además, busca comprobar si se están adoptando acciones preventivas, de cumplimiento y correctivas en el marco de sus funciones, con el propósito de garantizar la aptitud y excelencia de dichos procedimientos y actividades.

Según lo establecido en la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2006), las medidas de prevención, cumplimiento y corrección deben ser implementadas de forma constante durante la ejecución de las responsabilidades asignadas a cada departamento. Esto se lleva a cabo con el fin de salvaguardar y asegurar la adecuación de los procedimientos y el cumplimiento de los objetivos del control interno en la entidad.

e.2. Seguimiento de resultados

La constante revisión y confirmación de las medidas de control interno, junto con la ejecución de las sugerencias emitidas por el SNC, son elementos esenciales para garantizar la eficacia del control interno en la entidad. Estas actividades posibilitan la evaluación y supervisión del cumplimiento de las medidas establecidas, así como la

implementación de modificaciones y mejoras requeridas para fortalecer el control y prevenir potenciales anomalías.

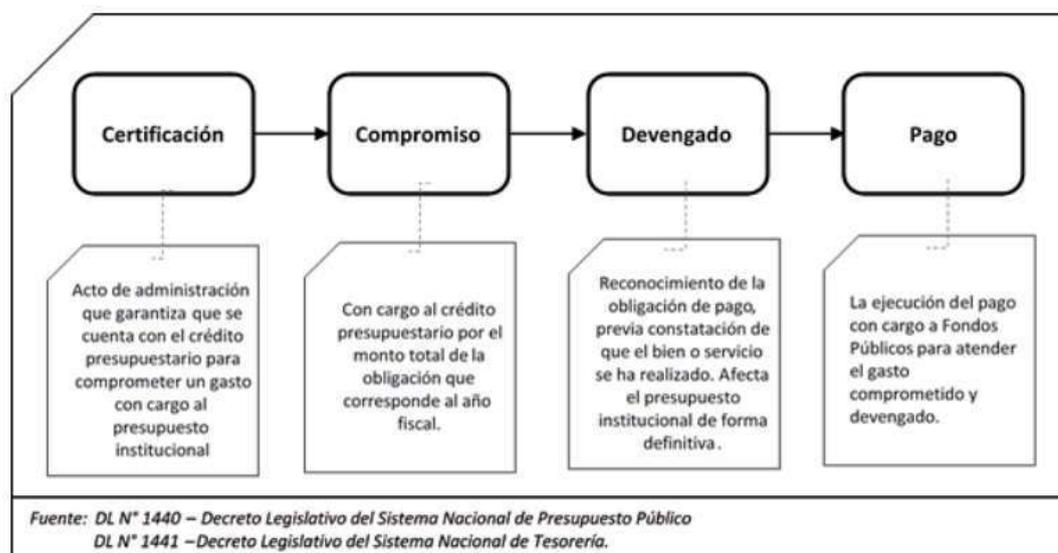
e.3. Compromiso de mejoramiento

Para una mejora continua en el logro de los objetivos, resulta relevante llevar a cabo evaluaciones internas periódicas para identificar y notificar posibles insuficiencias susceptibles de ser corregidas. Estas evaluaciones internas posibilitan la determinación de áreas de mejoramiento y la aplicación de las recomendaciones emitidas para el perfeccionamiento de las labores desempeñadas. Mediante la implementación de las medidas correctivas sugeridas, se contribuye al fortalecimiento del desempeño y la eficacia de las actividades, fomentando así un entorno de control interno más efectivo.

2.2.2. Ejecución del gasto público

Según Álvarez y Álvarez (2019), se refiere al proceso mediante el cual se cumplen las obligaciones que permiten provisionar tanto bienes como servicios y así alcanzar resultados. Este proceso se lleva a cabo en consonancia con la Programación del Compromiso Anual (PCA) y se sustenta en el Principio de Legalidad, establecido en la Ley N.º 27444. Asimismo, se considera la asignación de competencias acuerdo con la ley, así como los principios constitucionales de los artículos 77 y 78 de la Constitución sobre equilibrio.

El proceso de ejecución del gasto público es:

Figura 4*Ejecución del gasto público*

Nota. Álvarez y Álvarez (2019).

Para el Decreto Legislativo N.º 1440 (2018), la ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

Certificación

Compromiso

Devengado

Pago

2.2.2.1. Certificado del gasto público

La Directiva N.º 001(2019), conforme a los numerales 41.1, 41.2 y 41.3 del artículo 41 del D.L. N.º 1440, es un acto de administración que tiene como objetivo que garantizar la disponibilidad para comprometer gastos autorizado para el año correspondiente. Se debe de realizar la certificación cumpliendo antes las normas legales aplicables al objeto del compromiso y se adjunta al expediente

correspondiente. Esta fase permite reservar el crédito del presupuesto hasta que se realice la fase de compromiso registrándolo en el presupuesto, siendo responsabilidad del Titular del Pliego.

La solicitud de certificación del crédito presupuestario se realiza por parte del responsable del área encargada de ordenar el gasto o por aquellos a quienes se les haya delegado esta facultad.

De acuerdo con Álvarez y Álvarez (2019), las Unidades Ejecutoras emiten la certificación del crédito presupuestario mediante la administración del presupuesto. En el caso de los G.L., esta función recae en el Jefe de la Oficina de Presupuesto o su equivalente. La emisión de la certificación se realiza en un documento que debe contener la información sobre los créditos presupuestarios disponibles en función al PCA.

Según Álvarez y Álvarez (2019), la certificación del crédito presupuestario puede ser modificada o anulada, siempre y cuando exista justificación y sustento por parte del área correspondiente. Sin embargo, la Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019) establece que la certificación del crédito presupuestario no puede ser anulada mientras la entidad esté realizando las acciones necesarias para realizar un gasto, contratar o adquirir un compromiso, dentro del marco de la normativa vigente. La responsabilidad de esta decisión recae en el Titular del Pliego y en el Jefe de la Oficina de Presupuesto o su equivalente.

2.2.2.2. Compromiso del gasto público

Según la Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019), es la acción de administración por el cual el trabajador autorizado acuerda, después de cumplir los trámites legales correspondientes, hacer erogaciones antes aprobados por un importe determinado o por determinar. Asimismo, involucra créditos presupuestarios y se hace dentro del marco de los presupuestos aprobados. Por otro lado, se realiza después de la generación de la obligación legal, contractual o convenida.

La emisión del compromiso debe realizarse en un documento oficial y reduce el saldo presupuestario correspondiente en la cadena de gasto. Queda prohibido condicionar la aplicación del compromiso a créditos presupuestarios mayores.

En el caso de compromisos financiados con recursos de fuentes distintas a los Recursos Ordinarios, se debe prever la recaudación y captación de recursos de dichas fuentes durante el año fiscal correspondiente.

La responsabilidad por la ejecución adecuada del compromiso es compartida entre el Titular del Pliego y quien administre el presupuesto o su equivalente en los Gobiernos Locales, según corresponda. También se puede delegar la facultad de comprometer gastos a personas específicas, de acuerdo con el artículo 7 del Decreto Legislativo N.º 1440.

Finalmente, los créditos presupuestarios lo asignan los jefes de presupuesto y para la ejecución de compromisos deben cubrir hasta el nivel de específica del gasto, según Álvarez y Álvarez (2019).

2.2.2.3.Devengado del gasto público

La Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019), refiere que es el proceso mediante el cual se reconoce un pasivo que debe pagarse derivada de una erogación con aprobación y compromiso realizados. Este reconocimiento se realiza después de que se haya documentado la realización de la prestación o el derecho del acreedor ante el órgano competente.

Según Álvarez y Álvarez (2019), para reconocer el pasivo el reconocimiento de la erogación debe afectar definitivamente al presupuesto de la institución, cargándose a la correspondiente cadena de gasto. Antes de realizar el reconocimiento del devengado, el área usuaria debe verificar, bajo su responsabilidad, la efectiva prestación de los bienes, servicios o ejecución de obra, como requisito previo para dar conformidad. Cualquier reconocimiento de devengado que no cumpla con estos criterios puede generar responsabilidad administrativa, civil o penal para el Titular de la Entidad, el responsable del área usuaria y la Oficina de Administración, de acuerdo con el artículo 43 del Decreto Legislativo N.º 1440.

La ejecución del devengado está sujeta a las disposiciones establecidas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, según lo indicado en la Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019).

2.2.2.4. Pago del gasto público

Según Álvarez y Álvarez (2019), es el acto de administración por medio del cual se liquida, total o parcialmente, el importe del pasivo reconocido. Este pago debe

realizarse a través del documento oficial correspondiente. Es importante destacar que está prohibido realizar gastos por pasivos que no han sido previamente devengadas, es decir, que no han sido reconocidas de acuerdo a los procedimientos establecidos.

El proceso de pago está regulado específicamente por las normas del Sistema Nacional de Tesorería. Estas normas establecen los lineamientos y procedimientos que deben seguirse para realizar los pagos de manera adecuada y transparente, garantizando el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas en materia financiera.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Ejecución del gasto público

La ejecución del gasto público, según Álvarez y Álvarez (2019), se refiere al proceso mediante el cual se lleva a cabo el desembolso y pago de los recursos públicos destinados a cubrir las obligaciones de gasto. Este proceso implica la utilización de los fondos asignados en el presupuesto tanto para Bs. y Ss.

Durante la ejecución del gasto, se realizan diversas actividades, como la adquisición de bienes, contratación de servicios, pago de salarios, inversión en infraestructura, entre otros. Es fundamental que este proceso se realice de manera eficiente, transparente y de acuerdo con las normas y regulaciones establecidas. La ejecución del gasto público tiene como objetivo principal asegurar que los recursos asignados sean utilizados de manera efectiva y eficiente para cumplir con las metas y objetivos establecidos en los presupuestos públicos. Además, busca garantizar la

calidad de los bienes y servicios brindados a la ciudadanía y fomentar la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos. Es importante destacar que la ejecución del gasto público está sujeta a un marco legal y normativo que establece los procedimientos y controles necesarios para garantizar la transparencia, legalidad y correcta utilización de los recursos públicos.

2.3.2. Gasto público

Correcto, Álvarez y Álvarez (2019) señalan que los gastos públicos comprenden todas las erogaciones que realizan las entidades públicas utilizando los créditos presupuestarios aprobados. Estas erogaciones se destinan a la atención de la prestación de servicios públicos y a la ejecución de acciones que corresponden a las funciones de las entidades, con el fin de alcanzar resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales. Los gastos públicos pueden abarcar una amplia variedad de rubros, como el pago de salarios y remuneraciones del personal, la adquisición de bienes y servicios, la inversión en proyectos de infraestructura, la realización de programas y proyectos sociales, entre otros. Estos gastos se realizan de acuerdo con las asignaciones presupuestarias autorizadas y en concordancia con las políticas y lineamientos establecidos. Es importante destacar que los gastos públicos deben ser gestionados de manera eficiente, transparente y responsable, garantizando la correcta asignación y utilización de los recursos públicos. Además, deben estar alineados con los planes y programas de cada entidad, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos institucionales y al beneficio de la sociedad en general.

2.3.3. Certificación

Correcto, la Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019) establece que la certificación del crédito presupuestario es un acto de administración cuya finalidad es asegurar que se dispone del crédito presupuestario necesario y disponible para comprometer un gasto, utilizando los recursos del presupuesto institucional aprobado para el año fiscal correspondiente. La certificación del crédito presupuestario implica verificar que se cuente con los recursos suficientes y no comprometidos para realizar el gasto, de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto institucional. Se busca garantizar que no se afecten partidas presupuestarias que ya estén comprometidas o asignadas a otros fines, y que se respete el límite presupuestario establecido para cada entidad. Esta certificación es realizada por el responsable del área que ordena el gasto, o por la persona con delegación expresa para ello, y se emite en forma de documento oficial. Una vez emitida, se remite al área solicitante para que se inicien los trámites correspondientes relacionados con la realización del compromiso.

2.3.4. Compromiso

Correcto, según la Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019), el compromiso es el acto de administración a través del cual un funcionario autorizado, en representación de la entidad, acuerda realizar gastos previamente aprobados. Este acto se lleva a cabo después de cumplir con los trámites legalmente establecidos.

El compromiso implica que el funcionario se compromete a utilizar los recursos presupuestarios asignados para llevar a cabo el gasto, de acuerdo con los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El importe del compromiso

debe ser determinado o determinable, es decir, debe especificarse el monto del gasto o la forma de determinarlo. Al realizar el compromiso, se afectan los créditos presupuestarios correspondientes, es decir, se reserva una parte del presupuesto para cubrir el gasto comprometido. Esto asegura que los recursos estén disponibles y asignados para el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por la entidad. Es importante destacar que el compromiso debe realizarse dentro del marco de los presupuestos aprobados, respetando los límites y condiciones establecidos. Además, se debe tener en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA), que es un instrumento de planificación que permite programar los gastos a lo largo del año fiscal.

2.3.5. Devengado

La Directiva N.º 001-2019-EF/50.01 (2019), refiere que es el acto administrativo que permite reconocer una obligación de pago que nace de un gasto previamente aprobado y comprometido. Se hace después de acreditar mediante documentos la ejecución de la prestación o el derecho del acreedor. Es el paso clave para registrar contablemente la deuda y garantizar la buena gestión de los recursos financieros.

2.3.6. Pago

Álvarez y Álvarez (2019), manifiestan que, el pago es el acto administrativo que liquida total o parcialmente la obligación reconocida, y se realiza a través del documento oficial correspondiente. Es el paso final en el proceso de ejecución del gasto público para extinguir la deuda contraída con el proveedor o acreedor.

2.3.7. Control interno

Según la CGR (2006), la Directiva N.º 013-2016-CG/GPROD, indica que es un proceso integral y dinámico de gestión que se lleva a cabo de manera continua. Este proceso involucra al Titular, trabajadores de la entidad, y tiene como objetivo involucrar los riesgos y dar una seguridad razonable de que se logren los fines institucionales.

2.3.8. Componente de ambiente de control

En la Resolución de Contraloría General N.º 320-2006-CG (2006), la CGR aprueba las Normas de Control Interno. De acuerdo con estas normas, el ambiente de control tiene la responsabilidad de establecer un entorno organizacional propicio para fomentar la adhesión a prácticas, valores, comportamientos y reglamentos adecuados. Su objetivo es hacer conciencia entre los integrantes de la entidad y promover la cultura de control interno.

2.3.9. Componente de evaluación de riesgos

Según las directrices emitidas por la CGR (2006), se establece que la evaluación de riesgos incluye la tipificación y exámenes de los riesgos a los que se enfrenta una institución en relación con el logro de sus objetivos, así como la formulación de respuestas adecuadas a dichos riesgos. También es parte integral del proceso de gestión de riesgos e implica diversas etapas, como la planificación, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta, y monitoreo de los riesgos a los que se expone la entidad.

2.3.10. Componente de actividades de control gerencial

Según las directrices establecidas por la CGR (2006), se establece que el componente de actividades de control gerencial implica la ejecución de lineamientos y operaciones que aseguran la realización de las acciones requeridas para manejar los riesgos que puedan impactar las metas de la entidad. Estas actividades de control contribuyen a garantizar el cumplimiento de dichos objetivos.

2.3.11. Componente de información y comunicación

La definición del componente de información y comunicación, según la CGR (2006), se refiere a los procedimientos, sistemas, vías, recursos y medidas que aseguran el intercambio de información en todas las direcciones de forma sistemática y periódica. Este intercambio de información de alta calidad y puntualidad facilita el cumplimiento de las responsabilidades tanto a nivel individual como grupal dentro de la entidad.

2.3.12. Componente de supervisión

Según las disposiciones establecidas por la CGR (2006), se lleva la supervisión para evaluar su eficacia y calidad a lo largo del tiempo, así como para permitir su feedback. Es conocida como seguimiento, implica la inclusión de actividades de autocontrol en las actividades de la entidad con el objetivo de mejorar y evaluar su rendimiento. Estas actividades abarcan medidas preventivas y de monitoreo, el seguimiento de los resultados y los compromisos de mejora.

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.
- b) El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.
- c) El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.
- d) El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

- e) El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Identificación de la variable 1

V. 1: Sistema de control interno (COSO 2013)

Tabla 1

Operacionalización de la variable “Sistema de control interno (COSO 2013)”

		Dimensiones	Indicadores
Sistema de control interno (COSO 2013)		Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Integridad y valores éticos ❖ Competencia profesional ❖ Órgano de control Institucional
	de	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Identificación de los riesgos ❖ Valoración de los riesgos ❖ Respuesta al riesgo
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluación de desempeño ❖ Revisión de procesos, actividades y tareas ❖ Controles para las tecnologías de información y comunicación

Información comunicación	y	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Información y responsabilidad ❖ Sistema de información ❖ Flexibilidad del cambio ❖ Canales de comunicación
<hr/>		
Supervisión		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades de prevención y monitoreo ❖ Seguimiento de resultados ❖ Compromiso de mejoramiento

2.5.2. Identificación de la variable 2

V. 2: Ejecución del gasto público

Tabla 2

Operacionalización de la variable “Ejecución del gasto público”

Variables	Dimensiones	Indicadores
Ejecución del gasto público	Certificación del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisión de cuadro de necesidades con las autorizaciones ❖ Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria certificación
	Compromiso del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisión de cuadro de necesidades certificado ❖ Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria ❖ Revisión de cotización completa ❖ Revisión de declaraciones juradas del proveedor

	<ul style="list-style-type: none">❖ Revisión de documentación del proveedor que tenga el cumplimiento de los términos de referencia o especificaciones técnicas que solicite el área usuaria.❖ Emisión de orden de servicio o compra
Devengado del gasto público	<ul style="list-style-type: none">❖ Control previo de la documentación❖ Revisión de la orden de servicio o compra con las firmas de autorización y documentos que sustenten los requisitos del proveedor según términos de referencia o especificaciones técnicas.❖ Revisión de los documentos de conformidad del servicio prestado o bien adquirido❖ Revisión del comprobante de pago válido emitido por el proveedor❖ Revisión de la PECOSA si es un bien adquirido.❖ Producto si es un servicio prestado
Pago del gasto público	<ul style="list-style-type: none">❖ Revisión del expediente completo de contratación❖ Pago de los tributos correspondientes❖ Emisión de comprobante de pago❖ Transferencia o emisión de cheque según corresponda

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

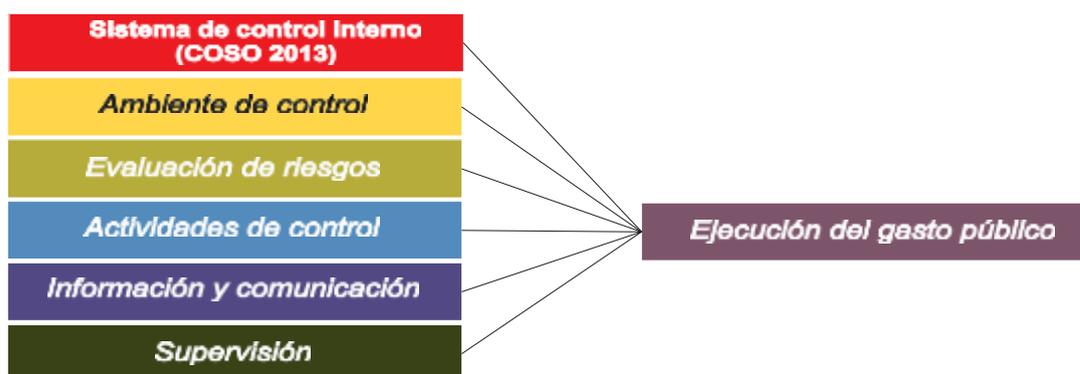
3.1. Tipo de investigación

Ñaupas et al. (2018) manifiesta que el tipo de investigación básico, permite profundizar en los conceptos y teorías de las variables a estudiar, su finalidad no es práctica, aporta con nuevos conocimientos, en tal sentido, se estudian las variables Sistema de control interno (COSO 2013) y ejecución del gasto público en el contexto de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Valderrama (2015) refiere que, el nivel de investigación correlacional, permite establecer mediante pruebas estadísticas, el grado de relación que existe entre dos variables, en tal sentido, se optará por tomar el nivel correlacional para comprobar la relación que pudiera existir entre el Sistema de control interno bajo el modelo COSO 2013 y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna.

Figura 5

Correlaciones



3.2. Diseño de investigación

La investigación sigue un diseño no experimental, de acuerdo a lo indicado por Carrasco (2017), las investigaciones no experimentales observan los fenómenos que ocurren en la realidad, sin alterarlos, es decir, no existe manipulación por parte del investigador, en tal sentido, se observa el comportamiento del Sistema de control interno bajo el Modelo COSO 2013 y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, asimismo, el estudio es de tipo transversal, debido a que toma un período de tiempo que corresponde al 2022.

3.3. Población de estudio

3.3.1. Población

Siendo la población el conjunto de todos los elementos (Valderrama, 2015), la población corresponde a 763 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, por lo que se procede a seleccionar la población objetivo de acuerdo a las áreas críticas involucradas en los procesos de la ejecución del gasto público y el sistema de control interno, asimismo, se proceden a colocar los criterios de inclusión y exclusión para seleccionar a los sujetos que integrarán la población objetivo.

Criterios de inclusión:

- ❖ Trabajadores que desempeñen sus funciones en áreas críticas relacionadas con las variables de estudio.
- ❖ Trabajadores que cuenten con conocimientos básicos en el sistema de control interno y la ejecución del gasto público.

- ❖ Trabajadores que se encuentren laborando en forma presencial en la Municipalidad Provincial de Tacna.
- ❖ Trabajadores que deseen participar en la investigación.

Criterios de exclusión:

- ❖ Trabajadores que se encuentren laborando en forma remota.
- ❖ Trabajadores que no trabajan en las áreas administrativas de los sistemas del Estado.
- ❖ Trabajadores que no cuenten con disponibilidad de tiempo para responder a los cuestionarios.

En tal sentido, se ha seleccionado una población objetivo que corresponde a la cantidad de 345 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna.

Tabla 3

Población objetivo

Régimen laboral	Cantidad
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Mujer	25
Decreto Legislativo N.º 276 / Nombrado / Hombre	50
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Mujer	21
Decreto Legislativo N.º 276 / Contratado / Hombre	18
Decreto Legislativo N.º 728 / Mujer	15
Decreto Legislativo N.º 728 / Hombre	56
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Mujer	85
Contrato Administrativo de Servicios (CAS) / Hombre	75
Población objetivo:	345

3.3.2. Muestra

Luego de haberse obtenido la población objetivo, se procede a trabajar el muestreo probabilístico mediante la fórmula para poblaciones conocidas como sigue a continuación:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{p(1-p) * Z^2 * N}{D^2 * (N-1) + p(1-p) * Z^2}$$

$N = \text{Población (345)}$

$p = \text{proporción de éxito (0,5 = 50 \%)}$

$Z = \text{Nivel de confianza (1,96 = 95 \% de confianza)}$

$D = \text{Nivel de precisión (0,05 = 5 \%)}$

Reemplazando en la fórmula:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{0,5(1-0,5) * 1,96^2 * 345}{0,05^2 * (345-1) + 0,5(1-0,5) * 1,96^2}$$

$$\text{Tamaño de la muestra} = 183$$

La muestra corresponde a 183 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Encuesta

Se utilizó la técnica de la encuesta que fue trabajada en 183 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.4.2. Instrumento

Cuestionario

Se utilizó el cuestionario como instrumento para la recolección de datos en 183 Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.5. Técnica de procesamiento de datos

Para la elaboración del presente estudio, se emplearon tablas y gráficos para presentar los resultados, los cuales son analizados de manera descriptiva. Para llevar a cabo este análisis, se utilizó el software estadístico SPSS Statistics en su versión 28.0, el cual permitirá al investigador comprobar la hipótesis planteada de manera rigurosa.

3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación

Mediante el coeficiente del alfa de Cronbach, se logró medir la confiabilidad de los instrumentos de investigación, tanto para el instrumento “Sistema de control interno (COSO 2013)” que consta de 16 ítems como para el instrumento “Ejecución del gasto público” que está integrado por 18 ítems.

En consecuencia, los resultados de la aplicación de la fórmula se explican bajo la tabla de interpretación propuesto por Valderrama (2019, p. 269):

Tabla 4

Escala de alfa de Cronbach

Escala	Significado
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Nota. Tomado de Valderrama (2019, p. 269).

a) Confiabilidad de la variable “Sistema de control interno (COSO 2013)”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,940	16

Interpretación

La confiabilidad del instrumento “Sistema de control interno (COSO 2013)” es de 0,940, lo que representa una confiabilidad “Muy alta”.

b) Confiabilidad de la variable “Ejecución del gasto público”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,954	18

Análisis e Interpretación

La confiabilidad del instrumento “Ejecución del gasto público” es de 0,954, lo que representa una confiabilidad “Muy alta”.

Figura 6

Matriz de correlación: Sistema de control interno

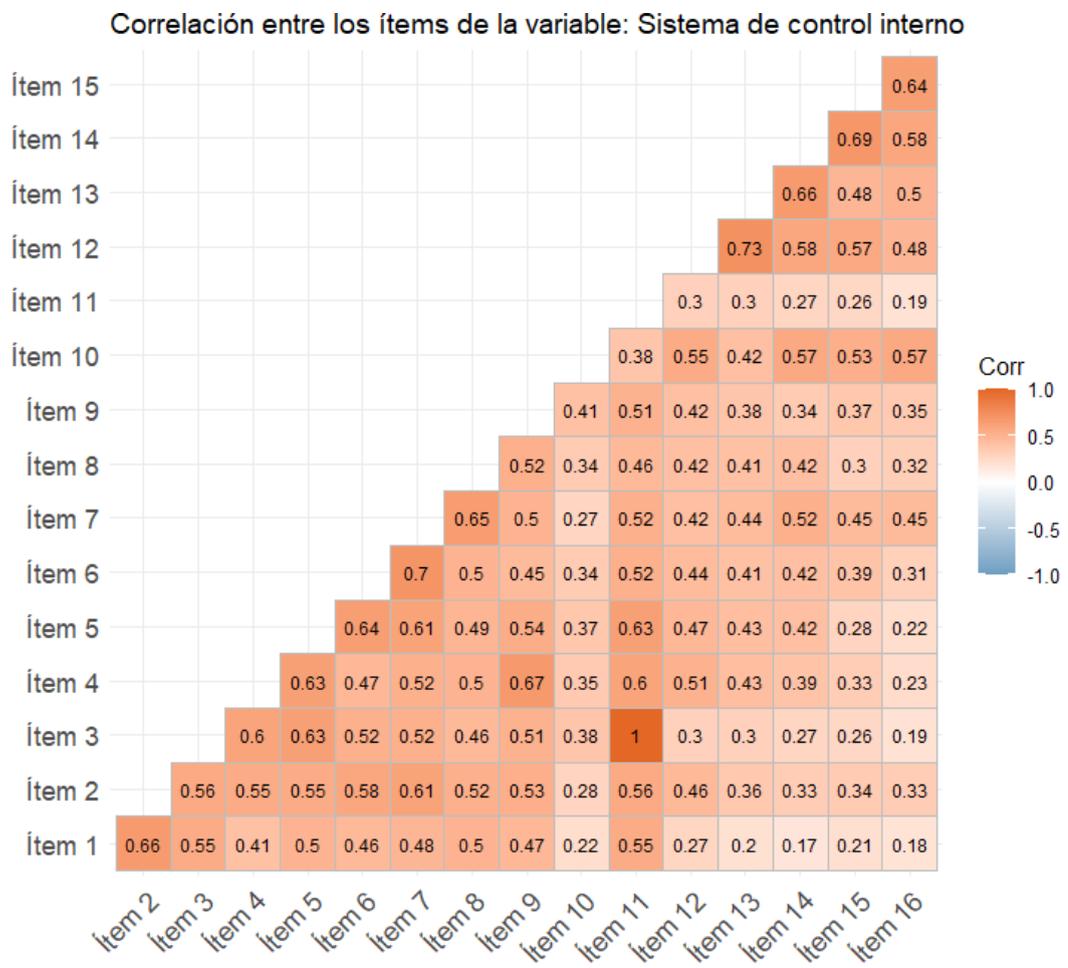


Figura 7

Matriz de correlación: Ejecución del gasto público



Baremos

Nivel	Inadecuado	Regularmente adecuado	Adecuado
Ambiente de control	[3 - 7]	[8 - 12]	[13 - 17]
Evaluación de riesgos	[3 - 7]	[8 - 12]	[13 - 17]
Actividades de control	[3 - 7]	[8 - 12]	[13 - 17]
Información y comunicación	[4 - 9]	[10 - 15]	[16 - 21]
Supervisión	[3 - 7]	[8 - 12]	[13 - 17]
Certificación del gasto público	[2 - 4]	[5 - 7]	[8 - 10]
Compromiso del gasto público	[6 - 14]	[15 - 23]	[24 - 32]
Devengado del gasto público	[6 - 14]	[15 - 23]	[24 - 32]
Pago del gasto público	[4 - 9]	[10 - 15]	[16 - 21]
Sistema de control interno	[16 - 37]	[38 - 59]	[60 - 81]
Ejecución del gasto público	[18 - 42]	[43 - 67]	[68 - 92]

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Para el tratamiento estadístico se realizó la prueba de normalidad de los datos, bajo Kolmogórov-Smirnov, siendo la significancia menor que el p valor, por lo que se concluye que los datos no cuentan con una distribución normal, apelando a técnicas no paramétricas de la estadística, siendo la recomendable el estadístico Rho de Spearman para variables categóricas o datos sin distribución normal, en tal sentido, se analizaron los instrumentos “Sistema de control interno (COSO 2013)” y la “ejecución del gasto público” en el contexto de la Municipalidad Provincial de Tacna en los 183 trabajadores seleccionados al azar, asimismo, se procedió a resumir los datos en tablas de frecuencia para interpretar los resultados obtenidos.

4.2. Presentación de resultados

Los resultados se presentan en el orden de las variables, dimensiones e indicadores, asimismo, se contrastan las hipótesis mediante la prueba estadística de Rho Spearman, presentando los resultados mediante tablas de correlación.

4.2.1. Resultados del análisis estadístico de “Sistema de control interno (COSO 2013)”

De la agrupación de los 16 indicadores del instrumento “Sistema de control interno (COSO 2013)” y cinco dimensiones; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna provincial de Tacna, se observa que el Sistema de control interno (COSO 2013) es “Regularmente adecuado” según la percepción de la mayoría de trabajadores. En tal sentido, se presentan los componentes del COSO a analizar:

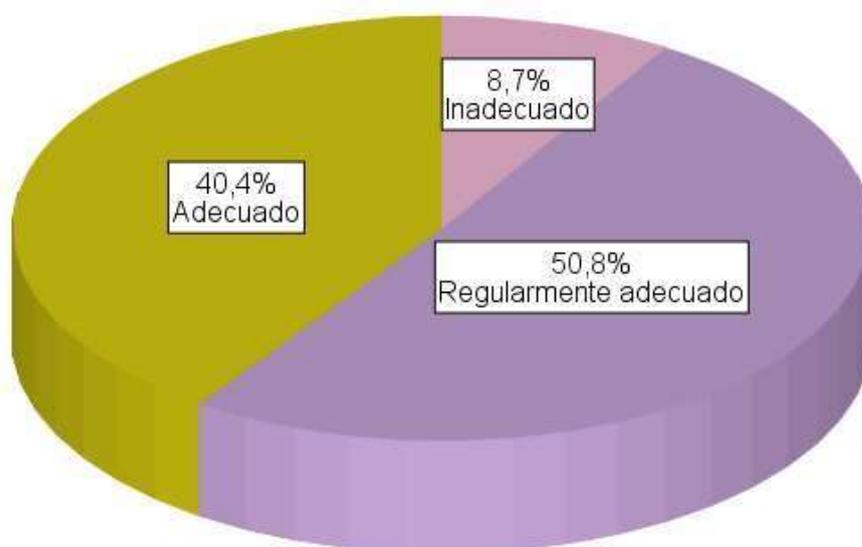
- ❖ El ambiente control
- ❖ Evaluación de riesgos
- ❖ Actividades de control
- ❖ Información y comunicación
- ❖ Supervisión

Los resultados muestran que el 50,8% de los trabajadores consideran que el Sistema de Control Interno es regularmente adecuado, mientras que el 40,4% lo considera adecuado. Solo el 8,7% lo considera inadecuado. Estos datos sugieren que la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna tiene una opinión positiva sobre el Sistema de Control Interno (COSO 2013). Es importante destacar que este sistema tiene como objetivo garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de la normatividad vigente, por lo que contar con la percepción positiva de los trabajadores es un indicador relevante para evaluar su efectividad.

Tabla 5*Sistema de control interno (COSO 2013)*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	16	8,7	8,7
Regularmente adecuado	93	50,8	59,6
Adecuado	74	40,4	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [16 - 37], Regularmente adecuado [38 - 59], Adecuado [60 - 81]

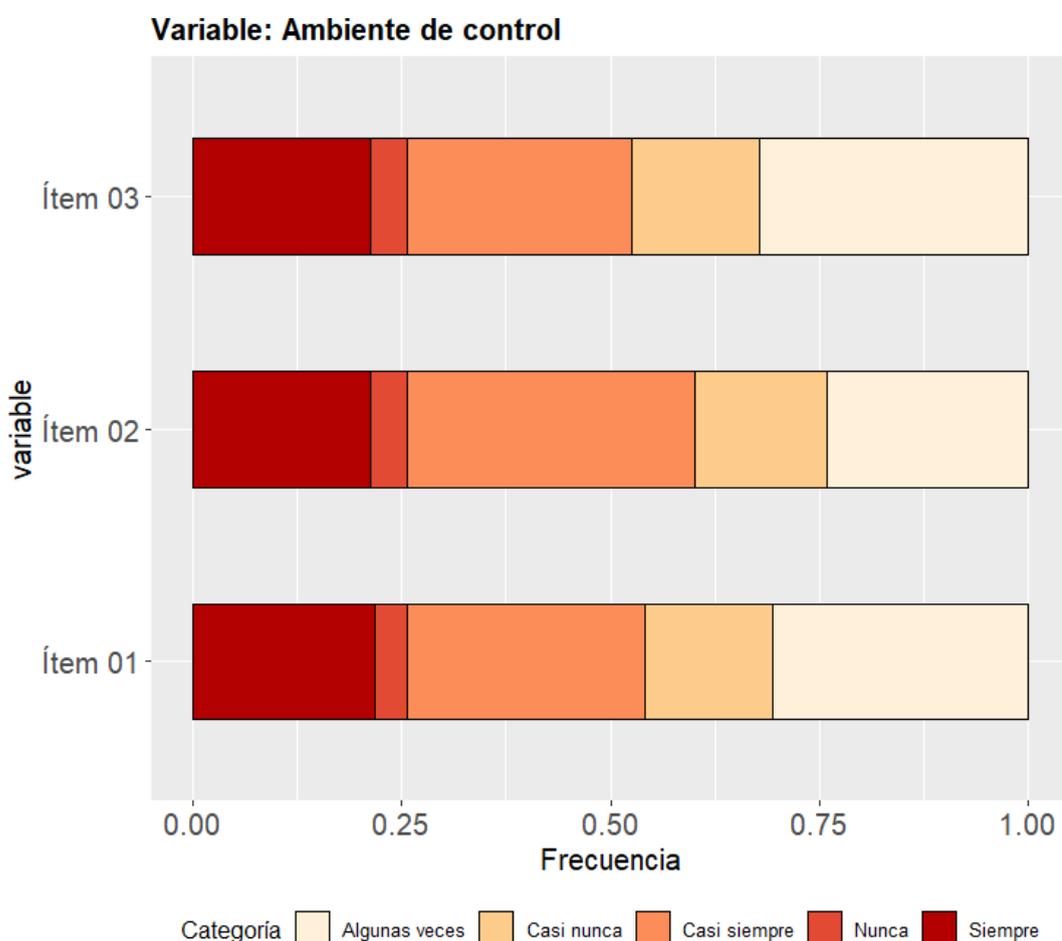
Figura 8*Sistema de control interno (COSO 2013)*

4.2.1.1. Dimensión “Ambiente de control”

De los tres ítems de la dimensión “Ambiente de control”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” a las preguntas planteadas, los indicadores analizados son: Integridad y valores éticos (Ítem 01), Competencia profesional (Ítem 02), Órgano de control Institucional (Ítem 03).

Figura 9

Comportamiento de los ítems del componente “Ambiente de control”



La Municipalidad Provincial de Tacna cuenta con un Sistema de Control Interno (COSO 2013) que ha sido evaluado por 183 trabajadores. De acuerdo con los

resultados, el 60,1% de los trabajadores considera que el ambiente de control es regularmente adecuado, mientras que el 24,0% lo percibe como adecuado. Por otro lado, el 15,8% opina que el ambiente de control es inadecuado. Estos resultados sugieren que la Municipalidad Provincial de Tacna cuenta con un sistema de control interno mayormente satisfactorio, pero es importante prestar atención a las áreas donde se perciben deficiencias para implementar mejoras.

Tabla 6

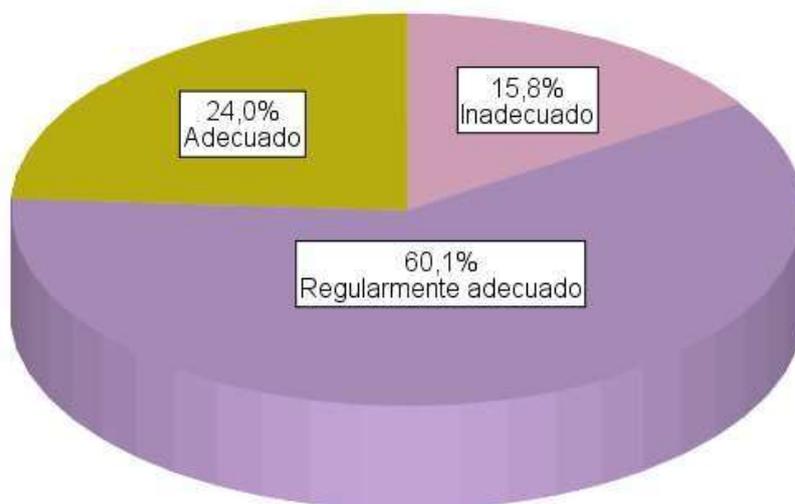
Ambiente de control

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	29	15,8	15,8
Regularmente adecuado	110	60,1	76,0
Adecuado	44	24,0	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

Figura 10

Ambiente de control

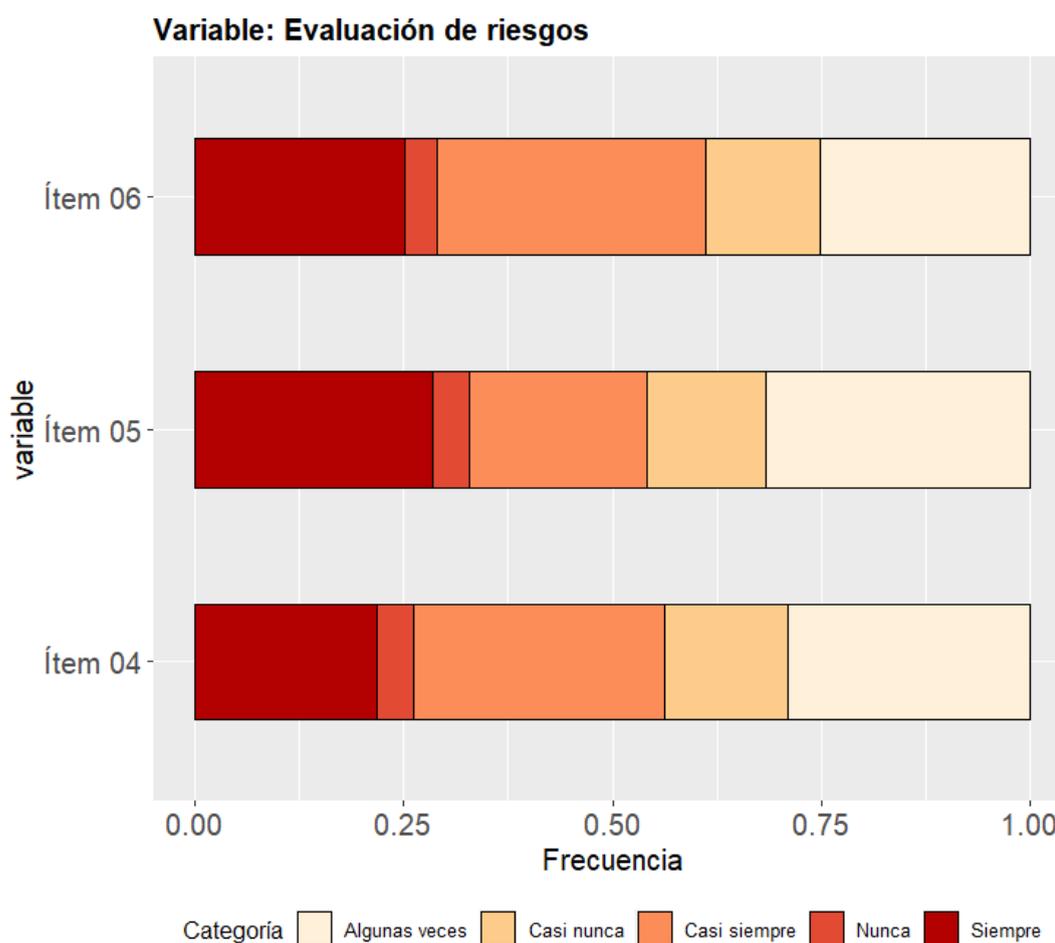


4.2.1.2. Dimensión “Evaluación de riesgos”

De los tres ítems de la dimensión “Evaluación de riesgos”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Identificación de los riesgos (Ítem 04), Valoración de los riesgos (Ítem 05), Respuesta al riesgo (Ítem 06).

Figura 11

Comportamiento de los ítems del componente “Evaluación de riesgos”



Los resultados indican que el 60,1% de los trabajadores evaluaron la Evaluación de riesgos como "Regularmente adecuado", mientras que el 28,4% la

evaluaron como "Adecuado" y el 11,5% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que el sistema de control interno en esta área es mayormente efectivo, pero todavía hay oportunidades de mejora identificadas por los trabajadores. Es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se recomienda realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

Tabla 7

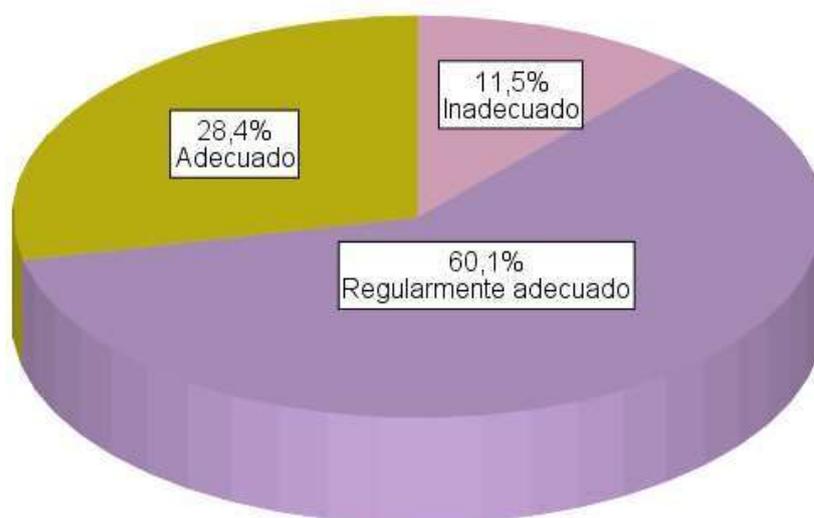
Evaluación de riesgos

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	21	11,5	11,5
Regularmente adecuado	110	60,1	71,6
Adecuado	52	28,4	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

Figura 12

Evaluación de riesgos

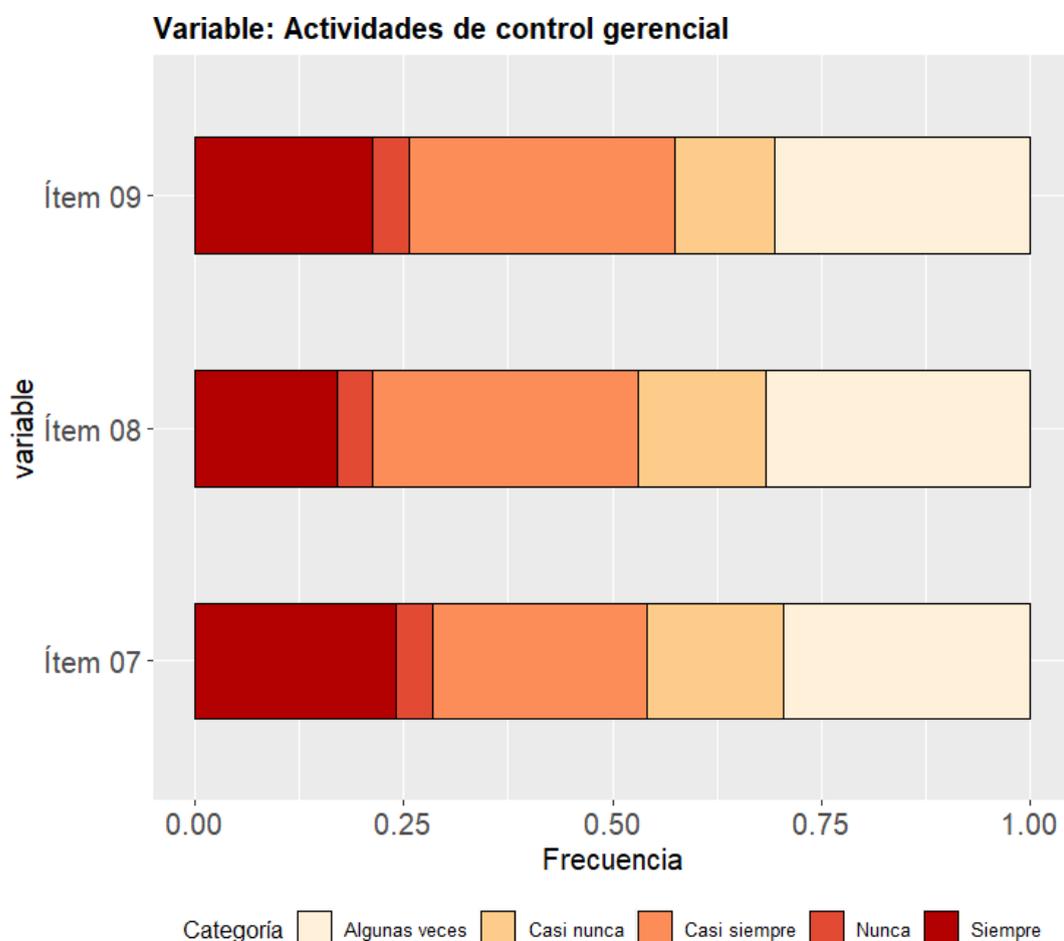


4.2.1.3. Dimensión “Actividades de control gerencial”

De los tres ítems de la dimensión “Actividades de control gerencial”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Evaluación de desempeño (Ítem 07), Revisión de procesos, actividades y tareas (Ítem 08), Controles para las tecnologías de información y comunicación (Ítem 09).

Figura 13

Comportamiento de los ítems del componente “Actividades de control gerencial”



Los resultados indican que el 66,1% de los trabajadores evaluaron las "Actividades de control" como "Regularmente adecuado", mientras que el 21,9% la evaluaron como "Adecuado" y el 12,0% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que las actividades de control en la organización son efectivas en general, pero aún hay margen de mejora en ciertas áreas identificadas por los trabajadores. Es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se recomienda realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

Tabla 8

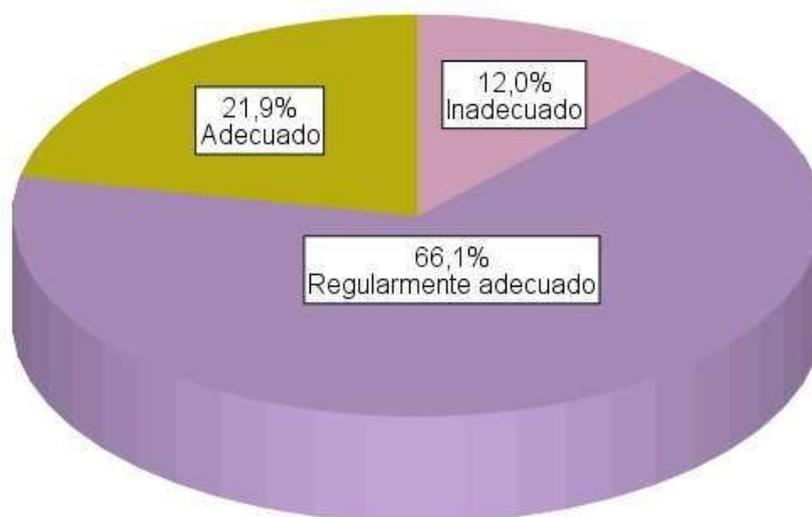
Actividades de control gerencial

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	22	12,0	12,0
Regularmente adecuado	121	66,1	78,1
Adecuado	40	21,9	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

Figura 14

Actividades de control gerencial

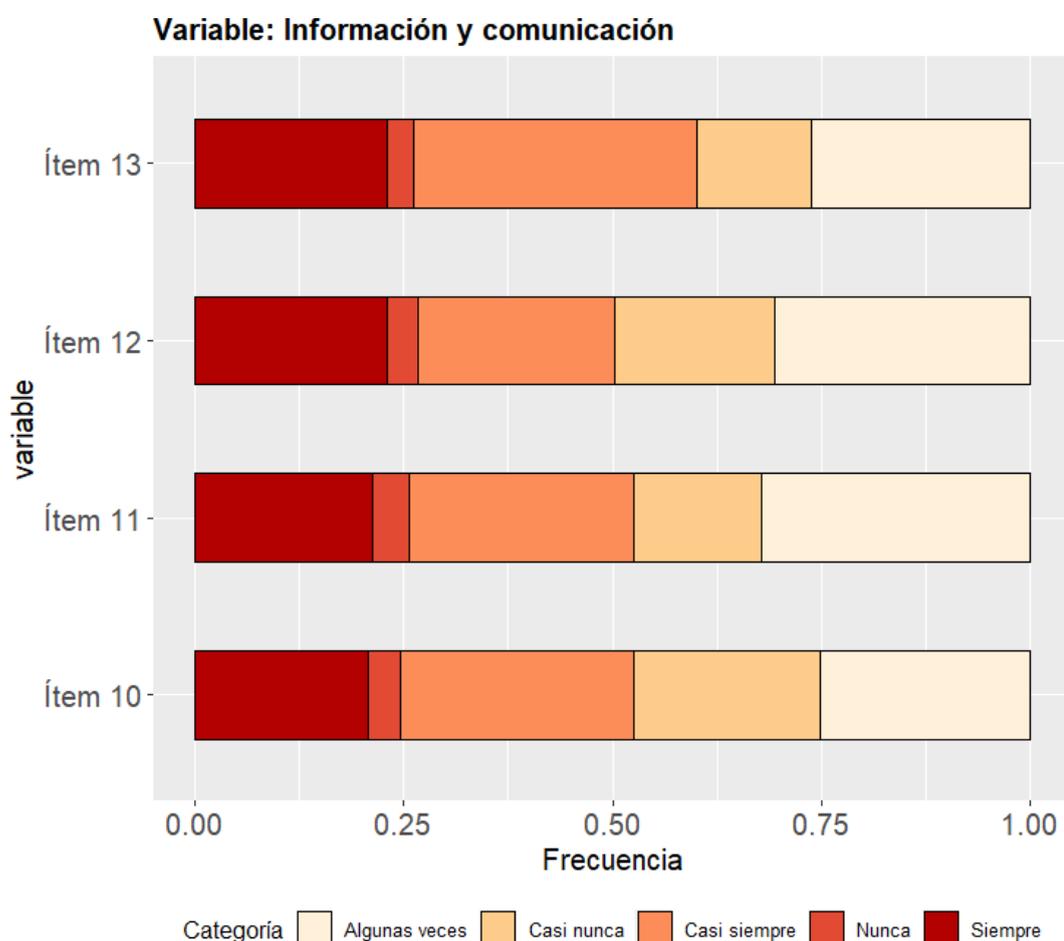


4.2.1.4. Dimensión “Información y comunicación”

De los cuatro ítems de la dimensión “Información y comunicación”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Información y responsabilidad (Ítem 10), Sistema de información (Ítem 11), Flexibilidad del cambio (Ítem 12), Canales de comunicación (Ítem 13).

Figura 15

Comportamiento de los ítems del componente “Información y comunicación”



Los resultados indican que el 55,7% de los trabajadores evaluaron la "Información y comunicación" como "Regularmente adecuado", mientras que el 33,3% la evaluaron como "Adecuado" y el 10,9% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que la organización ha establecido un sistema de información y comunicación efectivo en la mayoría de los casos, pero que todavía hay áreas que necesitan mejoras identificadas por los trabajadores. Es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se recomienda realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

Tabla 9

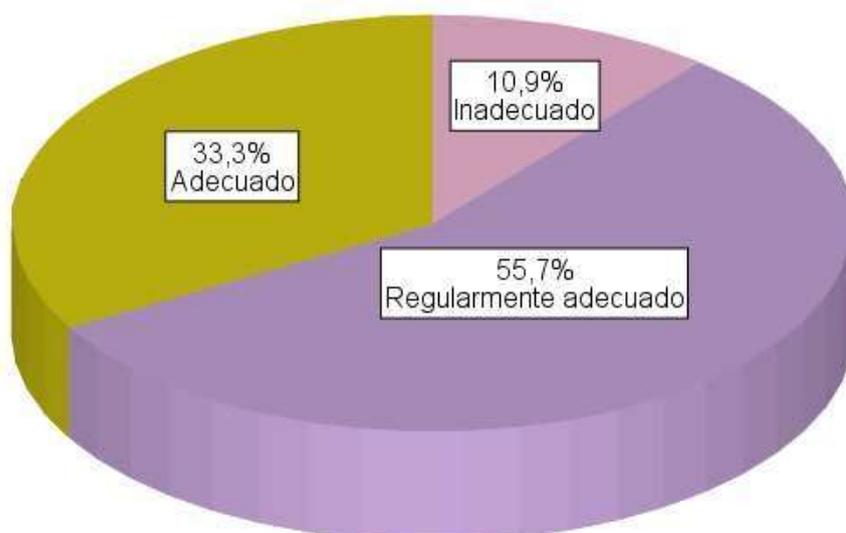
Información y comunicación

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	20	10,9	10,9
Regularmente adecuado	102	55,7	66,7
Adecuado	61	33,3	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [4 - 9], Regularmente adecuado [10 - 15], Adecuado [16 - 21]

Figura 16

Información y comunicación

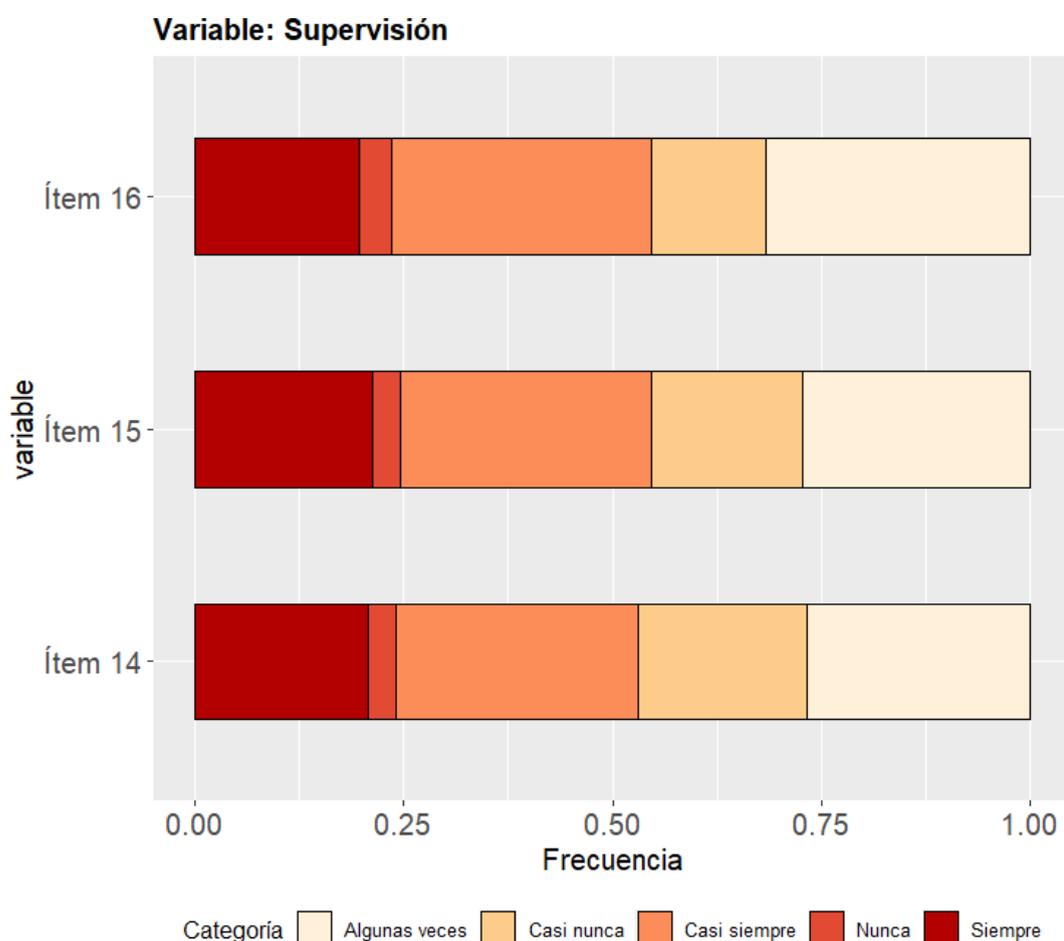


4.2.1.5. Dimensión “Supervisión”

De los tres ítems de la dimensión “Supervisión”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Actividades de prevención y monitoreo (Ítem 14), Seguimiento de resultados (Ítem 15), Compromiso de mejoramiento (Ítem 16).

Figura 17

Comportamiento de los ítems del componente “Supervisión”



Los resultados muestran que el 60,7% de los trabajadores evaluaron la "Supervisión" como "Regularmente adecuado", mientras que el 23,5% la evaluó como "Adecuado" y el 15,8% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que la organización tiene un sistema de supervisión efectivo en la mayoría de los casos, pero aún existen áreas que necesitan mejoras identificadas por los trabajadores. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se sugiere realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

Tabla 10

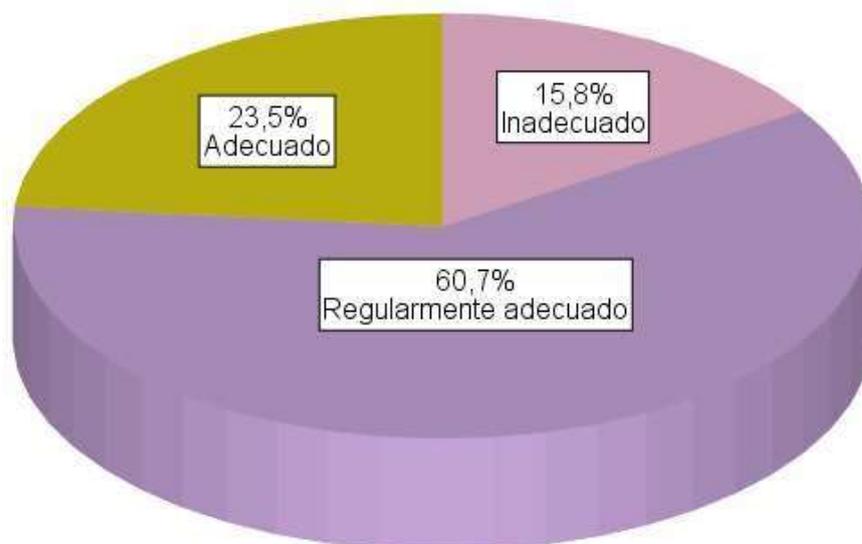
Supervisión

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	29	15,8	15,8
Regularmente adecuado	111	60,7	76,5
Adecuado	43	23,5	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

Figura 18

Supervisión



4.2.2. Resultados del análisis estadístico de “Ejecución del gasto público”

De la agrupación de los 18 indicadores del instrumento “Ejecución del gasto público” y cuatro dimensiones; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna provincial de Tacna, se observa que la Ejecución del gasto público es “Regularmente adecuada” según la percepción de la mayoría de trabajadores. En tal sentido, se presentan las dimensiones de la Ejecución del gasto público:

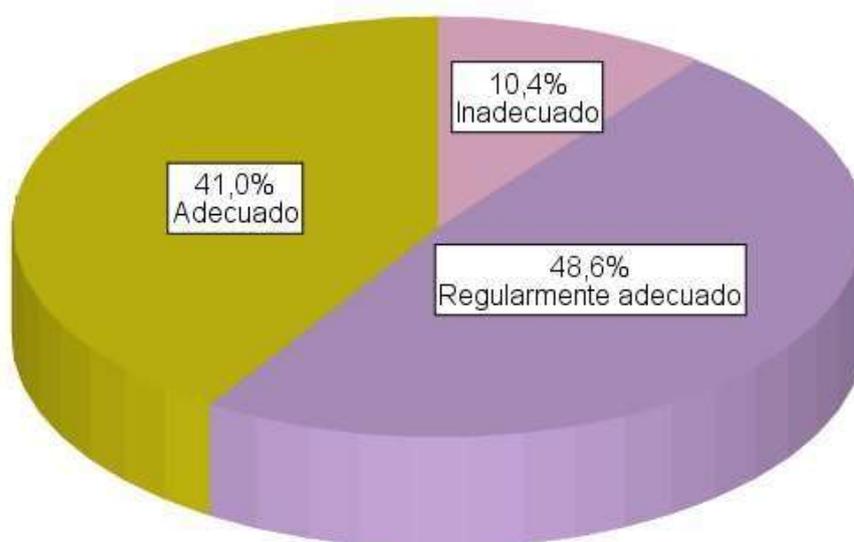
- ❖ Certificación del gasto público
- ❖ Compromiso del gasto público
- ❖ Devengado del gasto público
- ❖ Pago del gasto público

Se evaluó la variable "Ejecución del gasto público" en la Municipalidad Provincial de Tacna mediante un cuestionario aplicado a 183 trabajadores. Los resultados muestran que el 48,6% de los trabajadores evaluaron la "Ejecución del gasto público" como "Regularmente adecuado", mientras que el 41% la evaluó como "Adecuado" y el 10,4% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que la organización tiene una buena ejecución del gasto público en general, aunque aún hay áreas que necesitan mejoras identificadas por algunos trabajadores. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se sugiere realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

Tabla 11*Ejecución del gasto público*

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	19	10,4	10,4
Regularmente adecuado	89	48,6	59,0
Adecuado	75	41,0	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [18 - 42], Regularmente adecuado [43 - 67], Adecuado [68 - 92]

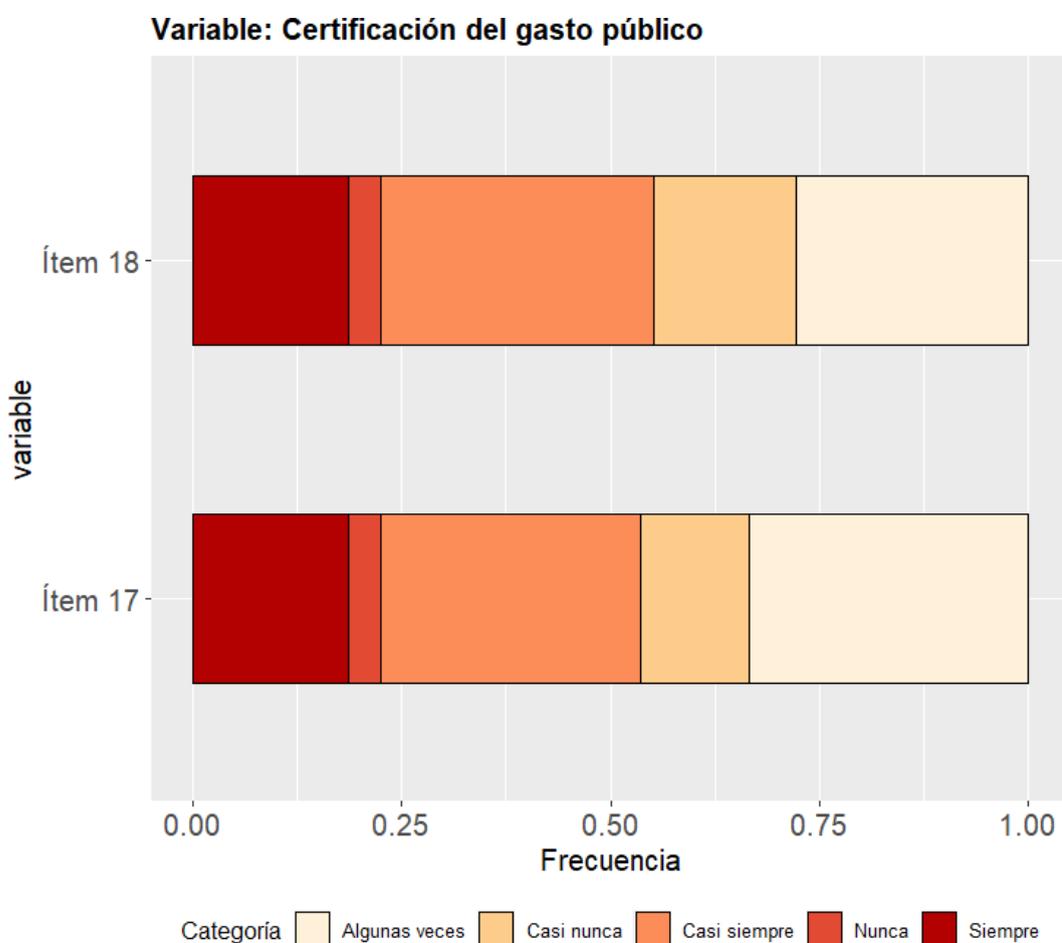
Figura 19*Ejecución del gasto público*

4.2.2.1. Dimensión “Certificación del gasto público”

De los dos ítems de la dimensión “Certificación del gasto público”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Revisión de cuadro de necesidades con las autorizaciones (Ítem 17), Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria certificación (Ítem 18).

Figura 20

Comportamiento de los ítems de la dimensión “Certificación del gasto público”



Los resultados indican que el 11.5% de los trabajadores consideran la certificación del gasto público como inadecuada, mientras que el 44.3% la consideran regularmente adecuada y otro 44.3% la consideran adecuada. Es importante destacar que el porcentaje de respuestas adecuadas y regularmente adecuadas es igual, lo que puede ser un indicativo de que hay margen de mejora en la certificación del gasto público en la municipalidad.

Tabla 12

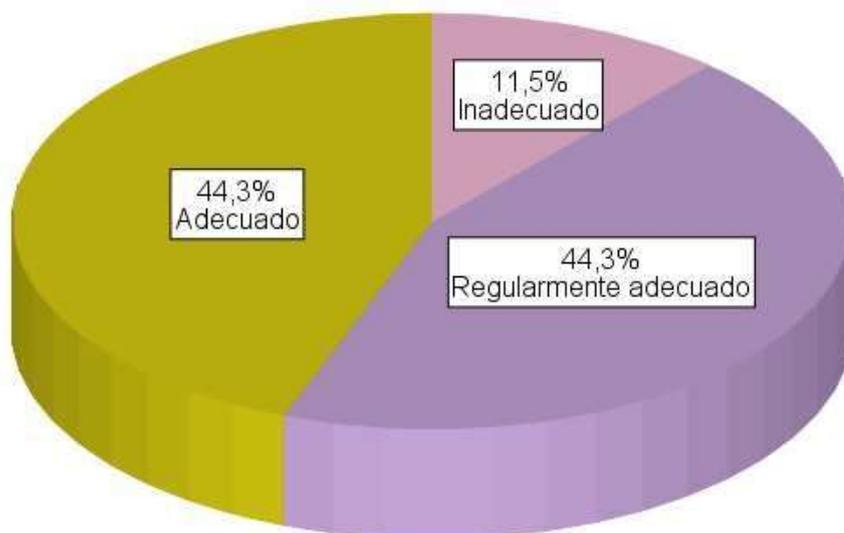
Certificación del gasto público

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	21	11,5	11,5
Regularmente adecuado	81	44,3	55,7
Adecuado	81	44,3	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [2 - 4], Regularmente adecuado [5 - 7], Adecuado [8 - 10]

Figura 21

Certificación del gasto público

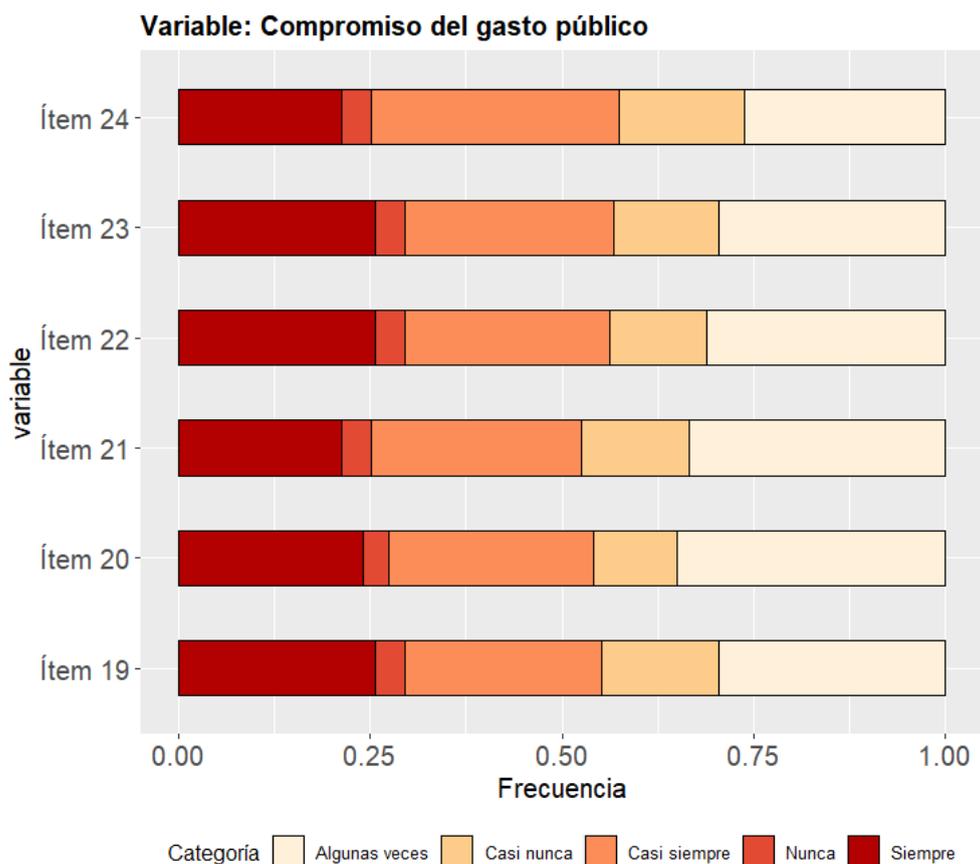


4.2.2.2. Dimensión “Compromiso del gasto público”

De los seis ítems de la dimensión “Compromiso del gasto público”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Revisión de cuadro de necesidades certificado (Ítem 19), Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas (Ítem 20), Revisión de cotización completa (Ítem 21), Revisión de declaraciones juradas del proveedor (Ítem 22), Revisión de documentación del proveedor (Ítem 23), Emisión de orden de servicio o compra (Ítem 24).

Figura 22

Comportamiento de los ítems de la dimensión “Compromiso del gasto público”



Los resultados muestran que el 10,4% considera que el compromiso del gasto público es inadecuado, el 50,8% lo considera regularmente adecuado y el 38,8% lo considera adecuado. En general, los resultados indican que la mayoría de los trabajadores consideran que el compromiso del gasto público es regularmente adecuado o adecuado.

Tabla 13

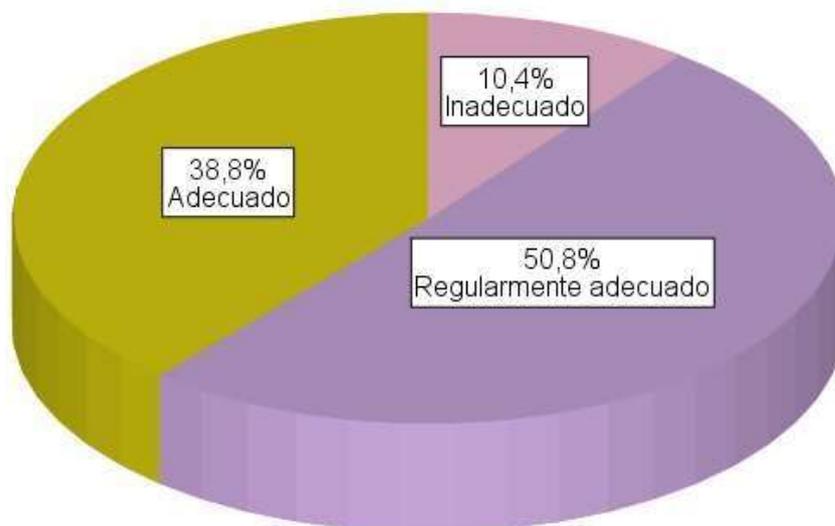
Compromiso del gasto público

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	19	10,4	10,4
Regularmente adecuado	93	50,8	61,2
Adecuado	71	38,8	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [6 - 14], Regularmente adecuado [15 - 23], Adecuado [24 - 32]

Figura 23

Compromiso del gasto público

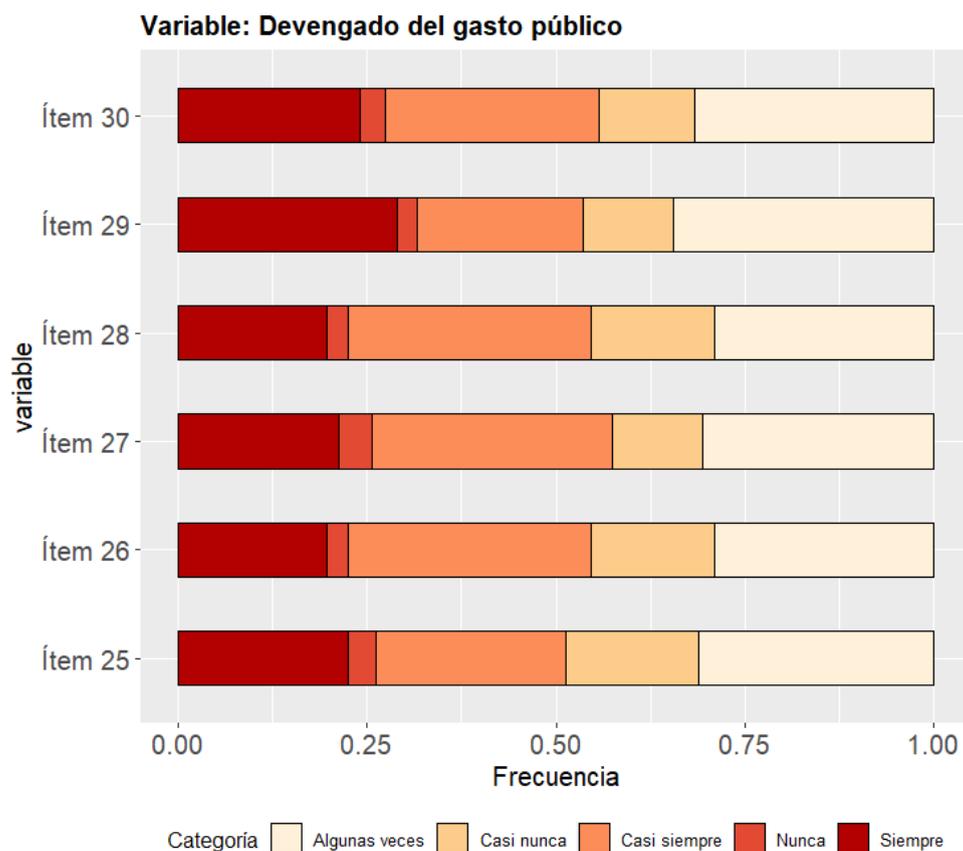


4.2.2.3. Dimensión “Devengado del gasto público”

De los seis ítems de la dimensión “Devengado del gasto público”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Control previo de la documentación (Ítem 25), Revisión de la orden de servicio o compra (Ítem 26), Revisión de los documentos de conformidad del servicio prestado (Ítem 27), Revisión del comprobante de pago válido emitido por el proveedor (Ítem 28), Revisión de la PECOSA si es un bien adquirido (Ítem 29), Producto si es un servicio prestado (Ítem 30).

Figura 24

Comportamiento de los ítems de la dimensión “Devengado del gasto público”



Se observa que el 14,2% de los trabajadores consideran que el devengado del gasto público es inadecuado, mientras que el 50,3% lo considera regularmente adecuado y el 35,5% lo considera adecuado. En general, se puede afirmar que la mayoría de los trabajadores tienen una opinión positiva sobre esta variable, ya que el porcentaje de respuestas adecuadas y regularmente adecuadas supera el 50%.

Tabla 14

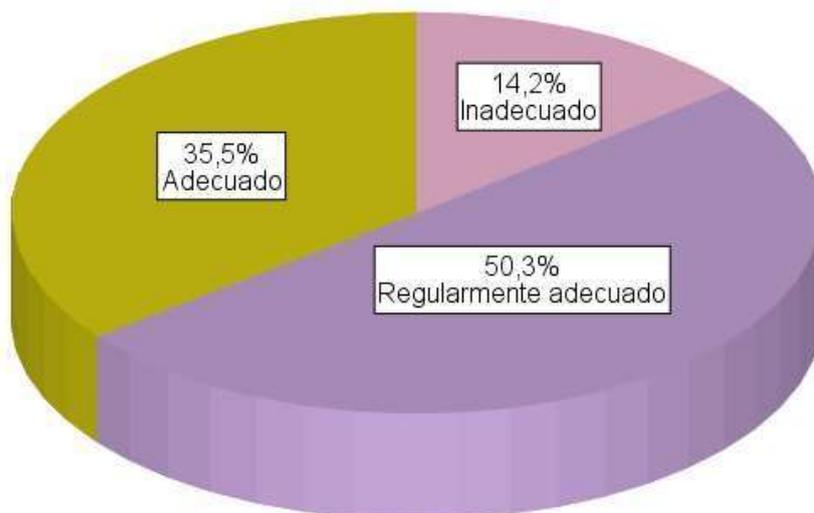
Devengado del gasto público

Categoría	f	%	% acumulado
Inadecuado	26	14,2	14,2
Regularmente adecuado	92	50,3	64,5
Adecuado	65	35,5	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [6 - 14], Regularmente adecuado [15 - 23], Adecuado [24 - 32]

Figura 25

Devengado del gasto público

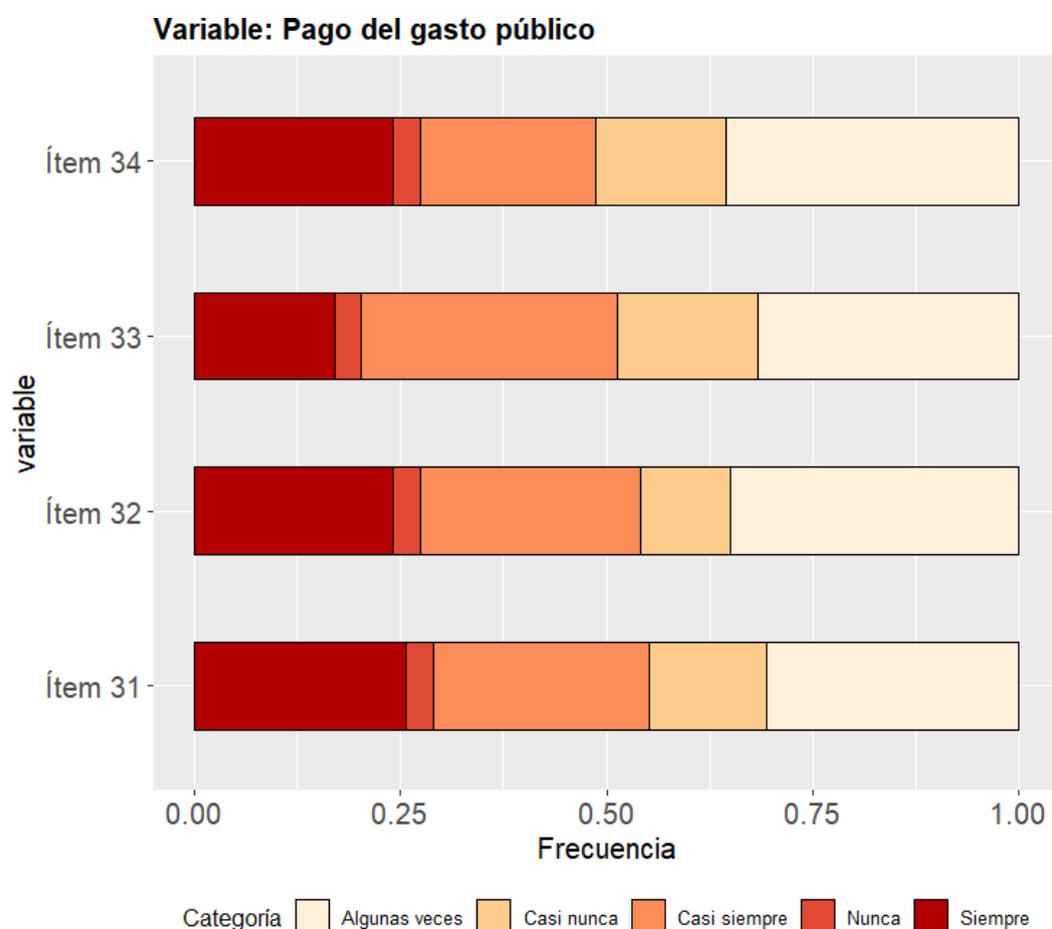


4.2.2.4. Dimensión “Pago del gasto público”

De los cuatro ítems de la dimensión “Pago del gasto público”; sobre la observación realizada a 183 trabajadores de la comuna Provincial de Tacna, se evidencia que en la mayoría de ellos existe una tendencia a responder con la categoría “Algunas veces” y “Casi siempre” a las preguntas planteadas, los indicadores analizadas son: Revisión del expediente completo de contratación (Ítem 31), Pago de los tributos correspondientes (Ítem 32), Emisión de comprobante de pago (Ítem 33), Transferencia o emisión de cheque según corresponda (Ítem 34).

Figura 26

Comportamiento de los ítems de la dimensión “Pago del gasto público”



La tabla de frecuencias muestra que el 11.5% de los trabajadores evaluaron el "Pago del gasto público" como inadecuado, mientras que el 51.4% lo consideró regularmente adecuado y el 37.2% lo evaluó como adecuado. Esto sugiere que la mayoría de los trabajadores consideran que el pago del gasto público se realiza de manera adecuada, aunque un porcentaje significativo lo considera solo regularmente adecuado. Sería importante para la Municipalidad Provincial de Tacna evaluar las causas subyacentes de esta percepción y tomar medidas para mejorar la calidad del pago del gasto público.

Tabla 15

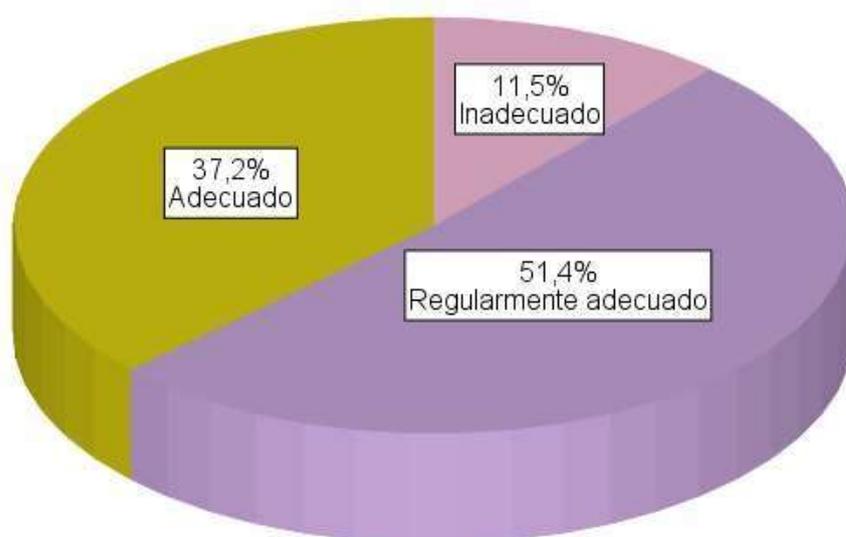
Pago del gasto público

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	P. acumulado
Inadecuado	21	11,5	11,5
Regularmente adecuado	94	51,4	62,8
Adecuado	68	37,2	100,0
Total	183	100,0	

Nota. Baremos: Inadecuado [4 - 9], Regularmente adecuado [10 - 15], Adecuado [16 - 21]

Figura 27

Pago del gasto público



4.3. Contraste de hipótesis

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Hipótesis nula

H₀: El sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H₀; $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; $p > 0,05$

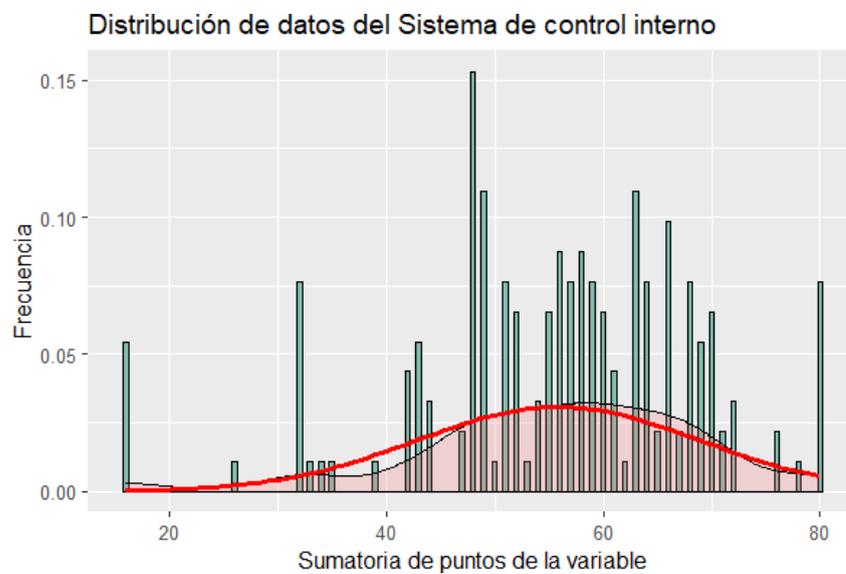
Tabla 16

Prueba de normalidad para las variables de la hipótesis general

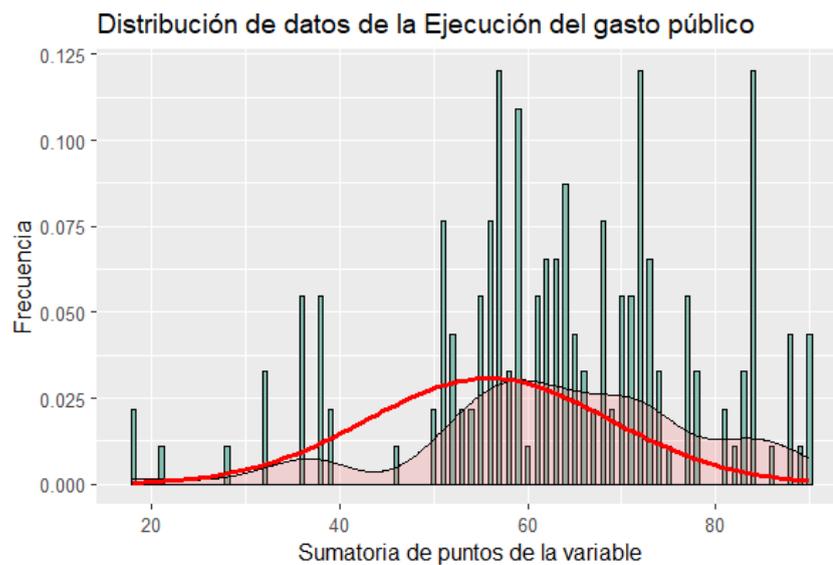
	Kolmogórov-Smirnov		Sig.
	Estadístico	gl	
Sistema de control interno	0,288935	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 28

Curva de normalidad y densidad del Sistema de control interno

**Figura 29**

Curva de normalidad y densidad de la Ejecución de gasto público



b) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

Tabla 17

Correlación de la hipótesis general

		Ejecución del gasto público
Rho de Spearman	Sistema de control interno (COSO 2013)	0,583**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	183

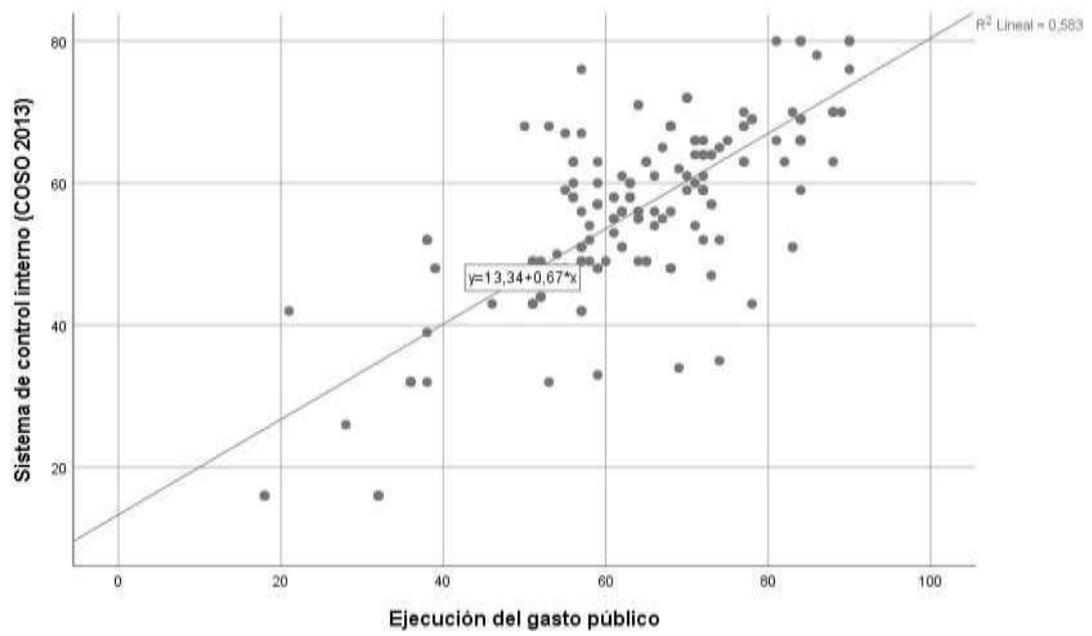
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baremos: Sistema de control interno Inadecuado [16 - 37], Regularmente adecuado [38 - 59], Adecuado [60 - 81].

c) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,583, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 30

Correlación de la hipótesis general



VERIFICACIÓN DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: El componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H_0 ; $p \leq 0,05$

No rechazar H_0 ; $p > 0,05$

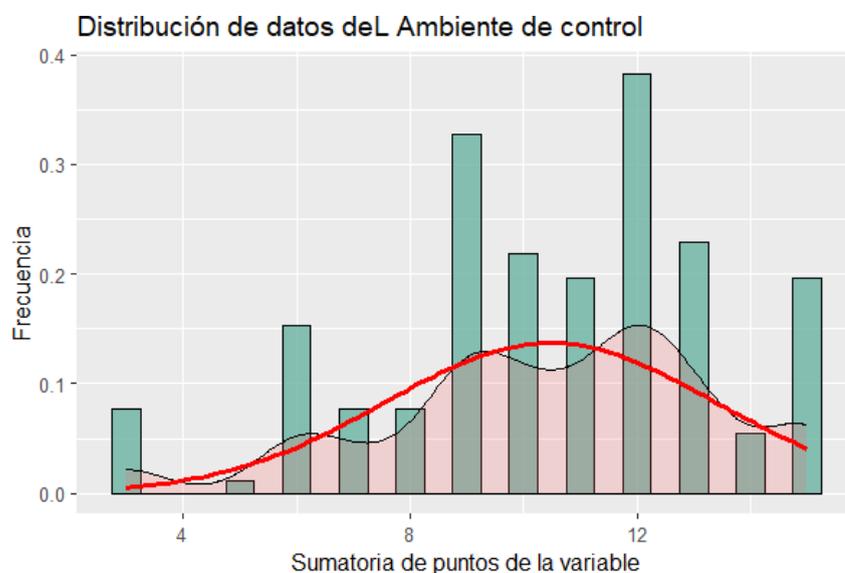
Tabla 18

Prueba de normalidad para las variables de la primera hipótesis

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0,311488	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 31

Curva de normalidad y densidad del Ambiente de control



b) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

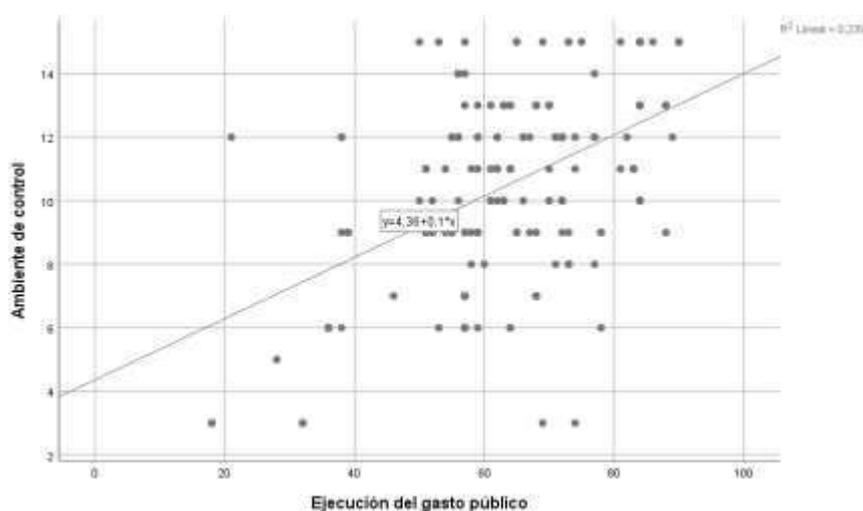
Tabla 19*Correlación de la primera hipótesis*

		Ejecución del gasto público	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	0,354**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	183

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baremos: Ambiente de control Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

c) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,354, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 32*Correlación de la primera hipótesis*

VERIFICACIÓN DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

H₀: El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H₀; p ≤ 0,05

No rechazar H₀; p > 0,05

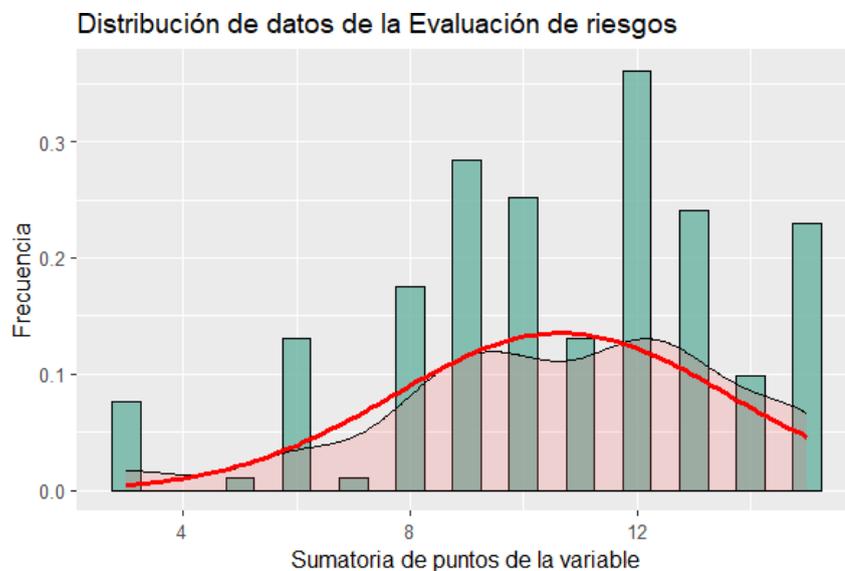
Tabla 20

Prueba de normalidad para las variables de la segunda hipótesis

	Kolmogórov-Smirnov		Sig.
	Estadístico	gl	
Evaluación de riesgos	0,325206	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 33

Curva de normalidad y densidad de la Evaluación de riesgos



d) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

Tabla 21

Correlación de la segunda hipótesis

		Ejecución del gasto público	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	0,463**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	183

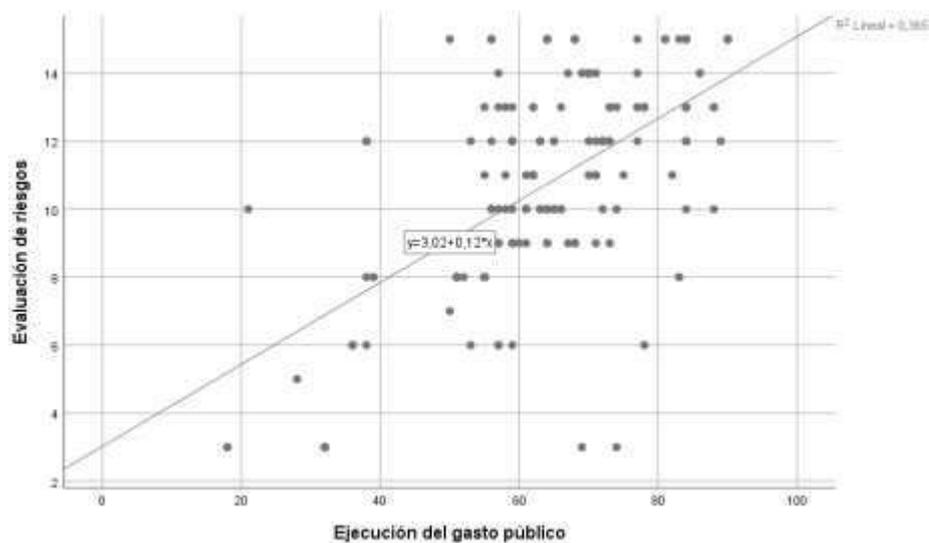
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baremos: Evaluación de riesgos Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17].

f) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,463, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 34

Correlación de la segunda hipótesis



VERIFICACIÓN DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H₀; $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; $p > 0,05$

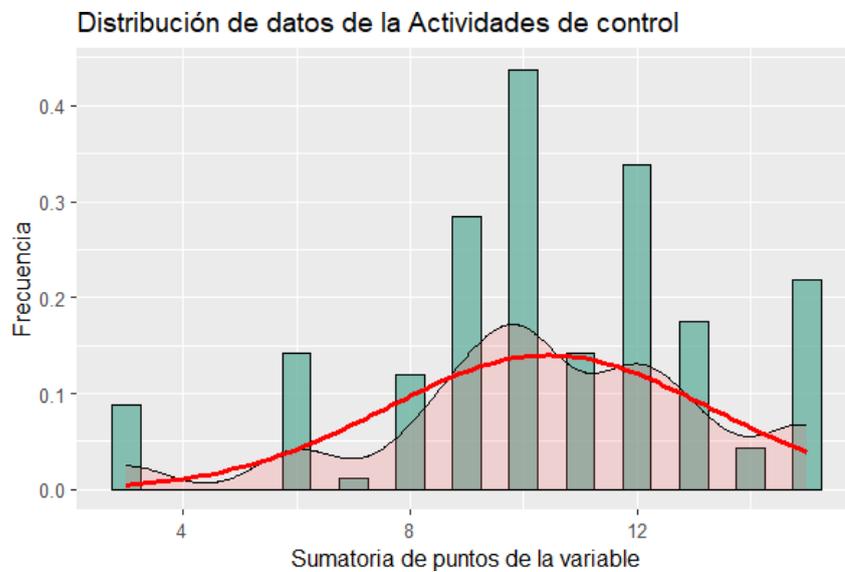
Tabla 22

Prueba de normalidad para las variables de la tercera hipótesis

	Kolmogórov-Smirnov		Sig.
	Estadístico	gl	
Actividades de control	0,349302	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 35

Curva de normalidad y densidad de las Actividades de control



d) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

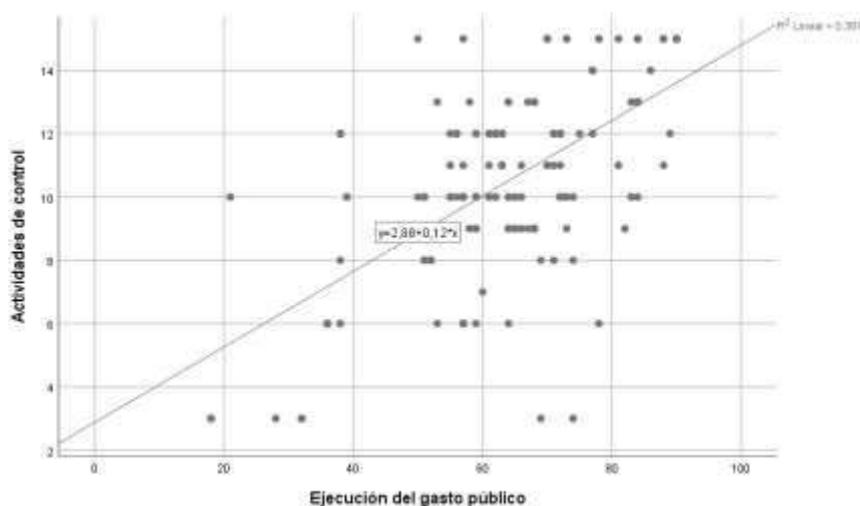
Tabla 23*Correlación de la tercera hipótesis*

		Ejecución del gasto público	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	0,520**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	183

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baremos: Actividades de control Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17]

f) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,520, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 36*Correlación de la tercera hipótesis*

VERIFICACIÓN DE LA CUARTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H₀; $p \leq 0,05$

No rechazar H₀; $p > 0,05$

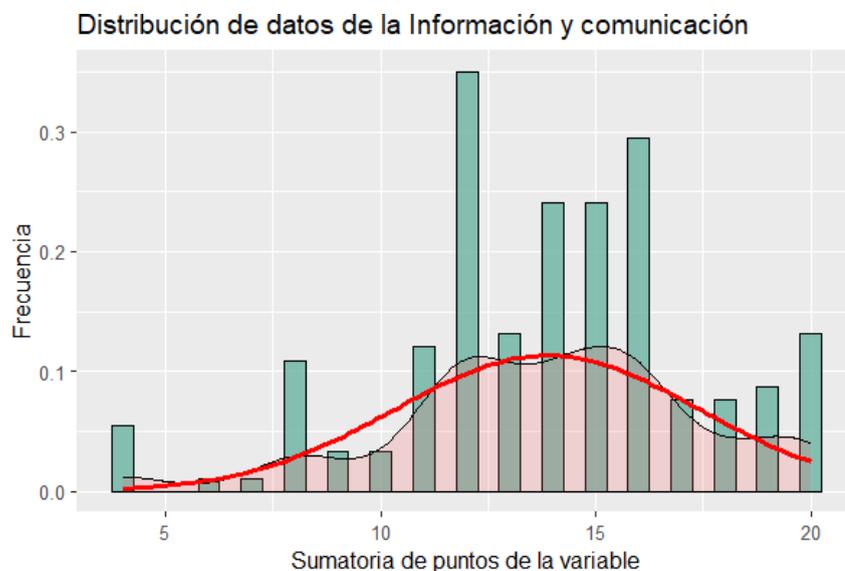
Tabla 24

Prueba de normalidad para las variables de la cuarta hipótesis

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Información y comunicación	0,305996	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 37

Curva de normalidad y densidad de la Información y comunicación



d) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

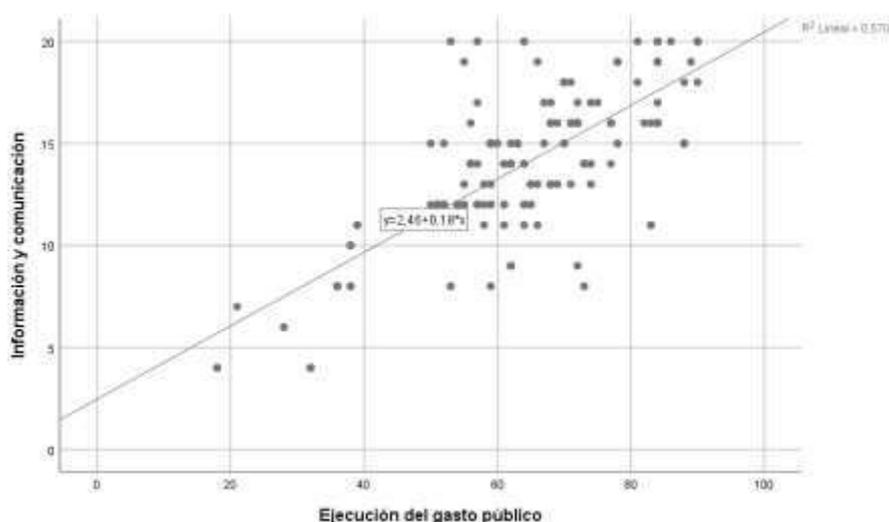
Tabla 25*Correlación de la cuarta hipótesis*

		Ejecución del gasto público
Rho de Spearman	Información y comunicación	0,680**
		Sig. (bilateral)
		0,000
		N
		183

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baresmos: Información y comunicación Inadecuado [4 - 9], Regularmente adecuado [10 - 15], Adecuado [16 - 21]

f) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,680, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 38*Correlación de la cuarta hipótesis*

VERIFICACIÓN DE LA QUINTA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis nula

H₀: El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) no se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

Hipótesis alterna

H₁: El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.

a) Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Existe normalidad en los datos

H₁: No existe normalidad en los datos

Regla de decisión

Rechazar H_0 ; $p \leq 0,05$

No rechazar H_0 ; $p > 0,05$

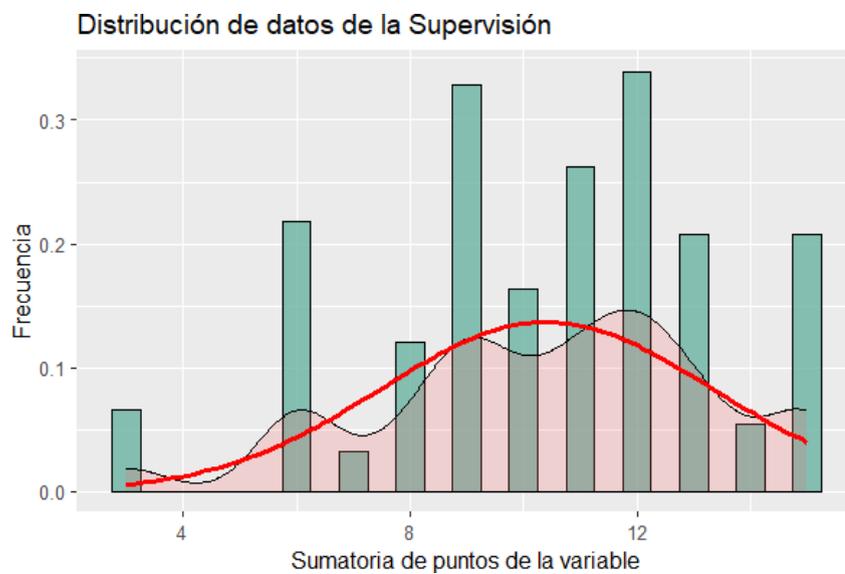
Tabla 26

Prueba de normalidad para las variables de la quinta hipótesis

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión	0,313794	183	0,000
Ejecución del gasto público	0,271302	183	0,000

Figura 39

Curva de normalidad y densidad de la Supervisión



d) Elección de la prueba estadística

A un nivel de confianza del 95 %, en vista de que el valor de la probabilidad es de 0,000 menor que el nivel de significancia de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que los datos no se distribuyen en forma normal, en tal sentido, la contrastación de la hipótesis sigue pruebas estadísticas no paramétricas, siendo recomendable para el estudio la prueba de Rho de Spearman.

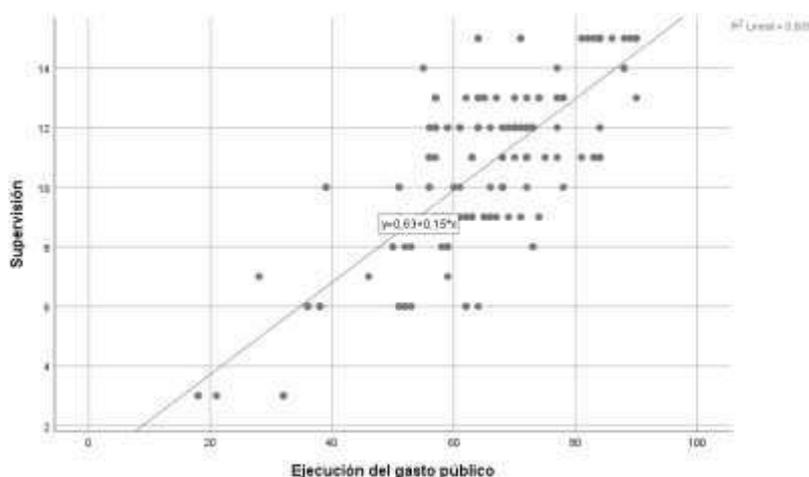
Tabla 27*Correlación de la quinta hipótesis*

Rho de Spearman	Supervisión	Ejecución del gasto público
	Coeficiente de correlación	0,542**
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	183

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). Baremos: Supervisión Inadecuado [3 - 7], Regularmente adecuado [8 - 12], Adecuado [13 - 17].

f) Conclusión

A un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que, siendo las evidencias suficientes, se puede afirmar que “El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,542, por lo que la correlación estadística es positiva.

Figura 40*Correlación de la quinta hipótesis*

4.4. Discusión de resultados

La investigación denominada “Sistema de Control Interno (COSO 2013) y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022” cuenta con dos variables, la variable Sistema de Control Interno compuesto por cinco dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, por otro lado, la variable ejecución del gasto público con cuatro dimensiones, certificación del gasto público, compromiso del gasto público, devengado del gasto público y pago del gasto público

Para la variable Sistema de control interno los resultados muestran que el 50,8% de los trabajadores consideran que el Sistema de Control Interno es regularmente adecuado, mientras que el 40,4% lo considera adecuado. Solo el 8,7% lo considera inadecuado. Estos datos sugieren que la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna tiene una opinión positiva sobre el Sistema de Control Interno (COSO 2013).

Tales resultados se vinculan con Coşkun (2019), quien indicó que, el modelo de control interno – COSO, es una guía voluntaria de control interno desarrollada para proporcionar un entendimiento y un marco comprensivo para la noción del sistema de control como proceso que involucra a la alta gerencia, junta directiva y personal de la organización, fue diseñado para dar seguridad razonable en términos de eficiencia y productividad de las actividades, la fiabilidad de los informes y si se cumple el objetivo de aplicar las normas y reglamentos, asimismo, Llanque (2017), señaló que, el control interno en la Unidad de Tesorería es regular en un 68,2 %.

Tales hallazgos se relacionan de forma parcial con Santos y Pereira (2019), concluyeron que, la falta de un establecimiento de controles internos de manera adecuada puede entenderse como resultados de decisiones racionales tomadas por los responsables de los controles que, con información limitada, entienda que los controles, tal como se implementan, sería suficiente para proteger el patrimonio contra acciones no deseadas, así es que, las deficiencias se relacionan con los ambientes de control y comunicación, áreas de mayor atención, ya que ciertas elecciones racionales pueden conducir a errores y fraudes o incluso a conductas indeseables en el establecimiento de controles internos.

Además, los resultados guardan relación con las investigaciones realizadas por Layme (2015), quien llegó a la conclusión de que se observa una falta de eficacia en el cumplimiento integral de las regulaciones, lo que a su vez afecta la eficacia de las actividades. Las normas de control interno no se encuentran completamente implementadas, lo que permite concluir que el nivel de implementación de las normas que rigen la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social es insatisfactorio.

En el caso del componente Ambiente de control, de acuerdo con los resultados, el 60,1% de los trabajadores considera que el ambiente de control es regularmente adecuado, mientras que el 24,0% lo percibe como adecuado. Por otro lado, el 15,8% opina que el ambiente de control es inadecuado.

Tales resultados se relacionan con Santos y Pereira (2019), quienes concluyeron que, la mayor deficiencia se relaciona con los ambientes de control y comunicación, áreas de mayor atención, ya que ciertas elecciones racionales pueden

conducir a errores y fraudes o incluso a conductas indeseables en el establecimiento de controles internos.

Tales resultados se vinculan con Carmona (2017), a mayor y adecuada nivel de aplicación del control interno, existe una mayor y adecuada organización de la gestión administrativa en la Entidad, esto debido a que se ha comprobado la existencia de una relación positiva entre el control interno y la organización de la gestión administrativa.

Para el caso del componente Evaluación de riesgos los resultados indican que el 60,1% de los trabajadores evaluaron la Evaluación de riesgos como "Regularmente adecuado", mientras que el 28,4% la evaluaron como "Adecuado" y el 11,5% como "Inadecuado".

Los resultados expuestos guardan cierta correlación con los hallazgos obtenidos por Beltrán (2017), quien llegó a la conclusión de que se pueden identificar deficiencias en la gestión administrativa durante las etapas de planificación, organización, dirección y control en la institución. Esto se debe a la ausencia de metas estratégicas bien definidas y una comunicación eficaz con el personal.

En el caso de las Actividades de control gerencial, los resultados indican que el 66,1% de los trabajadores evaluaron las "Actividades de control" como "Regularmente adecuado", mientras que el 21,9% la evaluaron como "Adecuado" y el 12,0% como "Inadecuado".

En el caso del componente Información y comunicación, los resultados indican que el 55,7% de los trabajadores evaluaron la "Información y comunicación" como "Regularmente adecuado", mientras que el 33,3% la evaluaron como "Adecuado" y el 10,9% como "Inadecuado".

Los hallazgos presentados están en cierta medida relacionados con los descubrimientos realizados por Beltrán (2017), quien llegó a la conclusión de que la gestión administrativa presenta falencias en la etapa de planificación, organización, dirección y control de la institución, dado que carece de objetivos estratégicos claros y una comunicación efectiva con el personal.

En el caso del componente de Supervisión, los resultados muestran que el 60,7% de los trabajadores evaluaron la "Supervisión" como "Regularmente adecuado", mientras que el 23,5% la evaluó como "Adecuado" y el 15,8% como "Inadecuado".

En el caso de la variable Ejecución del gasto público, los resultados muestran que el 48,6% de los trabajadores evaluaron la "Ejecución del gasto público" como "Regularmente adecuado", mientras que el 41% la evaluó como "Adecuado" y el 10,4% como "Inadecuado".

Los resultados presentados se encuentran relacionados con las investigaciones realizadas por Huayllani (2016), quien hizo referencia a la existencia de una correlación significativa entre el control interno durante la implementación del presupuesto y la eficacia en la utilización de los recursos públicos.

En el caso de la dimensión Certificación del gasto público, los resultados indican que el 11.5% de los trabajadores consideran la certificación del gasto público como inadecuada, mientras que el 44.3% la consideran regularmente adecuada y otro 44.3% la consideran adecuada.

Las conclusiones están en cierta medida relacionadas con las investigaciones de Huayllani (2016), quien hizo mención de que el Certificado de Crédito Presupuestario se origina exclusivamente durante el período fiscal y su importe puede afectar como máximo el remanente disponible de los créditos presupuestarios correspondientes. Por consiguiente, es crucial llevar a cabo su implementación con el fin de garantizar una ejecución eficaz de los fondos públicos.

En el caso de la dimensión Compromiso del gasto público, los resultados muestran que el 10,4% considera que el compromiso del gasto público es inadecuado, el 50,8% lo considera regularmente adecuado y el 38,8% lo considera adecuado.

De acuerdo a Huayllani (2016), en el ámbito de la administración, se lleva a cabo una acción en la cual un agente autorizado, encargado de contratar y comprometer los recursos económicos en nombre de una entidad, llega a un acuerdo para realizar gastos previamente aprobados, de acuerdo con un monto específico o estimable. Estos gastos afectan, total o parcialmente, las asignaciones presupuestarias luego de completar los procedimientos legalmente establecidos. Además, se ha señalado que la responsabilidad por la correcta ejecución del compromiso es compartida con el responsable del organismo o unidad ejecutora correspondiente,

cuando este último cuenta con una delegación explícita para comprometer recursos financieros.

En el caso de la dimensión Devengado del gasto público, se observa que el 14,2% de los trabajadores consideran que el devengado del gasto público es inadecuado, mientras que el 50,3% lo considera regularmente adecuado y el 35,5% lo considera adecuado.

Finalmente, en el caso de la dimensión Pago del gasto público, los resultados muestran que, el 11.5% de los trabajadores evaluaron el "Pago del gasto público" como inadecuado, mientras que el 51.4% lo consideró regularmente adecuado y el 37.2% lo evaluó como adecuado.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Con base en los resultados obtenidos, y con un nivel de confianza del 95%, se puede afirmar que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna en 2022. La probabilidad resultante (0,000) es menor que el nivel de significancia (0,05), lo que indica la suficiencia de las evidencias para llegar a esta conclusión. En consecuencia, se puede afirmar que el Sistema de Control Interno es un factor clave para garantizar una ejecución del gasto público adecuada y eficiente en la entidad gubernamental.

Asimismo, basándonos en los resultados obtenidos, se puede afirmar que la percepción de los trabajadores sobre el Sistema de Control Interno es mayormente positiva, ya que el 40,4% de ellos lo considera adecuado y el 50,8% lo considera regularmente adecuado, mientras que solo el 8,7% lo considera inadecuado. Esta percepción positiva es un indicador relevante para evaluar la efectividad del sistema, ya que el modelo COSO 2013 tiene como objetivo garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

SEGUNDA

Con base en los datos estadísticos obtenidos, se puede afirmar con un nivel de confianza del 95% y siendo la probabilidad de 0,000 menor que 0,05, que existe una correlación positiva y significativa entre el ambiente de control y la ejecución del gasto

público en la Municipalidad Provincial de Tacna en 2022. La prueba de correlación de Rho de Spearman arrojó un coeficiente de 0,535, lo que indica una correlación positiva. Es importante destacar que el ambiente de control es uno de los componentes clave del Sistema de Control Interno (COSO 2013), el cual tiene como objetivo garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según los resultados obtenidos de la evaluación del Sistema de Control Interno por parte de 183 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, el 60,1% de los trabajadores considera que el ambiente de control es regularmente adecuado, mientras que el 24,0% lo percibe como adecuado. Sin embargo, el 15,8% opina que el ambiente de control es inadecuado. Estos resultados sugieren que la Municipalidad Provincial de Tacna cuenta con un sistema de control interno mayormente satisfactorio, pero es importante prestar atención a las áreas donde se perciben deficiencias para implementar mejoras. Por lo tanto, se puede concluir que el ambiente de control es un factor clave para garantizar una ejecución del gasto público adecuada y eficiente en la Municipalidad Provincial de Tacna. Es necesario tomar medidas para abordar las áreas donde se han identificado deficiencias para mejorar aún más el ambiente de control y, por lo tanto, mejorar la ejecución del gasto público en la entidad gubernamental.

TERCERA

En vista que existe evidencia suficiente y a un nivel de confianza del 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, por lo que se puede afirmar que “El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno

(COSO 2013) se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,463, siendo una correlación estadística positiva. Por otro lado, los resultados indican que el 60,1% de los trabajadores evaluaron la Evaluación de riesgos como "Regularmente adecuado", mientras que el 28,4% la evaluaron como "Adecuado" y el 11,5% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que el sistema de control interno en esta área es mayormente efectivo, pero todavía hay oportunidades de mejora identificadas por los trabajadores.

CUARTA

Se concluye que “El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022”, debido a que a un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,520, por lo que la correlación estadística es positiva. Por otro lado, los resultados indican que el 66,1% de los trabajadores evaluaron las "Actividades de control" como "Regularmente adecuado", mientras que el 21,9% la evaluaron como "Adecuado" y el 12,0% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que las actividades de control en la organización son efectivas en general, pero aún hay margen de mejora en ciertas áreas identificadas por los trabajadores.

QUINTA

Se concluye que “El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del

gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022” debido a que a un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,680, por lo que la correlación estadística es positiva. Por otro lado, los resultados indican que el 55,7% de los trabajadores evaluaron la "Información y comunicación" como "Regularmente adecuado", mientras que el 33,3% la evaluaron como "Adecuado" y el 10,9% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que la organización ha establecido un sistema de información y comunicación efectivo en la mayoría de los casos, pero que todavía hay áreas que necesitan mejoras identificadas por los trabajadores.

SEXTA

Se concluye que, “El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022” debido a que a un nivel de confianza 95 %, se muestra que la probabilidad resulta en 0,000 siendo menor que 0,05, asimismo, el coeficiente Rho es de 0,542, por lo que la correlación estadística es positiva. Por otro lado, los resultados muestran que el 60,7% de los trabajadores evaluaron la "Supervisión" como "Regularmente adecuado", mientras que el 23,5% la evaluó como "Adecuado" y el 15,8% como "Inadecuado". Estos resultados sugieren que la organización tiene un sistema de supervisión efectivo en la mayoría de los casos, pero aún existen áreas que necesitan mejoras identificadas por los trabajadores. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los resultados se basan en la percepción de los trabajadores, por lo que se sugiere realizar evaluaciones adicionales para obtener una visión más completa.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

La Municipalidad Provincial debe dar cumplimiento a las normas emitidas por la Contraloría General de la República del Perú en cuanto a la implementación del Sistema de Control Interno bajo el modelo COSO 2013, en tal sentido, debe procurar asignar responsabilidades para que en coordinación con la OCI de la entidad se puedan conformar los comités de implementación y seguimiento, así como de evaluación de diagnóstico del Sistema de Control Interno de la Entidad, por ello es fundamental, involucrar a los funcionarios con cargos de confianza, a la autoridad elegida mediante voto popular y a los nombrados y permanentes, con la finalidad de formar un solo equipo que busca la mejora continua de la institución para el logro de los objetivos y metas, asimismo, la institución pública, debe procurar mantener actualizado al personal de la institución en los cambios normativos constantes del Sistema de Control Interno.

SEGUNDA

La MPT, con respecto al componente de ambiente de control, debe de procurar reforzar los recursos humanos mediante la contratación idónea en los puestos que requiera, con la finalidad de que los profesionales contratados tengan las competencias y capacidades que el puesto exige, asimismo la calidad idoneidad y ética profesional para asumir un cargo público, paralelamente a reforzar los recursos humanos, debe de capacitar mediante charlas, talleres, conversatorios a los trabajadores permanentes y nombrados en temas de ética de la función pública, de trabajo en equipo, que le permita asegurar un mejor ambiente de control, para el cumplimiento de los objetivos y metas

institucionales, que permitan una mejor ejecución del gasto público con calidad y eficiencia.

TERCERA

Respecto a la dimensión Evaluación de riesgos, la MPT, debe de realizar una planificación bajo el enfoque prospectivo, proyectando indicadores administrando datos, con la finalidad de crear escenarios que le permitan administrar los riesgos potenciales de la entidad, en tal sentido, es necesario la identificación y la mitigación de los riesgos, para lo cual, la MPT debe mantener un Plan de Desarrollo Local actualizado y concertado, a fin de manejar tendencias locales, nacionales e internacionales, por otro lado, la MPT debe trabajar bajo el enfoque de Gobierno Digital replanteando sus funciones con la finalidad de administrar datos de calidad para dirigirse a una administración de datos abiertos, que le permitan recibir sugerencias, cooperación de agentes externos para realizar mejoras continuas en base a evidencia.

CUARTA

La MPT para la dimensión Actividades de control, debe trabajar en forma coordinada con la OCI y la Contraloría General de la República, a fin de informar sobre los hechos o acontecimientos que requieran una mayor asesoría en cuanto a la disposición de fondos públicos en inversión o corrientes, ante los múltiples hechos de corrupción, es necesario conformar un comité que planifique y verifique las actividades de control que la entidad realice, en tal sentido, es fundamental establecer directivas asignando responsabilidades sobre las actividades de control que se ejecuten en coordinación con la OCI y la Contraloría General de la República, asimismo, es fundamental involucrar

a los funcionarios de confianza y a la autoridad elegida por voto popular para que los procedimientos que se realicen, tengan su aval y consentimiento.

QUINTA

La MPT con respecto al componente de Información y comunicación, debe de procurar establecer mecanismos acordes al tiempo en que vivimos para mantener una comunicación fluida y constante con los clientes interno y externos de la institución, en tal sentido, debe hacer el uso de las nuevas tecnologías de la información y comunicación mediante aplicativos con inteligencia artificial, para automatizar los procesos repetitivos logrando una mayor eficiencia y eficacia en los resultados de la comunicación e información, esto comprende, la notificación de nuevos procedimientos en la institución, la aprobación de nuevas directivas que afecten áreas, el involucramiento del personal en las actividades que realiza la institución y todo aquello que permita tener informado al trabajador y al usuario ciudadano de las actividades que lo pudieran afectar, dichos procesos en base al uso de tecnologías disruptivas debe procurar una mayor satisfacción en los involucrados, permitiendo así, el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

SEXTA

La institución pública MPT con respecto al componente de Supervisión, debe procurar establezca un marco de supervisión claro y completo que defina las responsabilidades y autoridades de los supervisores, los objetivos y alcances de la supervisión, y los procesos y metodologías que se utilizarán para llevar a cabo la supervisión, asimismo, se debe identificar y evaluar los riesgos relevantes que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales y diseñar un plan de supervisión para mitigarlos. Esto

implica una comprensión clara de los procesos y sistemas de la entidad, así como una evaluación rigurosa de los riesgos internos y externos que pueden impactarlos, en consecuencia, a partir de la evaluación de riesgos, se debe diseñar un plan de supervisión que incluya la definición de los objetivos de la supervisión, los procedimientos de supervisión y las herramientas de seguimiento y reporte de la supervisión. Este plan debe estar alineado con los objetivos de la entidad pública y ser actualizado periódicamente, por otro lado, la entidad pública debe establecer un sistema de seguimiento y reporte de los resultados de la supervisión. Esto implica la definición de los indicadores de supervisión, la generación de informes de supervisión y la definición de un proceso para la comunicación de los resultados a los responsables de la toma de decisiones, finalmente, la entidad pública debe promover una cultura de supervisión en toda la organización, a través de la sensibilización de los empleados en cuanto a la importancia de la supervisión y la capacitación en técnicas de supervisión. Además, se deben establecer incentivos para fomentar la participación y el compromiso de los empleados en el proceso de supervisión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- COSO. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial*. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf
- Abreu, V. (2013). *Corrupcion y Escandalos Financieros*. Cajamarca: UPAGU .
- Alarco, G., Cárdenas, J., Court, E., D'Alessio, F., Farber, V., Guillén, J., . . . Torres-Zorrilla, J. (2017). *Crisis: Análisis y perspectivas de la crisis económica mundial desde el Perú*. Grupo Editorial Norma S.A.C.
- Álvarez, A., & Álvarez, O. (2019). *Presupuesto público comentado 2019 - Presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Beltrán Loli, A. A. (2017). *Evaluación del control interno y su influencia en la gestión administrativa del grifo Inversiones Santa Rosa E.I.R.L., Chimbote 2017*. Obtenido de core.ac.uk: <https://core.ac.uk/download/pdf/159491505.pdf>
- Bragg, S. M. (2021). *The Accounting Controls Guidebook*. AccountingTools, Inc.
- Cano, M., & Lugo, D. (2002). *Nueva Ley frente a los fraudes contables*. Obtenido de <http://interamerican-usa.com/articulos/Leyes/Ley-Sar-Oxley.htm>
- Carmona Vera, J. I. (2017). *El control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital del Rímac – 2016*. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5466>
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Chen, H., Dong, W., Han, H., & Zhou, N. (2017). A comprehensive and quantitative internal control index: construction, validation, and impact. *Review of*

Quantitative Finance and Accounting, 49(2), 337-377.

doi:<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2368000>

Contraloría General de la República. (3 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. *Normas de Control Interno*. Lima, Perú.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Obtenido de doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control*

Interno en las Entidades del Estado. Obtenido de doc.contraloria.gob.pe: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/RC_146-2019-CG.pdf

Coşkun, M. F. (2019). *Coso tabanlı iç kontrol sisteminin bağımsız denetim sürecine*

etkileri. Obtenido de <https://9lib.net/article/de%C4%9Ferlendi%CC%87rme-tabanlı-kontrol-si%CC%87stemi%CC%87ni%CC%87n-ba%C4%9Fimsiz-deneti%CC%87m-s%C3%BCreci%CC%87ne-etki%CC%87leri%CC%87.myjk98kq>

COSO. (2022). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.

Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

Decreto Legislativo N° 1440. (16 de setiembre de 2018). *Decreto Legislativo del*

Sistema Nacional de Presupuesto Público. Obtenido de mef.gob.pe:

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Deming, W. E. (1989). *Calidad, productividad y competitividad. La salida de la crisis.*

Díaz de Santos, S. A.

Directiva N° 001-2019-EF/50.01. (11 de enero de 2019). *Directiva para la Ejecución*

Presupuestaria. Obtenido de Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01:

[https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-](https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/)

[2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-](https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/)

[1731057-1/](https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1/)

Huayllani, J. A. (2016). *Control interno en la ejecución presupuestaria y su influencia*

en la eficiencia del gasto público en la municipalidad del distrito Alto de la

Alianza, año 2014. Obtenido de

<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2699>

Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control*

interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar

social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014. Obtenido de

[repositorio.ujcm.edu.pe:](http://repositorio.ujcm.edu.pe)

[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ley N° 28716. (18 de abril de 2006). *Ley de control interno de las entidades del*

Estado. Obtenido de [doc.contraloria.gob.pe:](http://doc.contraloria.gob.pe)

[http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley_28716.pdf)

[INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley_28716.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/documentos/normativa/Ley_28716.pdf)

Llanque, A. G. (2017). *El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en*

la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de

Calana en la ciudad de Tacna, año 2015. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/2718>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cualitativa - Cuantitativa y Redacción de la Tesis.* México: DGP Editores SAS.

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. (2019). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Santos, E. F., & Pereira, A. (2019). Deficiências do controle interno: uma análise pelas escolhas racionais. *Revista de Informação Contábil*, 13(4), 61-82. Obtenido de <https://periodicos.ufpe.br/revistas/ricontabeis/article/view/247375>

Valderrama Mendoza, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cualitativa, cuantitativa y mixta.* Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.

APÉNDICE

ANEXO A: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables y dimensiones	Metodología
<p>Interrogante principal: ¿Cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?</p> <p>Interrogantes Específicas:</p> <p>a) ¿En qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?</p> <p>b) ¿De qué manera el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?</p> <p>c) ¿En qué modo el componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?</p> <p>d) ¿Cómo el componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?</p> <p>e) ¿En qué medida el componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución</p>	<p>Objetivo general: Determinar cómo el sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a) Determinar en qué medida el componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>b) Determinar de qué manera el componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>c) Determinar en qué modo el componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>d) Determinar cómo el componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>e) Determinar en qué medida el componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona con la ejecución</p>	<p>Hipótesis general: El sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a) El componente ambiente de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>b) El componente evaluación de riesgos del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de una manera directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>c) El componente actividades de control del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona de un modo directo y significativo con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p> <p>d) El componente información y comunicación del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona directa y significativamente con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.</p>	<p>Variable 1: Sistema de control interno (COSO 2013)</p> <p>Variable 2: Ejecución del gasto público</p>	<p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Ámbito de estudio: Municipalidad Provincial de Tacna</p> <p>Población 345 trabajadores</p> <p>Muestra 183 trabajadores</p> <p>Técnica de recolección de datos Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables y dimensiones	Metodología
del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022?	del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.	e) El componente supervisión del sistema de control interno (COSO 2013) se relaciona en una medida directa y significativa con la ejecución del gasto público en la Municipalidad Provincial de Tacna, 2022.		

ANEXO B: Operacionalización de la variable “Sistema de control interno (COSO 2013)”

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de control interno (COSO 2013)	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Integridad y valores éticos ❖ Competencia profesional ❖ Órgano de control Institucional 	Ordinal
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Identificación de los riesgos ❖ Valoración de los riesgos ❖ Respuesta al riesgo 	Ordinal
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluación de desempeño ❖ Revisión de procesos, actividades y tareas ❖ Controles para las tecnologías de información y comunicación 	Ordinal
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Información y responsabilidad ❖ Sistema de información ❖ Flexibilidad del cambio ❖ Canales de comunicación 	Ordinal
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Actividades de prevención y monitoreo ❖ Seguimiento de resultados ❖ Compromiso de mejoramiento 	Ordinal

ANEXO C: Operacionalización de la variable “Ejecución del gasto público”

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Ejecución del gasto público	Certificación del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisión de cuadro de necesidades con las autorizaciones ❖ Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria certificación 	Ordinal
	Compromiso del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisión de cuadro de necesidades certificado ❖ Revisión de términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria ❖ Revisión de cotización completa ❖ Revisión de declaraciones juradas del proveedor ❖ Revisión de documentación del proveedor que tenga el cumplimiento de los términos de referencia o especificaciones técnicas que solicite el área usuaria. 	Ordinal
	Devengado del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Emisión de orden de servicio o compra ❖ Control previo de la documentación ❖ Revisión de la orden de servicio o compra con las firmas de autorización y documentos que sustenten los requisitos del proveedor según términos de referencia o especificaciones técnicas. ❖ Revisión de los documentos de conformidad del servicio prestado o bien adquirido ❖ Revisión del comprobante de pago válido emitido por el proveedor ❖ Revisión de la PECOSA si es un bien adquirido. ❖ Producto si es un servicio prestado 	Ordinal
	Pago del gasto público	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisión del expediente completo de contratación ❖ Pago de los tributos correspondientes ❖ Emisión de comprobante de pago ❖ Transferencia o emisión de cheque según corresponda 	Ordinal

ANEXO D: Instrumentos de investigación

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
CUESTIONARIO “Sistema de control interno (COSO 2013)”

N.º	Ítems	1	2	3	4	5
1	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?					
2	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna contrata personal idóneo para el puesto que lo requiere con competencia profesional suficiente?					
3	¿Usted considera que, en la Municipalidad Provincial de Tacna, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?					
4	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la identificación de riesgos en forma oportuna?					
5	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la valoración de los riesgos oportunamente?					
6	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna luego de haber identificado y valorado los riesgos, tiene una respuesta al riesgo en forma oportuna?					
7	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna controla el desempeño mediante la realización de evaluaciones periódicas?					
8	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza actividades de control mediante la revisión de procesos, actividades y tareas?					
9	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna pone en marcha actividades de control en las tecnologías de la información y comunicación?					
10	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna informa a sus clientes interno y externos en forma responsable sobre los procesos que los involucre en forma oportuna?					
11	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna posee sistemas de información que le permitan ejercer procesos administrativos en forma adecuada?					
12	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna promueve la flexibilidad al cambio en sus colaboradores con el fin de adecuarse a los nuevos cambios tecnológicos?					
13	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna cuenta con canales de comunicación adecuados a fin de contar con óptimos flujos información y comunicación?					
14	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza las actividades de prevención y monitoreo en forma adecuada y oportuna?					
15	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la supervisión y seguimiento de resultados para garantizar el logro de objetivos y metas institucionales?					
16	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna procura en sus trabajadores un compromiso de mejoramiento continuo?					

RESUMEN:

5	Siempre
4	Casi siempre
3	Algunas veces
2	Casi nunca
1	Nunca

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

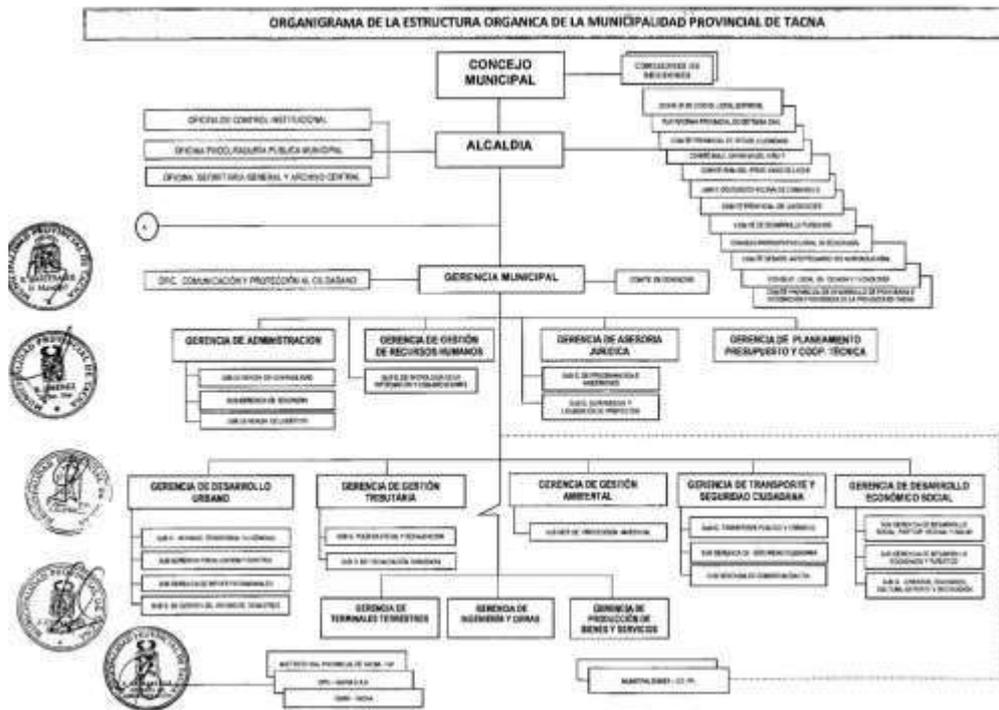
CUESTIONARIO “Ejecución del gasto público”

Nro.	La certificación del gasto público	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
01	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión del Cuadro de necesidades con las autorizaciones que corresponden y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
02	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de Términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria con certificación y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
Nro.	El compromiso del gasto público	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
03	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión del Cuadro de necesidades con certificación presupuestal y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
04	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de Términos de referencia o especificaciones técnicas visadas por el área usuaria y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
05	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de la Cotización completa y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
06	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de Declaraciones juradas del proveedor de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
07	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de documentación del proveedor que tenga el cumplimiento de los términos de referencia o especificaciones técnicas que solicite el área usuaria y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
08	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la Emisión de orden de servicio o compra y de acuerdo a las normas vigentes para su viabilidad?					
Nro.	El devengado del gasto público	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
09	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza el Control previo de la documentación y de acuerdo a las normas vigentes?					
10	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de la Orden de servicio o compra con las firmas de autorización y documentos que sustenten los requisitos del proveedor según términos de referencia o especificaciones técnicas y de acuerdo a las normas vigentes?					
11	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de los Documentos de conformidad del servicio prestado o bien adquirido y de acuerdo a las normas vigentes?					
12	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión del Comprobante de pago válido emitido por el proveedor y de acuerdo a las normas vigentes?					
13	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión de la Pecosa si es un bien adquirido y de acuerdo a las normas vigentes?					
14	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza el Producto si es un servicio prestado y de acuerdo a las normas vigentes?					
Nro.	El pago del gasto público	CATEGORÍA				
		5	4	3	2	1
15	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la revisión del expediente completo de contratación para que se encuentre de acuerdo a las normas vigentes?					
16	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza el Pago de los tributos correspondientes de acuerdo a las normas vigentes?					
17	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la Emisión de comprobante de pago de acuerdo a las normas vigentes?					
18	¿Usted considera que la Municipalidad Provincial de Tacna realiza la Transferencia o emisión de cheque de acuerdo a las normas vigentes?					

RESUMEN:

5	Siempre
4	Casi siempre
3	Algunas veces
2	Casi nunca
1	Nunca

ANEXO E: Organigrama de la Municipalidad Provincial de Tacna



ANEXO F: Comité de control interno



Municipalidad
Provincial de **Tacna**

INTEGRANTES DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO - CCI

MIEMBROS TITULARES:

1. ING. EMERSON ALEXIS GAMBETTA MONTALVO, Gerente Municipal, quien preside el Comité.
2. CPC. ANTONIA MARIA DEL CARMEN CASARETTO FLORES, Gerente de Administración, como Secretario Técnico
3. LIC. ADM. JUAN CERVANTES LUPÉZ, Gerente de Planeamiento Presupuesto y Cooperación Técnica
4. LIC. ADM. DARIO TORRES MAMANI, Gerente de Gestión de Recursos Humanos
5. ABOG. FERNANDO EDDY ACEVEDO VELASQUEZ, Gerente de Asesoría Jurídica
6. ARQ. RAUL ENRIQUE RAMOS GUILLEN, Gerente de Desarrollo Urbano
7. LIC. ADM. MARGOTH BARRIGA DAVALOS, Gerente de Gestión Tributaria

MIEMBROS SUPLENTE:

1. BLGA. EVELYN NATHALIE TORRES RUIZ HUIDOBRO, Jefe de la Oficina de Comunicación y Protección al Ciudadano
2. ING. DENNIS GUTIERREZ MAQUERA, Gerente de Gestión Ambiental
3. ING. RICARDO WILLIAM NAVARRO AYALA, Gerente de Transporte y Seguridad Ciudadana
4. ING. RICARDO MANUEL BARTESAGHI DEL CAMPIO, Gerente de Desarrollo Económico Social
5. LIC. ADM. ALEJANDRO LOMBARDI PEREZ, Gerente de Terminales Terrestres
6. ING. OSCAR CAÑARI CAÑARI, Gerente de Ingeniería y Obras
7. ING. MIGUEL ANGEL ZAVALETA AYALA, Gerente de Producción de bienes y Servicios

Comité de Control