

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto  
de la municipalidad provincial de Crl. Portillo, 2020**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autores:**

Brooke Tamany Tenazoa  
Luzmila Soto Navarro

**Asesor:**

Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy

Lima, Mayo 2022

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad provincial de Crl. Portillo, 2020**” constituye la memoria que presenta los Bachilleres Brooke Tamany Tenazoa y Luzmila Soto Navarro para obtener el título de Profesional de Contador, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de Enero del año 2022



•Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a veintitrés día(s) del mes de mayo del año 2022 siendo las 16:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a): **Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza**, el (la) secretario(a): **Dr. Edeal Delmar Santos Gutiérrez** y los demás miembros: **Mg. Santos Alberto Farfán Peña** y el (la) asesor(a) **Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy**.

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad provincial de Crí. Portillo, 2020" de los (las) bachilleres:

- a) **Luzmila Soto Navarro**
- b) **Brooke Tamany Tenazoa**

Conducente a la obtención del título profesional de: **Contador Público**.

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): **Luzmila Soto Navarro**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

Candidato/a (b): **Brooke Tamany Tenazoa**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	14	C	Aceptable	Bueno

(\*) *Ver parte posterior*

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente/a

  
\_\_\_\_\_  
Secretario/a

\_\_\_\_\_  
Asesor/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

## Índice

<i>Titulo</i> .....	04
<i>Resumen</i> .....	04
<i>Abstract</i> .....	04
<i>Palabras claves</i> .....	05
<i>I.-Introducción</i> .....	06
<i>II.-Metodología</i> .....	09
<i>III.-Resultados</i> .....	09
<i>IV.-Discuciones</i> .....	12
<i>V.- Conclusiones</i> .....	13
<i>VI.-Referencias</i> .....	14
<i>Anexos</i> .....	17
<i>Anexo 1. Evidencias de sumisión del articulo</i> .....	18
<i>Anexo 2. Copia de la resolución de inscripción del perfil de proyecto de tesis en formato artículo</i> .....	19
<i>Anexo 3. Instrumento de Recolección</i> .....	20

# Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad provincial de Crl. Portillo, 2020

## Internal system of control and implementation of budgetary expenditure of the Provincial Municipality of Coronel Portillo, 2020

Luzmila Soto Navarro <sup>1</sup>, Brooke Tamany Tenazoa<sup>1</sup>

<sup>1</sup>*Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Perú*

---

### Resumen

El propósito del estudio fue determinar la asociación entre los sistemas de control interno y la ejecución de los presupuestos de gastos fiscales provinciales y municipales. Portillo, 2020 Con variables: Sistema de control interno con cinco dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento de resultados) y variables: ejecución presupuestaria de gastos. Estudio tipo cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal, muestreo no probabilístico, realizado a 20 servidores públicos que laboran en la oficina de control interno de la ciudad; utilizando herramientas técnicas de recolección de datos validadas Alpha de crow encuesta y cuestionario; software de procesamiento de información SPP; descriptivo y inferencia Sexo Estadísticas Interpretación. La correlación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria se determinó mediante Chi Cuadrado, y se obtuvo  $p\text{-value} = 0.069 \geq 0.05$ , lo que demostró que el sistema de control interno de la provincia y municipio Coronel Portillo era independiente de la ejecución del presupuesto de gastos. Asimismo, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento de resultados no tienen relación con el gasto de ejecución presupuestaria 2020 en Coronel Portillo, según los trabajadores encuestados.

*Palabras claves: Control Interno; Ejecución presupuestal de gasto; ambiente de control; valoración de riesgo; actividades de control, información y comunicación.*

---

### Abstract

The purpose of the study was to determine the association between internal control systems and the execution of provincial and municipal fiscal expenditure budgets. Portillo, 2020 With variables: Internal control system with five dimensions (control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring of results) and variables: budget execution of expenses. Quantitative type study, non-experimental cross-sectional design, non-probabilistic sampling, carried out on 20 public servants who work in the city's internal control office; using crow's Alpha validated data collection technical tools survey

and questionnaire; information processing software SPP; descriptive and inference Sex Statistics Interpretation. The correlation between the internal control system and budget execution was determined by means of Chi Square, and  $p\text{-value} = 0.069 \geq 0.05$  was obtained, which showed that the internal control system of the Coronel Portillo province and municipality was independent of execution. of the expense budget. Likewise, the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring of results are not related to the expenditure of the 2020 budget execution in Coronel Portillo, according to the workers surveyed.

*Keywords: internal control, implementation of budgetary expenditure, control environment, risk value, control activities, information and communication.*

---

## 1. Introducción

Un sistema de control interno se define como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluidas las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado para lograr objetivos; como componentes : Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y seguimiento, sistemas de información y comunicación, seguimiento de resultados, compromisos de mejora. LEY N° 28716 (2006).

La ejecución presupuestaria se rige por el sistema presupuestario anual y sus modificaciones de conformidad con la ley general, que comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada ejercicio económico. Durante el período anterior, se reciben ingresos y se cumplen obligaciones de gastos de acuerdo con los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto. LEY N° 28411 (2005).

Según (LEY N° 27785) Se faculta a la Ley Orgánica del Sistema de Control del Estado y de la Contraloría General de la República que rige al Perú para brindar herramientas que orienten la correcta práctica del control interno en las entidades gubernamentales al servicio de su pueblo.

También Viscaino, A. F. (2018). Visión actual del sistema de control interno de las entidades cubanas. Revista Cubana de Finanzas y Precios, 2(4), 37-44. Reconociendo las fallas que hoy son comunes, la implementación de los controles internos por parte de las entidades cubanas es producto de la aplicación de la tecnología por parte de cuadros, funcionarios y trabajadores comunes.

Los controles internos siempre han sido un reto, especialmente durante las emergencias sanitarias, UYARRA, E. (2020) escribió en su blog: “Cuidado con sobrestimar el impacto del covid-19 en el planteamiento y ejecución de las gestiones de auditoría en 2019” Advertencia Advertencia sobre el diseño de nuevos procedimientos que sustituyan a los previstos para su realización presencial Otros tipos telemáticos con validez y autenticidad para asegurar y correlacionar la continuidad de los hechos y actividades posteriores, auditoría.

Según cálculos de Diario Gestión (2020), con base en el cálculo del despliegue inmediato de un gran operativo en Ucayali ordenado por la Contraloría, la región perderá más de S\$408

millones por corrupción y mala conducta funcional. Además, se determinó que un total de 876 funcionarios y servidores públicos cometieron infracciones administrativas, penales y civiles entre 2016 y 2020. En este contexto, la pregunta común es: ¿Cómo afecta el sistema de control interno la ejecución presupuestaria de los gastos? 2020 representantes de la provincia y ciudad de Coronel Portillo? Investigaciones revisadas de diferentes bibliotecas virtuales con artículos de investigación y disertaciones que respaldan los temas que estamos investigando.

Quinaluisa Morán, et al. (2018). En su investigación: “Control Interno Entre COSO y COCO y sus Herramientas de Aplicación. Considera que estudiar cada aplicación del informe COSO y COCO está en el análisis de los 17 factores presentados en el informe COSO y los 20 criterios del informe COCO. Concluye que, aunque de manera diferente, ambos describen de la misma manera los temas relacionados con el control interno que las entidades deben abordar”.

También Viscaino, A. F. (2018). Visión actual del sistema de control interno de las entidades cubanas. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 2(4), 37-44. Afirma las fallas comunes que existen actualmente en la implementación de los controles internos por parte de las entidades cubanas, producto de la aplicación de ciertas técnicas por parte de cuadros, funcionarios y trabajadores comunes. Además, estas entidades se ajustan no sólo a la legitimidad propia del sistema, sino también a la importancia de la sensibilización y renovación de cuadros, funcionarios y trabajadores.

Jaimes Valderrama; Christian Mijael (2018) Control interno del gasto público en el municipio de Bagua en el año 2018 y su relación presupuestaria. La conclusión es que el nivel de control interno es moderado, la ejecución presupuestaria es débil y el control interno afecta el gasto público, la variable independiente depende de la variable dependiente.

Rosales. L. (2017) Control Interno de la Ejecución del Presupuesto Distrital y Municipal de Huata y su Relación 2015; Determinando que el control interno tiene un impacto directo en la ejecución del presupuesto anual de gastos Distrital y Municipal de Huata 2015.

Pachas Ramón, E. M. (2017). Los controles internos y sus relaciones en la ejecución del presupuesto del Ministerio del Ambiente 2016; valora la relación entre variables y la relación entre dimensiones como baja y media, y recomienda acciones necesarias para mejorar las observaciones al interior de la entidad.



Ñaupá, D. (2016). La relación del control interno en la ejecución del Presupuesto de Egresos Distrital y Municipal de Asillo 2014-2015, el resultado final es que el control interno y la ejecución presupuestaria de los cuadros y funcionarios de la ciudad son ineficaces, el 80% de las personas no entienden el control interno reglamentos En cuanto a la ejecución presupuestaria, refleja una insuficiente capacidad de gasto, lo que afecta negativamente las metas y objetivos de la gestión municipal.

Villacorta Soria, A.M. (2018). El Control Interno y su Prevalencia en la Administración Provincial y Municipal de Coronel Portillo 2018 concluyeron que el Control Interno impacta positivamente en la Administración Provincial y Municipal de Coronel Portillo.

Díaz Reategui, C. (2020). El Control Interno y su Impacto en la Administración Provincial y Municipal Coronel Pocalpa 2016 Identificando una Relación Significativa entre el Control Interno y la Administración en el Gobierno Provincial y Municipal Coronel Pocalpa 2016.

(CONTRALORIA, 2022) En el Informe N° 001-2021-3-0080, el Informe de Auditoría incluye una opinión sobre los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, y los resultados de operaciones por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y los flujos de efectivo están basados en principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

(CONTRALORIA, 2022) Realiza auditoría financiera y mediante Informe N°003-2021-3-0080 Reporta deficiencias financieras periodo 2020 déficit de gastos ejecutados en el periodo 2020 por la suma de S/ 42 681,051.33.

(CONTRALORIA, 2022)En Informe N° 004-2021-3-0080 Informe Presupuestal periodo 2020 al 31/12/2020 determinan que los Estados Presupuestarios, presentan razonablemente la situación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo, al 31 de diciembre del 2020, así como el marco presupuestal, salvo las diferencias en la incorporación de los saldos de balance del ejercido anterior al presupuesto del año 2020.

(CONTRALORIA, 2022)En Informe N° 005-2021-3-0080 0080 Reporta deficiencias presupuestales periodo 2020 ejecutados en el periodo 2020 por la suma de S/ 42 681,051.33 al comparar la ejecución de ingresos por toda fuente de financiamiento por s/ 187, 585,962.06

con la ejecución de gastos por s/ 144,903,910.75, evidenciando la falta de capacidad operativa de gastos por parte de la municipalidad provincial de coronel portillo; tambien describe en rubro otras cuentas del activo mantienen saldos de estudios de pre inversión, al elaborar expediente técnico concluido por el importe de S/ 10, 870,430, que no han sido incluidos como obras reconociendo gastos, los cuales son imposibles de verificar su estado situacional o documentario, ocasionando una limitación de acción de control afectando el activo y patrimonio del estado de situación financiera de la Municipalidad provincial de Coronel portillo al 31 de diciembre del 2020

## **2. Metodología**

Este proyecto emplea análisis cuantitativo, investigación que es relevante o relevante para diseños transversales observacionales o no experimentales, métodos deductivos. Un diseño de muestra no probabilístico de 20 servidores públicos que laboran en la provincia y ciudad de Coronel Portillo-Calleria-Ucayali dentro de la Oficina de Control Interno. La técnica de recolección de datos fue una encuesta utilizando una herramienta de cuestionario con 26 preguntas correspondientes a la variable uno: control interno y 21 preguntas para la variable dos: usando una escala tipo Likert (1) nunca, (2) a veces, (3) Siempre; usando procedimiento de agrupación de datos, Baremar Validación de herramientas utilizadas: Juicio de expertos y Coeficiente Alpha del software Cron Bach SPSS versión: 28.0.0.0 utilizado para demostrar su efectividad en cuestionarios que involucran variables sistemas de control interno = 0.808 y cuestionarios de Confiabilidad en Ejecución Presupuestaria de Gastos = 0.827.

Se utilizan estadísticas descriptivas y tabulaciones cruzadas para analizar la correlación entre el sistema de control interno y la ejecución del presupuesto de gastos; estadísticas inferenciales con prueba de hipótesis: chi-cuadrado.

## **3. Resultados**

Luego de la encuesta, los resultados descriptivos se muestran en el tabulado cruzado (Cuadro 1) Tabulado cruzado de la implementación del sistema de control interno y gastos totales, describiendo la investigación de 20 personas sobre las variables de control interno, 9 personas (45 % calificado medio y 11 (55,00%) eficiente. De las 9 personas, 4 cumplieron con una ejecución presupuestaria moderada y 5 eficientes, así mismo de 11 calificados como eficientes, 1 calificó la ejecución de costos como moderada y 10 como eficiente. Por otro lado, de los 20 encuestados sobre la variable ejecución presupuestaria de gastos, 5 (25%) fueron clasificados

como moderados y 15 (75%) como eficientes. 5 personas lo calificaron como medio, 4 personas lo calificaron como medio y 1 persona lo calificó como efectivo; asimismo, entre las 15 personas que cumplieron con las condiciones para la ejecución del presupuesto de gastos, 5 personas opinaron que el sistema de control interno fue moderado, y 10 personas pensaron que el sistema de control interno era efectivo.

**Tabla 1**

*Tabla cruzada entre variable Sistema de control interno y variable Ejecución pptal del gasto*

		EJECUCION PPTAL DEL GASTO (Agrupada)		Total	
		Moderado	Eficiente		
Control Interno (Agrupada)	Moderado	Recuento	4	5	9
		% del total	20,0%	25,0%	45.0 %
	Eficiente	Recuento	1	10	11
		% del total	5,0%	50,0%	55.0 %
Total	Recuento	5	15	20	
	% del total	25,0%	75,0%	100,0%	

Información obtenida en sistema software

De los resultados inferenciales mediante pruebas de chi-cuadrado se estableció la hipótesis  
 $H_0$ = Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto son independientes  
 $H_a$ = Sistema de control interno y la ejecución presupuestal están asociados.

**Tabla 2**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre variable: el sistema de control interno y variable: Ejecución presupuestal del gasto*

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3.300 <sup>a</sup>	1	.069		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	1.684	1	.194		
Razón de verosimilitud	3.426	1	.064		
Prueba exacta de Fisher				.127	.098
Asociación lineal por lineal	3.135	1	.077		
N de casos válidos	20				

Información obtenidos Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0

### Interpretación:

La Tabla 02 muestra  $p\text{-valor} = 0,069 \geq 0,05$ , aceptando  $H_0$ , es decir, la implementación del control interno y presupuesto de costos de Crl en la provincia directamente dependiente del Gobierno Central. Portillo, Independencia 2020

**Tabla 3**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre dimensión Ambiente de control y variable ejecución pptal del gasto*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7.692 <sup>a</sup>	2	.021
Razón de verosimilitud	8.448	2	.015
Asociación lineal por lineal	5.850	1	.016
N de casos válidos	20		

Información obtenidos Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0

**Interpretación:**

La Tabla 3 muestra el valor calculado de  $p = 0,021 \geq 0,05$  aceptando  $H_0$ , que significa el ambiente de control y la ejecución del presupuesto de gastos de la Crl provincial. Portillo, Independencia 2020.

**Tabla 4**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre dimensión Valoración de riesgo y variable ejecución presupuestal del gasto*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	.606 <sup>a</sup>	1	.436		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	.067	1	.795		
Razón de verosimilitud	.605	1	.437		
Prueba exacta de Fisher				.617	.396
Asociación lineal por lineal	.576	1	.448		
N de casos válidos	20				

Información obtenida Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0.

**Interpretación:**

La Tabla 4 muestra que  $p\text{-valor} = 0,436 \geq 0,05$ , aceptando  $H_0$ , esto significa Crl provincial y municipal para evaluación de riesgo y ejecución presupuestaria. Portillo, Independencia 2020

**Tabla 5**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre dimensión Actividades de control y variable ejecución presupuestal del gasto*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	.000 <sup>a</sup>	1	1.000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	.000	1	1.000		
Razón de verosimilitud	.000	1	1.000		
Prueba exacta de Fisher				1.000	.704
Asociación lineal por lineal	.000	1	1.000		
N de casos válidos	20				

Información obtenida Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0

### Interpretación:

La Tabla 5 muestra que  $p\text{-valor} = 1.000 \geq 0,05$  acepta  $H_0$ , lo que implica actividades de control del gasto y ejecución presupuestaria para los municipios provinciales de Crl. Portillo, Independencia 2020.

**Tabla 6**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre dimensión Información y comunicación y variable ejecución pptal del gasto*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	.267 <sup>a</sup>	1	.606		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	.000	1	1.000		
Razón de verosimilitud	.268	1	.605		
Prueba exacta de Fisher				1.000	.500
Asociación lineal por lineal	.253	1	.615		
N de casos válidos	20				

Información obtenida Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0

### Interpretación:

La Tabla 6 muestra que  $p\text{-valor} = 0,606 \geq 0,05$ , lo que indica la implementación de la comunicación de la información y los presupuestos de costos en las provincias y municipios. Portillo, Independencia 2020.

**Tabla 7**

*Resultados inferenciales de prueba de hipótesis mediante chi-cuadrado entre dimensión Seguimiento de resultados y variable ejecución presupuestal del gasto.*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	.987 <sup>a</sup>	2	.610
Razón de verosimilitud	.914	2	.633
Asociación lineal por lineal	.885	1	.347

Información obtenida mediante Coeficiente Alfa de Cron Bach software SPSS versión: 28.0.0.0

### Interpretación

La Tabla 7 muestra  $p\text{-valor} = 0,610 \geq 0,05$ , lo que significa el seguimiento de los resultados y la ejecución del presupuesto de costos de la Crl provincial. Portillo, Independencia 2020

## 4. Discusión

Con base en los resultados obtenidos, la implementación del presupuesto de control interno y costos para el año 2020 de la provincia Coronel Portillo es independiente de la percepción del personal de la Oficina de Control Interno. Contrariamente a Giraldo Infantes, K. E. (s.

f.). Durante su estudio “Control Interno y su Relación en la Ejecución Presupuestaria en la Provincia de Huaylas, 2017, al finalizar su estudio afirmó su relación.

A diferencia de Jaimes Valderrama; Christian Mijael (2018) concluye en su trabajo de investigación “Control Interno del Gasto Público en el Municipio de Bagua y su Relación Presupuestaria, 2018” que el nivel de control interno es moderado y la ejecución presupuestaria es deficiente, por lo que los controles internos inciden en el gasto público. . Solo de acuerdo con la calificación de control interno.

A.M. Villacorta Soria (2018) en su trabajo de investigación “El Control Interno y su Impacto en la Administración Provincial y Municipal del Coronel Portillo” 2018 concluyó que el control interno ha tenido un impacto positivo.

Manteniendo nuestra posición investigadora, no estamos de acuerdo con Díaz Reátegui, C. (2020). Control Interno y su Impacto en la Administración de la Provincia Coronel Portillo, Pucallpa 2016 Identificando la Importante Relación entre Control Interno y Administración en la Administración de la Provincia Coronel Portillo, Pucallpa 2016.

De acuerdo con los resultados obtenidos, la implementación del presupuesto de control interno y costos en las provincias y municipios de Coronel Portillo en el año 2020 es independiente de la opinión del personal de la Oficina de Control Interno, en pleno cumplimiento de (CONTRALORIA, 2022) en el informe No. 005-2021-3-0080, en Al comparar s/ 187, 585,962.06 desempeño de ingresos de todas las fuentes de financiamiento con s/ 144,903,910.75 desempeño de gastos, reportando déficits en el período 2020 ejecutados durante 2020 que suman S/ 42,681,051.33

## **5. Conclusión**

En cuanto al objeto del estudio, se concluye que el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria del gasto no están relacionados, demostrándose su independencia,  $p\text{-valor} = 0,069 \geq 0,05$ .

De igual forma, variables: ambiente de control y dimensiones: ejecución presupuestaria de gastos fiscales provinciales y municipales. Portillo, 2020 es independiente con base en  $p\text{-valor calculado} = 0.021 \geq 0.05$ , variables: Evaluación de riesgo y ejecución presupuestaria del gasto provincial y municipal de CrI. Portillo, 2020 es independiente mostrando  $p\text{-value}$

=  $0.436 \geq 0.05$ , cuando se determina  $p\text{-value} = 1000 \geq 0.05$  indica la implementación de las actividades de control y presupuestos de costos de Crl en provincias y municipios. Portillo, 2020 es independiente, cuando se determina  $p\text{-valor} = 0.606 \geq 0.05$  indica la implementación de presupuestos de información, comunicación y gastos en provincias y municipios. Portillo, 2020 es independiente, cuando se determina  $p\text{-value} = 0,610 \geq 0,05$ , representa los resultados del seguimiento de los gastos de Crl y la ejecución presupuestaria en provincias y municipios. Portillo, Independencia 2020

## Referencias bibliográficas

- Viscaino, A. F. (2018). Vision actual al sistema de control interno en las entidades cubanas. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 2(4), 37-44.  
<https://doaj.org/article/dd6b3c6f09eb4e56b4045b32d4a9ccf5>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). Metodología de la Investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. En Mc Graw Hill (Vol. 1, Número Mexico).
- UYARRA, E. Afectacion Del Covid Sobre Los Trabajos De Auditoría Del 2020. *Tecnica Contable y Financiera*, [s. l.], n. 35, p. 7, 2020. Disponible em:  
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fap&AN=147325405&authy pe=sso&custid=s9226804&lang=es&site=eds-live&scope=site>. Acceso em: 6 abr. 2020
- Ccapa, G. (2019). Universidad Peruana Unión Universidad Peruana Unión Organigrama Structural. 174. <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2671>
- Cabero-Almenara, J., y Llorente Cejudo, M. C. (2013), La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información (TIC). *Revista de Tecnología de Información y Comunicación en Educación*, 7 (2) pp.11-22.  
Recuperado de: <http://tecnologiaedu.us.es/tecnoedu/images/stories/jca107.pdf>.
- Mamani, L. (2020). Universidad peruana union. Dirección general de Investigación, 1-93.  
[https://drive.google.com/file/d/1\\_IR8G2xOKhcG-2YVMyc1XXEeJ99GQQ2s/viewRC\\_115-2019-CG.pdf](https://drive.google.com/file/d/1_IR8G2xOKhcG-2YVMyc1XXEeJ99GQQ2s/viewRC_115-2019-CG.pdf). (s. f.).
- Legales, N., & Autonomos, O. (2020). Organismos Autonomos Contraloria General. 44-46.
- Apaza Mamani, D. (s. f.). Evaluación del control interno y su relación en la Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015 – 2016.  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5343>

- Vilela Rivera, K. J., & Yupe Pizango, E. C. (s. f.). Evaluación del control interno y Ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.  
<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2110>
- Del Águila Sánchez, C. A., & García Garcia, A. C. (2019). Evaluación de la Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Martín, gestión 2018. Universidad Peruana Union, 5-68. papers2://publication/uuid/45D7E632-B571-4218-9E47-8B4457FEA9D3
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO / Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. Cofin Habana, 268-283.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=en&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=en&tlng=en)
- Pachas Ramón, E. M. (s. f.). El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/17505>
- Coronado Céspedes, R. (s. f.). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaccana, periodo 2015-2016.  
<http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/447>
- Velasquez Villasante, D. D. (s. f.). El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané – periodo 2016.  
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4418>
- GIRALDO INFANTES, K. E. (s. f.). Control interno y su relación en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017.  
<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/10560>
- Salazar León, Y. E. (s. f.). CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2016-2017, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2018. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/6168>
- Rivera Olazábal, J. (s. f.). Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/34823>
- Prada, E., Blazquez, R., Gutiérrez-Bassini, G., Morancho, J., Jou, J. M., Ramón, F., Ricós, C., & Salas, Á. (2016). Control interno de la calidad vs control externo de la calidad. Revista del Laboratorio Clínico, 9(2), 54-59.  
<https://doi.org/10.1016/j.labcli.2016.04.003>
- Tuya Cerna, L. J. d. D. (2017). Control Interno de la Obra Mejoramiento e Implementación de los Servicios del Camal Municipal de la Provincia de Huarmey - Ancash, 2017;  
[http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_5fd71eb9cda9f4f5fd329c2061f7cea](http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_5fd71eb9cda9f4f5fd329c2061f7cea)



- Huerta Ramírez, S. d. P. (2020). El control interno en la empresa hotelera Golden E.I.R.L, periodo 2017.  
[http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_b21d772aecc1fe2e1a395caad366db33/Description](http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_b21d772aecc1fe2e1a395caad366db33/Description)
- Juan Bladimiro, M. T. (s. f.). Control Interno.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- GARCÍA COBIÁN CASTRO, E. (2013). Control gubernamental del gasto público en el Estado constitucional: reflex ones a propósito de la aprobación de las facultades sancionadoras de la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional. *Derecho PUCP*, 72, 443-475.  
<https://doi.org/10.18800/derechopucp.201302.016>
- Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presup(2005)  
[http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)
- Diario Gestión (2020) Corrupción en Ucayali generó pérdidas por más S/ 408 millones el año pasado. <https://gestion.pe/peru/corrupcion-en-ucayali-genero-perdidas-por-mas-s-408-millones-el-ano-pasado-noticia/>
- Jaimes Valderrama; Christian Mijael (ORCID: 0000-0002-8287-8372). (2018). Facultad de Ciencias Empresariales. Normas Tributarias, 44.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52048/Jaimes\\_VCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52048/Jaimes_VCM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Denisse, B., Rosa, J., & Panta, I. (2019). Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Administración Autora. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 67.
- Ñaupá, D. (2016). Relación del control interno en la ejecución Presupuestal de gastos gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015. Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2991>
- Pachas Ramón, E. M. (2017). El control interno y su relación en la ejecución presupuestal del Ministerio del Ambiente año 2016. Universidad César Vallejo.
- Villacorta Soria, A.M. (2018). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo 2018.  
<https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/6998>
- Díaz Reategui, C. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo  
<http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/187>
- Contraloría General de la república -Acceder a los informes de servicios de control realizados  
<https://appbp.contraloria.gob.pe/BuscadorCGR/Informes/Avanzado.html#>

Koller, I., Levenson, M. R., y Glück, J. (2017). What Do You Think You Are Measuring? A Mixed Methods Procedure for Assessing the Content Validity of Test Items and Theory-Based Scaling. *Frontier in Psychology*, 8(126).

Tuapanta, J., Duque, M., & Mena, Á. (2017). Alfa de Cronbach para validar un instrumento de uso de TIC en docentes universitarios. *mktDescubre*, 10, 37-48.

Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica* (5ta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme, C.A.

## **Anexos**

.

# Anexo 1.

## Evidencia de sumisión del artículo científico

The screenshot shows a web browser window with the URL [erp.untumbes.edu.pe/revistas/index.php/contabilidad/author](http://erp.untumbes.edu.pe/revistas/index.php/contabilidad/author). The page title is 'CONTABILIDAD'. The main content area is titled 'Envíos activos' and contains the following elements:

- Navigation menu: INICIO, ACERCA DE, ÁREA PERSONAL, BUSCAR, ACTUAL, ARCHIVOS.
- Breadcrumbs: Inicio > Usuario/a > Autor/a > Envíos activos.
- Section: Envíos activos.
- Sub-sections: ACTIVOS, ARCHIVADOS.
- Table of active submissions:

ID.	DD-MM ENVIAR	SECC.	AUTORES/AS	TÍTULO	ESTADO
311	04-08	Art. Orig.	TAMANY TENAZOA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE...	Asignación en espera

Elementos 1 - 1 de 1

Empezar un nuevo envío  
[HAGA CLIC AQUI](#) para ir al primero de los cinco pasos del proceso de envío.

Enlaces reback

FECHA DE CREACION	VISITAS	URL	ARTICULO	TÍTULO	ESTADO	ACCIÓN
No hay ningún enlace reback.						

Buttons: Publicados, Omitidos, Eliminar, Seleccionar todo.

Right sidebar:

- OPEN JOURNAL SYSTEMS: [Ayuda de la revista](#)
- USUARIO/A: Ha iniciado sesión como **brudiem**
  - [Mis revistas](#)
  - [Mi perfil](#)
  - [Cerrar sesión](#)
- NOTIFICACIONES:
  - [Ver](#)
  - [Administrar](#)
- AUTOR/A:
  - Envíos:
    - [Activos \(1\)](#)
    - [Archivados \(0\)](#)
    - [Nuevo envío](#)
- CONTENIDO DE LA REVISTA:
  - Buscar:
  - Ámbito de búsqueda:  Todos
  - 
  - Examinar:
    - [Por número](#)
    - [Por autor/a](#)
    - [Por título](#)
    - [Otras revistas](#)
  - TAMAÑO DE FUENTE:

<https://erp.untumbes.edu.pe/revistas/index.php/contabilidad/author>

**Anexo N° 2**  
**Aprobación de la tesis en formato artículo científico**



**“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”**

**RESOLUCIÓN N° 0235-2022/UPeU-FCE-CF**

Ñaña, Lima, 11 de mayo de 2022

**VISTO:**

El expediente de los (las) bachiller (es), de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión,

**CONSIDERANDO:**

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la declaratoria de expedito para la sustentación de la tesis;

Que el Comité Dictaminador ha emitido su dictamen aprobando el informe de tesis en formato artículo, presentado(a)(s) por la(el)/las(los) bachiller(es), reuniendo de esta manera las condiciones previas para la sustentación;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 11 de mayo de 2022, y en aplicación del Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

**SE RESUELVE:**

1. Aprobar la sustentación de los(las)/ del(de la) bachiller(es), conducente a la obtención del título profesional respectivo, en la modalidad virtual u online sincrónica.
2. Designar el Jurado de sustentación, encargado de gestionar la sustentación respectiva, el mismo que queda constituido por los siguientes miembros:

Miembros del Jurado De Sustentación	Tesistas	Título	Fecha y hora	Modalidad
Presidente: Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza Secretario: Dr. Ednal Delmar Santos Gutierrez Vocal: Mg. Santos Alberto Farfán Peña Asesor: Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy	Luzmila Soto Navarro  Brooke Tamany Tenazoa	Sistema de control interno y la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad provincial de Cr1 Portillo, 2020	Lunes 23 de mayo, a las 16:00 horas	virtual u online sincrónica



Regístrese, comuníquese y archívese.

**Dra. Maritza Soledad Arana Rodríguez**  
DECANA



**Dra. Karina Elizabeth Paredes Abanto**  
SECRETARIA ACADÉMICA

### Anexo 3-. Instrumento de investigación



## UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### Facultad de Ciencias Empresariales

### Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria

### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

#### I. DATOS GENERALES

• EDAD: \_\_\_\_ • ESTADO CIVIL: \_\_\_\_\_ • GRADO DE INSTRUCCIÓN:  
\_\_\_\_\_

#### II. PRÓPOSITO

Estimado amigo (a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información sobre la Control Interno en la ejecución presupuestal de gasto de la entidad Municipal donde labora. La opinión es de carácter personal, anónimo y será utilizado únicamente con fines de estudio. Se espera que sus respuestas sean lo más sinceras posibles, para ayudar en el proceso de la investigación. Dios Guarde de Usted.

#### III. INDICACIONES:

A continuación, se presenta los ítems los cuales deberá responder asignándole un aspa (X) según considere la respuesta que se acerca a su criterio: Siempre (3), A veces (2) y Nunca (1)

N°	ITEMS/DIMENSIONES	PUNTAJE		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
	<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
1	Considera íntegra el actuar de los servidores de la municipalidad en la ejecución presupuestal de gasto			
2	El actuar en las negociaciones con los empleados y proveedores se realiza con valores éticos en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			
3	El órgano de control interno de la municipalidad cumple con la ley de sistema Nacional de control y Contraloría.			
4	Los funcionarios tienen asignada sus funciones de acuerdo al orden jerárquico del organigrama institucional de municipalidad.			
	<b>2. VALORACIÓN DE RIESGO</b>			
5	Se realiza una adecuada planificación considerando las observaciones y recomendaciones hechas en auditoría en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			
6	Existe una estimación de riesgo considerando la posibilidad que hubiera en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			

7	En el desarrollo del proceso administrativo son capaces de evaluar, clasificar e informar oportunamente los riesgos y la severidad del daño en la ejecución del gasto presupuestal de la municipalidad			
8	Existen procedimientos de control que autorizan determinados procesos de la ejecución presupuestal del gasto en la municipalidad			
9	Existen procedimientos de control que aprueban determinados procesos de la ejecución presupuestal del gasto en la municipalidad			
10	Las labores y obligaciones están atribuidas a diferentes personas con su actuar bajo responsabilidad en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad.			
11	Existe un registro o archivo de datos adecuado entre las distintas áreas responsables de la cadena de ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad.			
<b>3.-ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
12	Existe procedimientos que verifican el acceso consentido a la base de datos informáticos en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			
13	Las operaciones de gasto se concilian con la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad.			
14	Existe la obligación de rendir cuentas de gastos de los recursos por parte de la autoridad luego de la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			
15	Tiene acceso a los programas de ejecución presupuestal del gasto de la municipalidad			
16	Existe información de la estructura del control Interno dentro de la municipalidad			
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
17	La información es apropiada y reflejan la realidad de la ejecución presupuestal del gasto de la municipalidad.			
18	Los datos son apropiados de acuerdo a los niveles de autoridad.			
19	Se examina el sistema de información cada vez que el organismo se actualiza			
20	Los directivos consideran importante el sistema de información			
21	La comunicación circula en todos los sentidos de la Organización Municipal.			
22	Conoce como se vincula la información por área, unidad, jefatura, directorio y otro dentro la municipalidad.			

23	Existe mecanismos que aseguren la comunicación en todo sentido para la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad			
<b>5.-SEGUIMIENTO DE RESULTADOS</b>				
24	El sistema de control interno es evaluando periódicamente y hace uso de las normas y directivas en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad			
25	Se validan periódicamente los resultados que sustentan los objetivos logrados por la municipalidad.			
26	Existen documentos del cumplimiento elaborado por el Órgano de control Interno de la Municipalidad.			

<b>Valoración por Item</b>	
NUNCA	1
A VECES	2
SIEMPRE	3

<b>Escala de valoración Bareman</b>	
DEFICIENTE	26-43
MODERADA	43-61
EFICIENTE	61-78



**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria**

**CUESTIONARIO SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTO**

**I. DATOS GENERALES**

- EDAD: \_\_\_\_ • ESTADO CIVIL: \_\_\_\_\_
- GRADO DE INSTRUCCIÓN: \_\_\_\_\_

**II. PRÓPOSITO**

Estimado amigo (a): El presente cuestionario tiene como propósito recoger información sobre la Control Interno en la ejecución presupuestal de gasto de la entidad Municipal donde labora. La opinión es de carácter personal, anónimo y será utilizado únicamente con fines de estudio. Se espera que sus respuestas sean lo más sinceras posibles, para ayudar en el proceso de la investigación. Dios Guarde de Usted.

**III. INDICACIONES:**

A continuación, se presenta los ítems los cuales deberá responder asignándole un aspa (X) según considere la respuesta que se acerca a su criterio:  
 Siempre (3), A veces (2) y Nunca (1)

N°	ITEMS/DIMENSIONES	PUNTAJE		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
	<b>1. CERTIFICACION PRESUPUESTAL</b>	3	2	1
1	Para la Certificación de crédito Presupuestario se realizaron actividades de prevención y monitoreo por parte del Oficina de Control Interno al menos en el 1er semestre del año en curso.			
2	Las afectaciones presupuestales se realizan con acciones de ajuste para corregir algunas dificultades que se generan entre lo planificado y efectuado dentro de la Municipalidad.			
3	En coordinación con la oficina de PPTO, la certificación de cualquier gasto se verifica y evalúa previamente si existe presupuesto suficiente y necesario para su ejecución.  Durante la reserva del crédito Presupuestal en la ejecución del gasto de la municipalidad se ha evaluado factores de riesgo que podrían afectar la distribución del gasto público.			
4	Durante la reserva del crédito Presupuestal en la ejecución del gasto de la municipalidad se ha evaluado factores de riesgo que podrían afectar la distribución del gasto público.			
<b>2. COMPROMISO</b>				



5	Durante la fase de compromiso de realización de gasto, se realizan actividades de valoración de riesgo por parte de Oficina de Control Interno.			
6	Durante la fase compromiso de pago, se realizan actividades de valoración de riesgo por parte de Oficina de Control Interno.			
7	Las modificaciones presupuestales, el importe determinado en la ejecución presupuestal de gasto de la municipalidad es acorde a los controles de los recursos financieros asignados por tesoro público.			
8	Existe la realización del compromiso con posterioridad a la generación de obligación del contrato o convenio en la ejecución presupuestal del gasto siendo esta acción monitoreada por la oficina de control interno.			
9	Se informa y comunica el actuar de las modificaciones presupuestarias a la gerencia municipal o quien haga sus veces tomando en cuenta la jerarquía institucional.			
10	Se desarrollan actividades de orientación de oficio para el control adecuado de los saldos disponibles del crédito presupuestal en la municipalidad por parte de la oficina de control interno.			
11	El compromiso es sustentado con documentos oficiales de gasto			
<b>3.- GASTO DEVENGADO</b>				
12	Se ha realizado un plan de actividades de valoración de riesgo donde se analizan y registran oportunamente el reconocimiento de las obligaciones de pago.			
13	El gasto comprometido previamente registrado en el SIAF es sujeto a monitoreo por la oficina de control interno.			
14	Todo gasto devengado adjunta conformidad del área usuaria visado por gerencia y control previo.			
15	La oficina de control interno corrobora la información documentada con la orden de compra en la recepción del bien adquirido por la unidad solicitante cuando hace su ingreso almacén.			
16	La oficina de control interno corrobora la información documentada con la orden de servicio y el servicio prestado solicitado por la unidad previo al pago.			
17	Se puede decir que la evaluación de los documentos sustentatorios en la ejecución presupuestal de gastos constituye un documento de evidencia en la ejecución de presupuesto de un gasto público.			

#### 4.-FASE GIRADO

4.-FASE GIRADO				
18	La oficina de control interno en coordinación de con la Unidad de Tesorería tiene un registro del giro secuencial para la ejecución del gasto.			
19	La Unidad de Tesorería emite reportes de gasto en forma inmediata a través de medios digitales a la Oficina de Control Interno.			
20	La gerencia municipal monitorea la formalización del gasto en el SIAF-SP al 31 de diciembre del Año fiscal y comunica a la oficina de control interno.			
21	La oficina de control interno coordina con La gerencia Municipal la ejecución presupuestal de gasto.			

#### Valoración por Item

NUNCA	1
A VECES	2
SIEMPRE	3

#### Escala de valoración Bareman

DEFICIENTE	21-35
MODERADA	35-49
EFICIENTE	49-63