

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



Una Institución Adventista

**Control interno del plan anual de contrataciones y su
incidencia en la ejecución del gasto de la municipalidad
provincial de Espinar, 2019**

Por:
Fredy Chañi Conza

Asesor:
Cpc. Nelly Rosario Moreno Leyva vda de Bernal

Juliaca, diciembre de 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nelly Rosario Moreno Leyva, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "CONTROL INTERNO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR, 2019" constituye la memoria que presentan los estudiantes, Fredy Chañi Conza para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

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

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 01, de diciembre de 2019.

Nelly Rosario Moreno Leyva Vda. de Bernal



Control interno al plan anual de contrataciones y su
incidencia en la ejecución del gasto de la
municipalidad provincial de Espinar, 2019

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el grado Académico de Bachiller
en Contabilidad y Gestión Tributaria

JURADO CALIFICADOR



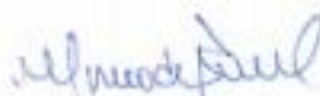
Mg. Victor Yujra Sucaticona
Presidente



CPC. Magali Apaza Pachuri
Secretario



Mg. Noé Coila Jallahui
Vocal



CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva
Vda. De Bernal
Asesora

Juliaca, 02 de diciembre de 2019

Control interno del plan anual de contrataciones y su incidencia en la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Espinar, 2019

Fredy Chañi Conza ^a

^aEP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo: evaluar el control interno del plan anual de contrataciones (PAC) y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Espinar, periodo 2019. Realizado en la ciudad de Espinar, Provincia de Espinar, Región Cusco. El método utilizado es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental de corte transversal, de tipo correlacional, descriptivo y explicativo. El trabajo de investigación se ejecutó en la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, en las Sub Gerencias de contabilidad, Logística, con la información obtenida y sistematizada, los resultados se tienen un 55% de correlación de Rho Spearman con un nivel de significancia de 0.011, por lo que a mayor sea el control interno del plan anual de contrataciones se tendrá mayor ejecución del gasto en la Municipalidad Provincial de Espinar, logrando así el cumplimiento de metas y logros programados por el gobierno local.

Palabra Clave: control interno, plan anual de contrataciones, Presupuesto Institucional Modificado.

Abstrac

The research work was aimed at: assessing the internal control of the annual contracting plan (PAC) and its impact on the execution of expenses in the Provincial Municipality of Espinar, period 2019. Carried out in the city of Espinar, Espinar Province, Region Cusco The method used is hypothetical deductive, under the quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design, correlational, descriptive and explanatory. The research work was executed in the Planning and Budget Management, in the Accounting, Logistics Sub-Managements, with the information obtained and systematized, the results have a 55% correlation of Rho Spearman with a significance level of 0.011, Therefore, the greater the internal control of the annual contracting plan, the greater the execution of the expenditure in the Provincial Municipality of Espinar will be achieved, thus achieving the fulfillment of goals and achievements programmed by the local government.

Keyword: internal control, annual contracting plan, Modified Institutional Budget.

1. Introducción

En merito a la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades públicas del Estado, que faculta a la Contraloría General de la República del Perú para que emita normatividad técnica pertinente, donde menciona que las entidades del Estado implanten sistemas de control interno en sus procesos, operaciones y funciones institucionales y deja bajo responsabilidad al titular y funcionarios de la entidad, relativas y funcionamiento del control interno.

En los último años si no es la propia ciudadanía, son las autoridades que ejercen control, investigan actos de corrupción o es la prensa la que da conocer a través de denuncias, actos irregulares, procesos legales que están envueltas las autoridades municipales que elegimos, lo cual genera malestar en la población por falta de responsabilidad en el uso adecuado de los recursos y cumplimiento de los proyectos en fechas establecidas, así mismo la calidad de vida de la población muestra una deficiente ejecución presupuestal de los recursos públicos, ya que en muchos pueblos del país, no cuentan con bienes y servicios de: Transporte, educación, salud, seguridad, agua, saneamiento, electricidad, inversión e infraestructura, etc. Los cuales no cumplen o retrasan los objetivos de planes de desarrollo.

La Municipalidad Provincial de Espinar posee recursos económico y recursos humanos disponibles, los cuales no están bien utilizados ni canalizados por diversos factores como son: favores políticos, desinformación de la administración pública, falta de conocimiento por parte del titular del pliego, inadecuada asesoría, etc., así mismo limita a ejecutar del gasto presupuesto eficazmente en su totalidad por la toma de decisiones en la priorización y distribución del gasto público tanto para los gastos corrientes, y de capital, por otra parte en la municipalidad no hay un área de control interno al PAC.

Por tanto, en la Municipalidad Provincial de Espinar, existe un deficiente control interno al PAC y un desinterés por parte del titular del pliego en aplicar las acciones correctivas para corregir de manera inmediata y oportuna que este puede incidir en la ejecución del gasto presupuestal y por ende en el cumplimiento de metas.

En su concepción más sencilla, según Chiavenato (2001, p. 394): El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos el control (1982 parr 03) el control interno es: Un conglomerado de procedimientos, políticas y planes de organización, los cuales tienen por objeto garantizar una eficiencia, seguridad, orden de la gestión financiera contable de la empresa ,el ambiente de control se enmarca en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los procedimientos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con las variaciones, tanto los que inciden en el entorno de la organización como en su interior, información y comunicación están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Para Cea (2003, p. 402) la ejecución presupuestal consiste en “...seleccionar y ordenar las asignaciones de los programas, actividades y proyectos que serán ejecutadas en el período

inmediato, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos disponibles aprobados en el calendario de compromisos mensual”, el Compromiso se define como el acto mediante el cual, luego de cumplir con los trámites legalmente establecidos, la realización del gasto se efectúa afectando preventivamente total o parcialmente los créditos presupuestarios de la correspondiente cadena de gasto, a través del respectivo documento oficial. El Compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio, el devengado se define como el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivado de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o del derecho del acreedor, el pagado constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

2. Materiales y Métodos

Población y Muestra

La población para el desarrollo de la investigación es el gobierno local denominado Municipalidad Provincial de Espinar, (la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Logística, la muestra representativa fue conformada por 21 participantes de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Espinar. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicado la fórmula estadística para poblaciones menores a 100,000.

Instrumentos

Se tiene la realización de cuestionarios de encuestas y Revisión Documental.

Tipo y diseño de la investigación

El tipo de investigación aplicado en el control interno del plan anual de contrataciones y su incidencia en la ejecución de gastos, es deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplico es el no experimental de corte transversal.

Investigación no experimental Para (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).” Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

3. Resultados y Discusión

Tabla 1

CONTROL INTERNO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES Y LA EJECUCION DEL GASTO

Correlaciones			
CONTROL INTERNO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES			EJECUCION DEL GASTO
Rho de	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1.000
Spearman	DEL PLAN ANUAL DE	Sig. (bilateral)	.
	CONTRATACIONES	N	21
	EJECUCION DEL	Coeficiente de correlación	.546*
	GASTO	Sig. (bilateral)	.011
		N	21

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

De la tabla 1, presenta una correlación entre la variable de Control Interno del Plan de Contrataciones y la variable de ejecución del gasto, se tiene un 55% de correlación de Rho Spearman con un nivel de significancia de 0.011, por lo que a mayor sea el control interno del plan anual de contrataciones se tendrá mayor ejecución del gasto en la Municipalidad Provincial de Espinar.

Tabla 2

CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES, PERIODO 2019.

Respuestas	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	4	20%
No	17	80%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

De la tabla 02 se concluye que en el periodo 2019 el 80% de funcionarios desconocen el Sistema de Control Interno del Plan Anual de Contrataciones y solo el 20% tiene conocimiento de este tema. Haciendo el análisis se observa que existe el desconocimiento del

tema por parte de los funcionarios de la municipalidad sobre las normas de control interno del Plan Anual de Contrataciones, por lo que no se aplica un control preventivo con efectividad en la entidad. El control previo, simultaneo o concurrente son ejercidos por los funcionarios, por lo que se tiene deficiencias de control por parte de los funcionarios.

Tabla 3

CUMPLIMIENTO DE AMBIENTE DE CONTROL, PERIODO 2019.

AMBIENTE DE CONTROL	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	8	40%
No	13	60%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

El Resultado de la tabla 3 nos muestra que en periodo 2019 el 60% de los encuestados respondieron que no es importante el ambiente de control, por otro lado, el 40% respondieron que, si aplican el proceso de ambiente de control, los que indica que la mayoría de los funcionarios y servidores públicos no le dan la debida importancia al ambiente de control, debido a la falta de capacitación de los funcionarios sobre el tema por parte de la institución.

Tabla 4

CUMPLIMIENTO DE EVALUACION DE RIESGOS, PERIODOS 2019.

Respuestas	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	3	13%
No	18	87%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

El resultado de la tabla 4 nos muestra que en el periodo 2019 el 87% de los encuestados respondieron que la entidad no ha implementado el proceso de evaluación de riesgos y el 13% respondieron que, si implementaron la evaluación de riesgos, los resultados muestran que la entidad da poca importancia a la evaluación de riesgos, el cual es de suma importancia, otro de los motivos se debe a la resistencia de los funcionarios que laboran en la institución.

Tabla 5

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACION, PERIODO 2019.

Respuestas	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	5	35%
No	16	75%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

El resultado de la tabla 5 muestra que en el periodo del 100% de la población encuestada el 75% manifestaron no cumplen con el sistema de información y comunicación, por otro lado, el 35% manifiesta que si al respecto, llegando al análisis que si se concretizan los objetivos y metas institucionales por la falta de implementación de los sistemas de información y comunicación

Tabla 6

LA ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES SE TIENE EN CUENTA EN BASE A LAS METAS INSTITUCIONALES

Respuestas	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	4	17%
No	17	83%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

El resultado de la tabla 6 muestra que en el periodo del 100% de la población encuestada el 83% respondieron que no se elabora el plan anual de contrataciones en base a las metas institucionales, por otro lado, el 17% manifiesta que si se elabora el plan anual de contrataciones en base a las metas institucionales; al respecto, llegando al análisis determinamos que no se viene elaborando y aprobando el plan anual de contratación en base a las metas de la entidad.

Tabla 7

ANUALMENTE SE CUMPLE MÁS DEL 80% DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR

Respuestas	2019	
	Nº	Porcentaje
Si	7	35%
No	14	65%
Total	21	100%

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado: por el investigador

El resultado de la tabla 7, se determina que el 65% respondieron que anualmente no se cumple más del 80% del plan anual de contrataciones, por otro lado, el 35% manifiesta que anualmente si se cumple el 80% del plan anual de contrataciones; al respecto, llegando al análisis determinamos que la entidad no llega a cumplir más del 80% de lo programado de procesos de contratación durante el año 2019.

Figura 01

PRESUPUESTO ASIGNADO Y EJECUTADO EN EL AÑO 2019 A LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR.

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
080801-300740: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR	55,919,562	207,883,478	194,834,863	190,264,465	187,908,176	187,853,347	187,773,906	90.4
080802-300741: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDOROMA	2,357,111	8,295,051	7,319,952	5,737,621	5,735,771	5,735,771	5,735,471	69.1
080803-300742: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COPORAQUE	26,579,416	56,526,827	46,097,850	44,228,788	44,228,788	44,074,264	44,073,264	78.0
080804-300743: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCORURO	2,849,223	9,354,909	8,735,455	8,229,217	7,472,168	6,995,198	6,991,858	74.8
080805-300744: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PALLPATA	8,078,766	22,157,327	21,887,218	19,575,487	19,561,517	19,561,517	19,561,517	88.3
080806-300745: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHIGUA	5,636,382	15,367,010	14,360,576	14,284,548	14,233,616	14,184,048	14,184,048	92.3
080807-300746: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUYCKUTAMBO	3,850,882	9,631,162	9,051,079	8,940,493	8,579,536	8,579,536	8,552,424	89.1
080808-300747: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA	5,259,883	28,673,922	27,467,520	26,899,372	18,420,888	18,418,265	18,412,865	64.2

Fuente: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2019&ap=ActProy> – Gerencia de Planeamiento y Presupuesto

Nota: PIA = Presupuesto Institucional de Apertura; PIM = Presupuesto Institucional Modificado.

Del resultado se evidencia que la Municipalidad Provincial de Espinar, percibió un PIM de 207, 834,863.00 soles en el periodo 2019, siendo una Municipalidad con mayor recurso económico asignado para la ejecución de obras públicas, teniendo una ejecución de gasto de 187,853,347.00 soles logrando un porcentaje de 90.4%, no llegando ejecutar el 100% de su presupuesto asignado.

Tabla 8

VERSIONES DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN 2019 DE LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA.

VERSION PAC	MONTO	Hi
PAC V1	4,284,015.56	5.1%
PAC V2	33,791,487.17	40.3%
PAC V3	2,890,364.80	3.4%
PAC V4	23,090,159.19	27.5%
PAC V5	3,001,338.86	3.6%
PAC V6	1,434,616.40	1.7%
PAC V7	5,432,492.37	6.5%
PAC V8	209,800.00	0.3%
PAC V9	8,507,721.04	10.1%
PAC V10	1,065,976.27	1.3%
PAC V11	155,922.10	0.2%
TOTAL	83,863,893.76	100%

Fuente: Portal del SEACE y resoluciones de Modificatorias al Plan Anual de Contrataciones – Sub Gerencia de Logística, periodo 2019

Del resultado de la tabla 8 Se conoce que la segunda versión del PAC tuvo un mayor efecto en el gasto presupuestal de la Municipal, por lo que en la línea de tendencia muestra que no hubo más incorporaciones de bienes y servicios a contratar en el PAC - 2019

Tabla 9

PROYECTOS CONCLUIDOS Y NO CONCLUIDOS EN EL EJERCICIO 2019

Municipalidad	Proyectos Concluidos	Proyectos no Concluidos
080801-300740: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR	18	130

Fuente: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx?y=2019&ap=ActProy> – Gerencia de Planeamiento y Presupuesto

Nota: PIA = Presupuesto Institucional de Apertura; PIM = Presupuesto Institucional Modificado.

Del Resultado del tabla 9 La ejecución de Proyectos de Inversión de los 148 proyectos programados para el ejercicio 2019, solo se llegaron a concluir 18 al 100% de ejecución física y financiera que representa a un 12% del total de proyectos los cuales aportaron a la ejecución del gasto presupuestario, de los 130 proyectos no concluidos representa al 88% del total de proyectos y se denota que estos no contribuyeron de forma eficiente a la ejecución del gasto presupuestario, dejando pendiente de ejecución para el ejercicio 2019

Tabla 10

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES EN FUNCIÓN AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO.

Municipalidad	PAC	PIM
080801-300740: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR	83,863,894	207,883,478

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: por el investigador

Del resultado de la tabla 10 se denota que el Plan Anual de Contrataciones incide en un 40% en el gasto Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Espinar, por lo que debería darse mayor importancia en el control Interno al PAC.

Conclusiones

El control interno en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Espinar tiene una incidencia significativa del 40% como se muestra en gráfico 5, permitiendo que la municipalidad no pueda cumplir con sus objetivos, por lo que se debería dar mayor importancia al control interno al PAC para que este tenga mayor incidencia en la ejecución del gasto presupuestal.

La realidad actual del componente ambiente control, en la Municipalidad Provincial de Espinar durante el año 2019 refleja que no se aplicaron acciones de control interno al PAC adecuadamente, ya que de acuerdo al gráfico 3 se evidencia que en la versión 4 del PAC, se tuvo una incorporación de bienes y servicios a contratar más alto al de la versión 3 del PAC, siendo este un indicador en no contar con buen ambiente de control planificado, para llegar al 100% de la ejecución del gasto presupuestal de la municipalidad Provincial de Espinar, periodo 2019.

Con relación al componente de evaluación de riesgos, presenta debilidades en logro de objetivos institucionales, en el gráfico 1, se tienen una diferencia de 18,411,691.88 soles, entre ingresos y gastos del periodo 2019, teniendo el riesgo de ser una de las municipalidades ecoeficientes en la ejecución del gasto en funciona obras públicas y logro de incentivos Municipales.

El componente de información y comunicación tiene una buena fluidez entre las dependencias para la programación de adquisición de bienes y servicios y un gasto fluido como se ve reflejado en la tabla 1 y el gráfico 2, donde la diferencia entre el saldo a ejecutar fue de 2,356,289.00 soles.

Recomendaciones

Realizar las programaciones de las contrataciones de bienes y servicios de cada ejercicio de acuerdo a las normativas del Órgano de Contrataciones del Estado, para lograr que el PAC tenga una incidencia mayor al 50% sobre la ejecución de Gasto Presupuestal.

La Municipalidad Provincial de Espinar debe implementar un plan de sensibilización y capacitación de control interno al PAC que involucre a todos los trabajadores y funcionarios de la Sub Gerencia de Logística y Gerencia de Presupuestos, porque muchas veces no se encuentran informados y desconocen las sanciones administrativas en cuanto a la ejecución del presupuesto, de esa manera contar con un buen ambiente de control sobre el PAC.

La Municipalidad Provincial de Espinar debe de implementar políticas y lineamientos para la administración de riesgos existentes en la institución, para el logro de metas con el pueblo y el estado, logrando a la par incentivos municipales que incrementaran el presupuesto de la Entidad.

Agradecimientos

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de culminar mis estudios, a mi asesora, docentes y sobre todo a mi hijo quien es mi motivo de culminar mi artículo de investigación.

Referencias

- Ary, D., Jacob, R. y Razavieh, P. (1996) *Introducción a la investigación pedagógica. México: Interamericana*
- Cisneros (2007) “*Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución De Gastos En La Municipalidad Provincial De Huamanga Períodos: 2006 – 2007*” presentado en la Universidad nacional de san cristóbal de huamanga para optar el título de Contador Público
- Campos (2003) “*Los Procesos De Control Interno En El Departamento de Ejecucion Presupuestal De Una Institucion Del Estado*” presentado en la Universidad nacional mayor de san marcos para optar el grado de magister en Contabilidad
- Campos, J., Marroquín, R., Flores, R., y Delgado, R. (2009) *Constructos teóricos y prácticos para la elaboración de una tesis de maestría y doctorado*. Perú: San Marcos
- Cruz, Y. (2006) en su tesis titulada “*Análisis Y Evaluación De La Ejecución Del Presupuesto De Gastos De Inversión De La Municipalidad Provincial de Puno, 2004 - 2005*”. Tesis para optar el Título de Contador Público FCCA – puno
- Díaz, T. & Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Universidad Privada del Norte. Perú.
- Guerrero, F.; Portillo, A. & Denny, A. (2013). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2014*. Universidad De El Salvador. El Salvador.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. 6ta edición*. Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Melo, P. & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia.
- Salazar, E. & Apacclla, R. (2016). *Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015*. Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.