



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL CONTABILIDAD**

Control interno y su incidencia en la ejecución del gasto de la unidad
de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y
Comunicaciones - Amazonas, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador

AUTOR:

Vega Cisneros, Yesenia (ORCID: 0000-0003-4183-9497)

ASESOR:

Urtecho Cueva, Omar Iván (ORCID: 0000-0002-1312-8180)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TARAPOTO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mis padres, a mi hijo Kaleb. Y a todas las personas que hicieron posible que pueda culminar satisfactoriamente mis estudios profesionales.

Agradecimiento

Principalmente está dirigida a Nuestro Creador por darme la vida y permitir que pueda lograr este objetivo. A toda mi familia quienes de una u otra manera me han apoyado para lograr el desarrollo de la presente tesis.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Métodos de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	33
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS	44
Anexo 1. Matriz de consistencia	45
Anexo 2. Operacionalización de variables	46
Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos	47

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Deficiencias en cuanto a la dimensión entorno de control.....</i>	25
Tabla 2	<i>Deficiencias en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos.....</i>	26
Tabla 3	<i>Deficiencias en cuanto a la dimensión actividades de control.....</i>	27
Tabla 4	<i>Deficiencias en cuanto a la dimensión sistemas de información.....</i>	27
Tabla 5	<i>Deficiencias en cuanto a la dimensión supervisión y monitoreo.....</i>	28
Tabla 6	<i>Ejecución del gasto en función a las metas de la DRTC-A</i>	29
Tabla 7	<i>Incidencias del control interno sobre la ejecución del gasto de la unidad de tesorería</i>	30

Resumen

En la presente investigación, el objetivo general fue: determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. Para cumplir con ello, se trabajó bajo la siguiente metodología: investigación de tipo básica, de diseño no experimental, de corte transversal y correlacional-causal. La muestra se encontró conformada por la totalidad de procesos de control interno, así como los registros de ejecución del gasto de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas. Los instrumentos aplicados para la recolección de los datos, fueron; la entrevista, lista de cotejo, y guía de análisis documental. Gracias a ello, la principal conclusión fue que: un deficiente control interno presentó una incidencia negativa en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, durante el periodo 2020, evidenciándose en el uso inadecuado de recursos para la contratación de personal innecesario, el mal registro de los bienes, la omisión de información y el hacer pasar un bien por un servicio debido a la carencia de presupuesto

Palabras clave

Control interno, ejecución del gasto, tesorería

Abstract

In the present investigation, the general objective was to determine the incidence of internal control in the execution of the expenditure of the treasury unit in the Regional Directorate of Transport and Communications - Amazonas, 2020. To comply with this, we worked under the following methodology: basic research, non-experimental design, cross-sectional and correlational-causal. The sample was made up of all the internal control processes, as well as the records of the execution of the expenditure of the Regional Directorate of Transport and Communications - Amazonas. The instruments applied to collect the data were; the interview, checklist, and documentary analysis guide. Thanks to this, the main conclusion was that: a deficient internal control had a negative impact on the execution of the expenditure of the treasury unit in the Regional Directorate of Transport and Communications - Amazonas, during the 2020 period, evidenced in the inappropriate use of resources for the hiring of unnecessary personnel, the bad registration of assets, the omission of information and the passing of a good for a service due to lack of budget

Keywords

Internal control, spending execution, treasury

I. INTRODUCCIÓN

El control interno se define como un conjunto de mecanismos, procesos, procedimientos, disposiciones, reglas, normativa interna que se implanta dentro de la organización por la alta dirección, con la finalidad de que sea cumplido por todos los funcionarios (Moyorga & Llagua, 2018). En esta línea, su presencia es indispensable para el desempeño de las entidades estatales. Además, una de sus funciones principales es la ejecución del gasto público, el cual se define como un proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019). De acuerdo a Rogulenko et al. (2016) el control interno implica un sistema complejo de componentes relacionados unos a otros, los que a su vez y tiene como propósito integrar la información del presupuesto.

Por su parte, Pattanayak (2016) advirtió que la falta de controles efectivos durante el proceso de ejecución del presupuesto, supone una amenaza a la estabilidad de la macroeconomía y de disciplina fiscal y además, opaca la transparencia en cuanto a la administración de los recursos públicos. En esta misma línea, Eton (2018) enfatizó que la aplicación de los sistemas de control y la ejecución del presupuesto caracterizan a una administración pública efectiva y transparente. Sin embargo, a nivel global, se ha evidenciado una problemática dentro de las instituciones públicas relacionada a la ejecución del gasto público y el grado de aplicación del control interno. Así, por ejemplo, dentro de las instituciones públicas ubicadas en México, se ha evidenciado que existe un bajo nivel de ejecución del gasto. Asimismo, ciertos procesos de adquisiciones públicas no poseen la documentación suficiente que sirva como sustento del buen uso de los recursos públicos y que se hayan ejecutado de acuerdo a lo planificado en el presupuesto inicial (Guevara et al., 2018).

A nivel nacional, se tiene que el sector público solo ejecutó el 44.8% del Presupuesto Inicial Modificado (PIM) al mes de agosto del 2020, siendo los

gobiernos locales los que tuvieron un menor nivel de ejecución del gasto (26.6%). Sin embargo, son los gobiernos locales quienes obtuvieron una mayor variación del presupuesto inicial (PIM/PIA), siendo 83.1% a agosto del 2020. Por otra parte, el nivel de aplicación de sistemas de control interno es bajo dentro de las entidades estatales. De acuerdo a Albán & Poma (2019) solo el 17.6% de las instituciones públicas a nivel nacional han implementado o están en proceso de implementar el sistema de control interno, siendo el nivel de gobierno regional el que posee el menor porcentaje de instituciones con sistema de control interno. Sin la implementación del sistema de control interno dentro de las instituciones estatales, no se puede llevar a cabo la supervisión y legalidad de la ejecución del presupuesto (Reyna, 2017, p. 159).

A nivel regional, se tiene que las municipalidades del departamento de Amazonas ejecutaron en conjunto solo un 22.7% del presupuesto inicial modificado del 2020 (al mes de agosto) (Congreso de la República del Perú, 2020). Un nivel bajo de ejecución, limita a las instituciones públicas a solicitar una mayor asignación presupuestal. De acuerdo a Ordemar & Gálvez (2020) esta situación es explicada por los errores sistemáticos, falta de normas internas que promuevan el desarrollo y desempeño de cada trabajador público y falta de capacitación del personal en cuanto al proceso de ejecución (p. 61). Asimismo, dentro del entorno local, la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas ejecutó aproximadamente solo el 10% del PIM a junio de 2020, ascendiendo éste a un total de S/ 16 464 866. En tanto que, la ejecución del gasto ascendió a 1 604 253.43 (Gobierno Regional de Amazonas, 2020).

Por otra parte, dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas se han observado una serie de problemáticas relacionadas al control interno. En este sentido, a través de entrevistas informales no estructuradas a algunos de los trabajadores, se ha evidenciado la falta de personal que supervise las actividades realizadas en la dirección. Asimismo, dentro de la institución no se evalúa el cumplimiento de las actividades. Otro problema observado es la falta de identificación y prevención

sobre las situaciones que terminan repercutiendo de manera negativa sobre las actividades y obstaculizan el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Dada la problemática descrita, surge la necesidad de abordarla a través de un estudio con el propósito de conocer la incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto. Por lo tanto se formula el problema general: ¿Cómo incide el control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020?

El presente estudio resulta conveniente dado que servirá como evidencia empírica sobre la relación entre el control interno y la ejecución del gasto, asimismo, de manera que, demostrará la asociación estadística entre ambas variables. Además, el estudio se justifica de manera teórica dado que presenta un marco que pretende explicar los mecanismos que relacionan las variables, el cual ha sido elaborado a partir de la revisión teórica de distintos autores y que será corroborado en el desarrollo de la investigación. Asimismo, el estudio se justifica de manera social dado que beneficiará de manera directa a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas a través de la mejora en la efectividad de la ejecución del gasto, lo cual conlleva a una mejor provisión de servicios públicos brindados por la entidad hacia los usuarios finales.

Por otra parte, la investigación ayudará a solucionar diversos problemas asociados a la ejecución del gasto por parte de la entidad objeto de estudio, tales como la falta de análisis de aquellas situaciones que terminan poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la organización o el bajo nivel de ejecución del gasto. Por último, se precisa el aporte metodológico del estudio. En este sentido, se proporciona una lista de cotejo y una guía de análisis documental como instrumentos para recolectar información sobre el control interno y la ejecución del presupuesto, respectivamente. Se planteó como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. Asimismo, se formuló la hipótesis general: El control interno incide desfavorablemente en la ejecución del gasto de la

unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se exponen los antecedentes a nivel internacional similares al propósito del presente estudio. En este sentido, Eton (2018) llevó a cabo un estudio para examinar la incidencia del control interno sobre la ejecución del presupuesto dentro de los gobiernos locales del distrito de Kabale, Uganda. El autor encontró que el coeficiente que representa el efecto del control interno sobre la ejecución del presupuesto, resultó 0.496 ($p=0.000$). Asimismo, la conclusión fue que el control interno resulta relevante para la ejecución del presupuesto dentro de los gobiernos locales pertenecientes al distrito de Kabale. A su vez, dicha importancia radica en el cumplimiento de la administración de los controles internos actuales.

En tanto que, Gómez (2017) realizó un estudio con la finalidad de determinar la incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto en el Ministerio de Educación de Ecuador tomando en cuenta nueve distritos ubicados en la Zona 3 en Ambato. El resultado fue que el estadístico chi-cuadrado que prueba la relación entre las variables resultó 5.991, resultando menor al valor en tablas (6.0464). Por lo cual, se concluyó que, el control interno incide en la ejecución del gasto dentro de los distritos ubicados en la Zona 3 en Ambato, Ecuador, debido a que el ente rector implementa auditorías para la estandarización y cumplimiento de los procesos establecidos dentro de las normas sobre control interno.

Por otro lado, Hutama y Yudianto (2019) realizaron un estudio con el objetivo de examinar la incidencia del control interno sobre la ejecución del gasto del gobierno local de Karawang Regency, Indonesia. Los autores encontraron que el coeficiente de correlación de Pearson entre las variables de estudio resultó 0.645 ($p=0.000$). Se pudo concluir que la aplicación del control interno hace que los ejecutores del presupuesto logren un mejor entendimiento de las metas del presupuesto, conllevando a la ejecución del gasto planificado. Además,

Gachoka et al. (2018) realizaron un estudio con la finalidad de determinar una relación entre el control interno y el proceso de ejecución del gasto en las organizaciones sin fines de lucro ubicadas en Kenia. Los autores hallaron un coeficiente de correlación de Pearson entre las variables igual a 0.318 ($p=0.001$). Debido a ello, se concluyó que las actividades de control aseguran que el proceso de ejecución del presupuesto se lleve a cabo una mejor manera.

Finalmente, Harelimana (2017) llevó a cabo un estudio con el objetivo de evaluar la incidencia de la evaluación y monitoreo sobre el proceso de ejecución del presupuesto en la oficina del distrito de Musanze, Ruanda. El autor halló un coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables igual a 0.987 ($p=0.000$). La conclusión fue que un adecuado control sobre la gestión mejora el proceso de ejecución del presupuesto. Por otra parte, se exponen los antecedentes a nivel nacional similares al propósito del presente estudio. En este sentido, Fpuro et al. (2020) realizaron un estudio con la finalidad de establecer la relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en el gobierno regional de Madre de Dios. Los autores encontraron que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables resultó 0,609 ($p=0.000$). La conclusión fue que la realización de actividades de control interno promueve una mayor ejecución del gasto público,

Asimismo, Vivanco (2019) llevó a cabo un estudio con la finalidad de determinar la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. El autor encontró que el coeficiente de correlación entre las variables resultó 0.480 ($p=0.000$). La conclusión fue que el control interno permite mejorar la comunicación interna y externa contribuyendo a la ejecución de las actividades planificadas. Además, Alfaro (2020) llevó a cabo una investigación con la finalidad de establecer la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la municipalidad de la provincia de Bagua. El autor halló que el coeficiente de correlación de Pearson entre las variables resultó 0.666 ($p=0.004$). A partir de lo cual se concluyó que las actividades de control tales como el establecimiento

de políticas o procedimientos disminuyen los riesgos de incumplir con los objetivos de la organización.

En tanto que Donato (2019) realizó una investigación a fin de determinar la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la municipalidad de la provincia de Huánuco. El autor halló que el coeficiente de correlación de Pearson entre las variables resultó 0.506 ($p=0.010$). La conclusión fue que la aplicación del control del control interno evita que se realicen actos de corrección voluntarios y no voluntarios, promoviendo, a su vez, la eficiencia en la ejecución del presupuesto. Finalmente, Alegre & Suañi (2019) realizaron un estudio con la finalidad de establecer la asociación entre el control interno y la ejecución del presupuesto del proyecto Supérate Junín. Los autores encontraron que el coeficiente de correlación Rho de Spearman entre las variables resultó 0.570 ($p=0.000$). La conclusión fue que las actividades de control interno de forma previa, concurrente y posterior permite ajustar el proceso de ejecución del presupuesto promoviendo el alcance de los objetivos de la institución.

Se exponen las diversas teorías que fundamentan el presente estudio. En primer lugar, se describe la definición del control interno en base a diversos actores. Así, por ejemplo, Moyorga & Llagua (2018) sostuvieron que el control interno es un conjunto de mecanismos, procesos, procedimientos, disposiciones, reglas, normativa interna que se implanta dentro de la organización por la alta dirección, con la finalidad de que sea cumplido por todos los funcionarios. Por su parte, Estupiñan (2016) sostuvo que el control interno es un plan de organización y está conformado por un conjunto de métodos y procedimientos para proteger los activos, asegurar la veracidad de los registros contables y las actividades de la organización según sus directrices (p. 19). En tanto que, Vega & Nieves (2016) definieron el control interno como un proceso llevado a cabo por los miembros de una organización con el objetivo asegurar de manera razonable el alcance de un objetivo.

Dentro de las teorías que explican la adopción de un determinado sistema de control interno, se encuentra la teoría de la contingencia la cual incluye la estructura organizativa y las variables situacionales y sostiene que la mejor forma de organizarse está en función del entorno organizacional de la organización. Asimismo, el modelo derivado de dicha teoría propone tres componentes centrales: existe una conexión entre las características de contingencia y la estructura de control interno, además, las características de contingencia determinan la estructura del control interno y, por último, existe un nivel de ajuste del control interno a cada nivel de características de contingencia. En este sentido, dado lo anterior la teoría de la contingencia explica la diversidad de control interno en la realidad y su eficacia (Tuan & Hung, 2015, p. 3).

El modelo COSO propone una serie de características de los sistemas y procedimientos llevados a cabo en las áreas específicas de una organización. Asimismo, de acuerdo a dicho modelo, para que exista un control interno eficaz se necesita contar con un conjunto de componentes básicos para poder operar, entre los cuales se encuentran: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y, por último, supervisión y monitoreo (Estupiñán, 2015). El entorno de control sugiere determinar un contexto que promueva e impacte en la actividad de los colaboradores respecto al control de su trabajo y, en particular, influye en la forma de organización de las actividades de la organización como la designación de las autoridades y responsabilidades, desarrollo de los trabajadores, comunicación de los valores y creencias y acerca de la forma en que los trabajadores desarrollan conciencia sobre la importancia del control (Estupiñán, 2016, p. 27).

De manera que, el entorno de control está conformado por cuatro indicadores: compromiso con la integridad y valores éticos, responsabilidad de supervisión, delimitación de autoridad y, por último, exigencia de cumplimiento. i) Compromiso con la integridad y valores éticos, tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta esperada de la totalidad de miembros de la organización en el desarrollo de su trabajo, debido a que la eficacia del control

depende de la integridad y valores de los trabajadores que trabajan en el diseño y monitoreo (Estupiñan, 2016, p. 27). ii) Responsabilidad de supervisión, para poder ejercer un control efectivo sobre las labores realizadas dentro de la organización, debe rendirse cuentas mediante la designación de las responsabilidades determinadas. Asimismo, la rendición de cuentas consiste en describir el puesto de trabajo y sus competencias (Al-Hawatmeh & Al-Hawatmeh, 2016, p. 237).

iii) Delimitación de autoridad, para que el control se desarrolle con total responsabilidad y sus acciones no se concentren en una sola persona, se necesita designar roles para controlarlo y mantenerlo. Es decir, cada persona debe conocer qué hacer para que pueda controlar sus actividades, dado que los procedimientos son una actividad que necesitan roles y la presencia de registros esenciales. En este sentido, es importante establecer líneas claras de responsabilidad y de autoridad y que sean adecuadas para la elección de las funciones de registro (Estupiñán, 2015, p. 157). iv) Exigencia de cumplimiento, hace referencia a la exigencia que cada actividad se realice de manera correcta, es decir, que se cumplan las actividades que han sido designada a cada integrante de la organización. En este sentido, el cumplimiento debe ser evaluado de forma permanente y cada unidad de la organización debe ser exigente en realizar un buen trabajo (Estupiñán, 2015, p. 157).

Evaluación de riesgos, como segundo componente, consiste en la identificación y análisis de los riesgos más importantes para cumplir los objetivos y constituye la base para establecer la forma en que dichos riesgos deben mejorarse, considerando aquellos que inciden en el entorno de la organización como en su interior. Asimismo, la evolución del riesgo debe ser asumido por todos los niveles que se encuentren involucrados en alcance de los objetivos (Estupiñan, 2016, pp .28-29). En este sentido, la evaluación de riesgos posee tres indicadores: formulación de objetivos relevantes, identificación y análisis de riesgos y, por último, la identificación de cambios importantes. i) Formulación de objetivos relevantes, los objetivos representan la dirección base de los recursos y esfuerzos y es el cimiento para la efectividad del control interno.

Asimismo, las categorías de los objetivos son: objetivos de cumplimiento, de operación y de información financiera (Estupiñan, 2016, p.30).

ii) Identificación y análisis de riesgos, para lo cual, la organización debe establecer un proceso amplio que considere las interacciones entre sus áreas y de ellas con el exterior. Asimismo, al margen de la metodología empleada, para el análisis de riesgos se debe estimar la relevancia del riesgo y sus consecuencias, evaluar la probabilidad que ocurra y establecer las acciones y controles requeridos (Estupiñan, 2016, p. 31). iii) Identificación de cambios importantes, tiene como propósito identificar los cambios que pueden incidir en la efectividad del control interno, para lo cual se debe contar con un proceso que pueda identificar las condiciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos. Además, la identificación de cambios debe tener la capacidad de brindar información que permita identificar y responder a las condiciones variantes (Estupiñan, 2016, p. 31).

Actividades de control, son las políticas y procedimiento que se llevan a cabo en la organización que aseguran la realización de las directrices de la gerencia y la administración de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos. Asimismo, las actividades de control se encuentran establecidas en las políticas, sistemas y procesos y, a su vez, pueden consistir en aprobar, autorizar, verificar, conciliar, inspeccionar, revisar los indicadores de desempeño, asegurar los recursos, segregación de funciones, supervisar y entrenar, entre otras actividades (Estupiñan, 2016, p. 32). En este sentido, las actividades de control poseen tres indicadores: Control de la tecnología, implementación de políticas y procedimientos y uso de información relevante.

i) Control de la tecnología, hace referencia a las actividades de control sobre el funcionamiento adecuado de los equipos tecnológicos de forma constante, además, considera el hecho de contar con respaldos y medidas correctivas cuando un sistema o tecnología presenta algún fallo (Estupiñan, 2016, p. 32).
ii) Implementación de políticas y procedimientos, toma en cuenta el desarrollo de políticas de manera continua para mejorar las actividades realizadas, así

como la actualización de las políticas y procedimientos antiguos según el cambio del contexto (Estupiñan, 2016, p. 32). iii) Uso de información relevante, consiste en el control de la información contenida en los documentos para asegurar que sean útiles en las acciones a realizar, caso contrario, el documento debe ser devuelto para su corrección (Estupiñan, 2016, p. 32).

Sistemas de información, como tercer componente, los cuales se encargan de atender a dos o más objetivos de control. En este sentido, existen dos tipos de control: control general y de aplicación. El primer tipo tiene la finalidad de asegurar el desarrollo de las actividades y controlar el centro de procesamiento de información y su seguridad y está asociado con el desarrollo y mantenimiento de los sistemas. En tanto que, el segundo tipo de control se enfoca en el interior del sistema y se realiza para lograr que los sistemas procesen, integren y sean confiables a través de su autorización y validación (Estupiñan, 2016, pp. 33-34). Los sistemas de información poseen dos indicadores: calidad de la información y comunicación interna.

i) Calidad de la información, es decir, la información tiene que tener las siguientes características: ser pertinentes, actuales, racionales y accesibles, para ello se deben invertir en recursos. En este sentido, la calidad de información es un activo y un medio dado que está relacionada a la capacidad de gerencia (Estupiñan, 2016, p. 36). ii) Comunicación interna, consiste en existencia de los medios adecuados para que los trabajadores identifiquen sus compromisos con el control de sus labores. Dichos medios deben comunicar aquellas situaciones importantes del sistema de control, la información necesaria para la gerencia y las circunstancias críticas para que las labores se lleven a cabo (Estupiñan, 2016, p. 37).

Supervisión y monitoreo, último elemento, consiste en revisar y evaluar de manera sistemática los componentes que forman parte del sistema de control de acuerdo a las condiciones de cada organización y el nivel de efectividad de los diversos componentes del control. Asimismo, la gerencia juega un rol importante debido a que debe buscar la efectividad del sistema de control e

implementar medidas correctivas. Además, la importancia de la supervisión y monitoreo radica en que los procedimientos se llevan a cabo como consecuencia de los diversos componentes internos y externos ocasionando una pérdida de eficiencia de los sistemas de control interno (Estupiñan, 2016, pp. 37-38). A su vez, la supervisión y monitoreo está conformado por dos indicadores: desarrollo de evaluaciones continuas y comunicación de deficiencias.

i) Desarrollo de evaluaciones continuas, permite observar si los objetivos del control se están logrando y si los riesgos se están tomando en cuenta de manera adecuada. Además, la evaluación puede llevarse a cabo de tres maneras: durante la puesta en marcha de las actividades diarias en todos los niveles de la organización, de forma separada a cargo del personal que no es responsable de manera directa de la ejecución de las actividades (incluyendo las de control) y a través de la combinación de las dos maneras anteriores (Estupiñan, 2016, p. 38). ii) Comunicación de deficiencias, la cual debe estar dirigida hacia el personal responsable de los sistemas de control con la finalidad de que puedan implementar las acciones requeridas. Además, de acuerdo a la relevancia de las debilidades reconocidas, el grado del riesgo presente y la probabilidad que ocurra, se debe establecer el nivel administrativo al cual se deben comunicar las deficiencias (Estupiñan, 2016, p. 40).

Por otro lado, la ejecución del gasto se define como el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019). Por su parte, el Decreto Legislativo N° 1440 (2018) en su artículo 33 señala que la ejecución del gasto se inicia el uno de enero y culmina el 31 de diciembre del año fiscal. Asimismo, es durante este periodo se receptiona los ingresos de acuerdo a la normativa del presupuesto público vigente. De acuerdo a Orellana et al. (2020) consiste en poner en marcha lo establecido dentro del presupuesto, esto es, cumplir con aquellas acciones enfocadas en el empleo

de recursos (humanos, materiales y financieros) designados con la finalidad de obtener bienes en el número, calidad y tiempo planificados (pp. 560-561).

Actualmente existen dos enfoques teóricos del presupuesto: descriptivo y normativo. El primero de ellos sostiene que la planificación del presupuesto involucra de manera mínima la elección del servicio objetivo para, posteriormente, determinar el costo de los recursos (humanos y suministros) para lograr los objetivos específicos. En este sentido, de acuerdo a este enfoque, las diversas áreas deben solicitar sus requerimientos para realizar sus actividades específicas. Por otra parte, el segundo enfoque sostiene que debe existir participación del público para elaborar el presupuesto, de tal modo que, éste representa a una persona promedio. Asimismo, dentro del entorno de la organización pública, el proceso del presupuesto debe considerar a todos los interesados como la administración, líderes de grupo, especialistas en finanzas y en presupuesto y, en general, a todos que tengan interés (Kendie, 2018, p. 10).

La ejecución del presupuesto se evalúa en base al proceso el cual consiste en cuatro etapas: certificación, compromiso, devengado y pago. i) Certificación, es el acto administrativo garante de la disponibilidad de crédito presupuestario con el cual se puede comprometer un gasto, cargándolo al presupuesto de la institución (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019). ii) Compromiso, consiste en cargar al crédito presupuestario de acuerdo a la cantidad total del compromiso correspondiente al año fiscal (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019). iii) Devengado, es el reconocimiento de la obligación del pago, para lo cual se debe constatar previamente que el bien o servicio se ha llevado a cabo. Asimismo, el devengado incide en el presupuesto institucional de manera definitiva (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019). iv) Pago, consiste en cargar a los fondos públicos en atención al gasto comprometido y devengado (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo

El presente estudio es de tipo básico, el cual tiene la finalidad de recopilar información acerca del problema actual para incrementar el conocimiento teórico, para lo cual el investigador enfoca sus esfuerzos en comprender la problemática sin buscar aplicar el conocimiento producido (Sánchez & Reyes, 2015). De manera que, se recolectó información acerca del control interno y la ejecución del gasto con el propósito de aumentar el acervo teórico, abordando el problema sin pretender implementar el conocimiento generado.

Diseño

Por otro lado, la investigación posee un diseño no experimental, el cual se caracteriza por no manipular el desarrollo de las variables, de manera que, se observa la realidad tal y como se presenta en la realidad (Reiro, 2016, p. 8). En esta línea, no se realizó ningún tipo de manipulación sobre el control interno para obtener efectos deseados sobre la ejecución del gasto.

Asimismo, la investigación se encuentra en un nivel correlacional-causal, el cual tiene como finalidad describir y determinar el nivel de dependencia entre las variables (Edmonds & Kennedy, 2017, p. 175). En consecuencia, en el presente estudio se describió y estableció la relación entre el control interno y la ejecución del gasto. La figura 1, representa el nivel correlacional-causal:

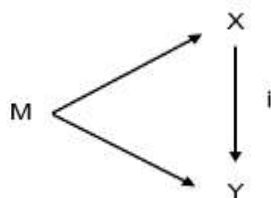


Figura 1. Asociación entre el control interno y la ejecución del gasto

M: Procesos realizados por la unidad de tesorería sobre control interno y los registros de ejecución del gasto de la dirección

X: Control interno

Y: Ejecución del gasto

I: Efecto

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Se define como un conjunto de mecanismos, procesos, procedimientos, disposiciones, reglas, normativas internas que se implantan dentro de la organización por la alta dirección con la finalidad de que sea cumplido por todos los funcionarios (Moyorga & Llagua, 2018).

Definición operacional

La variable se evalúa a través de una lista de cotejo elaborada en base a las dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y supervisión y monitoreo.

Indicadores

1. Compromiso con la integridad y valores éticos
2. Responsabilidad de supervisión
3. Delimitación de autoridad
4. exigencia de cumplimiento
5. formulación de objetivos relevantes
6. identificación y análisis de riesgos

7. identificación de cambios importantes
8. control de la tecnología
9. implementación de políticas y procedimientos
10. uso de información relevante
11. calidad de la información
12. comunicación interna
13. desarrollo de evaluaciones continuas
14. comunicación de deficiencias

Escala de medición

La variable posee una escala de medición nominal, la cual consiste en establecer categorías a las variables que se pretenden medir (Ñaupas et al., 2014, p. 244).

Variable 2: La ejecución del gasto

Definición conceptual

Se define como un proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019).

Definición operacional

La ejecución del gasto se evalúa a través de un análisis documental, elaborado en base a la dimensión: proceso de ejecución.

Indicadores

1. Certificación

2. Compromiso
3. Devengado
4. Pago

Escala de medición

La variable tiene una escala de medición de razón, la cual tiene como base el cero absoluto o normal y contiene las características de las escalas, nominales, ordinales y de intervalo (Ñaupas et al., 2014, p. 245).

3.3. Población, muestra y muestreo

La población está constituida por un conjunto de individuos que guardan una relación, siendo de interés para la investigación (Urdan, 2010, p.1). De este modo, en el presente estudio la población estuvo conformada por los procesos realizados por la unidad de tesorería acerca del control interno, así como los registros de ejecución del gasto de la dirección.

Criterios de inclusión

- i) Procesos de control interno realizados durante el año 2020.
- ii) Registros de ejecución del gasto correspondientes al año 2020.

Criterios de exclusión

- i) Procesos de control interno realizados que no pertenezcan al año 2020.
- ii) Registros de ejecución del gasto que no corresponda al año 2020.

Muestra

Se consideró una muestra censal, la cual está constituida por el total de las unidades de investigación. Asimismo, este tipo de muestra es empleada cuando la población es accesible y se tiene una cantidad reducida de

unidades, en consecuencia, no es necesario realizar un muestreo (Tamayo & Tamayo, 2005). En este sentido, la muestra estuvo conformada por la totalidad de procesos de control interno, así como los registros de ejecución del gasto de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas.

Unidad de análisis

Estuvo constituida por la documentación de control interno y aquella correspondiente a la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se empleó la entrevista como técnica para recolectar información acerca del control interno. Una entrevista es un tipo de conversación formal que se realiza entre el investigador y el investigado y consiste en realizar una serie de preguntas de forma verbal con el propósito de obtener la información que será empleada para contrastar la hipótesis de estudio (Ñaupas et al., 2014, p. 219). Asimismo, se empleó la observación como técnica para recopilar información sobre el control interno, la cual consiste en la observación en sí por parte del investigador acerca del estado social de investigación, donde se analiza de forma directa y en el tiempo en que se desarrolla dicho estado. Asimismo, la participación del investigador depende del propósito de estudio y del diseño planteado formulados (Orellana & Sánchez, 2006, p. 211).

Por último, se empleó el análisis documental para recolectar información sobre la ejecución del gasto, el cual se define como un proceso sistemático y ordenado que se utiliza para revisar o evaluar la documentación impresa y electrónica (la cual tiene como fuente el internet). A su vez, el análisis documental necesita que la información sea examinada e interpretada para que posea significado (Bowe, 2009, p. 27).

Instrumentos

Por otra parte, en línea con las técnicas señaladas con anterioridad, se utilizó una guía de entrevista como instrumento para recolectar información sobre el control interno, el cual está constituido por preguntas que fueron formuladas al entrevistado, asimismo, su importancia radica en que disminuye el riesgo de variar la serie de preguntas o de olvidar algunas de ellas (Ñaupas et al., 2014, p. 223).

En este sentido, se elaboró una guía de entrevista considerando las dimensiones de las variables de investigación, resultando un total de 14 interrogantes abiertas, las cuales fueron formuladas al jefe de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas, con la finalidad de conocer sobre el estado actual del control interno. Asimismo, se empleó una lista de cotejo como instrumento de recolección de información de la variable control interno. Dicho instrumento también conocido como hoja de chequeo o check list, consiste en una cédula u hoja de control donde se evalúa la presencia o ausencia de las conductas, conjunto de acciones, habilidades, competencias, etc., direccionando y sirviendo de guía a la observación (Ñaupas et al., 2014, p. 208).

De modo que, se elaboró una lista de cotejo constituida por 28 ítems elaborados de acuerdo a los indicadores de la variable control interno. Además, los ítems fueron cotejados marcando sí o no, según corresponda y realizando observaciones. Por último, se aplicó una guía de análisis documental como instrumento de recolección de información que se empleó para calcular el porcentaje de la ejecución del gasto en relación al presupuesto inicial modificado del año 2020 considerando los registros correspondiente a la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas.

3.5. Procedimientos

Para recolectar la información necesaria se llevó a cabo el siguiente procedimiento. Primero, se solicitó permiso a las autoridades

correspondientes de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas para la aplicación de los instrumentos de recolección de información, y se coordinó una fecha adecuada tal que no interfiera con el desarrollo de las actividades. Luego de obtener la autorización correspondiente, se procedió a aplicar los instrumentos de recolección de información. En este sentido, antes de ser aplicados, se explicaron los motivos de estudio, tratando de resolver todas las dudas existentes. Por último, se procedió a procesar toda información obtenida.

3.6. Métodos de análisis de datos

El procesamiento de la información se realizó en tres etapas. Primero, una vez obtenida la información a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, se generó una base de datos empleando el programa Microsoft Excel, donde se realizó el cálculo del porcentaje de ejecución del gasto. Segundo, la base de datos fue llevada al paquete estadístico SPSS con el propósito de realizar la codificación de cada variable y realizar un análisis descriptivo del control interno a través de la creación de tablas de frecuencias relativas y absolutas. Por otra parte, la información obtenida de las guías de entrevista fue procesada empleando el programa Microsoft Word a través de tablas de análisis. Por último, se evaluó la correlación-causalidad de las variables empleando la prueba estadística Chi-cuadrado para el contraste de hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación se desarrolló bajo el principio de respeto al derecho intelectual de los investigadores. Por lo tanto, cada uno de los párrafos que alude a la idea de otro autor, fue debidamente citado tal y como lo señalan las normas APA. Asimismo, el estudio se rigió por los principios éticos señalados por Noreña et al. (2012): i) Fiabilidad, en relación a los instrumentos presentados en el estudio que podrán ser aplicados a otros estudios similares y realizar comparaciones, ii) Validez, hace referencia a la obtención de resultados válidos, derivados a partir del contraste de hipótesis sólidas, iii)

Credibilidad, se refiere a que los resultados obtenidos fueron mostrados de acuerdo al entorno en el que se desarrolla el estudio, iv) Relevancia: implica que los objetivos planteados podrán emplearse en estudios posteriores, fundamentada en su repercusión positiva sobre el contexto que será estudiado.

IV. RESULTADOS

4.1. Conocer las actividades de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.

Con el fin de cumplir con este objetivo, se procedió con la implementación de una entrevista, gracias a la cual, fue posible obtener los siguientes resultados:

Entorno de control

Esta dimensión, tal y como lo indica Estupiñán (2015) constituye el conjunto de acciones que tienen por finalidad encaminar al desarrollo de conciencia en el personal acerca de la relevancia del control. En tal sentido, dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas (DRTC-A), se llevan a cabo acciones que buscan fomentar el compromiso del personal, empleando y poniendo en práctica valores éticos, para el apoyo hacia el responsable de realizar la supervisión, delimitando la autoridad y exigiendo el cumplimiento de las acciones de control. Para mayor información, se describe a continuación en función a cada uno de los indicadores establecidos:

Compromiso con la integridad y valores éticos. Gran parte del personal de la DRTC-A, viene desarrollando sus actividades con compromiso y cumpliendo con la integridad y aplicación de los valores éticos, sin embargo, existe un grupo de trabajadores que solo realizan sus actividades con miras y objetivos personales y muestran un bajo nivel de compromiso para con la institución.

Responsabilidad de supervisión. Dentro de la institución, no se cuenta con un área establecida y formal encargada de llevar a cabo acciones de control de manera general, sino que, por el contrario, ciertos trabajadores se encuentran encargados de realizarlo, y es de conocimiento general de cada trabajador, sin embargo, es casual encontrar a ciertos trabajadores que muestran cierta resistencia a contribuir con el desarrollo de las actividades de supervisión.

Delimitación de autoridad. Se han delimitado de manera correcta las líneas de mando y autoridad dentro de cada área y unidad, ello a favor de contribuir con el desarrollo de una comunicación y entendimiento de

manera asertiva. Sin embargo, en la práctica, la comunicación es llevada a cabo de manera informal, sin respetar las líneas de mando.

Exigencia de cumplimiento. A todas y cada una de las áreas se les exige el cumplimiento efectivo de las actividades y funciones que se les fueron atribuidas, en función a las metas, políticas y directivas institucionales, sin embargo, no es común el observar el desarrollo de acciones de evaluación en el cumplimiento del desempeño, así como una continua exigencia para el desarrollo de sus funciones.

Evaluación de riesgos

Según Estupiñán (2016), se configura como el conjunto de acciones encaminadas a la identificación y evaluación de los riesgos que puedan influenciar sobre el cumplimiento de las metas. En tal sentido, dentro de la DRTC-A, se ha logrado establecer de forma parcial algunas de las actividades relacionadas con esta dimensión, y para mayor explicación, se presenta el análisis correspondiente en función a los siguientes indicadores:

Formulación de objetivos relevantes. A nivel de tesorería de la institución, se cuenta con objetivos claramente definidos en función a lo establecido dentro del MOF, sin embargo, en cuanto a presupuesto se refiere, este se encuentra delimitado en función a las metas establecidas para el año correspondiente.

Identificación y análisis de riesgos. A efectos de cumplir con la identificación de los riesgos dentro de tesorería, se pone en práctica lo establecido en el proceso del Sistema Nacional de Tesorería, según la normativa vigente, lo que permite identificar de manera continua riesgos, lo que a su vez conlleva al establecimiento de acciones correctivas para poder combatirlo.

Identificación de cambios importantes. Dentro de tesorería es común que se encuentren al pendiente de las modificaciones y cambios presentes en el Sistema Nacional de Tesorería, a fin de poder generar cambios en las acciones que realizan, por lo que, es factible afirmar que se encuentran pendientes a los cambios en su entorno, y ante la

presencia de un cambio negativo, este es informado de manera inmediata a la dirección para su conocimiento.

Actividades de control

Según Estupiñán (2016) constituyen todas aquellas políticas y procedimientos llevadas a cabo con el fin de asegurar la realización de las directrices establecidas por la dirección para la administración de los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos. En tal sentido, dentro de la institución es común observar la importancia que entregan a ciertos escenarios y con ello su correcta preparación, como, por ejemplo, el desarrollo de respaldos de la información que se maneja. De igual manera, para mayor información, se detalla a continuación las actividades que se desarrollan en función a los indicadores de esta dimensión:

Control de la tecnología. Aun y cuando la institución genera respaldos para la información que se maneja, y que cuentan con ciertas medidas que contribuyen con la solución de diferentes problemas cuando ocurren, se ha observado que carecen del desarrollo continuo de la verificación y monitoreo del correcto funcionamiento de los equipos tecnológicos, por lo que, ante una falla general, se encuentran superados y se pierde tiempo valioso hasta esperar una solución oportuna. De igual modo, en el caso de tesorería, al trabajar directamente con los módulos del SIAF, y al no contar con un hábito de resguardar periódicamente la información, se ven en problemas cuando el sistema colapsa o falla, lo que retrasa acciones relacionadas con la toma de decisiones.

Implementación de políticas y procedimientos. Referente a este indicador, la forma de actuar es que, una vez identificado el riesgo, se informa y entrega recomendaciones de como poder combatirlo o erradicarlo, siendo ya decisión de la dirección, el implementar las acciones sugeridas.

Uso de información relevante.

Debido a que la unidad de tesorería cumple un papel muy importante en la DRTC-A, la información que se brinda es de suma relevancia, motivo por el cual, se suele controlar la calidad de la información que ingresa

por medio de los documentos, exigiendo que se corrijan y subsanen las observaciones que se identifican en las áreas usuarias.

Sistemas de información

Según Estupiñán (2016) constituye el seguimiento y control sobre las cadenas y medios por los cuales se transmite la información, y el contenido de los mismos. En tal sentido, la institución, y en especial el área de tesorería, muestra su preocupación y solicita cumplir con la correcta disposición de información dentro de los informes y demás documentos realizados por las áreas usuarias para cada uno de los procedimientos que se realizan. Para mayor información, se presenta a continuación una descripción en función a cada uno de los indicadores:

Calidad de la información. Cada informe que ingresa dentro de tesorería, es cuidadosamente analizado para evaluar si cumple con cada uno de los requisitos que se solicitan, ello a fin de asegurar que, la información que salga de tesorería, sea clara, precisa, y de calidad para la toma de decisiones.

Comunicación interna. La unidad de tesorería, lleva a cabo y mantienen de forma constante una comunicación directa con cada una de las áreas usuarias, ello a fin de mantenerlos informados acerca de cualquier inconveniente que se pueda presentar en torno a los documentos que presentan, informándoles en el acto acerca de los mismos para su pronto corrección e ingreso formal.

Supervisión y monitoreo

Según Estupiñán (2016) consiste en la evaluación de manera sistemática cada uno de los componentes previos del control con el propósito de asegurar el correcto cumplimiento de las mismas para asegurar el cumplimiento pleno de los objetivos. En tal sentido, la DRTC-A no realiza evaluaciones y monitoreos a nivel general, únicamente dentro de la unidad de tesorería, además de que es poco usual que se informe de los errores cometidos por las demás áreas y unidades a dirección. Para mayor información, se presenta a

continuación una descripción en función a los indicadores que presenta esta dimensión:

Desarrollo de evaluaciones continuas. Como se ha mencionado, la dirección no realizan evaluaciones y ni monitoreos de manera general y continua, salvo únicamente dentro de tesorería.

Comunicación de deficiencias. Dentro de la unidad de tesorería, no se informan de forma mensual acerca de las deficiencias que se han encontrado durante el desarrollo de las actividades, tampoco se comunica acerca de dicho error a las áreas usuarias que las cometieron, ya que, por el contrario, tesorería y contabilidad se encargan de solucionarlo.

4.2. Identificar las deficiencias del sistema de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.

Con el fin de cumplir con este objetivo, se aplicó una lista de cotejo, y los hallazgos encontrados se presentan a continuación en base a las siguientes tablas:

Tabla 1

Deficiencias en cuanto a la dimensión entorno de control

	f	%
No se cumple	6	75%
Se cumple	2	25%
Total	8	100%

Fuente. Aplicación de lista de cotejo

Interpretación

Según el resultado de la tabla 1, la dimensión entorno de control se encuentra incumpliendo un total de 6 de 8 actividades, es decir, presenta deficiencias a nivel del 75%. Entre ellas se encuentran las siguientes: primero, que existe una parte de trabajadores quienes no se encuentran comprometidos con las metas y objetivos institucionales, y trabajan únicamente con el fin de alcanzar

metas personales y no organizacionales, por lo que su responsabilidad, varía en función a las condiciones que se presenten. De igual modo, aun y cuando no existe un área como tal para el desarrollo de las actividades de control, se cuenta con encargados quienes hacen las veces de supervisores y desarrollan auditorías internas, sin embargo, se ha observado que existen trabajadores que no contribuyen con el desarrollo correcto del trabajo por parte de estos individuos. Otra deficiencia encontrada es que no se siguen las líneas de mando establecidas en la institución, ello pese a que se encuentra debidamente estipulado, por lo que, frente a cualquier problema o escenario, se saltan los niveles y generan caos al momento de coordinar. De igual manera, no se observa de manera continua el desarrollo de evaluaciones para la medición del cumplimiento de actividades y funciones, lo que se ve empeorado debido a la poca exigencia existente.

Tabla 2

Deficiencias en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos

	f	%
No se cumple	2	33%
Se cumple	4	67%
Total	6	100%

Fuente. Aplicación de lista de cotejo

Interpretación

En la tabla 2, se observan los resultados de la dimensión evaluación de riesgos, misma en la que, se ha podido establecer que de un total de 6 actividades, 2 no se cumplen y 4 si se realizan, mostrando así una deficiencia en el 33% de las actividades, entre ellas se encuentran: aun y cuando se han establecido los objetivos, muchos de estos no se cumplen de manera efectiva, además, aun y cuando se identifica y evalúan los riesgos, no se proponen estrategias para combatirlos o solucionarlos, ello debido a que, es deber de dirección el tomar la última palabra, y por lo general, no hacen nada.

Tabla 3

Deficiencias en cuanto a la dimensión actividades de control

	f	%
No se cumple	4	67%
Se cumple	2	33%
Total	6	100%

Fuente. Aplicación de lista de cotejo

Interpretación

En cuanto a la dimensión actividades de control, la tabla 3 nos muestra que, de un total de 6 actividades, en 4 de estas no se cumplen, mostrando de este modo una deficiencia en el 67% de estas. Es así que, al analizar la lista de cotejo, se observó que: no se da seguimiento y control a los equipos tecnológicos con los que cuenta la institución, además, son pocas las veces u ocasiones en las que se generan respaldos de la información que se está manejando, por lo que se encuentran vulnerables frente a cualquier eventualidad, como el que colapse el sistema y requieran contar con información de ella. De igual modo, se observó que, los documentos técnicos de gestión, como lo es el Manual de Organización y Funciones o MOF, no se encuentran debidamente actualizados, y vienen sin hacerlo desde el 2013, por lo que los procedimientos, atribuciones y funciones establecidos dentro de este documento se encuentran desfasadas.

Tabla 4

Deficiencias en cuanto a la dimensión sistemas de información

	f	%
No se cumple	1	25%
Se cumple	3	75%
Total	4	100%

Fuente. Aplicación de lista de cotejo

Interpretación

En cuanto a la tabla 4, se observan los resultados de la dimensión sistemas de información, en el que, se puede apreciar que, de un total de 4 actividades,

únicamente en el 25% se encuentran deficiencias (debido a que esta no se cumple o desarrolla). Esto se debe a que, aun y cuando tesorería exige que los documentos e informes que se presenten deben de encontrarse con la información pertinente y adecuada, muchas de las áreas usuarias no lo hacen, por lo que generan más carga a la unidad quien debe de buscar la manera de corregir para proceder con sus actividades.

Tabla 5

Deficiencias en cuanto a la dimensión supervisión y monitoreo

	f	%
No se cumple	3	75%
Se cumple	1	25%
Total	4	100%

Fuente. Aplicación de lista de cotejo

Interpretación

Respecto a la dimensión supervisión y monitoreo, la tabla 5 nos muestra que, de un total de 4 actividades, 3 de estas no se cumplen, por lo que se establece que un 75% de estas presentan deficiencias; entre ellas se encuentra el hecho de que, dirección no lleva a cabo controles y supervisiones internas, y los deja únicamente cuando se requiera o frente a cualquier caso excepcional. De igual manera, tesorería no llega a informar acerca de las deficiencias que ha encontrado, y tampoco comunica a las áreas que lo cometieron, debido a que, consideran que es más rápido y efectivo que ellos se encarguen de la solución de dichas deficiencias, en vez de esperar que el área responsable se encargue y le dé una solución.

4.3. Conocer los procesos de ejecución del gasto realizados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020

La DRTC-A al igual que muchas otras instituciones públicas del estado, vienen trabajando la ejecución del gasto, según lo establecido en la Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01 (2019), respetando de este modo los

procesos de certificado, compromiso, devengado y pago en todas y cada una de las metas presupuestales que han sido plasmadas, y ello se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 6

Ejecución del gasto en función a las metas de la DRTC-A

Provincias en las que se asignó las metas	Metas programadas	Metas cumplidas
Luya	5	5
Bagua	3	3
Chachapoyas	21	21
Uctubamba	3	3
Total	32	32
%		100%

Fuente. Elaboración propia

Como se puede observar en la tabla 7, la DRTC-A se propuso un total de 32 metas para el periodo 2020, de las cuales, la totalidad de estas se cumplieron. Entre las metas predominantes que fueron programadas, se encontraron el mantenimiento rutinario y periódico de las redes viales departamentales, y la conservación por niveles de servicio de la red pavimentada y no pavimentada de diferentes tramos de la región.

4.4. Demostrar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.

A partir del análisis de las deficiencias evidenciadas en el objetivo específico 2, se presenta a continuación las incidencias encontradas sobre la ejecución del gasto, por medio de algunos hechos observados:

Tabla 7

Incidencias del control interno sobre la ejecución del gasto de la unidad de tesorería

Deficiencia dl control interno de tesorería	Incidencia sobre la ejecución del gasto												
<p>En cuanto a la dimensión entorno de control, en su indicador “compromiso con la integridad y valores éticos” se observó que una de las deficiencias es que el personal no se encuentra comprometido y que desarrolla sus actividades bajo metas personales, y no con miras de cumplir de manera adecuada con sus funciones y responsabilidades, además de que, no existe exigencia para el cumplimiento de las mismas.</p>	<p>Como resultado de esta deficiencia, se ha podido encontrar que, para finales del 2020, aún existe un pendiente por rendición de viáticos por un valor de S/47,281.46 soles que vienen siendo arrastrados desde periodos anteriores. El detalle se muestra a continuación:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Ejercicio</th> <th style="text-align: center;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: right;">2,650.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2017</td> <td style="text-align: right;">34,161.49</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2018</td> <td style="text-align: right;">9,194.97</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2020</td> <td style="text-align: right;">1,275.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">47,281.46</td> </tr> </tbody> </table>	Ejercicio	Monto	2015	2,650.00	2017	34,161.49	2018	9,194.97	2020	1,275.00	TOTAL	47,281.46
Ejercicio	Monto												
2015	2,650.00												
2017	34,161.49												
2018	9,194.97												
2020	1,275.00												
TOTAL	47,281.46												

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, en su indicador de formulación de objetivos relevantes, así como en el de identificación y análisis de riesgos, la deficiencia encontrada es que los objetivos trazados no se encuentran del todo claros y no se buscan medidas para la solución de riesgos.

Esta deficiencia se evidencia de manera directa en la contratación de personal innecesario bajo la modalidad de locación de servicios, por un valor de S/638,200.00 al año, ello debido a que, aun y cuando se tenía previsto contratar un total de 10 trabajadores bajo esta modalidad (entre técnicos y profesionales), se terminó contratando un total de 40 trabajadores, logrando así generar un gasto innecesario de alrededor de S/480,650.00 soles. Cabe indicar que, un trabajador técnico se encontró ganando durante el 2020 entre S/1,000.00 y S/1,800.00 soles, en tanto que, un titulado cuenta con un sueldo de entre S/2,200.00 y S/3,000.00 soles.

Respecto a la dimensión sistemas de información en su indicador "calidad de la información" se estableció que una de las deficiencias es que el área de tesorería no siempre cuenta con información clara y precisa acerca de las operaciones realizadas por las demás áreas usuarias.

Como resultado de la falta de comunicación, y entrega de información poco adecuada, durante el 2020 se logró detectar un problema con patrimonio, y es que, los encargados realizaron la adquisición de 3 antenas por un valor general de S/26,000.00 soles que no consideraron dentro de patrimonio, por lo que, impidió que se logre cuadrar de manera efectiva las declaraciones realizadas por tesorería y contabilidad, conllevando finalmente a que, se vean en la necesidad de manipular la información para que cuadre. Los importes de cada bien se presentan a continuación:

Fecha	Monto (S/)
04/11/2020	9,500.00
04/11/2020	9,500.00
04/11/2020	7,000.00
Total	26,000.00

La razón o motivo de esta forma de accionar de patrimonio, es que, debido a que las antenas, son bienes que requieren de otros aparatos para funcionar y que además no ha sobrepasado el valor que ellos tienen establecidos, no lo consideraron como parte de patrimonio y eso no comunicaron a tesorería.

En la dimensión de supervisión y monitoreo, en su indicador “comunicación de deficiencias”, una de las deficiencias es que la unidad de tesorería no informa acerca de los errores que han cometido.

Como resultado de no retroalimentar e informar acerca de las deficiencias y errores amigos que se han cometido, a finales del 2020 se encontró que, una operación de un bien, se registró como si fuera un servicio, ello debido a que ya no se contaba con recursos para la compra de bienes. Aun y cuando el bien se encontró valorizado en S/400.00 soles, esta no es la forma correcta de accionar, y nuevamente, no fue comunicada al área usuaria que incurrió en la falta.

Fuente. Elaboración propia

V. DISCUSIÓN

El objetivo general de la investigación, fue el de determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, para lo cual, se partió conceptualizando las variables objeto en estudio, teniendo de esta manera a autores como Moyorga y Llagua (2018) quienes definen al control interno como un conjunto de mecanismos, procesos, procedimientos, disposiciones, reglas, normativas internas que se implantan dentro de la organización por la alta dirección con la finalidad de que sea cumplido por todos los funcionarios. De igual manera, según Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01 (2019), la ejecución del gasto es un proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales. A partir de estos autores, se estableció que la manera correcta para llevar a cabo la evaluación de las variables, fue la aplicación del sistema COSO para la variable 1, y la evaluación de los procesos de ejecución del gasto para la variable 2. A partir de esto, se generaron entrevistas, listas de cotejo y una guía de análisis documental, con lo que, posterior a su aplicación fue posible lograr determinar que un deficiente control interno conlleva a una deficiente ejecución del gasto. El resultado, aunque no sea estadístico, coincide con el encontrado por autores como Eton (2018) quien culmina su trabajo indicando que existe una relación directa y por ende tiene una repercusión importante sobre la ejecución de una institución, quedando de este modo demostrado la importancia y relevancia de los controles internos. En el caso de la investigación ejecutada, los resultados encontrados apuntan que, existe un deficiente control tanto por la institución, como por parte de tesorería, lo que genera un accionar indebido e inadecuado por el personal de las áreas usuarias, que finalmente tiene una repercusión sobre el gasto.

Cómo primer objetivo específico, se propuso el conocer las actividades de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, durante el periodo 2020, para ello, tomando como

instrumento a la entrevista, se logró conocer y describir de esta manera las actividades de control interno realizadas por la institución en función a las dimensiones e indicadores postulados en el modelo teórico del informe COSO. Los resultados encontrados, se difieren al encontrado por Vivanco (2019), debido a que este investigador, culmina su estudio mencionando que dentro de la institución objeto de estudio, se evidencia un correcto desarrollo del control interno, lo que se ve reflejado en la ejecución efectiva de las actividades, aspecto contrario al encontrado en este trabajo, en el que, se identificaron múltiples deficiencias que se encontrarían afectando el trabajo tanto de tesorería, como de las áreas usuarias que se encuentran alrededor de estas.

Como segundo objetivo específico, se propuso el identificar las deficiencias del sistema de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, durante el periodo 2020, para ello, se trabajó en base a la aplicación de una lista cotejo que fue llenada por el investigador a partir de la observación realizadas a las actividades e interacciones de los trabajadores. Con ello, se logró identificar diferentes deficiencias, entre ellas, la falta de compromiso del personal, el trabajar bajo metas personales, el no contribuir con las acciones de supervisión y control, el no informar acerca de la identificación de riesgos y acciones negativas a efectos de cambio, así como una aparente negativa de cambiar las prácticas que vienen desarrollándose hasta la actualidad. En tal sentido, investigaciones como las de Alfaro (2020) presentan resultados diferentes, debido a que evidencian resultados positivos, con los que llegan a aseverar, que, las políticas y procedimientos disminuyen los riesgos de cumplir con los objetivos institucionales.

Como tercer objetivo específico, se buscó el conocer los procesos de ejecución del gasto realizados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020, para lo cual primero se partió por la búsqueda de información relacionada al tema, lográndose así encontrar a la Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01 (2019) en la que, dentro de su artículo 12 establece y define a la ejecución del gasto, como aquel proceso por medio del cual son atendidas las obligaciones de gasto con la finalidad de llevar a cabo el financiamiento de la

prestación de bienes y servicios de carácter público y, a su vez, permitir alcanzar resultados, acorde con los créditos presupuestarios que han sido autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el Principio de Legalidad, recogido en el inciso 1.1 del numeral 1 del Artículo IV de la Ley N° 27444. Además, dentro de este artículo 12, se estableció que los procesos para la ejecución del gasto, son el certificado, compromiso, devengado y el pago. De esta manera, con esta información, se procedió a evaluar y llegó a establecer que, dentro de la DRTC-A se viene trabajando y cumpliendo con cada uno de estos procedimientos, permitiéndole así cumplir con cada una de las metas que han sido programadas. Es así que, el resultado encontrado, es similar a estudios como el realizado por Hutama y Yudianto (2019), quienes culminan su investigación, indicando que al cumplir de manera adecuada cada una de las metas del presupuesto, es posible cumplir con la ejecución del gasto.

Finalmente, el objetivo específico 4 fue el de demostrar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, durante el periodo 2020, y para ello lo que se realizó fue comparar los resultados obtenidos de los tres instrumentos, a fin de encontrar similitudes y relaciones entre las deficiencias y los problemas encontrados, de esta manera, se encontró y llegó a establecer que, como resultado de múltiples deficiencias a nivel del control interno, la ejecución del gasto se vio afectada por el incremento en el consumo de recursos, la no declaración correcta y completa de la información, y consecuentemente la manipulación de la información con el fin de hacer cuadrar los errores generados por las áreas usuarias. El resultado encontrado, coincide con diferentes investigaciones analizadas a nivel de relación o incidencia entre las variables, entre ellas, las de Gómez (2017) quien concluyó que, el control interno incide en la ejecución del gasto dentro de los distritos ubicados en la Zona de estudios, debido a que el ente rector implementa auditorías para la estandarización y cumplimiento de los procesos establecidos dentro de las normas sobre control interno. De igual manera, Gachoka et al. (2018) quien concluyó que las actividades de control aseguran que el proceso de ejecución del presupuesto se lleve a cabo una mejor manera.

VI. CONCLUSIONES

1. Se logró determinar que, un deficiente control interno presentó una incidencia negativa en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, durante el periodo 2020, evidenciándose en el uso inadecuado de recursos para la contratación de personal innecesario, el mal registro de los bienes, la omisión de información y el hacer pasar un bien por un servicio debido a la carencia de presupuesto.
2. Las actividades de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, se encuentran en relación con los elementos del COSO, siendo estos, el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y la supervisión y monitoreo. Cada una de estas actividades son desarrolladas por el personal encargado de realizar el control, debido a que la dirección, carece de un área como tal que se dedique única y exclusivamente a esta actividad de manera general.
3. Dentro de las principales deficiencias del sistema de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, que fueron encontradas en el análisis efectuado durante el periodo 2020, se ubicaron la falta de compromiso del personal, el trabajar bajo metas personales y no organizacionales, la poca colaboración con los encargados de realizar la supervisión, la no comunicación de los errores y deficiencias que cometen las áreas usuarias y la carencia de realización de controles, supervisión y monitoreos continuos por parte de dirección para la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
4. La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, viene cumpliendo con el correcto desarrollo de los procesos de ejecución del gasto, contemplados en el artículo 12 de la Resolución Directoral N° 003-2019-

EF/50.01, en la cual, se establecen como parte de este proceso al certificado, compromiso, devengado y pago de las obligaciones de la institución.

5. Se logró demostrar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, siendo ello posible gracias a que se logró relacionar ellos independientes observados, como la falta de compromiso del personal con la no actualización en la rendición de viáticos, la no identificación de riesgos y la contratación de personal de más por locación de servicios, el no poseer una adecuada comunicación y el no informar acerca de la compra de bienes que finalmente no fueron registrados en el SIAF, entre otros.

VII. RECOMENDACIONES

1. A futuros investigadores, incrementar el tamaño de la muestra a fin de poder comparar la información obtenida con otras direcciones regionales de transporte y comunicaciones, y poder establecer deficiencias similares para un plan de acción a gran escala.
2. Al director de la institución, conjuntamente con un especialista de control, diseñar políticas internas para la corrección de los problemas y generación de un área encargada de realizar esta actividad.
3. Al director de la institución, solicitar ayuda a recursos humanos para el desarrollo de talleres y capacitaciones con miras a incrementar el compromiso e identificación institucional del personal, así como generar conciencia en la forma de trabajo, para ponerse al día en sus deberes.
4. A futuros investigadores, realizar una investigación en la que se busque evaluar de manera más detallada los problemas que se presenten en cuanto a los procesos de ejecución del gasto, evaluando las causales de los problemas y las consecuencias de las mismas.
5. A la unidad de tesorería, retroalimentar a las áreas usuarias acerca de sus deficiencias y comunicar al mismo tiempo a dirección acerca de los problemas que va encontrando a fin de poder generar un cambio positivo.

REFERENCIAS

- Albán, J., & Poma, A. (2019). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Yachaq*, 1(2), 73-96. doi:10.46363/yachaq.v1i2.70
- Alegre, M., & Suañi, V. (2019). *Influencia del control interno en el presupuesto del proyecto Supérate Junín en el Valle del Mantaro, 2017*. Universidad Privada Telesup. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/612/1/ALEGRE%20ZORRILLA%20MIRIAM%20DEL%20PILAR-SAU%c3%91%20SOTOMAYOR%20VICTORIA%20ADELA.pdf>
- Alfaro, L. (2020). *Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Al-Hawatmeh, O., & Al-Hawatmeh, Z. (2016). Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan. *European Scientific Journal*, 12(13), 225-255. doi:10.19044/esj.2016.v12n13p225
- Bowen, G. (2009). Document Analysis as a Qualitative. *Qualitative Research Journal Document Analysis as a Qualitative*, 9(2), 27-40. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/240807798_Document_Analysis_as_a_Qualitative_Research_Method
- Congreso de la República del Perú. (2020). *Ejecución del gasto de las municipalidades en el Perú*. Obtenido de <http://www.congreso.gob.pe/Docs/DGP/DIDP/files/reporte-tematico/31-a-ejec-gasto-de-las-municip-en-el-peru-ago-2020.pdf>
- Decreto Legislativo N° 1440. (15 de Setiembre de 2018). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Donato, M. (2019). *El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los

- Ángeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13597/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_%20PRESUPUESTAL_DONATO_RAMOS_MARIA_ELENA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Edmonds, A., & Kennedy, T. (2017). *An applied guide to research designs: quantitative, qualitative, and mixed methods [Una guía aplicada a los diseños de investigación: métodos cuantitativos, cualitativos y mixtos]*. California: SAGE. Obtenido de http://www.healthindisasters.com/images/Books/An_Applied_Guide_to_Research.pdf
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q=coso&f=false>
- Eton, M. (2018). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 7(426), 815-821. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/330397946_Internal_Control_and_Budget_Implementation_in_Kabale_District_Uganda
- Fpuro, A., Quispe, M., & Quispe, W. (2020). El control interno y la ejecución del presupuesto público en el gobierno regional de Madre de Dios. *Revista El CEPROSIMAD*, 8(2), 6-12. Obtenido de <https://journal.ceprosimad.com/index.php/ceprosimad/article/view/107>
- Gachoka, N., Aduda, J., Kaijage, E., & Okiro, K. (2018). The Intervening Effect of Internal Controls on the Relationship Between Budgeting Process and Performance of Churches in Kenya [El efecto interviniente de los controles internos en la relación entre el proceso presupuestario]. *Journal of Finance and Investment Analysis*, 7(2), 53-79. Obtenido de http://www.scienpress.com/Upload/JFIA%2FVol%207_2_4.pdf

- Gobierno Regional de Amazonas. (2020). *Oficio N° 518-2020-GRAMAZONAS/GRI-DRTC*. Obtenido de <http://siga.regionamazonas.gob.pe/docs/presupuesto.pdf>
- Gómez, B. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- Guevara, A., Espejel, J., & Hernández, J. (2018). Finanzas y gasto público en México: un equilibrio imprescindible para el federalismo fiscal. *Espacios Públicos*, 21(52), 10-17. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/676/67658492006/html/index.html>
- Harelimana, J. (2017). The Effect of Internal Audit on Budget Management of Local Government of Rwanda [El efecto de la auditoría interna en la gestión presupuestaria del gobierno local de Ruanda]. *Journal of internet banking and commerce*, 1. doi:10.15226/2577-7815/1/1/00101
- Hutama, R., & Yudianto, I. (2019). The Influence of Budget Participation, Budget Goals Clarity and Internal Control Systems Implementation on Local Government Performance [La influencia de la participación presupuestaria, la claridad de los objetivos presupuestarios y la implementación]. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 2(2), 58-76. doi:10.24198/jaab.v2i2.22640
- Kendie, A. (2018). Determinants of Effective Public Financial Management in Agricultural Department of North Shoa Zone Administration, Amhara National Regional State [Determinantes de una gestión financiera pública eficaz en el Departamento de Agricultura]. *Research Journal of Finance and Accounting*, 9(21), 8-16. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/234632501.pdf>
- Moyorga, M., & Llagua, V. (2018). La evaluación del sistema de control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes contables*, 1(21), 117-126. doi:<https://doi.org/10.18601/16577175.n21.09>
- Noreña, A., Alcaraz, M., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*, 12(3), 263-274. Obtenido de

- <http://jbposgrado.org/icuali/Criterios%20de%20rigor%20en%20la%20Inv%20cualitativa.pdf>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Ordemar, P., & Gálvez, N. d. (2020). Factores intervinientes para la ejecución del presupuesto de donaciones y transferencias en el Hospital Regional Lambayeque -Perú. *Rev. cuerpo méd. HNAAA*, 13(1), 61-65.
- Orellana, D., & Sánchez, C. (2006). Técnicas de recolección de datos en entornos virtuales más usadas en la investigación cualitativa. *Revista de Investigación Educativa*, 24(1), 205-222. Obtenido de <https://revistas.um.es/rie/article/view/97661>
- Orellana, F., Orellana, C., & Vásquez, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 552-566. doi:10.23857/dc.v6i1.1331
- Pattanayak, S. (2016). *Expenditure Control: Key Features, Stages, and Actors*. International Monetary Fund. Obtenido de <http://pinguet.free.fr/tnm1602a.pdf>
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690. Obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EJTD-07-2015-0058/full/html>
- Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01. (11 de enero de 2019). Aprueban la Directiva N° 001-2019-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así como sus Modelos y Formatos. Lima, Perú: Gobierno del Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-no-001-2019-ef5001-directiva-para-l-resolucion-directoral-n-003-2019-ef5001-1731057-1>
- Rogulenko, T., Ponomareva, S., Bodiaco, A., Mironenko, V., & Zelenov, V. (2016). Budgeting-Based Organization of Internal Control. *International Journal of Environmentak & Science Education*, 11(11). Obtenido de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1114871.pdf>
- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseño en la investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.

- Tamayo, & Tamayo, M. (2005). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta ed.). México: Editorial Limusa, S.A.
- Tuan, N., & Hung, D. (2015). *International Conference on Accounting*, 1-13. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/308674648_A_THEORETICAL_MODEL_STUDYING_THE_IMPACT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_AND_RISKS_OF_VIETNAM_COMMERCIAL_BANKS
- Urdan, T. (2010). *Statistic in Plain English [Estadística en inglés llano]* (3rd Edition ed.). Santa Clara University.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). Obtenido de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>
- Vivanco, M. (2019). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Sciéndo*, 2(3), 221-227. doi:10.17268/sciendo.2019.029

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia
“Control interno y su incidencia en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos											
<p>Problema general ¿Cómo incide el control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer las actividades de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. • Identificar las deficiencias del sistema de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. • Conocer los procesos de ejecución del gasto realizados por la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. • Demostrar la incidencia del control interno en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020. 	<p>Hipótesis general Hi: El control interno incide desfavorablemente en la ejecución del gasto de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.</p>	<p>Técnica Entrevista Observación Análisis documental</p> <p>Instrumentos Ficha de entrevista Lista de cotejo Ficha de análisis documental</p>											
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>												
<p>Diseño de investigación: No experimental Tipo de estudio: Básico Nivel: Correlacional-causal</p>	<p>Población Procesos realizados por la unidad de tesorería acerca del control interno, así como los registros de ejecución del gasto de la dirección.</p> <p>Muestra Procesos realizados por la unidad de tesorería acerca del control interno, así como los registros de ejecución del gasto de la dirección.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1279 1034 1458 1066">Variables</th> <th data-bbox="1458 1034 1783 1066">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1279 1066 1458 1222" rowspan="4">Control interno</td> <td data-bbox="1458 1066 1783 1098">Entorno de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1098 1783 1129">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1129 1783 1161">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1161 1783 1193">Sistemas de información</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1279 1193 1458 1222"></td> <td data-bbox="1458 1193 1783 1222">Supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1279 1222 1458 1286">Ejecución del gasto</td> <td data-bbox="1458 1222 1783 1286">Proceso de ejecución</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control interno	Entorno de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Sistemas de información		Supervisión y monitoreo	Ejecución del gasto	Proceso de ejecución	
Variables	Dimensiones													
Control interno	Entorno de control													
	Evaluación de riesgos													
	Actividades de control													
	Sistemas de información													
	Supervisión y monitoreo													
Ejecución del gasto	Proceso de ejecución													

Anexo 2. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es un conjunto de mecanismos, procesos, procedimientos, disposiciones, reglas, normativa interna que se implanta dentro de la organización por la alta dirección, con la finalidad de que sea cumplido por todos los funcionarios (Moyorga & Llagua, 2018).	Se evalúa a través de una lista de cotejo elaborada en base a las dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y supervisión y monitoreo.	Entorno de control	Compromiso con la integridad y valores éticos	Nominal
				Responsabilidad de supervisión	
				Delimitación de autoridad	
				Exigencia de cumplimiento	
			Evaluación de riesgos	Formulación de objetivos relevantes	
				Identificación y análisis de riesgos	
				Identificación de cambios importantes	
			Actividades de control	Control de la tecnología	
				Implementación de políticas y procedimientos	
				Uso de información relevante	
			Sistemas de información	Calidad de la información	
				Comunicación interna	
Supervisión y monitoreo	Desarrollo de evaluaciones continuas				
	Comunicación de deficiencias				
Ejecución del gasto	Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales (Resolución Directoral N° 003-2019-EF/50.01, 2019).	La ejecución del gasto se evalúa a través de un análisis documental, elaborado en base a la dimensión: proceso de ejecución.	Proceso de ejecución	Certificación	Ordinal
				Compromiso	
				Devengado	
				Pago	

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

Muy buenos días/tardes, el presente instrumento tiene por finalidad evaluar las actividades y procesos del control interno realizados en la unidad de tesorería, para lo cual, requerimos que brinde respuestas detalladas, para el beneficio de esta investigación y de la institución.

- 1. ¿Considera que las acciones que se realizan en la institución referente a las acciones de control, son realizadas con compromiso y encaminada bajo aspectos de integridad y valores éticos? ¿Por qué?**

Respuesta:.....
.....
.....

- 2. ¿Dentro de la dirección, se cuenta con un área, unidad o persona correctamente establecida, encargada de llevar a cabo acciones de control y de supervisión?**

Respuesta:.....
.....
.....

- 3. ¿Dentro de la dirección, se han establecido de manera formal las líneas de autoridad que se deben de respetar?**

Respuesta:.....
.....
.....

- 4. ¿Existe exigencia por cumplir de manera efectiva cada una de las metas y políticas establecidas dentro de la dirección? Brinde un ejemplo relacionado con su unidad.**

Respuesta:.....
.....
.....

- 5. ¿Cuál es el proceso que se toma en consideración para la formulación de los objetivos institucionales?**

Respuesta:.....
.....
.....

6. ¿Podría usted decir, como se lleva a cabo la identificación y análisis de riesgos dentro de su unidad?

Respuesta:.....
.....
.....

7. ¿Dentro de su unidad, se toman en consideración la presencia de cambios importantes al momento de realizar el trabajo? Ejemplo

Respuesta:.....
.....
.....

8. Describa, cómo se lleva a cabo el control de la tecnología dentro de la dirección.

Respuesta:.....
.....
.....

9. Una vez identificado los posibles riesgos, ¿se implementan políticas y procedimientos internos a fin de combatirlos? ¿Es usual que lo hagan?

Respuesta:.....
.....
.....

10. Explique la importancia y relevancia de la información que genera la unidad de tesorería.

Respuesta:.....
.....
.....

11. En función a su trabajo, ¿Qué requisitos debe de cumplir una información, para que se considere como de calidad?

Respuesta:.....
.....
.....

12. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de comunicación interna?

Respuesta:.....
.....
.....

13. ¿Con qué periodicidad y de qué manera se llevan a cabo las evaluaciones y controles dentro de la institución?

Respuesta:.....
.....
.....

14. ¿Cuál es el proceso que se sigue dentro de la dirección para comunicar las deficiencias que se han encontrado?

Respuesta:.....
.....
.....

Lista de cotejo

El presente instrumento, tiene por objetivo la identificación de deficiencias del sistema de control interno de la unidad de tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones - Amazonas, 2020.

Entorno de control		Opciones		Observaciones
N°	Compromiso con la integridad y valores éticos	No	si	
01	El personal labora siempre con miras a desarrollar un trabajo efectivo.			
02	Se trabaja con responsabilidad en el desarrollo de las actividades.			
N°	Responsabilidad de supervisión	No	si	Observaciones
03	El personal sabe y conoce quien es el encargado de realizar la supervisión.			
04	Todos los trabajadores se muestran abiertos a colaborar con el responsable de supervisión.			
N°	Delimitación de autoridad	No	si	Observaciones
05	Se tiene correctamente definido las líneas de mando y autoridad en el trabajo.			
06	Se siguen las líneas de autoridad cuando se presenta la necesidad de coordinar por algún problema.			
N°	Exigencia de cumplimiento	No	si	Observaciones
07	De manera continua se evalúa el cumplimiento de las actividades.			
08	En cada unidad se observa exigencia por realizar bien su trabajo.			
Evaluación de riesgos		Opciones		Observaciones
N°	Formulación de objetivos relevantes	No	si	
09	Dentro de la unidad de tesorería, se cuenta con objetivos claramente establecidos.			
10	Los objetivos que se han planteado, repercuten en el trabajo de la unidad.			
N°	Identificación y análisis de riesgos	No	si	Observaciones
11	Es común que se identifiquen riesgos dentro de la unidad.			
12	Cuando un riesgo es evidenciado, se busca establecer cómo combatirlo.			
N°	Identificación de cambios importantes	No	si	Observaciones
13	La unidad de tesorería siempre se encuentra pendiente de los cambios que puedan afectar su labor.			
14	Es común que cuando se advierta un cambio en el entorno, que sea negativo para las actividades, se comunique a la dirección.			
Actividades de control		Opciones		Observaciones
N°	Control de la tecnología	No	si	

15	Se controla de manera continua el correcto funcionamiento de los equipos tecnológicos.			
16	Se cuentan con respaldos y medidas de corrección cuando algún sistema o tecnología falla.			
N°	Implementación de políticas y procedimientos	No	si	Observaciones
17	De manera continua se desarrollan políticas para la mejora de las actividades.			
18	Las políticas y procedimientos antiguos, se actualizan de manera frecuente acorde con los cambios en el entorno.			
N°	Uso de información relevante	No	si	Observaciones
19	En cada uno de los documentos que ingresan a tesorería, se controla que la información dispuesta sea relevante para las acciones a realizar.			
20	Cuando un informe o documento carece de información requerida, esta es entregada para su corrección.			
Sistemas de información		Opciones		Observaciones
N°	Calidad de la información	No	si	
21	El personal de tesorería, evalúa de manera rigurosa la información de cada informe que ingresa.			
22	La información que se maneja dentro de tesorería es clara y precisa.			
N°	Comunicación interna	No	si	Observaciones
23	La unidad de tesorería tiene comunicación directa con cada una de las demás unidades y áreas.			
24	Cuando se observan errores comunes, tesorería informa al resto de unidades acerca de lo que deben de evitar.			
Supervisión y monitoreo		Opciones		Observaciones
N°	Desarrollo de evaluaciones continuas	No	si	
25	Dentro de la dirección se realizan evaluaciones de control y supervisión de manera continua.			
26	Dentro de tesorería se realizan evaluaciones de control y supervisión de manera continua.			
N°	Comunicación de deficiencias	No	si	Observaciones
27	De forma mensual, tesorería informa acerca de las deficiencias encontradas.			
28	La información es entregada tanto a las áreas que cometieron el error como a dirección.			

Guía de análisis documental

N°	Rubro de financiamiento		Certificado	Compromiso anual	Devengado	Girado
	Código	Concepto				
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: _____
Institución donde labora : _____
Especialidad : _____
Instrumento de evaluación : _____
Autor (s) del instrumento (s) : _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, _____ de _____ de 2021

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: _____
Institución donde labora : _____
Especialidad : _____
Instrumento de evaluación : _____
Autor (s) del instrumento (s) : _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable EJECUCIÓN DEL GASTO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Tarapoto, _____ de _____ de 2021

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HINOJOSA SALAZAR CARLOS ALEJANDRO
 Institución donde labora: UNYRM
 Especialidad: CONTADOR
 Instrumento de evaluación: LISTA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s): YERENIA VEGA CUSCUBENOS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					4
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					4
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					2
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable EJECUCIÓN DEL GASTO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					4
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					4
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					4
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					2
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					4
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					4
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					4
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EXISTE CORRELACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 26 de FEBRERO de 2021

Sello personal y firma

CARLOS A. HINOJOSA SALAZAR
 Contador Público Colegiado
 Mat. No. 18752

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CULQUI PILCO, JUBER SANTOS
 Institución donde labora : CUVASH S.R.L
 Especialidad : CONSULTOR
 Instrumento de evaluación : GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : YESENIA VEGA CIONEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable EJECUCIÓN DEL GASTO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

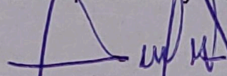
EXISTE CORRELACION

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 24 de febrero de 2021

Sello personal y firma



Juber S. Culqui Pilco
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT 8606

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CARRANZA GUEVARA, ROSAS
 Institución donde labora : UNTRM
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : JESENIA VEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable EJECUCIÓN DEL GASTO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: EJECUCIÓN DEL GASTO.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

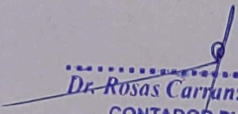
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación mantiene correlación con las variables, dimensiones e instrumentos de estudio encontrándose apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 50

Chachapoyas, 24 de febrero de 2021


 Dr. Rosas Carranza Guevara
 CONTADOR PUBLICO
 CPGC. MAT. N° 020 . AMAZONAS

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HINOJOSA SALAZAR CARLOS RUBENSO
 Institución donde labora : UNTRM
 Especialidad : CONTADOR
 Instrumento de evaluación : GUIA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : YEREMIA VEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					2
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					4
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					4
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					4
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					4
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					2
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					4
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					4
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					4
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					2
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

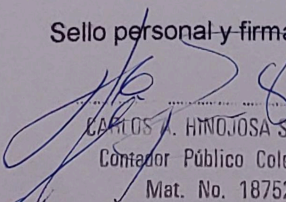
EXISTE CONCORDANCIA

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 26 de FEBRERO de 2021

Sello personal y firma


 CARLOS A. HINOJOSA SALAZAR
 Contador Público Colegiado
 Mat. No. 18752

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CULQUI PILCO, JUBER SANJOS
 Institución donde labora : CUVASH S.R.L
 Especialidad : CONSULTOR
 Instrumento de evaluación : GUIA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : YESENIA VEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

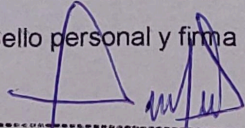
EXISTE CORRELACION

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 24 de Febrero de 2021

Sello personal y firma


Juber S. Culqui Pilco
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT 8808

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CARRANZA GUEVARA, ROSAS
 Institución donde labora : UNTRM
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : GUIA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : YESENIA VEGA GISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

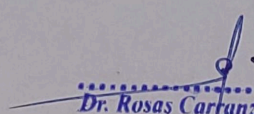
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación mantiene correlación con las variables, dimensiones e indicadores de estudio encontrándose apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 24 de febrero de 2021


 Dr. Rosas Carranza Guevara
 CONTADOR PUBLICO
 CPGC. MAT. N° 020. AMAZONAS

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: HINOJOSA SALAZAR CARLOS ALBERTO
 Institución donde labora: UNYPM
 Especialidad: CONTADOR
 Instrumento de evaluación: LISTA DE CUESTO
 Autor (s) del instrumento (s): YERGENIA VEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					2
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					2
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					2
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					2
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					2
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					2
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					2
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					2
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					2
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					2
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

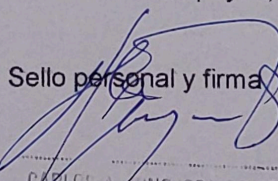
EXISTE LA RELACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 26 de FEBRERO de 2021

Sello personal y firma



CARLOS A. HINOJOSA SALAZAR
 Contador Público Colegiado
 Mat. No. 18752

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CULQUI PILCO, JUBER SANTOS
 Institución donde labora : CUVASH S.R.L
 Especialidad : CONSULTOR
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO
 Autor (s) del instrumento (s) : YESENIA VEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

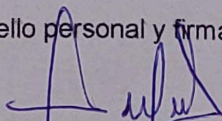
EXISTE CORRELACION

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 24 de Febrero de 2021

Sello personal y firma



Juber S. Culqui Pilco
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT 6606

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: CARRANZA GUEVARA, ROSAS
 Institución donde labora : UNTRM
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO
 Autor (s) del instrumento (s) : YESENIA JEGA CISNEROS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable CONTROL INTERNO de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación mantiene correlación con las variables, dimensiones e indicadores de estudio encontrándose apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Chachapoyas, 24 de febrero de 2021


 Dr. Rosas Carranza Guevara
 CONTADOR PUBLICO
 CPCC. MAT. N° 020. AMAZONAS