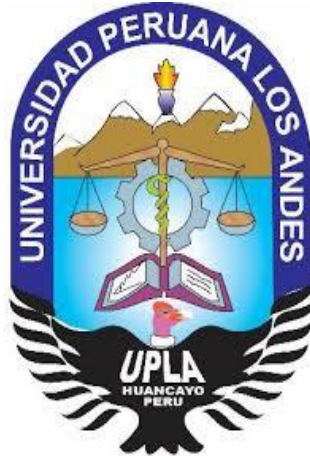


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Control Interno y Proceso de Ejecución de Pagos en la Municipalidad
Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021**

Para Optar : Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor(es) : Najarro Ramirez, Janet

Asesor : Dr. Aauto Ávila Armando Juan

Línea de Investigación Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Trabajo de Investigación : Artículo Científico

Huancayo - Perú
2022

I. TÍTULO: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, AYACUCHO 2021

Internal control and payment execution process in the provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho 2021

II. : Autor: Najarro Ramírez, Janet

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

III. RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado “**Control Interno y Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021**”, identificó como problema un entorno deficiente donde se practicó los bajos valores, escaso compromiso laboral, la poca participación en actividades de control, deficiente monitoreo, poca supervisión relacionado a la posición de tesorería y el control financiero; en consecuencia esto afecta directamente a la ejecución de pagos según la lista de prioridades. Por ello se planteó como problema ¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021?, siendo el objetivo de la investigación determinar la relación que existe entre Control interno y Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021. La hipótesis de la investigación: Existe relación significativa y directa entre el Control interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021. La metodología que se utilizó fue el método científico, de enfoque cuantitativo de tipo aplicada, de nivel correlacional. La población es de 25 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Se concluye que el Coeficiente de Rho de Spearman es 0.552, por ello afirmamos que Existe relación significativa y directa entre Control interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, comunicación y supervisión.

IV. ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control and payment execution process in the provincial municipality of Huamanga, Ayacucho 2021", identified as a problem a deficient environment where low values were practiced, little work commitment, little participation in control activities, deficient monitoring, little supervision related to the treasury position and financial control; consequently, this directly affects the execution of payments according to the priority list. For this reason, the problem was raised: What is the relationship between internal control and the payment execution process in the provincial municipality of Huamanga, Ayacucho 2021? The objective of the investigation is to determine the correlation between internal control and the payment execution process in the provincial municipality of Huamanga, Ayacucho 2021. The research hypothesis: There is a positive and direct correlation between internal control and the payment execution process in the provincial municipality of Huamanga, Ayacucho 2021. The methodology used was the scientific method, quantitative approach of applied type, correlational level. The population is 25 administrative workers of the provincial municipality of Huamanga. It is concluded that Spearman's Rho Coefficient is 0.552, therefore we affirm that there is a positive and direct correlation between internal control and the payment execution process in the provincial municipality of Huamanga, Ayacucho 2021.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activities, communication, supervision.

V. INTRODUCCIÓN

Antecedentes de Estudio

(Vanegas, 2018). *“Propuesta al control interno en el proceso de pagos de la tesorería de la empresa CIEDI LTDA en el período de enero a agosto de 2017”* de la Corporación Universitaria Minuto de Dios de la ciudad de Bogotá. La investigación concluye que la propuesta de mejoramiento de pagos se creó un archivo en Excel en forma de calendario nominado “flujo de caja diario”, este documento fue compartido con dirección administrativa y tesorería mediante una aplicación de Windows llamada dropbox y su actualización se realizó diariamente lo cual permitió obtener una información real en el momento de programar los pagos. Esto permitió establecer una política de pago a proveedores y un eficiente cumplimiento con los pagos.

(Flores, 2018). *“El control interno preventivo como herramienta para el proceso de ejecución de pagos en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Huatasani, periodo 2018”* de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote de la ciudad de Juliaca. La investigación concluye que no se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Huatasani. No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huatasani.

(Fpuro, 2019). *“El Control Interno y la Ejecución del Presupuesto Público en el Gobierno Regional de Madre de Madre de Dios – 2018”*, de la Universidad Cesar Vallejo de la ciudad de

Trujillo. La investigación concluye que existe relación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional de Madre de Dios. El control interno en un 56.7 % es eficiente en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018. La ejecución del presupuesto público en un 50% es eficiente.

Justificación del Estudio

El desarrollo de la investigación permitirá identificar las deficiencias de control interno y el proceso de ejecución de pagos, permitiendo que los resultados generen beneficios de minimizar riesgos para cumplir los objetivos del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Problema del Estudio

Actualmente diversas empresas privadas y públicas están buscando incitar en la mejora en su gestión con la finalidad de poder llevar una economía de manera clara y eficazmente, desarrollando en sus orientaciones administrativas, logrando así inducir en sus labores a los funcionarios a ejecutar una mejora en el proceso interno de la entidad de tal forma se alcance a obtener confianza con la población, en donde se efectúen y acaten las normas determinadas con el fin de promover de manera sana una administración de las exigencias públicas y una correcta organización basado en el control interno en el cual se pueda reducir e identificar posibles irregularidades en las entidades y se consigan prever a tiempo aquellos riesgos que puedan tener ya que gracias a ello se podrá realizar un correcto proceso de ejecución de pagos usando los procedimientos adecuados implicando a los funcionarios y personal a cargo, logrando así surgir el profesionalismo y la ética de cada personal, obteniendo un gran fortalecimiento tanto en la calidad y claridad en la ejecución en la entidades públicas.

A nivel internacional en Cuba, en la Cadena de impagos se pudo constatar que el descontrol organizativo y administrativo de las Cuentas por Cobrar y Pagar es una de las causas fundamentales que inciden negativamente en la misma, dañan la economía, afectan la liquidez de las empresas e inciden desfavorablemente en los procesos de producción y de servicios. Es precisamente este último elemento el responsable del 68% de los daños económicos detectados en el período de control, con una cifra ascendente a mil 579 millones 014 mil 185 en Moneda Total (MT), así como los perjuicios ocasionados a terceros por incumplimiento de obligaciones de pagos 23 millones 918 mil 741 MT. Los Daños Económicos que se corresponden a los 12 presuntos hechos de corrupción provocaron pérdidas en el orden de un millón 537 mil 505 en moneda total (MT). (Figueredo, 2019)

A nivel nacional los gobiernos regionales de Ucayali (54.1 %), Lambayeque (31.3 %), Loreto (28.6 %), Áncash (24.2 %), Tacna (23.9 %) y Puno (22.8 %) lideran la ejecución de inversiones en el primer semestre del año, según el ranking del Ministerio de Economía y Finanzas. El puesto 18 en ejecución de inversiones lo ocupa la región Junín (14.3 %), seguida por Lima (12.6 %), La Libertad (12.6 %), Amazonas (12.5 %), Moquegua (12.4 %), Ayacucho (11.8 %), Huancavelica (8.8 %), Municipalidad Metropolitana de Lima (8 %) y en el último lugar Callao (6.1 %). Las principales razones de un bajo porcentaje de ejecución son una mala programación presupuestal (pasa cuando la anterior gestión programa más recursos de los realmente ejecutables; la pobreza de expedientes técnicos. Además, por retrasos en la formulación de requerimientos, la obtención de licencias, permisos y autorizaciones; la poca capacidad logística; entre otros motivos. (Diario Andina, 2019)

En la Municipalidad Provincial de Huamanga se identificó que los colaboradores no se encuentran conformes con la gestión actual del área de tesorería, a pesar de que existen recursos para un adecuado proceso de control interno, no se practican de manera adecuada, y como

consecuencia se obtuvo resultados negativos en la ejecución de pagos. Además se identificó que los gerentes y subgerentes no facilitaron la información coherente acerca del organigrama, el MOF, las políticas y operaciones, el buen uso de los recursos económicos conciliados en los registros contables y la supervisión; lo que generó el riesgo administrativo y operativo en la municipalidad, debido al descontento por parte del personal para adaptarse a su modo de trabajo y por ende se mantuvo un entorno deficiente donde se practicó los bajos valores, escaso compromiso laboral, la poca participación en actividades de control, deficiente monitoreo, poca supervisión relacionado a la posición de tesorería y el control financiero; en consecuencia esto afecta directamente a la ejecución de pagos según la lista de prioridades, ya que si no se maneja una formidable gestión de las funciones, como el manejo de los fondos fijos y la evaluación de compras, no se podrá gestionar los pagos por los impuestos recolectados, y como consecuencia el mal manejo de los pagos que no se realizara de forma. Por lo antes mencionado se plantea como problema: ¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021?

Objetivo del Estudio

El objetivo del estudio es: Determinar la relación que existe entre el Control interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

Hipótesis del Estudio

La hipótesis de la investigación: Existe relación significativa y directa entre el Control Interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

Revisión Literaria

Control interno

(La contraloría General de la Republica, 2016) menciona que el Control Interno “es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Proceso de ejecución de pagos

De acuerdo con (Perdomo, 2002) es “el proceso de ejecución de pagos es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes”.

VI. METODOLOGÍA:

El método de carácter general de la investigación de acuerdo a la naturaleza de estudios es el método científico, ya que la investigación pretende solucionar el problema descrito y contrastar la hipótesis. De acuerdo (Hernandez S., 2014) el método científico es “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”.

Método Especifico

Método de análisis: El método analítico se ha utilizado porque se realizó una desintegración de un todo en partes con el fin de observar las relaciones; similitudes, diferencias, causas, naturaleza y efectos para comprender mejor el problema y alcanzar el objetivo.

Método Descriptivo: Permite describir los hechos tal como son, apoyándose en los instrumentos y técnicas que recogieron la información y datos de la empresa.

La investigación enfoque que utiliza el cuantitativo, de acuerdo con (Hernandez S., 2014) el enfoque cuantitativo utiliza la colección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y comprobar teorías.

El **tipo de investigación** es aplicada, de acuerdo con (Vara, 2015) nos menciona que la investigación aplicada es práctica, pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad.

El **nivel de investigación** es correlacional, según (Hernández S., 2014) La investigación Correlacional tiene como finalidad conocer la relación que existe en dos o más variables en un contexto.

El **diseño de investigación** de acuerdo a la naturaleza de la investigación es no experimental descriptivo. Siendo no experimental no se realiza la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Es descriptiva ya que describe los factores que limitan el uso de la factura electrónica. (Hernández S., 2014)

La técnica de investigación que aplico es la encuesta con el instrumento de investigación cuestionario.

La población está constituida por 25 trabajadores de las áreas que se involucran con el proceso ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

La muestra de la investigación es censal y por conveniencia, por ello la misma cantidad de la población, se aplicará en la muestra a 25 trabajadores de las áreas que se involucran con el proceso ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

De acuerdo con los principios establecidos en los reglamentos de nuestra Universidad y considerando el código para la investigación científica en la Universidad Peruana los Andes, Artículo 5° Normas de comportamiento de quienes investigan: Ejecutar investigaciones pertinentes, originales y coherentes con las líneas de investigación institucional. Proceder con rigor científico asegurando la validez, la fiabilidad y credibilidad de sus métodos, fuentes y datos. Asumir en todo momento la responsabilidad de la investigación, siendo conscientes de las consecuencias individuales, sociales y académicas que se derivan de la misma. El cual se cumple a fin de presentar un trabajo de investigación original.

VII. RESULTADOS

Como resultado de la encuesta aplicada, en este apartado se realizaron los análisis descriptivos de las variables: Control interno y proceso de ejecución de pagos. La recolección de la información sobre las variables, se realizó a través de la escala de valoración Likert.

Tabla N° 1

Análisis de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,8182	25

Para la fiabilidad del instrumento se empleó la Prueba de Alfa de Cronbach, Donde el coeficiente de confiabilidad es 0,8182 lo que quiere decir: $0.816 > 0.80$; significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad por lo tanto es aplicable.

Tabla N° 02:

Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	8	32,0	32,0
	A veces	13	52,0	84,0
Válido	Casi siempre	4	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto al ambiente de control del control interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 52% indicaron a veces y el 32% indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que el ambiente de control de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente desfavorable.

Tabla N° 03:

Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	12	48,0	48,0
	A veces	9	36,0	84,0
Válido	Casi siempre	4	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de

Huamanga, respecto a la evaluación de riesgo del control interno de Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 48% indicaron casi nunca y el 35% indicaron a veces. Cuyo resultado indica que la evaluación de riesgo de la Municipalidad Provincial de Huamanga es desfavorable.

Tabla N° 04:

Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca A	8	32,0	32,0	32,0
	veces	13	52,0	52,0	84,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto a las actividades de control del control interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 52% indicaron a veces y el 32% indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que las actividades de control de la Municipalidad Provincial de Huamanga son levemente desfavorables.

Tabla N° 05:

Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca A	15	60,0	60,0	60,0
	veces	6	24,0	24,0	84,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de

Huamanga, respecto comunicación del control interno de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 60% indicaron casi nunca y el 24 % indicaron a veces. Cuyo resultado indica que la comunicación de la Municipalidad Provincial de Huamanga es desfavorable.

Tabla N° 06:

Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	32,0	32,0	32,0
	A veces	13	52,0	52,0	84,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto a la supervisión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 52% indicaron a veces y el 32% indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que la supervisión de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente desfavorable.

Tabla N° 07:

Programación y control de egreso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	40,0	40,0	40,0
	A veces	12	48,0	48,0	88,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto a la programación y control de egreso del proceso de ejecución de pagos de Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 48% indicaron a veces y el 40 % indicaron a veces. Cuyo resultado indica que la programación y control de egreso de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente desfavorable.

Tabla N° 08:*Control de efectivo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	28,0	28,0	28,0
	A veces	6	24,0	24,0	52,0
	Casi siempre	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto al control de efectivo del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 48% indicaron casi siempre y el 28 % indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que control de efectivo del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente favorable.

Tabla N° 09:*Procedimiento de pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca A	7	28,0	28,0	28,0
	veces	14	56,0	56,0	84,0
	Casi siempre	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

INTERPRETACIÓN:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los trabajadores de Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto al procedimiento de pago del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 56% indicaron a veces y el 28% indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que procedimiento de pago del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga es desfavorable.

Para Determinar la correlación entre control interno y proceso de ejecución de pagos en la municipalidad provincial de Huamanga, Ayacucho 2021, se aplicó un análisis correlacional de Rho Spearman:

		Correlaciones		
		Control interno	Proceso de ejecución de pagos	
Control interno	Coefficiente de Correlación	1	,552**	
	Sig. (bilateral)			,000
	N	25		25
Proceso de ejecución de pagos	Coefficiente de Correlación	,552**	1	
	Sig. (bilateral)			,000
	N	25		25

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Dando como resultado el Coeficiente de Rho de Spearman es 0.552, por ello afirmamos que Existe una correlación positiva y directa entre control interno y proceso de ejecución de pagos en la municipalidad provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

VIII. DISCUSIÓN

Siendo el objetivo de la investigación: Determinar la correlación entre control interno y proceso de ejecución de pagos en la municipalidad provincial de Huamanga, Ayacucho 2021. Los resultados de la investigación indicaron que se obtuvo que 52% indicaron a veces y el 32% indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que el ambiente de control de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente desfavorable; además de que se obtuvo que 48% indicaron a veces y el 40 % indicaron a veces. Cuyo resultado indica que la programación y control de egreso

de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente desfavorable. Por otro lado, los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga, respecto al control de efectivo del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga, se obtuvo que 48% indicaron casi siempre y el 28 % indicaron casi nunca. Cuyo resultado indica que control de efectivo del proceso de ejecución de pagos de la Municipalidad Provincial de Huamanga es levemente favorable.

Dando como resultado que el Coeficiente de Rho de Spearman es 0.552, por ello afirmamos que Existe una correlación positiva y directa entre control interno y proceso de ejecución de pagos en la municipalidad provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

Encontrando cierta similitud con la investigación de (Flores, 2018). “El control interno preventivo como herramienta para el proceso de ejecución de pagos en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Huatasani, periodo 2018”. La investigación concluye que no se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad distrital de Huatasani. No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huatasani.

IX. CONCLUSIONES

Considerando el problema de la investigación ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021?, y el objetivo de la investigación es Determinar la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

Se concluye que el Coeficiente de Rho de Spearman es 0.552, por ello afirmamos que Existe una relación significativa y directa entre el Control Interno y el Proceso de ejecución de pagos en la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho 2021.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Diario Andina. (30 de junio de 2019). *Andina.pe*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-seis-regiones-lideran-ejecucion-inversionesprimer- semestre-757168.aspx>

Figueredo, O. (18 de abril de 2019). *Cuvadebate.cu*. Obtenido de <http://www.cuvadebate.cu/noticias/2019/04/18/contraloria-cadena-de-impagosprovoca-mayores-danos-economicos-en-el-pais/>

Flores, T. (2018). *El control interno preventivo como herramienta para el proceso de ejecución de pagos en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Huatasani, periodo 2018*. Juliaca: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Fpuro, A. (2019). *El Control Interno Y La Ejecución Del Presupuesto Público En El Gobierno Regional De Madre De Madre De Dios - 2018*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo.

Hernandez S. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico.

La contraloría General de la República. (2016). *Marco conceptual del control interno*.

Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Perdomo, M. (2002). *Elementos básicos de administración financiera*. Mexico: Graw Hill.

Vanegas, L. (2018). *Propuesta al control interno en el proceso de pagos de la tesorería de la empresa CIEDI LTDA en el período de enero a Agosto de 2017*. Bogota: Corporacion Universitaria Minuto de Dios.

Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Macro EIRL.