



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO
PÚBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA
DE LA SUNASS DE LIMA 2021**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

BR. DANIEL CORAHUA ALVAREZ

ASESOR:

DR. FREDY LOAIZA MANRIQUE

CODIGO ORCID: 0000-0002-9028-1090

CUSCO-PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACION Y FINANZA DE LA SUNASS DE LIMA 2021

presentado por: DANIEL CORONHA ALVAREZ con DNI Nro.: 24716113 presentado por: con DNI Nro.: para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del *Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC* y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 03%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 04 de OCTUBRE de 2024


Firma
Post firma FREDY LOAIZA MARRIQUE

Nro. de DNI 23920930

ORCID del Asesor 0000-0002-9028-1090

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:388526552

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE
L GASTO PÚBLICO EN LA OFICINA DE A
DMINISTRACIÓN Y FINANZA DE LA SUN**

AUTOR

DANIEL CORAHUA ALVAREZ

RECUENTO DE PALABRAS

20158 Words

RECUENTO DE CARACTERES

115100 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

109 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.9MB

FECHA DE ENTREGA

Oct 4, 2024 9:32 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Oct 4, 2024 9:33 AM GMT-5

● 3% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 3% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Base de datos de trabajos entregados
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)
- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

PRESENTACIÓN

SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento con el reglamento de grados de la escuela de posgrado y con firme propósito de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA DE LA SUNASS DE LIMA 2021” El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

Daniel Corahua Álvarez

DEDICATORIA

Al Creador Omnipotente, que dirige el curso de mi vida, proporciona el impulso para mi trabajo y es un compañero sin el que no puedo vivir.

A mis padres, que siempre han estado a mi lado y han hecho posible que tenga una vida.

A mi maravillosa esposa y mis hijos, que me proporcionan la inspiración y el apoyo que necesito para afrontar las difíciles tareas que conlleva mi desarrollo profesional, gracias.

A la propia institución, así como a los docentes de esta maestría, todos los cuales me han sido de gran ayuda durante toda mi formación profesional y han colaborado para garantizar que he adquirido los conocimientos que necesitaba.

Daniel Corahua Álvarez

AGRADECIMIENTOS

Al Creador Omnipotente, quien proporciona el impulso para mi trabajo

Mis compañeros más apreciados del trabajo en SUNASS, que me animaron a cumplir mi objetivo y me ayudaron a conseguirlo.

A mis compañeros de clase, con quienes tuve una maravillosa compañía y con quienes disfruté de muchos momentos maravillosos.

Daniel Corahua Álvarez

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Situación Problemática	17
1.2 Formulación del Problema	22
1.3 Justificación de la Investigación	23
1.4 Objetivo de la investigación.....	24
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	25
2.1 Bases teóricas.....	25
2.2 Marco conceptual (palabras clave)	33
2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte).....	34
CAPÍTULO III.....	38
HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
3.1 Hipótesis.....	38
3.2 Identificación de Variables e Indicadores	38
3.3. Operacionalización de Variables	40
CAPÍTULO IV.....	42
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....	42
4.2 Tipo y nivel de investigación	42
4.3. Unidad de análisis	43

4.4	Población de estudio	43
4.5	Técnica de selección de la muestra	44
4.6	Técnicas de recolección de información	45
4.7	Técnicas de análisis e interpretación de la información	45
4.8	Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	46
CAPÍTULO V		47
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		47
5.1	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	47
5.2	Resultados descriptivos	48
5.3.	Resultados de los objetivos	81
5.4	Análisis Inferencial	83
5.5.	Discusión de resultados.....	87
CONCLUSIONES		91
RECOMENDACIONES		92
BIBLIOGRAFÍA		93
ANEXOS		96
Anexo A Matriz de Consistencia		97
Anexo B Matriz de Operacionalización de las variables		99
Anexo C Matriz de Instrumento de recolección de datos		101
Anexo D Cuestionario.....		104
Anexo E Instrumento de validación por experto.....		108

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Operacionalización de Variables</i>	40
Tabla 2 <i>Profesionales que trabajan en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) Perú CAP.</i>	44
Tabla 3 <i>Muestra considerada especializada para la encuesta</i>	45
Tabla 4 <i>Estadísticos para medir el Índice de confiabilidad</i>	47
Tabla 5 <i>1. ¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?</i>	48
Tabla 6 <i>2. ¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?</i>	49
Tabla 7 <i>3. ¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?</i>	51
Tabla 8 <i>4. ¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?</i>	52
Tabla 9 <i>5. ¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?</i>	53
Tabla 10 <i>6. ¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?</i>	54
Tabla 11 <i>7. ¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?</i>	55
Tabla 12 <i>8. ¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?</i>	57
Tabla 13 <i>9. ¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?</i>	58
Tabla 14 <i>10. ¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?</i> .59	59
Tabla 15 <i>11. ¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?</i>	60
Tabla 16 <i>12. ¿Se utiliza un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización?</i>	62

13. ¿Se realizan arqueos para asegurar la integridad y disponibilidad efectiva? Tabla 17	
<i>13. ¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?</i>	<i>63</i>
Tabla 18 14. ¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?	64
Tabla 19 15. ¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?	66
Tabla 20 16. ¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?	67
Tabla 21 17. ¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?.....	68
Tabla 22 18. ¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?	70
Tabla 23 19. ¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?.....	71
Tabla 24 20. ¿Se cumple con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable?.....	73
Tabla 25 21. ¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?.....	74
Tabla 26 22. ¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?	75
Tabla 27 23. ¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?.....	77

Tabla 28 24. <i>¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida según el documento oficial correspondiente?</i>	78
Tabla 29 25. <i>¿Se prohíbe realizar pagos por obligaciones no devengadas en ninguna medida?</i>	80
Tabla 30 <i>Pruebas de normalidad</i>	82
Tabla 31 <i>Tabla de correlación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021</i>	83
Tabla 32 <i>Tabla de correlación entre los procedimientos interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.</i>	84
Tabla 33 <i>Tabla de correlación entre el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable que está relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.</i>	85
Tabla 34 <i>Tabla de correlación entre las responsabilidades y funciones asignadas y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.</i>	86

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Gestión presupuestal de la SUNASS año 2018	18
<i>Figura 2</i> Gestión presupuestal de la SUNASS año 2019	19
<i>Figura 3</i> Gestión presupuestal de la SUNASS año 2020	19
<i>Figura 4</i> Gestión presupuestal de la SUNASS año 2021	20
Figura 5 Resumen de la Gestión presupuestal Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) de los años 2018 al 2021	20
<i>Figura 6</i> ¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?	48
<i>Figura 7</i> ¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?	50
<i>Figura 8</i> ¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?	51
<i>Figura 9</i> ¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?	52
<i>Figura 10</i> ¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?	53
<i>Figura 11</i> ¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?	55
<i>Figura 12</i> ¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?	56
<i>Figura 13</i> ¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?	57
<i>Figura 14</i> ¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?	58
<i>Figura 15</i> ¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?	59
<i>Figura 16</i> ¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?	61

<i>Figura 17</i> ¿Se utiliza un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización?	62
<i>Figura 18</i> ¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?	63
<i>Figura 19</i> ¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?	65
<i>Figura 20</i> ¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?	66
<i>Figura 21</i> ¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?.....	67
<i>Figura 22</i> ¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?.....	69
<i>Figura 23</i> ¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?	70
<i>Figura 24</i> ¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?.....	72
<i>Figura 25</i> ¿Se cumple con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable?	73
<i>Figura 26</i> ¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?	74
<i>Figura 27</i> ¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?.....	76
<i>Figura 28</i> ¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?	77

<i>Figura 29</i> ¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida según el documento oficial correspondiente?	79
<i>Figura 30</i> ¿Existe una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia?	80
<i>Figura 31</i> Interpretación de coeficiente de correlación de Pearson	83

RESUMEN

El estudio se enmarcó bajo el título “CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA DE LA SUNASS DE LIMA 2021”, su propósito estuvo dirigido a relacionar al control interno con la ejecución que se da a través del gasto público en la oficina principal de la SUNASS la cual está ubicada en Lima para el año 2021. El estudio se desarrolló a través de un enfoque de estilo cuantitativo, el cual posee un alcance correlacional y que además es de diseño no experimental siendo necesario la temporalidad a nivel transversal. Analizando a 61 funcionarios, por medio de la aplicación de una encuesta aprobada por el juicio de expertos. Los resultados se presentaron en grado de frecuencias y gráficos de porcentajes según las dimensiones que posee cada variable del mismo modo, se realizó los análisis inferenciales para ello se utilizó el coeficiente de R de Pearson encontrando un coeficiente de R Pearson = ,714**, lo que significa que la fuerza de correlación es positiva alta, entre control interno y la ejecución de los gastos públicos. Resultados que permitieron concluir que existe relación significativa y un nivel directamente proporcional fuerte entre el control interno y el gasto público ejecutado por la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Palabras clave: Control interno, Ejecución del gasto público, Oficina de administración y finanza; SUNASS

ABSTRACT

The study was framed under the title "INTERNAL CONTROL AND THE EXECUTION OF PUBLIC EXPENDITURE IN THE ADMINISTRATION AND FINANCE OFFICE OF THE SUNASS OF LIMA 2021", its purpose was aimed at relating internal control with the execution that occurs through spending. Public in the main office of SUNASS, which is located in Lima for the year 2021. The study was developed through a quantitative style approach, which has a correlational scope and which is non-experimental in design, with temporality being necessary. At a transversal level. Analyzing 61 officials, through the application of a survey approved by expert judgment. The results were presented in terms of frequencies and percentage graphs according to the dimensions that each variable has. In the same way, inferential analyzes were carried out. For this, the Pearson R coefficient was used, finding a Pearson R coefficient = .714**, which means that the correlation strength is high positive, between internal control is related to the execution of public expenditures. Results that allowed us to conclude that there is a significant relationship and a strong directly proportional level between internal control and public spending executed by the administration and finance office of the SUNASS of Lima 2021.

Keywords: Internal control, Execution of public expenditure, Office of administration and finance; SUNASS.

INTRODUCCIÓN

Los controles internos son fundamentales para demostrar el cumplimiento óptimo y efectivo en la administración del gasto público, por lo tanto, su adecuada implementación debe contar con procedimientos claros y transparentes, así como la legalidad del gasto a fin de proteger su patrimonio. La ausencia de controles internos apropiados conlleva el riesgo de contravenir normativas, desvío de fondos o transgresión de los procedimientos establecidos. En ocasiones, la falta de segregación de funciones puede dar lugar a conflictos de interés, lo que facilita la comisión de irregularidades. De no establecerse mecanismos de control efectivos, puede haber un mal uso de los recursos, pagos indebidos o sobrevaloración de contratos; para conocer si estos aspectos son relevantes para las oficinas administrativas y financieras de la SUNASS en Lima, comparamos diferentes objetivos y un conjunto de supuestos, que fueron propuestos por separado en este trabajo de investigación

En el capítulo I: Se establece el planteamiento del tema que se ha considerado como problema. Abarca los siguientes componentes: situación del problema, el problema específico, su justificación, propósito general y específicos.

En el siguiente capítulo II, incluye los fundamentos teóricos, dando los conceptos por medio del uso de palabras consideradas como clave, además se establecen aquellos estudios empíricos del estudio.

En el capítulo III: Se establece cuáles son las hipótesis que serán evaluadas.

Capítulo IV: Se estudia el método elegido para el estudio dando a conocer cuál es el ámbito de estudio: ubicación tipo, nivel, unidad de análisis, población que ha sido estudiada, se determina la muestra, se establece las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de datos, para seguir con el análisis e interpretación de la información y culminar con la técnica que permite tener veracidad de la misma.

Capítulo V: Resultados y Discusión. - Este capítulo incluye: La introducción y Confiabilidad de los Instrumentos Aplicados, se emplearon instrumentos aplicados, se realizó el procesamiento, análisis e interpretación de los resultados, se contrastó las hipótesis y se presentó los resultados obtenidos; como resultado de este proceso, se han identificado conclusiones y recomendaciones pertinentes.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

En un contexto global donde la globalización continúa transformando los sistemas de gobernanza, la necesidad de mejorar los métodos de evaluación de la gestión de recursos administrados por el Estado y la ejecución del gasto público se vuelve evidente. Diversos países han fortalecido sus mecanismos de control interno, adoptando enfoques innovadores para optimizar su administración interna y, con ello, lograr una mayor eficiencia en la gestión del gasto (Rengifo & Cortez, 2023) Estos esfuerzos buscan minimizar las pérdidas financieras y maximizar la capacidad de redirigir los recursos nacionales de manera eficiente, asegurando una ejecución efectiva del gasto público (Nunura, y otros, 2023)

A pesar de estos avances, las entidades públicas enfrentan problemas significativos en sus sistemas de control interno que afectan negativamente su capacidad para ejecutar eficientemente el gasto público (Goxens & Gay, 2021). La falta de segregación de funciones y una inadecuada asignación de responsabilidades han derivado en errores y fraudes, evidenciando deficiencias en el control interno que repercuten directamente en la calidad de la ejecución presupuestaria (León & Claros, 2021). Además, la falta de supervisión efectiva en la medición de transacciones financieras genera riesgos de desviaciones y prácticas indebidas, afectando directamente la ejecución del gasto público, como en los casos de pagos incorrectos, falta de verificación de proveedores y ausencia de reconciliaciones periódicas de cuentas (Estupiñan, 2019)

En el contexto peruano, las entidades del sector público, incluyendo la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS), enfrentan desafíos

similares en la implementación de controles internos efectivos para asegurar la ejecución eficiente del gasto público. La priorización del control interno y el desarrollo de evaluaciones mediante tecnologías emergentes son cruciales para mitigar riesgos y garantizar la transparencia en la gestión financiera. Sin embargo, la falta de coordinación entre los responsables de las operaciones administrativas y la ineficacia en el almacenamiento de documentos evidencian deficiencias estructurales en los controles internos, afectando la ejecución del gasto y la consecución de objetivos financieros (Leiva & Soto, 2021)

Por ello, es común observar que en las instituciones públicas los responsables de las operaciones administrativas no coordinan eficazmente sus esfuerzos. Del mismo modo, los registros y el almacenamiento de los documentos no están vinculados eficazmente (Leiva & Soto, 2021). Cabe mencionar que con el Decreto Ley N° 25965 se le otorgó a la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) encargada del suministro de agua, alcantarillado, eliminación de residuos humanos, así como la reutilización de aguas residuales. Junto con esta competencia, también se le otorgó personería jurídica pública, patrimonio propio, así como autonomía en los ámbitos funcional, económico, técnico, financiero y administrativo.

Según el Portal de Transparencia Económica del Perú, se observa que, en el 2018, el Presupuesto Inicial Modificado (PIM) fue de un monto de 80'098,094 soles, del cual se ejecutó y devengó la suma de 75'919,131 soles, generando un porcentaje de ejecución del 94.80%. Es decir, del total de 80'098,094 soles, se gastaron 75'919,131 soles que conforman el PIM.

Figura 1 Gestión presupuestal de la SUNASS año 2018

¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?		¿Con qué se financian los gastos?		¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		
	Producto/Proyecto	Función	Fuente	Rubro	Genérica	Departamento	Trimestre	Mes	
TOTAL	157,158,747.651	187,500,601.626	173,249,001.094	164,833,451.778	160,620,562.945	199,432,960.468	158,955,213.115	85.0	
Nivel de Gobierno E: GOBIERNO NACIONAL	115,381,884.467	111,754,644.286	103,763,455.128	101,830,690.436	100,857,985.244	100,613,678.747	100,318,148.667	90.0	
Sector 01: PRESIDENCIA CONSEJO MINISTROS	8,767,049.949	7,241,596.962	5,359,090.659	5,311,970.920	5,308,013.225	5,304,875.850	5,299,179.387	73.3	
Pliego 021: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO	27,417.468	80,098.094	79,135.648	76,097.646	75,919.131	75,919.131	75,714.156	94.8	
Unidad Ejecutora 001-1267: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO	27,417.468	80,098.094	79,135.648	76,097.646	75,919.131	75,919.131	75,714.156	94.8	

Fuente: Página de transparencia económica del Perú.

De igual forma, en el año 2019 se tiene un Presupuesto Inicial Modificado (PIM) por un monto de 105'226,284 soles, se ejecutó y devengó la cantidad de 90'428,257 soles, lo que representa un porcentaje de ejecución del 85.90%.

Figura 2 Gestión presupuestal de la SUNASS año 2019

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
9001: ACCIONES CENTRALES	10,710,546	31,780,069	26,978,413	25,201,960	24,144,405	24,144,355	24,105,024	76.0
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	17,867,463	73,446,215	69,087,307	67,121,510	66,284,341	66,283,902	66,244,117	90.2

Fuente: Página de transparencia económica del Perú.

Asimismo, en el año 2020 el Presupuesto Inicial Modificado (PIM) refleja 105'898,693 nuevos soles, ejecutándose y devengándose solo 85'240,754 soles, lo que representa un porcentaje de ejecución del 80.50%.

Figura 3 Gestión presupuestal de la SUNASS año 2020

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %
9001: ACCIONES CENTRALES	25,545,068	34,619,092	27,121,419	26,019,363	25,903,374	25,903,086	25,882,836	74.8
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	76,767,579	71,279,601	62,295,396	60,072,469	59,338,244	59,337,668	59,262,865	83.2

Fuente: Página de transparencia económica del Perú.

Finalmente, en el año 2021 materia de investigación, se tiene un presupuesto inicial modificado (PIM) del monto de 95'762,984 soles, de los cuales se ejecutó y devengo el monto de 86'513,728 soles haciendo un porcentaje de 90.30%.

Figura 4 Gestión presupuestal de la SUNASS año 2021

Transparencia Económica PERÚ

Consulta Amigable
Consulta de Ejecución del Gasto

Portal del MEF | Portal de Transparencia Económica

sábado, 05 de noviembre del 2022

¿Quién gasta? ¿En qué se gasta? ¿Con qué se financian los gastos? ¿Cómo se estructura el gasto? ¿Dónde se gasta? ¿Cuándo se hizo el gasto?

Producto/Proyecto Función Fuente Rubro Genérica Departamento Trimestre Mes

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
9001: ACCIONES CENTRALES	26,335,894	30,376,904	27,595,641	27,048,621	26,722,688	26,713,031	26,675,610	87.9
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	62,520,454	65,386,080	60,635,898	60,244,644	59,606,265	59,800,696	59,763,527	91.5

Fuente: Página de transparencia económica del Perú.

Figura 5 Resumen de la Gestión presupuestal Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) de los años 2018 al 2021

EJECUCION PRESUPUESTAL SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO - SUNASS							
AÑO	PIM	CERTIFICACION	COMPROMISO ANUAL	COMPROMISO MENSUAL	DEVENGADO	DIFERENCIA NO EJECUTADO	AVANCE % (PIM-DEVENGADO)
2,018	80,098,094	79,135,648	76,097,646	75,919,131	75,919,131	4,178,963	94.8
2019	105,226,284	96,065,720	92,323,470	90,428,746	90,428,257	14,798,027	85.9
2020	105,898,693	89,416,816	86,091,832	85,241,617	85,240,754	20,657,939	80.5
2021	95,762,984	88,231,540	87,293,265	86,528,953	86,513,728	9,249,256	90.3

Nota: Consulta Electrónica sobre la gestión del Gasto 2018 al 2021 de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) de Perú.

La tabla anterior refleja los datos vitalmente esenciales del control interno, aspecto que todas las instituciones están obligadas a tener en cuenta al realizar gastos públicos; del mismo modo, se observa que existen algunas debilidades a nivel institucional, tanto en la parte técnica y administrativa. De lo expuesto se colige que se ve afectado a lo largo del ejercicio fiscal, lo que puede ser el resultado del incumplimiento por parte de la institución de determinados criterios de control interno. Es así que el control interno, a nivel institucional, tiene una importancia vital en la ejecución del gasto público, ya que permite la planificación de acciones en las distintas áreas técnicas y administrativas. Durante el periodo de investigación del año

2021, la SUNASS, tras la pandemia de COVID-19, incorporó el uso estratégico de tecnologías digitales y datos en la administración pública para crear el denominado valor público. En este contexto, se implementó la firma digital para todos los servidores y trabajadores de la SUNASS, lo que permite generar documentos internos de manera digital con firmas electrónicas autorizadas por el RENIEC.

En cuanto a la ejecución presupuestal, esta se gestiona de manera digital desde el trámite administrativo de las áreas usuarias, donde se formalizan los requerimientos de bienes y servicios para su contratación a través de la Oficina de Logística. Asimismo, los procedimientos administrativos asociados a la contratación de bienes y servicios se realizan mediante procesos de selección y contrataciones menores a ocho (8) UITs, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente; Posteriormente, se desarrollan las fases de ejecución, verificación de conformidad de los bienes y servicios adquiridos, seguidas por las etapas de devengado, giro y pago, conforme al marco regulatorio establecido. En este escenario, se implementaron directivas, procedimientos e indicadores de gestión, tanto a nivel técnico como administrativo, que refuerzan el sistema de control interno. Entre los principales documentos de gestión adoptados se incluyen:

Procedimiento para Contrataciones Menores e Inferiores a ocho (8) UITs.

Caracterización de Contrataciones mediante Procedimientos de Selección.

Caracterización de Contrataciones Menores e Inferiores a ocho (8) UITs.

Procedimiento para la Caracterización de Pagos.

Procedimiento de Autorizaciones para la Certificación de Crédito Presupuestario.

Indicadores de Gestión de Cumplimiento.

Aunque el estudio se centra en el año 2021, estas acciones han demostrado su efectividad en mejorar la gestión presupuestal de la SUNASS, con niveles de ejecución que

alcanzaron 96.7% y 97.6% en los años 2022 y 2023, respectivamente. Estos resultados reflejan cómo un control interno robusto, impacta directamente en la eficiencia del gasto público.

Con el fin de analizar la evolución de la ejecución presupuestal en la SUNASS y evaluar el impacto de los controles internos implementados, se presentan los datos correspondientes a los años 2022 y 2023. Estos datos reflejan una mejora en los niveles de ejecución del presupuesto, sugiriendo un fortalecimiento en los mecanismos de control interno; Sin embargo, en el período comprendido entre los años 2018 y 2021, los presupuestos asignados no se ejecutaron en su totalidad, lo que evidencia fallas persistentes en los procedimientos internos, el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable, además de la definición de responsabilidades y funciones. Estas deficiencias en los controles internos podrían estar limitando la eficiencia en la ejecución del gasto público, lo que plantea la necesidad de un análisis más profundo sobre cómo estos factores específicos influyen en la efectividad del gasto. En este contexto, el estudio se enfoca en responder la pregunta general:

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Determinar de qué manera los procedimientos internos se relacionan con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021?

¿Determinar de qué manera el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021?

¿Determinar de qué manera las responsabilidades y funciones asignadas están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021?

1.3 Justificación de la Investigación

1.3.1 Desde el punto de vista práctico

En ausencia de un control interno sólido, pueden surgir malas prácticas, errores y fraudes que afectan negativamente la forma de utilizar los distintos recursos que se poseen en las instituciones. Esta relación generada por los distintos gastos de orden público y qué estrategias pueden implementarse para fortalecer esta correlación, podrán identificar las mejores prácticas y metodologías educativas que fomenten la comprensión y aplicación efectiva del control interno; además, esta investigación permitió analizar un caso real, evaluar las debilidades existentes y plantear ideas específicas que puedan mejorar la administración de recursos económicos en entidades gubernamentales.

1.3.3 Relevancia metodológica

Desde el aspecto metodológico, se pretende aportar a través del instrumento diseñado una validación articulada entre las variables que han de ser estudiadas en este estudio, contribuyendo con la creación de instrumentos aprobados a criterio de profesionales y expertos en la materia; dichos resultados ayudarán a la toma de decisiones y servirán para establecer pautas para auditar por medio de controles internos más efectivos.

1.3.2 Relevancia según las teorías relacionadas

Mediante este estudio se busca aplicar las distintas teorías de las variables de estudio para crear herramientas que posibiliten la medición de las mismas y de esta manera, evidenciar la correlación existente entre ellas. La investigación posee un valor teórico al emplear, examinar y ahondar en las teorías acerca de las variables aquí estudiadas y que, además, este

estudio tiene relevancia al intentar poner en práctica las diferentes teorías vinculadas a la investigación.

1.4 Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar como el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

1.4.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera los procedimientos internos se relacionan con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Determinar de qué manera el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Determinar de qué manera las responsabilidades y funciones asignadas están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Bases teóricas

2.1.1 *Control Interno*

2.1.1.1 *Definición*

Sistema de normas, prácticas y protocolos establecidos por la alta gerencia de una entidad en pro de ir garantizando la protección de los bienes de manera resguardada, por medio de la fiabilidad y razonabilidad de los datos aportado en los registros de carácter contables, con apego a las normas respecto a las operaciones de una forma eficiente. Es una estrategia organizativa que contempla todas las instrucciones, autorizaciones y acciones cuyo objeto es proteger los activos, supervisarlos y comprobarlos para que los resultados gerenciales sean pertinentes y veraces (Mantilla, 2018).

Por otra parte, se considera a las instituciones privadas como en el gobierno, se establece un plan con órdenes y mecanismos operativos, administrativos y contables para coadyuvar los altos niveles, reduciendo de esta manera los posibles riesgos inherentes que puedan existir (Estupiñan, 2020) La gestión de la continuidad del negocio se define como un conjunto de aspectos que evitan que factores internos y/o externos afecten a la organización. Este control es promovido por altos funcionarios y niveles medios con la finalidad de brindar un mayor respaldo y una información aceptable (Mantilla, 2018)

Por otra parte, se define como un todo integrado llevado a cabo por cada uno de los involucrados en el funcionamiento de las unidades administrativas y operativas, el cual está preconcebido para hacer frente a los factores riesgosos y asegurar un mayor grado de seguridad. Esta idea respalda el hecho de que este tipo de iniciativa es promovida por el propietario, los directivos y los empleados (Claros & León, 2021)

Los resultados que pueden ser alcanzados a través del control interno, están correlacionados con un mejor aprovechamiento de recursos o ausencia de pérdidas de recursos tangibles adquiridos a lo largo del proceso. De ahí es determinante para una sana administración a largo plazo, que el control interno es un sistema crucial para alcanzar el éxito, estabilidad y crecimiento futuro de una entidad u organización. Por lo antes mencionado, se precisa un establecimiento y cumplimiento de condiciones de aseguramiento que garanticen a la institución un adecuado sistema de monitoreo de las actividades diarias que se practican cotidianamente, logrando el perfeccionamiento y progreso mediante el intercambio de respuestas que originan el seguimiento constante.

En otro enfoque, pero orientado a respaldar estas ideas, Ramírez (2019) lo caracteriza como un procedimiento que se ajusta para determinar las alteraciones que puedan experimentar todas y cada una de las instituciones. Por lo tanto, es necesario que la dirección y los empleados de todos los niveles se comprometan con los riesgos prospectivos para ofrecer soluciones que fortalezcan la capacidad de la organización para ejecutar sus operaciones en condiciones de aseguramiento y cumplir con las metas propuestas.

2.1.1.2 Objetivos del control interno

Objetivos Operativos: Se manifiestan como la determinación de logros operativos que abarcan tanto los objetivos de rendimiento operacional como los financieros. Esta relación se da mediante el adecuado uso de los activos, que pueden estar expuestos a sustracciones, daños o pueden generar mayor rendimiento bajo un buen uso.

Objetivos de Información: Buscan garantizar el conocimiento de la situación en términos de confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información.

Objetivos de Cumplimiento: Se centran en el rol preventivo en marcha y le facilita:

Conocer el clima de actos, para la consumación de actos erróneos y/o prácticas insanas o no autorizadas.

Alentar la gestión, con desenvolvimiento continuo de sus procesos. Entre las funciones de un sistema efectivo de control tenemos:

Proveer informes con imparcialidad y fiabilidad.

Facilitar un acceso oportuno para un eficaz manejo del negocio o actividad.

Asegurar que las acciones se generen de conformidad con lo planificado.

Evitar errores y desviaciones en la realización de los procesos internos.

Reducir las pérdidas financieras en la gestión de los activos (Reglamento del Comité de Normas de Control Interno, 2018)

2.1.1.3 Procedimientos del control interno

Los controles internos deben comprender directrices claras y estrategias para reducir los riesgos institucionales:

a. Autorización y aprobación: Comprende la asignación de deberes y tareas precisas de forma individual, teniendo que rendir cuentas de sus actos y de los recursos a su cargo.

b. Segregación de funciones: Consiste en separar las actividades operativas, administrativas y contables de manera que garantice una adecuada información financiera. Esto evita que una sola persona tenga toda la responsabilidad sobre una transacción; asegurando una supervisión cruzada entre dos o más responsables en un proceso administrativo.

c. Evaluación costo-beneficio: Al considerar criterios de optimización de recursos y protección de activos, se ejerce un control eficiente sobre las operaciones, reduciendo sus costos y logrando que los objetivos se alcancen con beneficios por encima de lo esperado.

d. Restricción de acceso: Esto implica que solo personas autorizadas pueden acceder a bienes y documentos.

e. Supervisión y registros de conciliaciones: Todos los documentos deben ser revisados y debidamente archivados respecto a una o más transacciones dentro de una entidad. Esto permite realizar los ajustes y consideraciones necesarios en los casos que ameriten.

f. Evaluación de buenas prácticas: Es de vital importancia para la gestión verificar la efectividad y eficiencia, estableciendo parámetros de desempeño. Con esto se logrará un mayor avance de la entidad en términos de conformidad en la prestación de servicios, gestión de propiedades o activos, generando confianza en los equipos de la organización y fortaleciendo su capacidad para alcanzar objetivos, lo cual fomenta un ambiente de empoderamiento y motivación.

g. Rendición de cuentas: Los funcionarios deben rendir informes públicos a ciudadanos y órganos reguladores sobre los movimientos realizados, recursos recibidos e invertidos, gastos causados, pagos comprometidos, obras realizadas, servicios prestados, personas beneficiadas, entre otros aspectos relevantes. Esto se hace conforme a los lineamientos y normas externas establecidas, responsabilizando a los funcionarios públicos en diferentes niveles.

h. Documentación de actos administrativos: Es primordial documentar cada transacción de acuerdo con manuales y ejecutar actividades en concordancia con los planes y objetivos previamente establecidos.

i. Observación de acciones ejecutadas: La revisión periódica asegura el cumplimiento adecuado de regulaciones, políticas, normas, procedimientos y requisitos establecidos para cada actividad. Es importante diferenciar la auditoría o contraloría interna de la supervisión practicada por la administración activa (Claros y León, 2012, p. 570).

2.1.2 Ejecución del gasto público

Corresponde a comprometer y erogar los fondos dirigidos a atender necesidades institucionales y de la colectividad (Valladares, 2019). Por otra parte, una cualidad que se le

atribuye es que es propio del derecho público, es decir, que es creada y regida bajo el ordenamiento legal de la Administración (Alcalino, 2020). Su gestión requiere de financiación para materializarse en el espacio físico y temporal, ejecutarse conforme al ordenamiento legal y principios que le rigen, de acuerdo con los artículos 77 y 78 de la Constitución Política del Perú (1993). Se le puede distinguir en dos fases: preparatoria para la ejecución y ejecución.

a. *Sistema Nacional de Presupuesto Público.*

Está regido por el ordenamiento de nivel presupuestario a través de las fases cuyo objeto es el de la evaluación, lo cual está contemplado en el Art.11, donde se aplica la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, Ley N° 28112. Comprende el marco legal, los recursos y la infraestructura ordenada por el derecho público para ejecutar el presupuesto de una nación, representada por el estado en todos sus niveles.

2.1.2.1 Sistema Nacional de Presupuesto.

Considera los siguientes órganos y entes de alcance sobre el sistema nacional del presupuesto a través del gasto del estado. Su alcance abarca los siguientes sectores:

Gobierno Nacional

Organismos de recaudación y fiscalización.

Administración central, y sus Poderes

Universidades públicas

Entes autónomos.

Fondos revestidos con personalidad jurídica.

Las entidades regionales a nivel local:

Gobernaciones

Órganos desconcentrados que operen como descentralizados.

Gobiernos locales

Organismos descentralizados (Ley N° 28411, 2021),

2.1.2.2 Presupuesto público.

La Administración Pública provee recursos para la implementación de soluciones a través del otorgamiento de recursos mediante sus unidades ejecutoras (Artículo 8), impulsando así el cumplimiento de objetivos sociales en la medida en que ejecutan las obras y prestan los servicios (Ley N° 28411, 2021).

El gasto público está representado por los recursos que se asignan a las instituciones públicas en la atención de las comunidades, según las funciones inherentes de cada institución, siendo una herramienta de la política económica. Impulsa un gasto ordenado y equilibrado al estado para un uso adecuado de estos recursos para beneficiar a empresas, trabajadores y a los ciudadanos a través de servicios públicos, quienes finalmente son los que van a hacer uso de estos recursos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

2.1.2.3 Clasificación del gasto público.

Ibarra (2019) clasifica en función del uso para el que se asigna. Existen dos grandes grupos que clasifican el gasto público en dos categorías:

Gastos corrientes. Corresponde a aquellos recursos que se asignan atender el consumo de insumos, materiales, bienes y servicios para garantizar la gestión operativa, necesaria para cumplir los objetivos del período de vigencia de consumo de estos gastos en un período o año fiscal durante el cual deben consumirse (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Al respecto Ibarra (2019) sostiene que, estos recursos no son recuperables debido a que cada partida de gasto corriente se destina a financiar el funcionamiento, es decir hacer posible que se lleven a cabo los procesos productivos, para lo cual se necesita adquirir bienes, materiales de consumo, contratar servicios y recursos humanos para que se puedan ejecutar correctamente las actividades que conllevan al logro de objetivos (p. 72).

Así pues, al lograr la transferencia efectiva de estos recursos se está atendiendo las distintas actividades ordinarias, dentro de un período fiscal.

Una desventaja que representa este tipo de asignación de gastos en un ejercicio fiscal es el riesgo de quedarse sin presupuesto, debido al agotamiento temprano de una partida, o al desviarse recursos asignados a otra partida de gasto en mucho de los casos, pueden ser objeto de mala gestión, despilfarro o por alguna emergencia en particular.

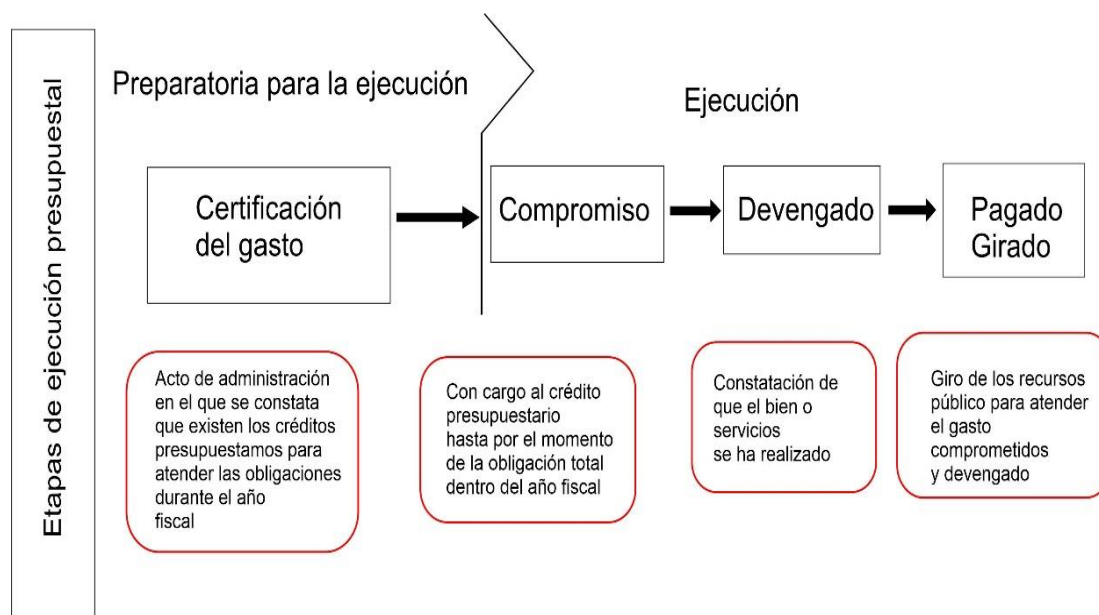
Gastos de capital. son usados para hacer posible la producción de obras, bienes y prestaciones. Éstos pueden estar representados por inmuebles, maquinarias y quipos de alto valor y cuya vida útil se presta en un período de mediano o largo plazo: su uso debe ser en función de la prestación del servicio social.

2.1.2.4 Fase

Formalmente establecida en el uso adecuado de los recursos asignados, que permite solventar compromisos mediante el gasto, en el marco del cumplimiento de dichos fines sociales.

De allí que, una ejecución adecuada de los gastos, se debe contar con una etapa preparatoria y una de ejecución. De seguida podemos visualizar este procedimiento:

Figura 1 Etapas de Ejecución Presupuestal



Fuente: Directiva para la Ejecución Presupuestaria N° 005-2010, p.6

Obligaciones derivadas por el compromiso anual

Se realizan para contratar con base a la cantidad preaprobada de recursos, una vez se ha cumplido con los procedimientos legales requeridos. Las obligaciones que se derivan tienen repercusión en la ejecución en la medida que se compromete.

Créditos presupuestarios.

Representa la cantidad de recursos que se asignan en el presupuesto para que los entes públicos puedan conducir sus prioridades; representan la máxima cantidad autorizada para gastar, de acuerdo con las asignaciones individualizadas contenidas en los presupuestos.

El devengado contable

Se materializa previa acreditación y cuyo reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto. Representa los derechos y obligaciones que hacen exigibles en un período fiscal actual o posterior, considerando su temporalidad, por lo que se integra al sistema presupuestario y contable.

El devengado debe registrarse en el momento en que materializa el hecho quedando perfeccionado legal y comercialmente.

El devengado en el presupuesto: Refleja la afectación del derecho de cobro, deber de cumplir una obligación afectando financiera y patrimonialmente a una entidad.

El Devengado en la contabilidad: Corresponde al registro que permite, identificar al acreedor y al deudor un importe y un respaldo legal de la operación.

2.2 Marco conceptual (palabras clave)

Adquisición de Bienes y Servicios: Proceso mediante el cual una entidad pública obtiene los bienes y servicios necesarios para sus operaciones, siguiendo normativas legales y procedimientos establecidos.

Coordinación Interdepartamental: La colaboración y alineación entre diferentes departamentos dentro de una organización para lograr objetivos comunes, como la ejecución eficiente del gasto público.

Control Interno: Sistema integrado de normas, procesos y procedimientos diseñados para garantizar la eficacia operativa, la protección de activos y la fiabilidad de la información financiera dentro de una entidad.

Desembolso Financiero: Proceso de pago o transferencia de fondos para la ejecución de actividades y proyectos, asegurando que los recursos sean utilizados conforme a los objetivos y normativas establecidas.

Ejecución del Gasto Público: Implementación de los recursos económicos asignados a través de proyectos y programas públicos, asegurando que se utilicen de manera efectiva y transparente.

Fraude: Acción intencional que involucra engaño, falsificación o mal uso de recursos públicos, violando normativas y afectando negativamente la ejecución del gasto público.

Malversación de Fondos: Uso indebido o ilegal de recursos públicos para beneficio personal o no autorizado, comprometiendo la integridad financiera y la transparencia en la ejecución del gasto.

Normativa Legal: Conjunto de leyes, reglamentos y disposiciones que regulan la administración y ejecución de recursos públicos, garantizando el cumplimiento de principios como transparencia y rendición de cuentas.

Responsabilidad Fiscal: Obligación y compromiso de las entidades públicas de gestionar los recursos financieros de manera prudente y transparente, maximizando el valor para los ciudadanos y minimizando riesgos fiscales.

Rendición de Cuentas: Proceso mediante el cual las entidades públicas informan y justifican el uso de recursos y resultados obtenidos durante la ejecución del gasto público, asegurando la transparencia y la responsabilidad ante los ciudadanos y autoridades.

Transparencia: Principio que promueve la apertura y accesibilidad de la información relacionada con la gestión y ejecución de recursos públicos, facilitando la supervisión y el control por parte de la sociedad civil y otras entidades.

Uso Eficiente de Recursos: Práctica que busca maximizar la eficiencia y efectividad en la ejecución del gasto público, asegurando que los recursos disponibles se asignen de manera óptima para alcanzar los objetivos y metas establecidos.

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

a. Antecedentes Internacionales

Fierrom et al. (2018), en su estudio, buscaron entender cómo el compromiso organizacional impacta en la gestión pública colaborativa de los servidores públicos. Descubrieron que existe un efecto positivo entre las dimensiones de las obligaciones derivadas (afectiva y normativa) y la gestión pública colaborativa. Utilizaron una metodología transversal

transeccional a nivel correlacional, empleando la técnica de regresión lineal. Los resultados mostraron una correlación entre las obligaciones organizacionales en la gestión pública colaborativa y el logro de objetivos. Concluyeron que la interacción social y el compromiso mediante intercambios sociales hacia la organización son cruciales para el éxito de la gestión pública colaborativa. Este estudio es relevante para la presente investigación, ya que los resultados destacaron la interacción social y el compromiso mediante intercambios sociales hacia la organización, similar a lo que se realiza en las oficinas de la SUNASS, ofreciendo un modelo para identificar posibles resultados y debilidades en una institución pública.

Cárdenas (2017) llevó a cabo un estudio con el objetivo de implementar un sistema interno de control para la tesorería en Inversiones Juan y Shirley S.A., ubicada en Bogotá, Colombia. Este trabajo empleó una metodología cuantitativa con un enfoque descriptivo y no experimental, utilizando una investigación transversal. Los resultados indicaron que no se estaba llevando a cabo un control interno adecuado, evidenciado por el incumplimiento de todos los objetivos financieros establecidos por el área de tesorería. La conclusión fue que la gerencia, al no realizar un control adecuado, desconocía los riesgos y deficiencias presentes en el área de tesorería. Tras identificar estas deficiencias y riesgos, se estableció una metodología para controlarlos, evaluarlos y gestionarlos. Este estudio es relevante para la presente investigación, ya que demuestra la importancia de contar con un sistema de control interno eficaz para identificar y corregir errores y debilidades, especialmente en la gestión del área financiera, y asegurar un control adecuado en la ejecución de los gastos públicos.

b. Antecedentes Nacionales:

Champi (2019) realizó un estudio titulado “Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019”, cuyo objetivo fue mostrar cómo la mejora de diversos procesos contribuye a alcanzar las metas del hotel. La metodología empleada fue básica y aplicada, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de alcance descriptivo, utilizando una

encuesta como técnica de recolección de datos. Los resultados indicaron que la empresa utiliza el control y la supervisión para identificar y mitigar riesgos, lo que mejora las situaciones que afectan el cumplimiento de los objetivos. Este hallazgo es aplicable a cualquier organización. La investigación destacó la importancia del control interno en la gestión organizacional y cómo puede ayudar a recuperar pérdidas económicas. Esta investigación ayudó en la comprensión de la función que ejerce el control interno en la gestión de elementos propios de la organización, y que de esta manera se pueda recuperar pérdidas económicas.

Bautista (2018) investigó las normas de control interno de la oficina de tesorería en la municipalidad de Cuturapi, Puno, en 2016. Utilizó una metodología no experimental, descriptiva y explicativa, evaluando con un cuestionario cómo se aplicaban las normas de control interno. Los resultados mostraron que el personal no cumplía adecuadamente con las normas, lo que podría llevar a desvío de fondos. Se concluyó que el cumplimiento de las normas es esencial para una correcta ejecución de los gastos públicos. Este estudio es relevante para la presente investigación, ya que destaca la importancia del personal en el cumplimiento de las normativas de control interno, y servirá de base para analizar el impacto de los colaboradores en la gestión pública en la SUNASS, considerando dimensiones operativas, estratégicas, económicas y sociales.

c. Antecedentes Locales

Gonzales (2018) realizó una tesis con el objetivo de evaluar el control interno en el área de tesorería a través de la ejecución de los gastos públicos en la Municipalidad del Distrito de San Rafael en 2017. La metodología fue cuantitativa, no experimental y aplicada, utilizando una lista de cotejo y una guía semiestructurada. Los resultados mostraron una deficiencia del 61.76% en el procedimiento de ejecución del gasto público y una debilidad del 37% en la supervisión. La conclusión destacó la identificación de procesos necesarios para un control adecuado y el compromiso de mejorar el sistema de control interno. Esta investigación es

relevante para el estudio en la SUNASS, ya que ofrece un modelo para identificar y corregir deficiencias en la ejecución del gasto público, mejorando la integridad de los procesos.

Zevallos (2018) investigó el modelo de control interno en la gestión de riesgos de morosidad en la empresa Préstamos e Inversiones Cruz de Mayo S.A.C. Utilizó una metodología aplicada y descriptiva, con un enfoque no experimental y transeccional, mediante una ficha de observación y entrevistas a la gerencia. Los resultados indicaron que los componentes de control están alineados con los procesos de la empresa y mejoran la gestión del riesgo de morosidad. La conclusión fue que una clara visión de las operaciones de control permite identificar procesos con mayor exposición al riesgo. Esta investigación es relevante para la SUNASS, ya que proporciona un enfoque para evaluar y mejorar los controles internos, identificando oportunidades de mejora en la gestión pública y minimizando riesgos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

3.1.2 Hipótesis específicos

Los procedimientos de control interno están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

El cumplimiento normativo de la gestión financiera y contable están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Las responsabilidades y funciones asignadas a los funcionarios responsables están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

3.2 Identificación de Variables e Indicadores

3.2.1 Variable 1

- Control interno

Dimensiones

- Procedimiento interno

- Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable
- Responsabilidades y funciones asignadas

3.2.2. Variable 2

- Gestión del gasto público

Dimensiones

- Aprobación de disponibilidad presupuestaria
- Obligaciones derivadas
- Registro contable del devengo
- Desembolso financiero

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 1:

Operacionalización de Variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable X Control interno	Procedimiento que ha sido realizado por un profesional con el objeto de reducir los diferentes riesgos, alcanzar niveles óptimos de eficiencia y lograr los objetivos establecidos por la organización (Estupiñan, 2019)	X1. Procedimiento interno	Aprobación	1.	Ordinal
			Concesión	2.	
			Validación	3.	
			Verificaciones	4.	
			Auditoría realizada al procedimiento	5.	
			Evaluación de las actividades y tareas	6.	
			Seguridad para aplicar las herramientas tecnológicas	7.	
		X2. Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	Elementos requeridos en la caja	8.	
			Manejo sobre el flujo existente	9.	
			Medidas preventivas	10.	
			Aplicaciones adecuadas de los fondos.	11.	
			Sello	12.	
			Verificación.	13.	
		X3. Responsabilidades y funciones asignadas	Acciones	14.	
			Supervisión y control	15.	
			Evaluación constante.	16.	
			Compromiso con la mejora	17.	

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable Y: Ejecución del gasto público	Proceso llevado por el estado para el desembolso económico inherente a cumplir con las funciones y responsabilidades (Alcalino, 2020)	Y1. Aprobación de disponibilidad presupuestaria	Responsable de la planificación financiera.	18.	
			Registro en sistema oficial.	19.	
		Y2. Obligaciones derivadas	Acuerdos financieros.	20.	
			Distribución presupuestaria.	21.	
		Y3. Registro contable del devengo	Derecho del acreedor a pago.	22.	
			Fase de ejecución del gasto.	23.	
		Y4. Desembolso financiero	Ampliación de plazo para pagos.	24.	
			Restricción temporal de pagos.	25.	

Nota. Elaboración: Autor de la Investigación

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

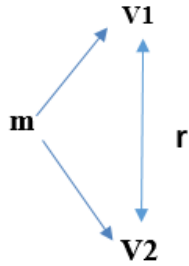
4.1 **Ámbito de estudio: localización política y geográfica**

La ubicación política del centro de investigación fue en el Perú, específicamente en la ciudad capital de Lima, tomando para ello la sede central de esta entidad. En cuanto a su ubicación geográfica, la entidad reguladora de la oficina de administración y finanza de la SUNASS se encuentra en el distrito de Magdalena del Mar, espacio ubicado en lo que se considera como la zona sur de la capital.

4.2 **Tipo y nivel de investigación**

El estudio realizado forma parte de una investigación de tipo básica o pura, cuya finalidad fue ampliar las ideas teóricas para que estas tuvieran aplicaciones prácticas. Los aspectos generales se desarrollaron en base a suposiciones cimentadas según los principios educativos inherentes a las investigaciones universitarias. De igual modo, este estudio fue considerado dentro del marco descriptivo, apoyado en una investigación correlacional que permitió la descripción de cada uno de los indicadores según las dimensiones a evaluar. Se consideró la información asociada a las variables que fueron evaluadas a través de la investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Asimismo, se comprobó aquellas relaciones existentes entre las variables, logrando explorar a través de los testimonios los conocimientos en materia de estudio y la experiencia de los funcionarios que formaron parte de esta investigación, permitiendo visualizar la problemática en función al siguiente esquema:



m = Población muestral

r = Vinculo relacional establecido

V1= Control interno

V2= Gestión del gasto público

4.3. Unidad de análisis

Estuvo representada por los funcionarios públicos que laboran en la gerencia, las oficinas, las unidades y direcciones de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) de Lima, Perú.

4.4 Población de estudio

Lo conformaron las personas que poseían características, experiencias, conocimientos y corresponsabilidades sobre la temática estudiada en el trabajo investigativo (Baptista et. al, 2014). Para este estudio, se consideraron una población de 72 funcionarios públicos distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 2

Profesionales que trabajan en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (SUNASS) Perú CAP.

N°	Profesionales que usan el SIGA-MEF	Personal
1	Gerencia General	5
2	Administración	5
3	Tesorería	10
4	Asistentes	10
5	Personal encargado del abastecimiento	10
6	Planeadores de presupuesto	4
7	Planeamiento	4
8	Desconcentradas de las áreas de Servicios	24
Total		72

Nota: Obtenido del CAP

4.5 Técnica de selección de la muestra

Se utilizó una fórmula específica para realizar el muestreo aleatorio simple.

$$n = \frac{Z^2 P(1-P)N}{\varepsilon^2(N-1) + Z^2 P(1-P)}$$

Dónde:

N= Total de población (72)

Z= 1,96 al cuadrado (al 95% de confiabilidad)

P= Proporción esperada (0.5)

1-P= en este caso al 1-0.05 = 0.95

ε = Precisión (5%)

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (1-0.5) * (72)}{(0.05)^2 * (72-1) + (1.96)^2 * (0.5) * (1-0.5)}$$

n = 61

La muestra compuesta por 61 funcionarios

Tabla 3

Muestra considerada especializada para la encuesta

N°	Profesionales	Personal
1	Gerencia General	4
2	Administración	4
3	Tesorería	8
4	Asistentes	8
5	Personal encargado del abastecimiento	8
6	Planeadores de presupuesto	4
7	Planeamiento	5
8	Desconcentradas de las áreas de Servicios	20
Total		61

Nota: Obtenido del CAP

4.6 Técnicas de recolección de información

Se consideró un solo instrumento de medición, el cual representó la oportunidad para que el investigador verificara cómo el trabajo estuvo vinculado con la problemática a ser investigada (Baptista, et. al, 2014). No obstante, se vislumbra cómo el instrumento logró medir la información o datos sobre las variables por parte del investigador, siendo empleado como instrumento el cuestionario. Se desarrolló un instrumento comprende 25 ítems, utilizando la escala de Likert. Las preguntas estuvieron dirigidas a evaluar un indicador específico en función de las siete dimensiones estudiadas (Baptista, et. al, 2014).

4.7 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Los resultados derivados de la aplicación del instrumento fueron presentados mediante tablas y gráficos que reflejan el porcentaje de respuestas, permitiendo su comparación con las teorías que sustentan la presente investigación. Los datos obtenidos fueron procesados utilizando el programa estadístico SPSS versión 27.0, el cual arrojó los valores de frecuencia, porcentaje y acumulada.

4.8 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Por medio del coeficiente $R=$ Pearson, se midió la magnitud de la relación cuyos datos aportaron el valor significativo el cual se evaluó en base a las siguientes reglas de decisiones:

		Regla de Decisión
Ho:	P-valor > 5%	Hipótesis de trabajo o nula
H1:	P-valor < 5%	Hipótesis del investigador o alterna

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

a. Fiabilidad del instrumento

El cálculo de la fiabilidad se realizó mediante una técnica de selección aleatoria, basada en el cálculo del índice de consistencia interna conocido como alfa de Cronbach, obteniendo un resultado de 0.902, lo que indica una alta fiabilidad en los resultados evaluados.

Tabla 4

Estadísticos para medir el Índice de confiabilidad

Calculo de Índice	
Valor obtenido	Participantes
,902	25

Nota: Elaboración propia del autor con los datos procesados en el programa estadístico.

Interpretación: el valor de la confiabilidad estuvo dentro del rango ,902 por lo que se consideró que todos los datos que han sido analizados son confiables y con una fiabilidad alta.

b. Procesamiento, análisis, interpretación de resultados descriptivos e inferenciales

Los resultados estadísticos se presentan de manera descriptiva, mostrando los ítems según las variables y dimensiones correspondientes. Posteriormente, se realizan análisis inferenciales para responder a las distintas hipótesis planteadas. De esta forma, se obtiene una visión completa y detallada de los datos, lo que permitió llegar a conclusiones y recomendaciones pertinentes.

5.2 Resultados descriptivos

5.2.1 Resultados descriptivo de la Variable Control Interno

Dimensión 1: Procedimiento interno

1. ¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?

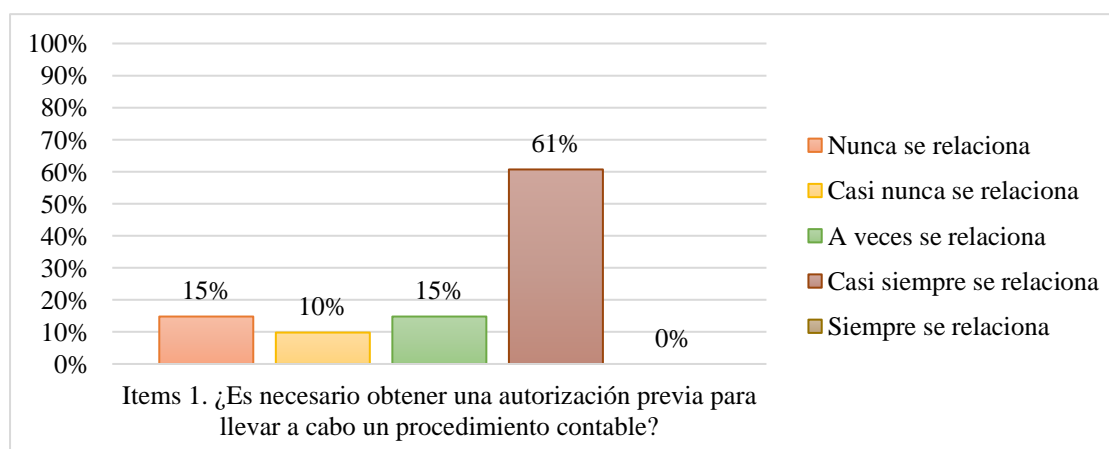
Tabla 5

1. ¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	9	14,8	14,8	14,8
Casi Nunca se relaciona	6	9,8	9,8	24,6
Válidos A Veces se relaciona	9	14,8	14,8	39,3
Casi Siempre se relaciona	37	60,7	60,7	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 6 ¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?



Interpretación: el 15% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la necesidad de llevar a cabo procedimiento contable. Otro 10% mencionó que casi nunca se relacionan, mientras que un 15% respondió que a veces se relacionan con este requerimiento. Por otro lado, la mayoría abrumadora, representada por el 61%, afirmó que casi siempre se relacionan con la necesidad de obtener dicha autorización. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con el procedimiento refleja una posible adherencia rigurosa a los controles internos establecidos, lo cual puede ser interpretado como un indicativo positivo de una cultura organizacional orientada hacia el cumplimiento normativo indicando menor frecuencia de relación también apunta a áreas potenciales de mejora en la claridad o aplicación uniforme de los procedimientos contables.

2. ¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?

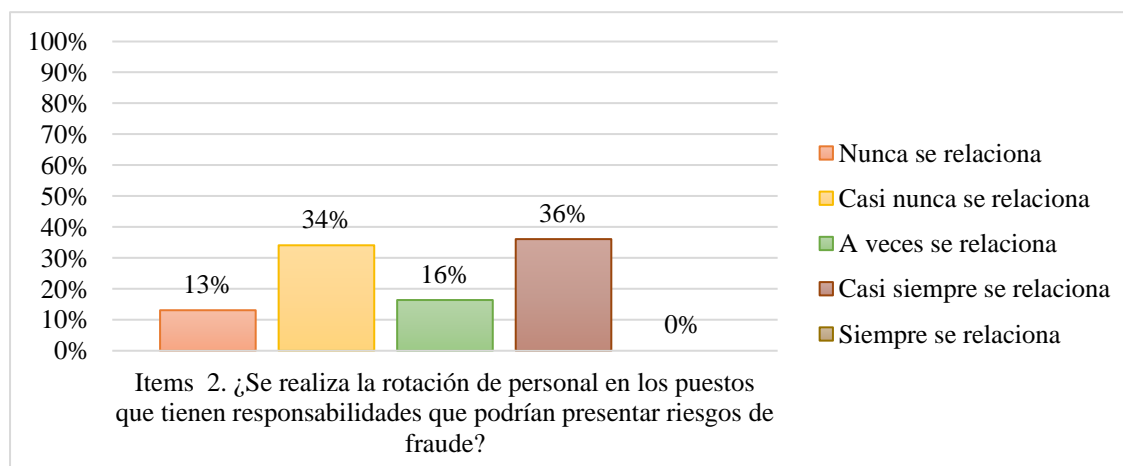
Tabla 6

2. ¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	8	13,1	13,1	13,1
Casi Nunca se relaciona	21	34,4	34,4	47,5
Válidos A Veces se relaciona	10	16,4	16,4	63,9
Casi Siempre se relaciona	22	36,1	36,1	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 7 ¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?



Interpretación: Según la Figura 7, el 13% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la necesidad de obtener una autorización previa. Por otro lado, el 34% mencionó que casi nunca se relacionan, mientras que el 16% respondió que a veces se relacionan con este requisito. Finalmente, el 36% indicó que casi siempre se relacionan con la obtención de dicha autorización. Este patrón de respuestas revela una notable discrepancia con respecto a la Figura 6, donde predominaba una alta frecuencia de relación con los procedimientos contables. Esto podría interpretarse como una señal de la necesidad de revisar y reforzar la claridad y la consistencia con los procedimientos contables, con el fin de asegurar una gestión financiera más robusta y conforme a normativas establecidas.

3. ¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?

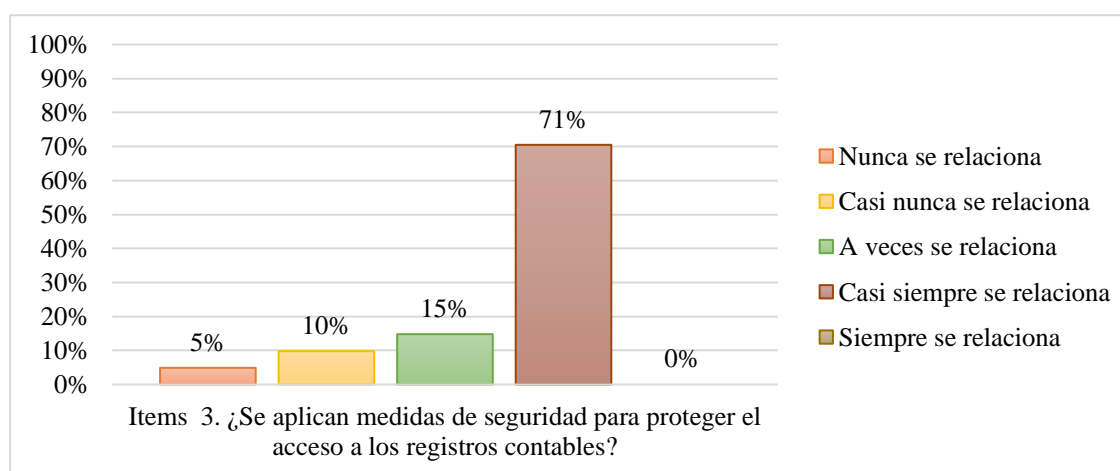
Tabla 7

3. ¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	3	4,9	4,9	4,9
Casi Nunca se relaciona	6	9,8	9,8	14,8
Válidos A Veces se relaciona	9	14,8	14,8	29,5
Casi Siempre se relaciona	43	70,5	70,5	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 8 ¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?



Interpretación: Se observa como el 5% indicaron que nunca se relacionan con la aplicación de medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables. Un 10% mencionó que casi nunca se relacionan, mientras que un 15% respondió que a veces se relacionan con estas medidas. Por otro lado, la mayoría significativa, representada por el 71%, afirmó que casi siempre se relacionan con la implementación de las medidas que garantizan la seguridad sobre el acceso a los registros contables. La predominancia de respuestas indicando una alta

frecuencia de relación con las medidas de seguridad sugiere una atención adecuada hacia la protección de la integridad y confidencialidad de los registros contables. Esta percepción positiva podría interpretarse como un indicativo de una cultura organizacional y la mitigación de riesgos relacionados con la gestión financiera.

4. ¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?

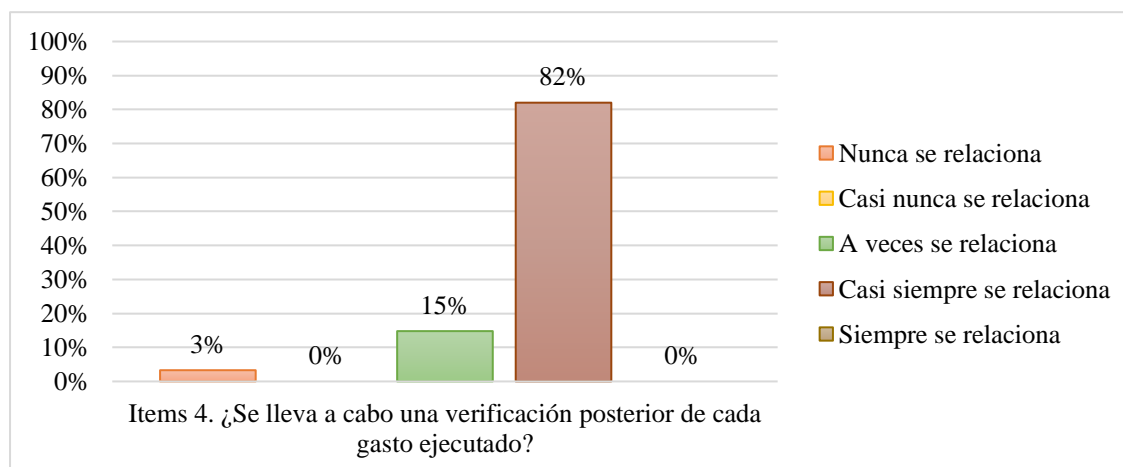
Tabla 8

4. ¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	3,3
A Veces se relaciona	9	14,8	14,8	18,0
Válidos Casi Siempre se relaciona	50	82,0	82,0	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 9 ¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?



Interpretación: Según los datos, el 3% indicaron que nunca se relacionan con la verificación posterior de cada gasto ejecutado. No hubo respuestas que indicaran casi nunca se relacionan. Un 15% mencionó que a veces se relacionan con esta práctica, mientras que una abrumadora mayoría del 82% afirmó que casi siempre se relacionan con la verificación posterior de cada

gasto ejecutado. Ningún encuestado respondió que siempre se relacionan. La predominancia de respuestas indicando una alta adherencia a esta práctica puede interpretarse como un indicativo positivo de la aplicación de controles internos sólidos para asegurar la precisión y la legalidad de los gastos.

5. ¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?

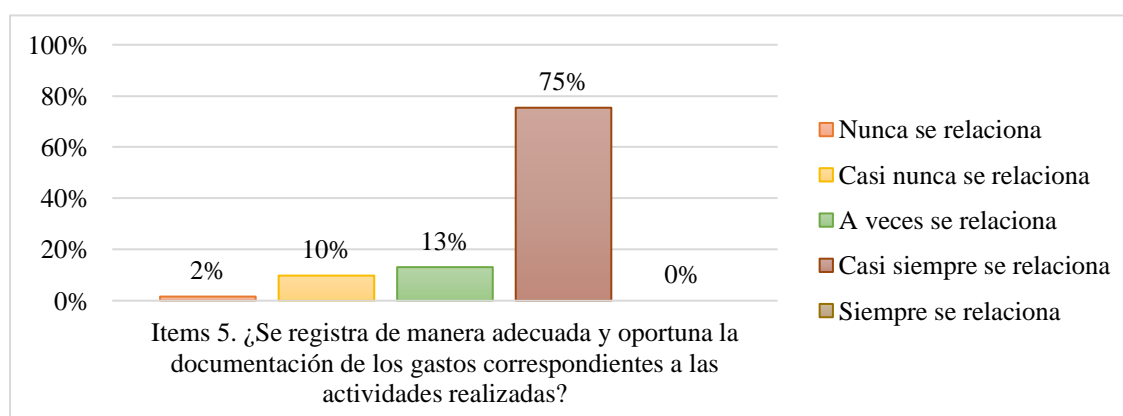
Tabla 9

5. ¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	6	9,8	9,8	11,5
Válidos A Veces se relaciona	8	13,1	13,1	24,6
Casi Siempre se relaciona	46	75,4	75,4	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 10 ¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?



Interpretación: Según los datos proporcionados, el 0% de los encuestados indicaron nunca se relacionan con el registro adecuado y oportuno de la documentación de gastos. Un 10%

mencionó casi nunca se relacionan, mientras que un 13% respondió a veces se relacionan con esta práctica. La mayoría significativa, representada por el 75%, afirmó que casi siempre se relacionan con el registro adecuado y oportuno de la documentación de gastos correspondientes a las actividades realizadas. Ningún encuestado respondió que siempre se relacionan. Estos resultados reflejan una percepción positiva sobre la adecuada y oportuna registración de la documentación de gastos. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere una implementación efectiva de controles internos y cumplir con las normativas establecidas, promoviendo así una buena práctica administrativa y financiera en la organización.

6. ¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?

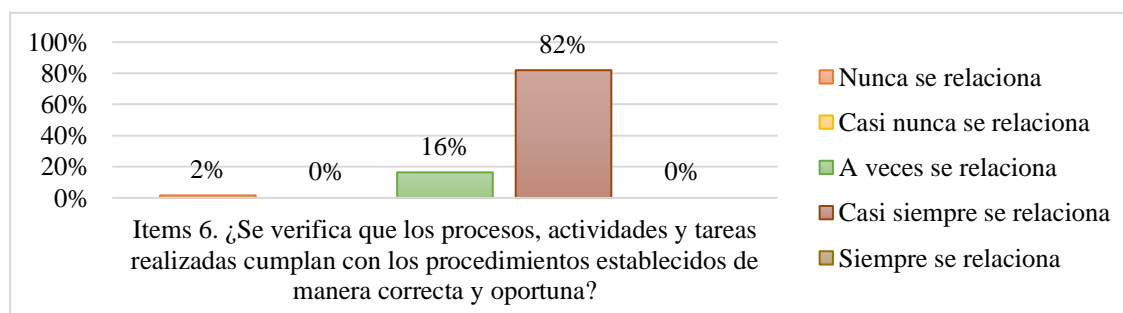
Tabla 10

6. ¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
A Veces se relaciona	10	16,4	16,4	18,0
Válidos Casi Siempre se relaciona	50	82,0	82,0	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 11 ¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?



Interpretación: Según los datos proporcionados, el 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la verificación de que los procesos cumplan con los procedimientos establecidos. Un 16% respondió que a veces se relacionan con esta práctica, mientras que la mayoría abrumadora del 82% afirmó que casi siempre se relacionan con la correcta y oportuna verificación de los procedimientos establecidos. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere una implementación efectiva de controles internos para asegurar que las actividades y tareas se realicen conforme a normativas y políticas establecidas.

7. ¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?

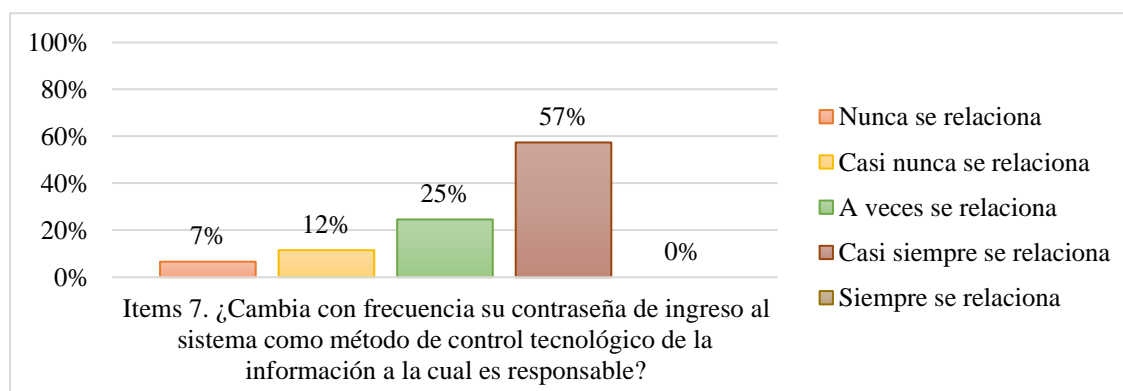
Tabla 11

7. ¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	4	6,6	6,6	6,6
Casi Nunca se relaciona	7	11,5	11,5	18,0
Válidos A Veces se relaciona	15	24,6	24,6	42,6
Casi Siempre se relaciona	35	57,4	57,4	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 12 ¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?



Interpretación: Según los datos proporcionados, el 7% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la actualización regular de contraseñas. Un 12% mencionó que casi nunca se relacionan, mientras que un 25% respondió que a veces se relacionan con esta práctica. La mayoría significativa, representada por el 57%, afirmó que casi siempre se relacionan con la actualización regular de contraseñas como medida de seguridad. Ningún encuestado respondió que siempre se relacionan. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un nivel adecuado de conciencia y aplicación de medidas de seguridad cibernética básicas. Es esencial seguir fortaleciendo la educación y el cumplimiento de estas prácticas para mitigar riesgos relacionados con accesos no autorizados.

Dimensión 2: Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable

8. ¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?

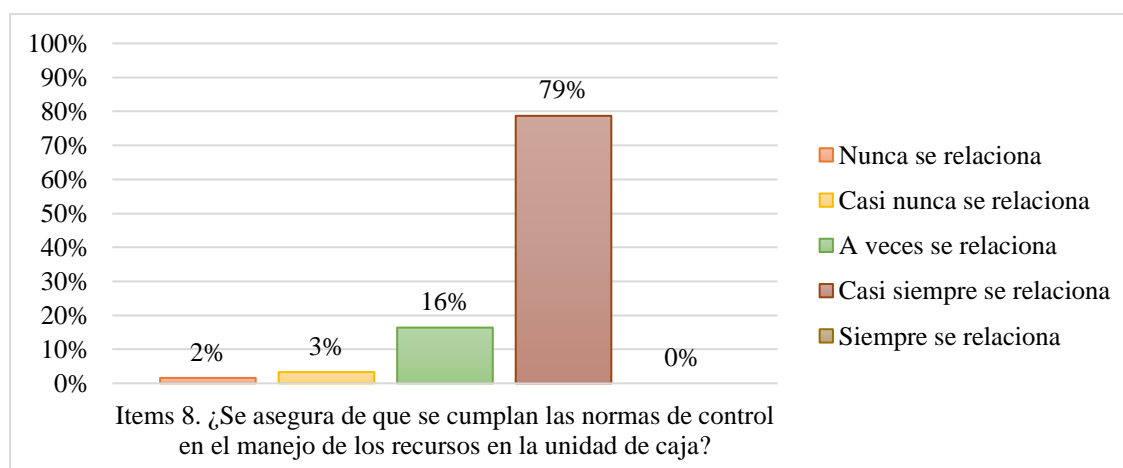
Tabla 12

8. ¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	4,9
Válidos A Veces se relaciona	10	16,4	16,4	21,3
Casi Siempre se relaciona	48	78,7	78,7	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 13 ¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?



Interpretación: Según los resultados, el 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con el aseguramiento del cumplimiento de normas de control en el manejo de recursos en la unidad de caja. Un 3% mencionó casi nunca se relaciona, mientras que un 16% respondió que a veces se relacionan con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 79%, afirmó que casi siempre se relacionan con el cumplimiento de estas normas de control. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con las normas de control refleja un enfoque robusto hacia el cumplimiento de regulaciones y políticas internas.

Sin embargo, es importante continuar vigilando y fortaleciendo estos controles para mantener la consistencia y efectividad en el cumplimiento normativo a largo plazo.

9. ¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?

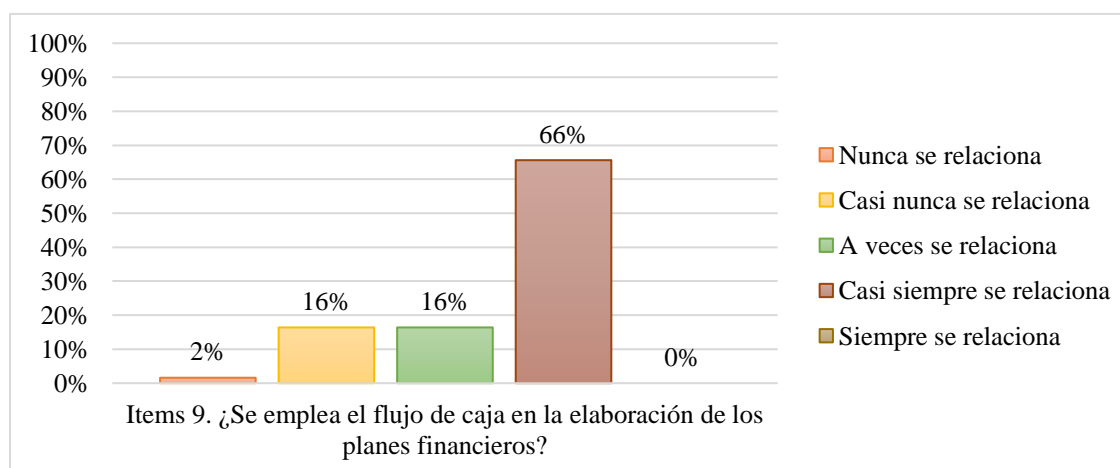
Tabla 13

9. ¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	10	16,4	16,4	18,0
Válidos A Veces se relaciona	10	16,4	16,4	34,4
Casi Siempre se relaciona	40	65,6	65,6	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 14 ¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?



Interpretación: Según los resultados proporcionados, el 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con el empleo del flujo de caja en la elaboración de los planes financieros. Un 16% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que otro 16% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La mayoría significativa, representada por el 66%, afirmó que casi siempre se relaciona con el uso del flujo de caja en la elaboración de

planes financieros. Ningún encuestado respondió que siempre se relaciona. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica es indicativa de un enfoque sólido hacia la gestión financiera basada en datos concretos y proyecciones realistas. Utilizar el flujo de caja como herramienta central en la planificación financiera puede facilitar decisiones estratégicas informadas. Sin embargo, es importante continuar promoviendo y fortaleciendo esta práctica para asegurar una planificación financiera robusta y adaptable a cambios en el entorno económico y organizacional.

10. ¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?

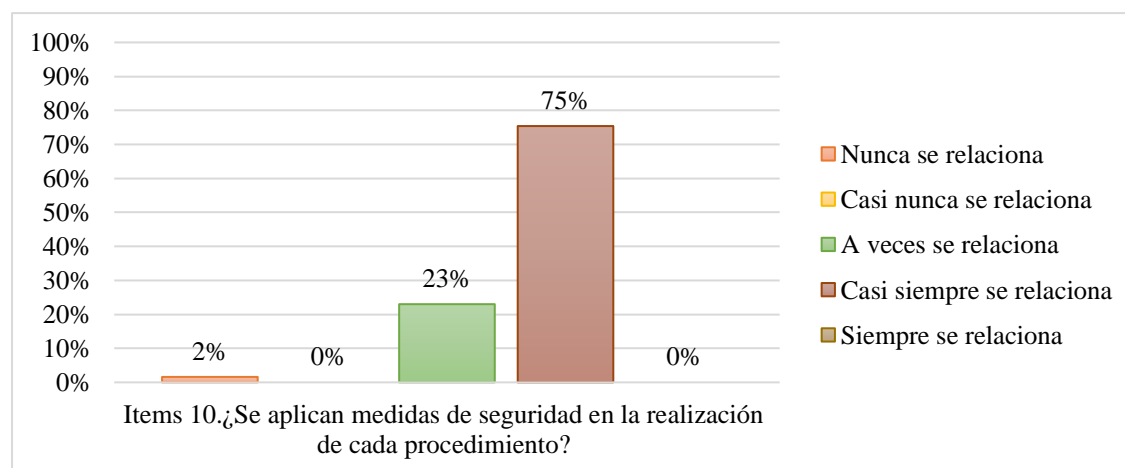
Tabla 14

10. ¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
A Veces se relaciona	14	23,0	23,0	24,6
Casi Siempre se relaciona	46	75,4	75,4	100,0
Válidos				
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 15 ¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?



Interpretación: Los resultados muestran que el 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la aplicación de medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento. No hubo respuestas que indicaran casi nunca se relacionan. Un 23% mencionó que a veces se relacionan con esta práctica, mientras que la gran mayoría, representada por el 75%, afirmó que casi siempre se relacionan con la aplicación de estas medidas de seguridad. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con la protección de datos sensibles y la mitigación de riesgos asociados con la gestión financiera. Es crucial mantener y fortalecer estas prácticas como parte integral del cumplimiento normativo y la gestión eficaz de recursos

11. ¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?

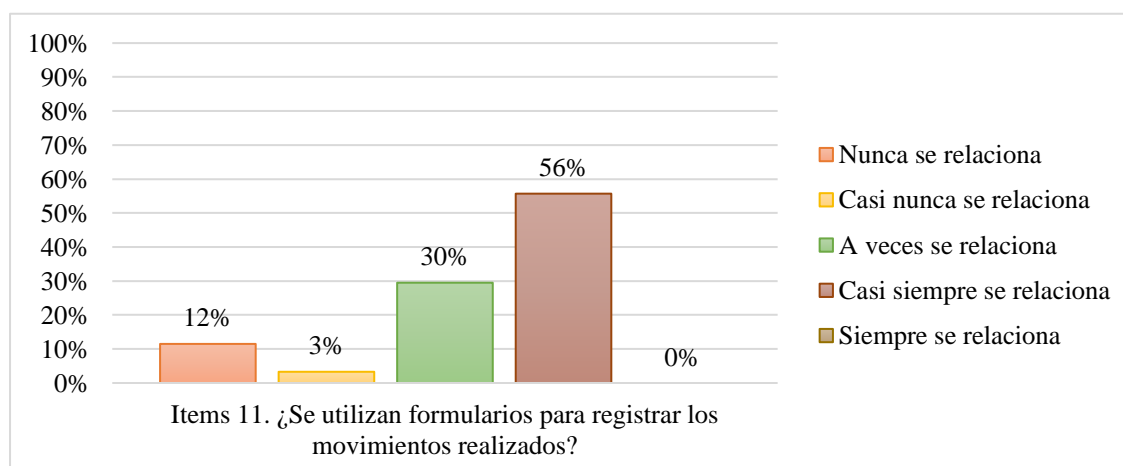
Tabla 15

11. ¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	7	11,5	11,5	11,5
Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	14,8
Válidos A Veces se relaciona	18	29,5	29,5	44,3
Casi Siempre se relaciona	34	55,7	55,7	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 16 ¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?



Interpretación: Los resultados muestran que el 12% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con el uso de formularios para registrar movimientos. Un 3% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 30% respondió que a veces se relacionan con esta práctica. La mayoría, representada por el 56%, afirmó que casi siempre se relacionan con el uso de formularios para registrar movimientos realizados. Ningún encuestado respondió que siempre se relaciona. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica es indicativa de un sistema formalizado para documentar y asegurar la trazabilidad de transacciones financieras. Utilizar formularios específicos puede facilitar la auditoría interna, mejorar la transparencia en los procesos y asegurar el cumplimiento normativo y regulatorio. Es esencial continuar promoviendo y fortaleciendo esta práctica para garantizar una gestión financiera eficiente y conforme a estándares establecidos.

12. ¿Se utiliza un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización?

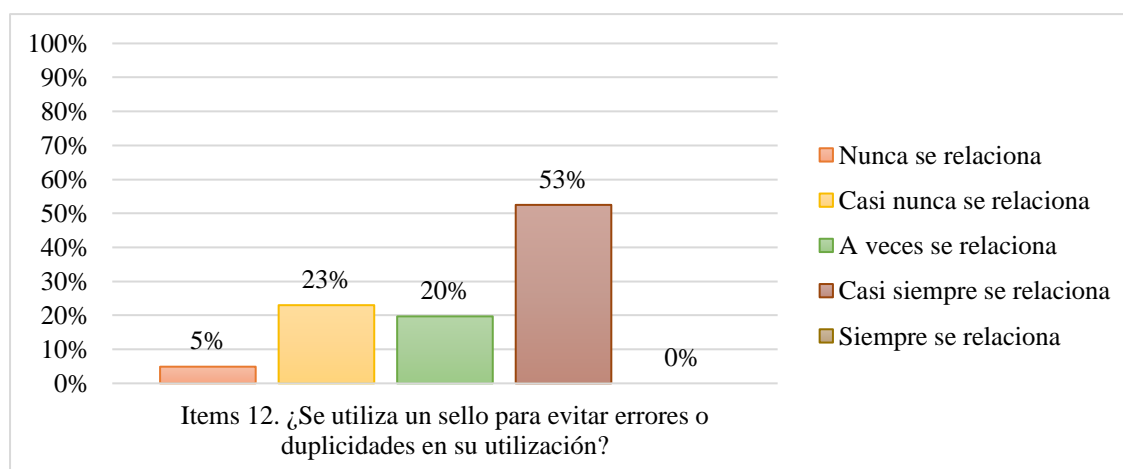
Tabla 16

12. ¿Se utiliza un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	3	4,9	4,9	4,9
Casi Nunca se relaciona	14	23,0	23,0	27,9
Válidos A Veces se relaciona	12	19,7	19,7	47,5
Casi Siempre se relaciona	32	52,5	52,5	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 17 ¿Se utiliza un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización?



Interpretación: Basado en los datos proporcionados de la Figura 17, en la dimensión sobre Cumplimiento Normativo en la gestión financiera y contable, específicamente en el uso de un sello para evitar errores o duplicidades en su utilización, se observa que un 5% de los encuestados nunca se relacionan con esta práctica, mientras que un 23% casi nunca lo hace. Por otro lado, un 20% menciona que a veces se relaciona con el uso del sello, pero la mayoría abrumadora, un 53%, afirma que casi siempre se utiliza para este fin. Si bien la mayoría reconoce su frecuente utilización para evitar errores y duplicidades, la presencia de respuestas

indicando menor frecuencia de aplicación señala la necesidad de fortalecer y estandarizar su uso como parte integral de los controles internos.

13. ¿Se realizan arqueos para asegurar la integridad y disponibilidad efectiva?

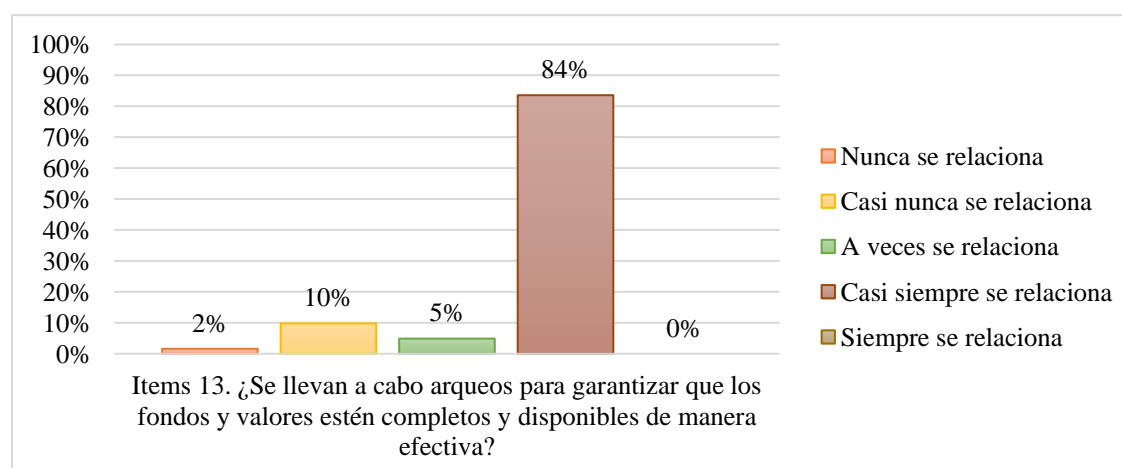
Tabla 17

13. ¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	6	9,8	9,8	11,5
Válidos A Veces se relaciona	3	4,9	4,9	16,4
Casi Siempre se relaciona	51	83,6	83,6	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 18 ¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?



Interpretación: Los resultados muestran que un 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la realización de arqueos para asegurar la integridad y disponibilidad efectiva. Un 10% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 5% respondió que a

veces se relaciona con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 84%, afirmó que casi siempre se relaciona con la realización de arqueos. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con la verificación y el control de los activos financieros. La realización regular de arqueos es crucial para detectar posibles irregularidades, garantizar la exactitud de los registros contables y cumplir con las normativas de auditoría y control interno.

Dimensión 3: Responsabilidades y funciones asignadas

14. ¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?

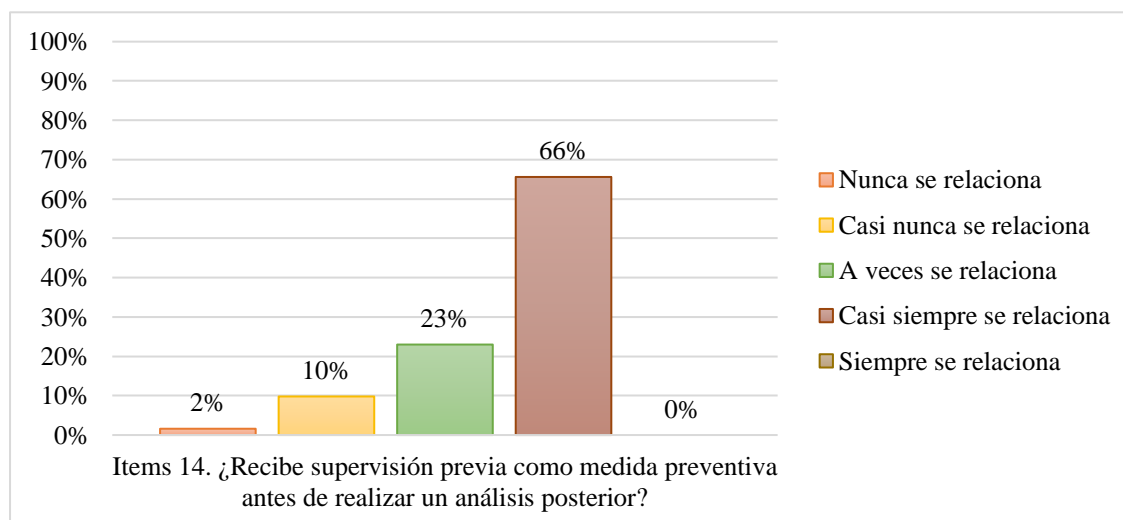
Tabla 18

14. ¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	6	9,8	9,8	11,5
Válidos A Veces se relaciona	14	23,0	23,0	34,4
Casi Siempre se relaciona	40	65,6	65,6	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 19 ¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?



Interpretación: Los resultados muestran que un 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la recepción de supervisión previa. Un 10% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 23% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La mayoría, representada por el 66%, afirmó que casi siempre se relaciona con la recepción de supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un enfoque disciplinado hacia la revisión y validación de análisis posteriores. Esta supervisión previa no solo puede mejorar la calidad de los análisis financieros y contables, sino también fortalecer el cumplimiento normativo. Es crucial mantener y promover esta práctica para asegurar una gestión financiera transparente y eficiente, alineada con las mejores prácticas y estándares regulatorios.

15. ¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?

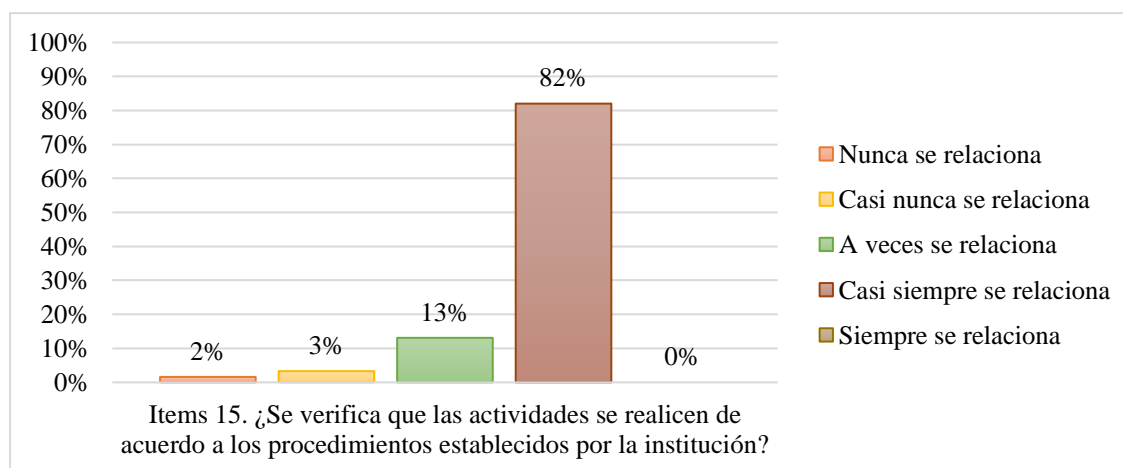
Tabla 19

15. ¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	4,9
Válidos A Veces se relaciona	8	13,1	13,1	18,0
Casi Siempre se relaciona	50	82,0	82,0	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 20 ¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?



Interpretación: Los resultados muestran que un 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la verificación de que las actividades se realicen conforme a los procedimientos establecidos. Un 3% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 13% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 82%, afirmó que casi siempre se relaciona con la verificación. La predominancia de

respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con el cumplimiento de normativas internas y la eficiencia operativa. Esta verificación sistemática es crucial a la hora de minimizar riesgos operativos y fortaleciendo la transparencia en la gestión de recursos. Es esencial mantener y reforzar esta práctica como parte integral de las responsabilidades y funciones asignadas, asegurando así una administración financiera robusta y conforme a estándares organizacionales y regulatorios.

16. ¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?

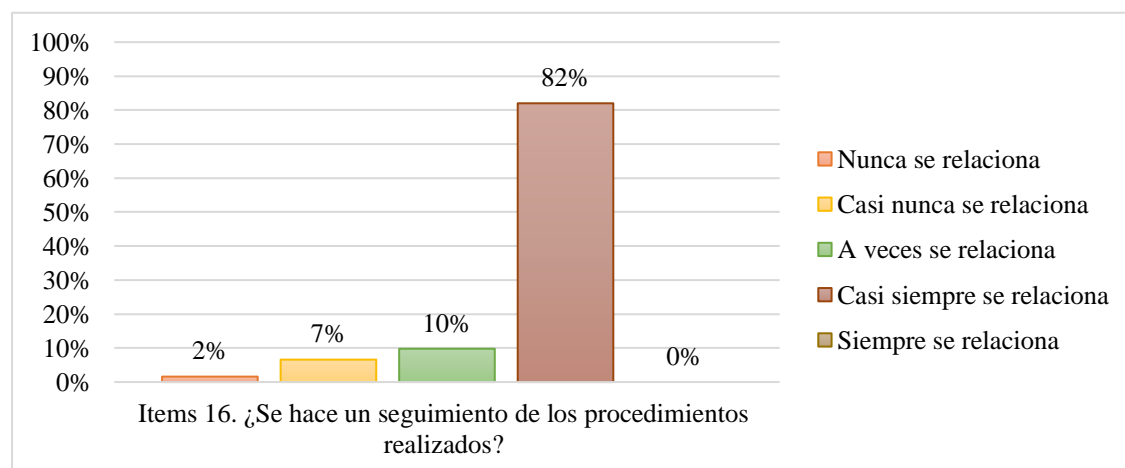
Tabla 20

16. ¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	4	6,6	6,6	8,2
A Veces se relaciona	6	9,8	9,8	18,0
Casi Siempre se relaciona	50	82,0	82,0	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 21 ¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?



Interpretación: Los resultados muestran que un 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con el seguimiento de los procedimientos realizados. Un 7% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 10% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La mayoría, representada por el 82%, afirmó que casi siempre se relaciona con el seguimiento de los procedimientos realizados. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso firme con la supervisión continua. Este seguimiento sistemático es fundamental para detectar desviaciones tempranas, corregir acciones incorrectas y optimizar la eficiencia operativa.

17. ¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?

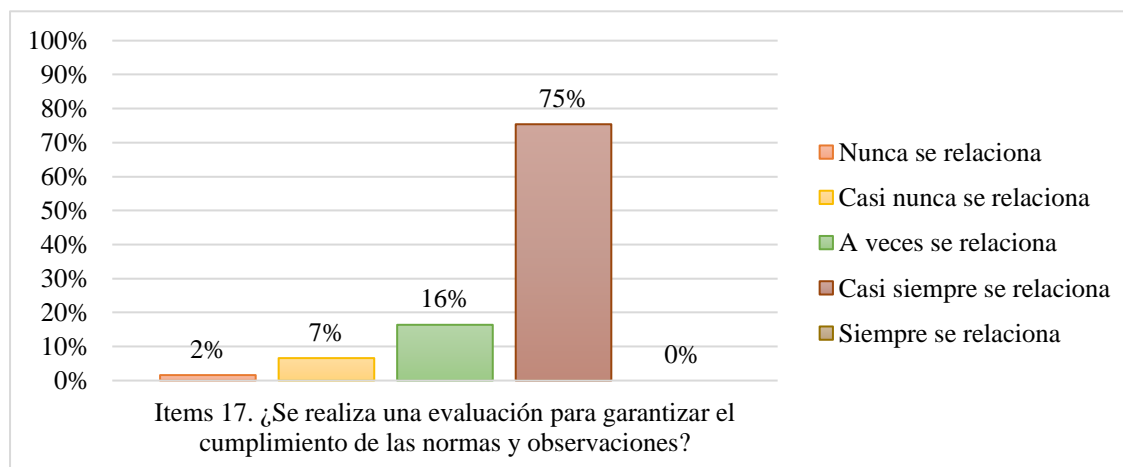
Tabla 21

17. ¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	4	6,6	6,6	8,2
Válidos A Veces se relaciona	10	16,4	16,4	24,6
Casi Siempre se relaciona	46	75,4	75,4	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 22 ¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?



Interpretación: Observando la Figura 22 se aprecia las respuestas de los encuestados en relación al Ítems N° 17 donde el 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la realización de esta evaluación. Un 7% mencionó que casi nunca se relaciona, mientras que un 16% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La mayoría, representada por el 75%, afirmó que casi siempre se relaciona con la realización de una evaluación indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con la revisión regular de procesos y procedimientos para verificar su alineación con normativas establecidas. Esta evaluación continua es crucial para identificar áreas de mejora, asegurar la conformidad con estándares regulatorios y promover una cultura organizacional orientada al cumplimiento. Mantener y fortalecer esta práctica contribuye a reforzar la integridad operativa y a mitigar riesgos potenciales.

5.2.2 Resultados descriptivo de la Variable Ejecución del Gasto Público

Dimensión 1: Aprobación de disponibilidad presupuestaria

18. ¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?

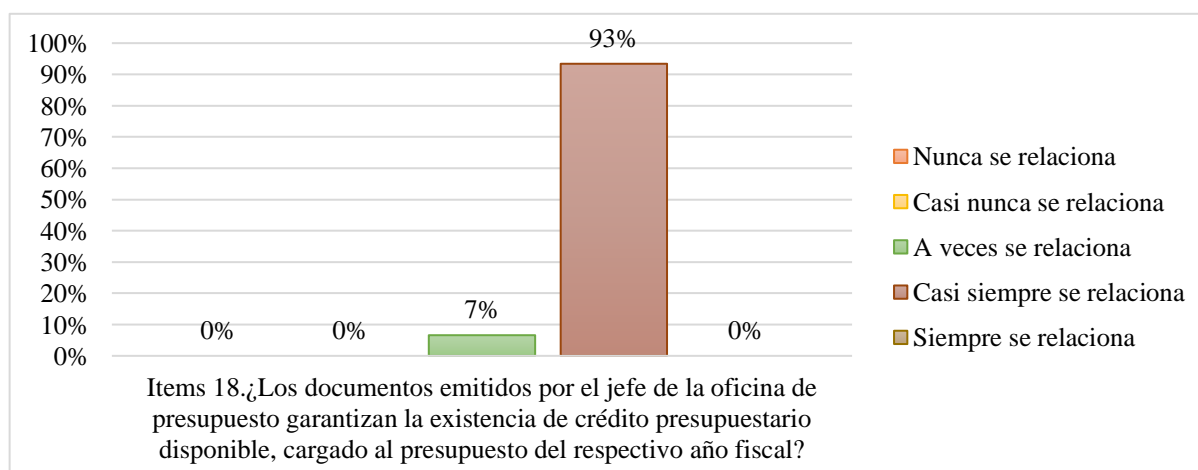
Tabla 22

18. ¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A Veces se relaciona	4	6,6	6,6	6,6
	Casi Siempre se relaciona	57	93,4	93,4	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 23 ¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?



Interpretación: El 7% de los encuestados indicaron que a veces se relacionan con la garantía de existencia de crédito presupuestario disponible en los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto. Por otro lado, el 93% afirmó que casi siempre se relaciona con esta garantía. Este resultado sugiere una alta percepción de la importancia y regularidad en la garantía de la existencia de crédito presupuestario disponible. La mayoría de los encuestados confirman que esta práctica es habitual, lo cual es fundamental para asegurar que los gastos públicos se ejecuten.

19. ¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?

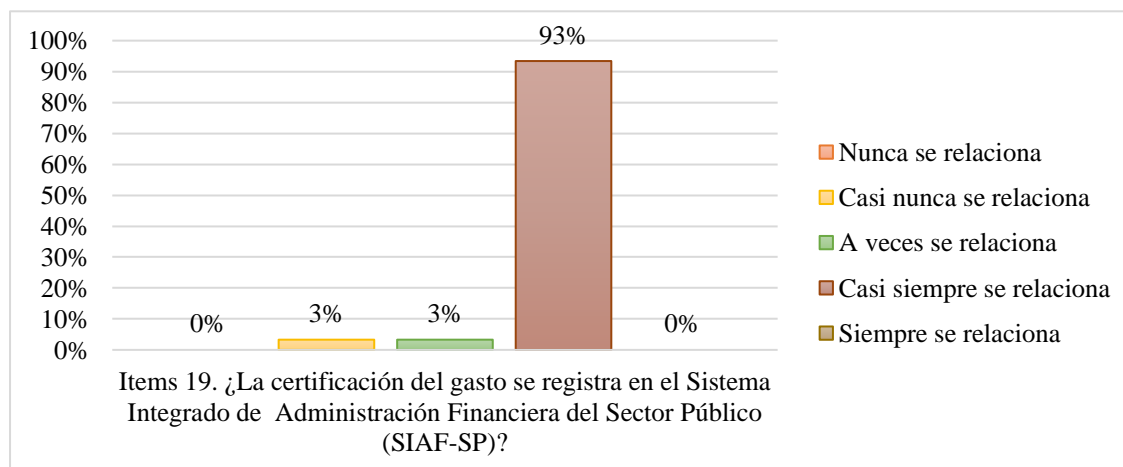
Tabla 23

19. ¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	3,3
	A Veces se relaciona	2	3,3	3,3	6,6
	Casi Siempre se relaciona	57	93,4	93,4	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 24 ¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?



Interpretación: Según los resultados, un 3% de los encuestados indicaron que casi nunca se relacionan con el registro de la certificación del gasto en el SIAF-SP. Otro 3% respondió que a veces se relaciona con esta práctica. La abrumadora mayoría, representada por el 93%, afirmó que casi siempre se relaciona con el registro de la certificación del gasto en este sistema. Estos datos reflejan una alta frecuencia de registro de la certificación del gasto en el SIAF-SP por parte de la oficina de presupuesto. La predominancia de respuestas indicando una alta relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con el uso del sistema integrado para asegurar la transparencia. Este alto nivel de cumplimiento es crucial para garantizar que los registros financieros sean precisos, accesibles y conformes con las normativas establecidas.

Dimensión 2: Obligaciones derivadas

20. ¿Se cumple con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable?

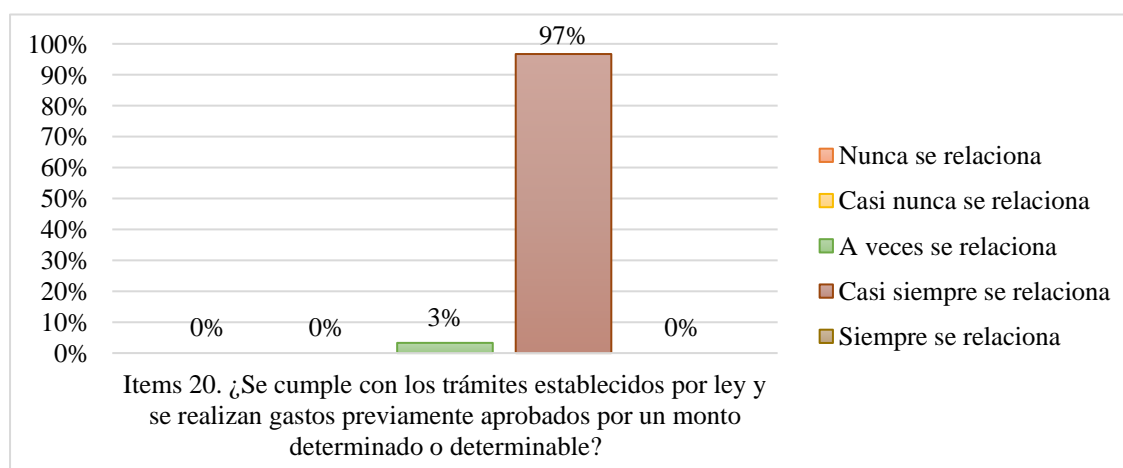
Tabla 24

20. ¿Se cumple con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A Veces se relaciona	2	3,3	3,3	3,3
	Casi Siempre se relaciona	59	96,7	96,7	100,0
Total		61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 25 ¿Se cumple con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable?



Interpretación: El 3% de los encuestados indicaron que a veces se cumplen con los trámites establecidos por ley y se realizan gastos previamente aprobados por un monto determinado o determinable. Por otro lado, el 97% afirmó que casi siempre se relaciona con esta práctica. Este resultado refleja una alta conformidad con los procedimientos legales y la aprobación previa de gastos dentro de la institución encuestada. La predominancia de

respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso sólido con el cumplimiento normativo y la gestión responsable de los recursos públicos. Cumplir con los trámites establecidos y obtener la aprobación previa para los gastos es fundamental para garantizar la legalidad, transparencia y eficiencia en la ejecución del gasto público.

21. ¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?

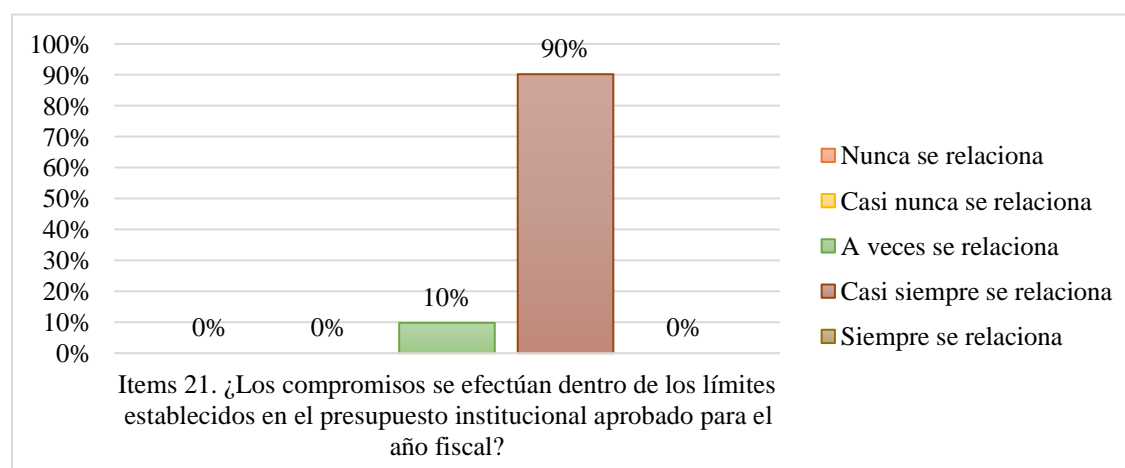
Tabla 25

21. ¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A Veces se relaciona	6	9,8	9,8	9,8
	Casi Siempre se relaciona	55	90,2	90,2	100,0
	Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 26 ¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?



Interpretación: Según los resultados, el 10% de los encuestados indicaron que a veces se efectúan los compromisos dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional. Por otro lado, el 90% afirmó que casi siempre se relaciona con esta práctica. Este resultado sugiere que la mayoría de los encuestados reportan que los compromisos se ajustan generalmente a los límites presupuestarios establecidos. Sin embargo, la presencia de un pequeño porcentaje que indica que a veces esto no se cumple resalta la importancia de mantener una gestión rigurosa y precisa de los compromisos financieros dentro de los límites presupuestarios.

Dimensión 3: Registro contable del devengo

22. ¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?

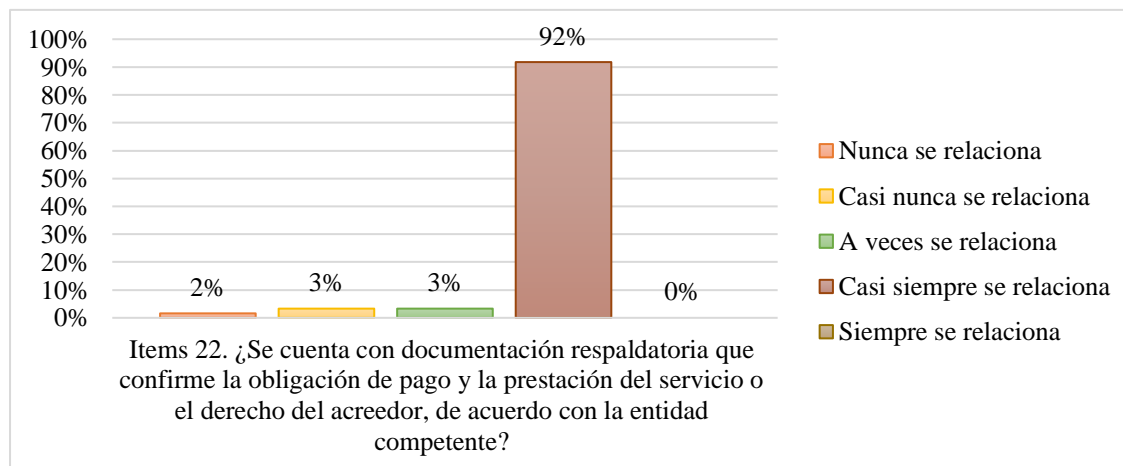
Tabla 26

22. ¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	4,9
Válidos A Veces se relaciona	2	3,3	3,3	8,2
Casi Siempre se relaciona	56	91,8	91,8	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 27 ¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?



Interpretación: El 2% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la documentación respaldatoria que confirma la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor según la entidad competente. Un 3% respondió que casi nunca se relaciona, mientras que otro 3% mencionó que a veces se relaciona con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 92%, afirmó que casi siempre se relaciona con la documentación respaldatoria. Estos resultados muestran una alta adherencia a la documentación respaldatoria para confirmar las obligaciones de pago y los derechos de los acreedores, de acuerdo con las normativas competentes. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica refleja un compromiso significativo con la transparencia y la precisión en el registro contable del devengo.

23. ¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?

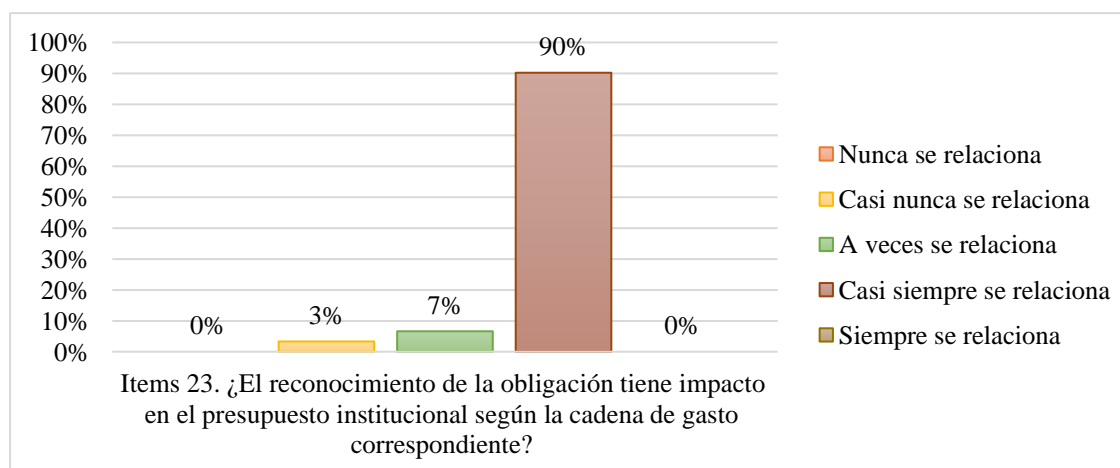
Tabla 27

23. ¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Casi Nunca se relaciona	2	3,3	3,3	3,3
A Veces se relaciona	4	6,6	6,6	9,8
Casi Siempre se relaciona	55	90,2	90,2	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 28 ¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?



Interpretación: Ningún encuestado respondió que nunca se relaciona con el reconocimiento de la obligación que tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente. Un 3% indicó que casi nunca se relaciona, mientras que un 7% mencionó que a veces se relaciona con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 90%, afirmó que casi siempre se relaciona con el reconocimiento de la obligación que impacta en el presupuesto

institucional. Estos resultados muestran una alta conciencia y adherencia al reconocimiento de las obligaciones que afectan al presupuesto institucional dentro de la cadena de gasto correspondiente. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso sólido con el seguimiento y la gestión adecuada de las obligaciones financieras según los procedimientos establecidos. Este enfoque contribuye a mantener la integridad presupuestaria, asegurando que las obligaciones sean debidamente reconocidas y registradas en el sistema contable para una gestión financiera transparente y eficaz.

Dimensión 4: Desembolso financiero

24. ¿El pago, total o parcial, extingue el monto de la obligación reconocida mediante el documento oficial correspondiente?

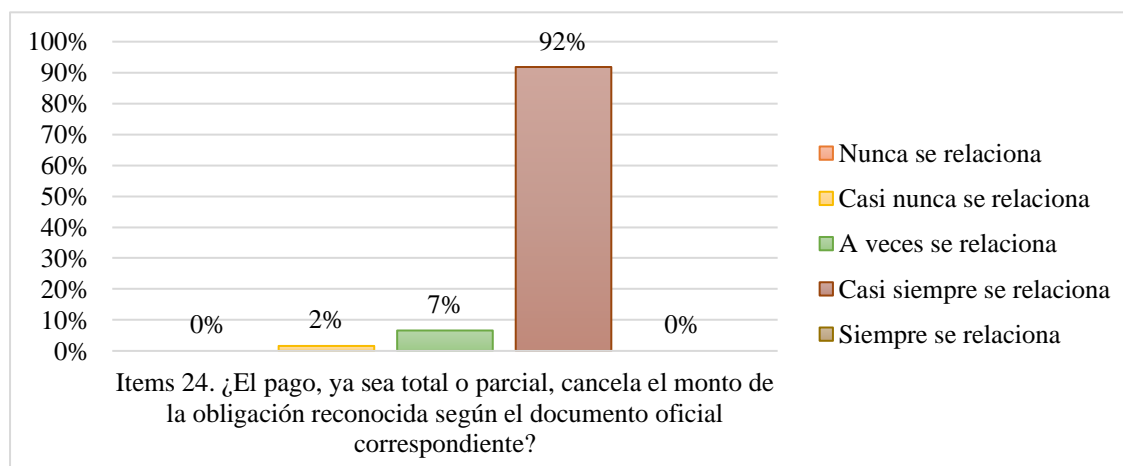
Tabla 28

24. ¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida según el documento oficial correspondiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	1,6
A Veces se relaciona	4	6,6	6,6	8,2
Válidos Casi Siempre se relaciona	56	91,8	91,8	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 29 ¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida según el documento oficial correspondiente?



Interpretación: Ningún encuestado respondió que nunca se relaciona con el hecho de que el pago, total o parcial, extingue el monto de la obligación reconocida mediante el documento oficial correspondiente. Un 2% indicó que casi nunca se relaciona, mientras que un 7% mencionó que a veces se relaciona con esta práctica. La gran mayoría, representada por el 92%, afirmó que casi siempre se relaciona con el desembolso financiero que extingue la obligación reconocida. Estos resultados reflejan una alta adherencia al proceso de desembolso financiero para extinguir las obligaciones reconocidas oficialmente. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere un compromiso significativo con la gestión efectiva y oportuna de los pagos, asegurando así la correcta ejecución y liquidación de las obligaciones financieras. Cumplir con estos procedimientos contribuye a mantener la integridad presupuestaria.

25. ¿Existe una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia?

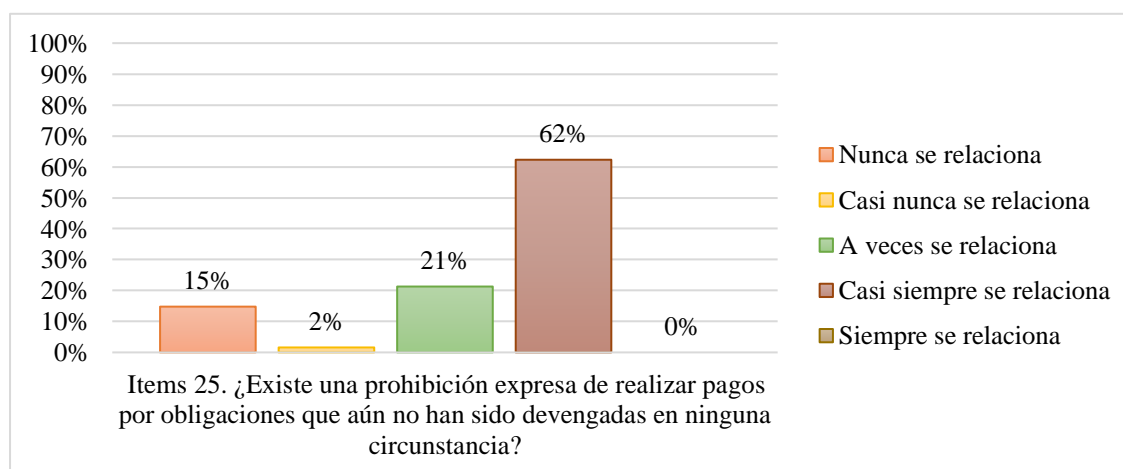
Tabla 29

25¿Se prohíbe realizar pagos por obligaciones no devengadas en ninguna medida?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca se relaciona	9	14,8	14,8	14,8
Casi Nunca se relaciona	1	1,6	1,6	16,4
Válidos A Veces se relaciona	13	21,3	21,3	37,7
Casi Siempre se relaciona	38	62,3	62,3	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Nota: Fuente: Elaboración propia del autor

Figura 30 ¿Existe una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia?



Interpretación: El 15% de los encuestados indicaron que nunca se relacionan con la existencia de una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia. Un 2% respondió que casi nunca se relaciona, mientras que un 21% mencionó que a veces se relaciona con esta prohibición. La mayoría, representada por el 62%, afirmó que casi siempre se relaciona con esta práctica, y ningún encuestado indicó que siempre se relaciona. Estos resultados reflejan una percepción moderada a alta sobre la

existencia de una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones no devengadas. La predominancia de respuestas indicando una alta frecuencia de relación con esta práctica sugiere que, en general, existe una conciencia significativa sobre la necesidad de cumplir con esta normativa para asegurar la correcta ejecución del gasto público. No obstante, la presencia de un 15% que nunca se relaciona con esta prohibición y un 21% que solo a veces se relaciona, indica que aún hay espacio para mejorar la comprensión y el cumplimiento de esta importante normativa.

5.3. Resultados de los objetivos

5.3.1 Pruebas de normalidad

Hipótesis de normalidad

H₀: Los datos siguen una distribución normal

H₁: Los datos No siguen una distribución normal.

Nivel de significancia

NC= 0.95

$\alpha = 0,05$ (Margen de error).

Prueba de normalidad

Si $n > 50$ por lo que se aplicara Kolmogorov-Smirnov^a

Si $n < 50$ por lo que se aplicara Shapiro -Wilk

Siendo $n > 61$ se aplicó Kolmogorov-Smirnov^a

Tabla 30*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable Control Interno	,420	61	,000
Procedimiento interno	,200	61	,000
Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	,179	61	,000
Responsabilidades y funciones asignadas	,280	61	,000
Variable Ejecución del gasto publico	,540	61	,000
Aprobación de disponibilidad presupuestaria	,512	61	,000
Obligaciones derivadas	,522	61	,000
Registro contable del devengo	,510	61	,000
Desembolso financiero	,330	61	,000

Fuente: Resultados obtenidos del software estadístico SPSS V-27.

Estadístico de prueba

Si p-valor es < 0.05 se rechaza la H_0 .

Si p-valor es > 0.05 se acepta la H_0 y se rechaza la H_1

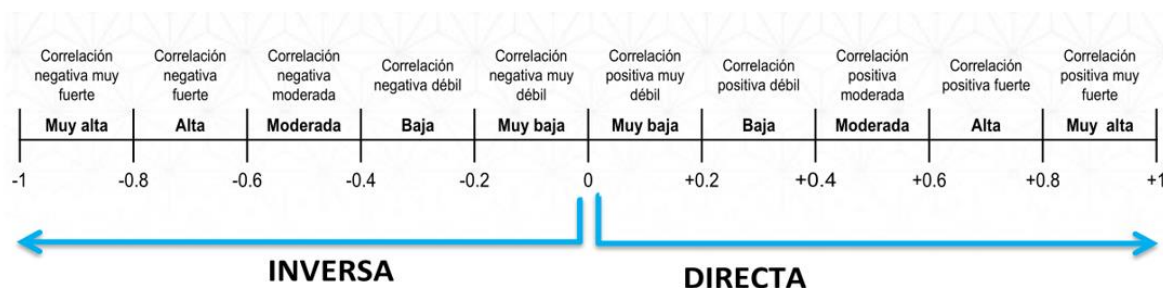
Criterio de decisión: Como p-valor es < 0.05 se rechaza la H_0 es decir que los datos siguen una distribución normal.

Coefficiente de correlación: H_0 : No existe correlación

Prueba de correlación: Paramétrica - utilizaremos el coeficiente de Pearson

Interpretación de coeficiente de correlación de Pearson

Figura 31 Interpretación de coeficiente de correlación de Pearson



5.4 Análisis Inferencial

a. Prueba de Hipótesis general

Hipótesis nula: No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Hipótesis alterna: Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021

Tabla 31

Tabla de correlación entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021

		Variable Control Interno	Variable Gestión del Gasto Público
Variable Control Interno	Correlación de Pearson	1	,714**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	61	61
Variable Ejecución del Gasto Público	Correlación de Pearson	,714**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	61	61

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

Como el Correlación de Pearson es ,714** y de acuerdo al baremo de estimación existe una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es < que 0,05, esto indica que

si existe correlación entre las variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Finalmente se puede concluir que existe relación significativa en un nivel directamente proporcional entre el control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.

b. Prueba de Hipótesis específicas

Hipótesis 1

Ha1: Los procedimientos de control interno están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.

Ho1: Los procedimientos de control interno no están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.

Tabla 32

Tabla de correlación entre los procedimientos internos y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.

		Procedimientos internos	Gestión del gasto público
Procedimientos internos	Correlación de Pearson	1	,637**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	61	61
Ejecución del gasto público	Correlación de Pearson	,637**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	61	61

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

En referencia a los resultados que pueden derivarse de las inferencias del primer objetivo específico se encontró un coeficiente de Pearson es ,637** y de acuerdo con el baremo de estimación existe una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es < que 0,05, esto indica que si existe correlación entre las variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis

nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Finalmente se puede concluir que existe relación significativa en un nivel directamente proporcional entre los procedimientos internos se relacionan con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Hipótesis 2

Ha2: El cumplimiento normativo de la gestión financiera y contable están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021

Ha2: El cumplimiento normativo de la gestión financiera y contable no están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021

Tabla 33

Tabla de correlación entre el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable que está relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

		Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	Gestión del gasto público
Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	Correlación de Pearson	1	,685**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	61	61
Gestión del gasto público	Correlación de Pearson	,685**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	61	61

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

En referencia a los resultados que pueden derivarse de las inferencias del segundo objetivo específico se encontró un coeficiente de Pearson es ,685** y de acuerdo con el baremo

de estimación existe una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es $<$ que 0,05, esto indica que si existe correlación entre las variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1). Finalmente se puede concluir que existe relación significativa en un nivel directamente proporcional entre el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable que están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Hipótesis 3

Ha3: Las responsabilidades y funciones asignadas a los funcionarios responsables están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Ho3: Las responsabilidades y funciones asignadas a los funcionarios responsables no están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

Tabla 34

Tabla de correlación entre las responsabilidades y funciones asignadas y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

		Responsabilidades y funciones asignadas	Gestión del gasto público
Responsabilidades y funciones asignadas	Correlación de Pearson	1	,774**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	61	61
Gestión del gasto público	Correlación de Pearson	,774**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	61	61

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

En referencia a los resultados que pueden derivarse de las inferencias del tercer objetivo específico se encontró un coeficiente de Pearson es ,774** y de acuerdo con el baremo de estimación existe una correlación positiva fuerte. Además, el nivel de significancia es $<$ que

0,05, esto indica que si existe correlación entre las variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Finalmente se puede concluir que existe relación significativa y un nivel directamente proporcional entre las responsabilidades y funciones asignadas que están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima 2021.

5.5. Discusión de resultados

Después de analizar la información recolectada mediante el análisis descriptivo y por medio del cálculo de correlación R de Pearson, se obtuvieron los siguientes datos, destacándose la relación encontrada entre las variables de estudio: el valor de $R = 0.714^{**}$, indicando la existencia de una fuerza de correlación positiva en un nivel alto. De igual modo, el valor de significancia está dentro de $p = 0.000$, siendo un puntaje menor a 0.05, permitiendo inferir la existencia de una relación altamente significativa entre el control interno y la gestión del gasto público. Coincidiendo con los resultados encontrados por Cárdenas (2017), quien dio a conocer por medio de su estudio cómo el control para el área financiera cuenta con una serie de medidas destinadas a corregir los distintos aspectos, logrando mejorar la gestión de manera eficiente y un control adecuado de los gastos públicos, es necesario tanto adoptar medidas adicionales como implementar procesos que estén estrechamente vinculados a estas cuestiones en las entidades.

Del mismo modo, Fierrom et al. (2018) en su artículo, revelaron que la interacción social y el compromiso a través de intercambios sociales desempeñan un papel crucial en el control de la gestión del gasto público. Estos hallazgos se están aplicando actualmente en las oficinas de la SUNASS, donde se han convertido en un modelo de reconocimiento para identificar los posibles resultados y las deficiencias que puedan existir en una institución pública.

Al respecto, el control interno en una entidad constituye un marco integral que abarca a toda la organización, englobando los diversos procesos y procedimientos implementados para asegurar el control adecuado de los activos, su supervisión y verificación, siendo su objetivo final garantizar la fiabilidad de la información contable (Mantilla, 2018). De acuerdo con Valladares, el gasto público se refiere a una serie de desembolsos destinados a la productividad y la provisión de servicios que realizan los organismos públicos, utilizando los recursos asignados en sus presupuestos. Estos desembolsos están dirigidos a alcanzar los objetivos institucionales establecidos por dichos organismos públicos (Valladares, 2019).

En relación con los hallazgos descriptivos del control interno, se ha observado que existe una tendencia constante en la cual los procedimientos del control interno, el cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería, así como los roles y obligaciones del control interno, se encuentran estrechamente vinculados a la gestión del gasto público. Estos resultados coinciden con el estudio que reporta que casi siempre existe relación en los múltiples procesos indispensables para establecer un control efectivo en una entidad gubernamental, lo cual facilita la promoción del compromiso de implementar, mantener y mejorar el sistema de control interno (Gonzales, 2018).

En relación con los resultados del primer objetivo específico, se llevó a cabo una descripción de los procedimientos internos relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima durante el año 2021. Mediante la aplicación de la prueba de correlación de Pearson, se obtuvo un coeficiente de $R = 0.637^{**}$, lo cual indica una correlación positiva y alta entre ambos factores. Además, se determinó que el valor de significancia fue de 0.000, siendo inferior a 0.05. Esto permite inferir que existe una relación significativa y directamente proporcional entre los procedimientos del control interno y la ejecución del gasto público en la mencionada oficina.

Concordando con los datos del estudio realizado por Champi (2019), quien en su tesis demostró cuáles de los procedimientos que se realizan en el control interno prevalecen los riesgos. En el estudio se evidencian aquellas actividades que son necesarias para la supervisión y los métodos que logran mejorar las diversas situaciones sobre el aspecto del incumplimiento de las metas preestablecidas. Por lo tanto, al ejercer los procedimientos se garantiza una mejora permanente en la gestión organizacional, recuperando de esta manera pérdidas económicas.

Con respecto a los datos emitidos respecto al segundo objetivo específico, se señala el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable, encontrando un coeficiente de Pearson $R = 0.685^{**}$, indicando una correlación positiva fuerte. De esta manera, se establece que existe una relación significativa y directamente proporcional entre el cumplimiento de las normas establecidas para el control interno y la gestión del gasto público. Este resultado coincide con los hallazgos de estudios previos que resaltan la importancia del cumplimiento normativo en la eficacia de la gestión pública

Coincidiendo con los resultados de este objetivo, el estudio de Gonzales (2018) entre sus hallazgos demuestra cómo el incumplimiento de las normas que se aplica para el control interno genera deficiencias en el procedimiento realizado al momento de la gestión que se da para el gasto público. En dicho estudio, se evidencia que el 37% del personal expresa tener debilidades en las acciones, considerándose estas inapropiadas. Por lo tanto, sus recomendaciones estuvieron dirigidas al desarrollo de compromisos que están destinados a la implementación de sistemas tendientes a mejorar continuamente el control con el cumplimiento de las normas preestablecidas.

Respecto a los resultados para el tercer y último objetivo en el aspecto específico, se planteó evaluar las distintas responsabilidades considerando aquellas funciones asignadas que están inmersas en el control interno, las cuales fueron consideradas como elemento esencial en los aspectos de gestión del gasto público en la oficina de administración y finanza de la

SUNASS. Se encontró un coeficiente de Pearson de ,774**, y de acuerdo con el baremo de estimación, existe una correlación positiva fuerte. Además, la significancia está dentro del rango $< 0,05$, indicando así la existencia de una relación significativa y directamente proporcional en una categoría proporcional alta.

De lo anterior, se puede citar a Fierrom, et al. (2018), quienes en su estudio hicieron hincapié en la necesidad de ejercer los roles y obligaciones basados en un manual interno, el cual debería aplicarse adecuadamente. Además, hicieron énfasis en establecer un método informatizado que permitiera el mantenimiento de registros permanentes y actualizados de las actuaciones de los trabajadores públicos. También subrayaron la importancia de establecer las obligaciones basadas en un manual, el cual debe ser implementado para conservar los datos necesarios y registrar con precisión los gastos públicos, asegurando así el cumplimiento adecuado de los mismos.

CONCLUSIONES

PRIMERA: El estudio evidencia que la eficacia del control interno, es un factor determinante en la calidad de la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS de Lima en el año 2021. Los resultados reflejan que un control interno integral, que abarca procedimientos bien definidos, un cumplimiento normativo riguroso y una clara asignación de funciones, fortalece la gestión de los recursos públicos y garantiza la transparencia, así como la responsabilidad en el uso del presupuesto asignado.

SEGUNDA: Los procedimientos internos operativos en la gestión de la oficina de administración y finanza de la SUNASS, son cruciales para asegurar un control efectivo del gasto público. Más allá de su correlación positiva, se destaca cómo la estandarización y la mejora continua de estos procedimientos contribuyen a reducir la variabilidad en la gestión financiera, evitando errores comunes, permitiendo mayor previsibilidad y consistencia en la ejecución del presupuesto.

TERCERA: El cumplimiento normativo, no solo garantiza la conformidad con las leyes, sino que también es un componente esencial que establece un marco de disciplina y responsabilidad en la gestión financiera y contable. Los resultados indican que cuando las normativas se aplican y monitorean correctamente, la ejecución del gasto se alinea mejor con los objetivos estratégicos de la entidad, evitando ineficiencias y potenciando la sostenibilidad financiera a largo plazo.

CUARTA: La claridad en la asignación de responsabilidades y funciones dentro de la oficina de administración y finanza no solo impacta en la eficiencia del gasto, sino que también refuerza la gobernanza interna. Los hallazgos sugieren que un personal con roles claramente definidos está mejor preparado para responder ante cambios y desafíos, lo cual mejora la capacidad de adaptación en la gestión de recursos, algo crucial en un entorno público donde la rendición de cuentas es fundamental.

RECOMENDACIONES

Con base en los hallazgos obtenidos, se emiten las siguientes recomendaciones:

PRIMERA: Se recomienda realizar revisión continua de manera detallada de los procesos implementados en la organización, identificando tanto sus fortalezas como sus debilidades. Esto permitirá desarrollar estrategias para mejorar su eficacia y eficiencia.

SEGUNDA: Analizar exhaustivamente los procedimientos existentes sobre la realización de pagos, contrataciones, procedimientos relacionados con la adquisición de bienes y servicios. Este análisis debe evaluar su eficacia en la prevención de fraudes, errores y malversación de fondos, proponiendo alternativas de mejora.

TERCERA: Se sugiere revisar los requisitos legales y normativos que rigen la gestión evaluando de esta manera la transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad fiscal.

CUARTA: En cuanto al establecimiento de las responsabilidades y funciones asignadas, se recomienda analizar las funciones considerando cuáles son las responsabilidades que deben asumir los actores. Esto implica identificar los puntos de intersección y las posibles áreas de conflicto, proponiendo estrategias.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcalino, S. (2020). Ejecución del gasto público y sus diferentes etapas (Seminario). *Revista de la Universidad del Aconcagua. Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas. Dirección.*
<http://bibliotecadigital.uda.edu.ar/134>. Fec
- Bautista, S. (2018). “*Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016*”. Puno, Perú: [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Altiplano].
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7012>
- Calderón, R. (2016). *Segregación de funciones*. Torre KPMG, 2.
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>
- Calderón, R. (2020). *Segregación de funciones*. Torre KPMG, 2. España: Publicaciones Adventures Works .
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>
- Cárdenas, J. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería De Inversiones Juan y Shirley S.A.* Bogota, Colombia: [Tesis Pregrado, Universidad Libre Colombia].
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Champi, Y. (2019). *Control interno en la empresa Taypikala Hotel Cusco, periodo 2019*. Huacayo, Perú: [Tesis de Pregrado, Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8400/1/IV_FCE_310_T_I_Champi_Pompilla_2019.pdf
- Claros, R., & León, O. (2021). *Control Interno como herramientas de gestión y evaluación* (1ra ed.). Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Constitución Política del Perú . (1993). *Art. 77 y 78* . Lima, Perú: capitulo iv del regimen tributario y presupuestal.
- Contraloría General de la República. (2015). *Los tres pilares de una gestión limpia y Evaluación*. Actualidad Empresarial, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- Estupiñan, R. (2019). *Control Interno y Fraudes: Análisis del Informe COSO I,II y III con ase en los Ciclos Transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ediciones Ecoe.
- Estupiñan, R. (2020). *Control Interno y Fraudes: Análisis del Informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ediciones Ecoe.
- Fierro, E., Martínez , M., Ortiz, F., & Martínez, J. (2018). La Gestión Pública Colaborativa y el Compromiso Organizacional. Organizaciones del sector público del Estado de México. *RECAI, Revista de Estudios en Contaduría, Administración e Informática*, pp. 01-13.
- Gonzales, B. (2018). “*Evaluación de control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017*”. Lima, Perú: [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30739>
- Goxens, M., y Gay, O. (2021). *Análisis De Los Estados Financieros Contables Diagnostico Económico-Financiero* (Vol. Primera edición). Madrid, España: Editorial Prentice Hall.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Ibarra, A. (2019). *Introduccion a las Finanzas Públicas*. Colombia: Fundación Universitaria Tecnologicos de Confenalco. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/665/>
- Leiva, D., y Soto, H. (2021). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima, Perú: Editorial Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES).
- León, O., & Claros, R. (2021). *Control Interno como herramientas de gestión y evaluación* (1ra ed.). Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Ley N° 28411. (1 de enero de 2021). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto 28411. El Poder Ejecutivo de Perú.
http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Mantilla, M. (2018). *Evaluación y control del Gobierno Corporativo en la Administración de una Entidad Municipal, mediante el criterio de la Administración de una Entidad Municipal, mediante el criterio de la Auditoria Administrativa*. Ecuador: [Tesis de Posgrado, Escuela Superior Politécnica del Litoral].
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Informe de evaluación del Plan estrategico Institucional PEI (2017-2019).

https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/informe_evaluacion_PEI_2017_2019_II_Sem_2017.pdf

Nunura, L., Luján, G., Trelles, L., Mendoza, G., Pinzón, B., & Ordinola, J. (2023). *Hacia una gestión eficiente del gasto. Sistema de seguimiento para optimizar las inversiones en el Estado peruano*. Ecuador: Religación Press.

https://www.google.co.ve/books/edition/Hacia_una_gesti%C3%B3n_eficiente_del_gasto_S/NkjYEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1

Ramírez, H. (2019). *Política y Administración*. México: Serie Praxis INAP.

Reglamento del Comité de Normas de Control Interno. (26 de diciembre de 2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/doc/RM441_2018EF41.pdf

Rengifo, M., & Cortez, A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial Estudios en pymes de América Latina y el Caribe* (Vol. Primera edición). Cali, Colombia : Artes gráficas del Valle .

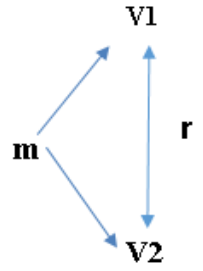
Valladares, J. (2019). *Fundamentos de la nueva gestión de tesorería*. Buenos Aires, Argentina: FC Editorial.

Zevallos, E. (2018). *Modelo de control interno en la gestión de riesgos de morosidad en la empresa de Prestamo "Inversiones & Prestamos Cruz de Mayo S.A.C"*. Huancayo, 2018: [Tesis de Pregrado, Universidad Continental].

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/5019/1/IV_FCE_310_T E_Zevallos_Correa_2018.pdf

ANEXOS

Anexo A Matriz de Consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021?	Determinar como el control interno se relaciona con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.	El control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.	VARIABLE X V1= Control interno Dimensiones: X1. Procedimiento interno X2. Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable X3. Responsabilidades y funciones asignadas	<u>Ámbito de Estudio:</u> Localización Política y Geográfica en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima, Perú. <u>TIPO:</u> Tipo básica o pura de nivel correlacional
PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Determinar de qué manera los procedimientos internos se relacionan con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar de qué manera los procedimientos internos se relacionan con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Los procedimientos de control interno están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.	VARIABLE Y V2= Ejecución del gasto público Dimensiones Y1. Aprobación de disponibilidad presupuestaria Y2. Compromiso presupuestario Y3. Registro contable del devengo Y4. Desembolso financiero	 <p>m= Muestra r = Relación V1= Control interno V2= Ejecución del gasto público</p>
¿Determinar de qué manera el cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	Determinar de qué manera el cumplimiento normativo en la	El cumplimiento normativo de la gestión financiera y contable están relacionados		<u>Unidad de Análisis</u>

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021?	gestión financiera y contable están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.	significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.		Oficina de administración y finanzas.
¿Determinar de qué manera las responsabilidades y funciones asignadas están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021?	Determinar de qué manera las responsabilidades y funciones asignadas están relacionados con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.	Las responsabilidades y funciones asignadas a los funcionarios responsables están relacionados significativamente con la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.		<u>Diseño</u> : no experimental sustantivo correlacional
				<u>Método</u> : cuantitativo
				<u>Población y muestra</u> : 72 funcionarios
				Tamaño de muestra 61 funcionarios públicos
				<u>Técnica de selección de la muestra</u>
				Muestreo aleatorio simple
				<u>Instrumentos</u> : Técnicas de recolección de información La encuesta tipo descriptivo
				<u>Método de análisis de datos</u> : Técnicas de análisis e interpretación de la información La observación y la entrevista uso del Programa Estadístico SPSS en su versión 27.0

Anexo B Matriz de Operacionalización de las variables

Tabla 1:

Operacionalización de las variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable 1 Control interno	Proceso realizado por un profesional con el objetivo de reducir los diferentes riesgos, alcanzar niveles óptimos de eficiencia y lograr los objetivos establecidos por la entidad (Claros y León, 2012, p. 26).	- Procedimiento interno	Aprobación	1.	Ordinal
			Concesión	2.	
			Validación	3.	
			Verificaciones	4.	
			Auditoría realizada al procedimiento	5.	
			Evaluación de las actividades y tareas	6.	
		Seguridad para aplicar las herramientas tecnológicas	7.		
		- Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable	Elementos requeridos en caja	8.	
		Manejo sobre el flujo existente en caja	9.		
		Medidas de seguridad	10.		

			Aplicaciones adecuadas de los formularios respecto a los movimientos de fondos.	11.	
			Uso de sello restrictivo	12.	
			Verificación de recursos y valores.	13.	
		Responsabilidades y funciones asignadas	Acciones preventivas.	14.	
			Supervisión y control	15.	
			Evaluación constante.	16.	
			Compromiso con la mejora	17.	
Variable 2: Ejecución del gasto público	Es considerado como el proceso encargado de satisfacer las responsabilidades derivadas de los desembolsos con el fin de financiar la provisión de bienes y servicios de carácter público (Constitución Política del Perú en 1993.	Aprobación de disponibilidad presupuestaria	Responsable de la planificación financiera.	18.	
			Registro en sistema oficial.	19.	
		Obligaciones derivadas	Acuerdos financieros.	20.	
			Distribución presupuestaria.	21.	
		Registro contable del devengo	Derecho del acreedor a pago.	22.	
			Fase de ejecución del gasto.	23.	
		- Desembolso financiero	Ampliación de plazo para pagos.	24.	
			Restricción temporal de pagos.	25.	

Anexo C Matriz de Instrumento de recolección de datos

Variable	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems	Criterios De Calificación
Variable 1 Control interno	Procedimiento del control interno	Aprobación	1.	¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?	Nunca se relaciona (1) Casi Nunca se relaciona (2) A Veces se relaciona (3) Casi Siempre se relaciona (4) Siempre se relaciona (5)
		Concesión	2.	¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?	
		Validación	3.	¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?	
		Verificaciones	4.	¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?	
		Auditoría realizada al procedimiento	5.	¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?	
		Evaluación de las actividades y tareas	6.	¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?	
		Seguridad para aplicar las herramientas tecnológicas	7.	¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?	
	Cumplimiento de las normas de control interno en la tesorería	Elementos requeridos en caja	8.	¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?	
		Manejo sobre el flujo existente en caja	9.	¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?	

		Medidas de seguridad	10.	¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?			
		Aplicaciones adecuadas de los formularios respecto a los movimientos de fondos.	11.	¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?			
		Uso de sello restrictivo	12.	¿Se emplea un sello con el fin de prevenir errores o duplicaciones en su uso?			
		Verificación de recursos y valores.	13.	¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?			
	Roles y obligaciones del control interno	Acciones preventivas.	14.	¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?			
		Supervisión y control	15.	¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?			
		Evaluación constante.	16.	¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?			
		Compromiso con la mejora	17.	¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?			
	Variable 2: ejecución del gasto público	Aprobación de disponibilidad presupuestaria	Responsable de la planificación financiera.	18.		¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?	
			Registro en sistema oficial.	19.		¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?	

	Obligaciones derivadas	Acuerdos financieros.	20.	¿Se cumplen los trámites legales y se realizan gastos previamente aprobados por un monto específico?	
		Distribución presupuestaria.	21.	¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?	
	Registro contable del devengo	Derecho del acreedor a pago.	22.	¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?	
		Fase de ejecución del gasto.	23.	¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?	
	Desembolso financiero	Ampliación de plazo para pagos.	24.	¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida según el documento oficial correspondiente?	
		Restricción temporal de pagos.	25.	¿Existe una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia?	

Anexo D Cuestionario

Instrucciones:

El propósito de este cuestionario es recolectar información relacionada a cómo usted percibe acerca del control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanzas de la SUNASS de Lima 2021.

Datos generales:

A. Nivel educativo: Primario () Secundaria () Técnico () Universitario ()

B. Área laboral: Administrativa () Operativa ()

Responda a cada aseveración, con sinceridad haciendo uso de la siguiente escala de valoración:

N°	Ítems	Nunca se relaciona (1)	Casi Nunca se relaciona (2)	A Veces se relaciona (3)	Casi Siempre se relaciona (4)	Siempre se relaciona (5)
VARIABLE 1 CONTROL INTERNO						
Procedimiento interno						
1.	¿Es necesario obtener una autorización previa para llevar a cabo un procedimiento contable?					
2.	¿Se realiza la rotación de personal en los puestos que tienen responsabilidades que podrían presentar riesgos de fraude?					
3.	¿Se aplican medidas de seguridad para proteger el acceso a los registros contables?					
4.	¿Se lleva a cabo una verificación posterior de cada gasto ejecutado?					
5.	¿Se registra de manera adecuada y oportuna la documentación de los gastos correspondientes a las actividades realizadas?					

6.	¿Se verifica que los procesos, actividades y tareas realizadas cumplan con los procedimientos establecidos de manera correcta y oportuna?					
7.	¿Se actualiza regularmente la contraseña de acceso al sistema como medida de seguridad para proteger la información que está a su cargo?					
Cumplimiento normativo en la gestión financiera y contable						
8.	¿Se asegura de que se cumplan las normas de control en el manejo de los recursos en la unidad de caja?					
9.	¿Se emplea el flujo de caja en la elaboración de los planes financieros?					
10.	¿Se aplican medidas de seguridad en la realización de cada procedimiento?					
11.	¿Se utilizan formularios para registrar los movimientos realizados?					
12.	¿Se emplea un sello con el fin de prevenir errores o duplicaciones en su uso?					
13.	¿Se llevan a cabo arqueos para garantizar que los fondos y valores estén completos y disponibles de manera efectiva?					
Responsabilidades y funciones asignadas						
14.	¿Recibe supervisión previa como medida preventiva antes de realizar un análisis posterior?					
15.	¿Se verifica que las actividades se realicen de acuerdo a los procedimientos establecidos por la institución?					
16.	¿Se hace un seguimiento de los procedimientos realizados?					

17.	¿Se realiza una evaluación para garantizar el cumplimiento de las normas y observaciones?					
VARIABLE 2: EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO						
Aprobación de disponibilidad presupuestaria						
18.	¿Los documentos emitidos por el jefe de la oficina de presupuesto garantizan la existencia de crédito presupuestario disponible, cargado al presupuesto del respectivo año fiscal?					
19.	¿La certificación del gasto se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)?					
Obligaciones derivadas						
20.	¿Se cumplen los trámites legales y se realizan gastos previamente aprobados por un monto específico?					
21.	¿Los compromisos se efectúan dentro de los límites establecidos en el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal?					
Registro contable del devengo						
22.	¿Se cuenta con documentación respaldatoria que confirme la obligación de pago y la prestación del servicio o el derecho del acreedor, de acuerdo con la entidad competente?					
23.	¿El reconocimiento de la obligación tiene impacto en el presupuesto institucional según la cadena de gasto correspondiente?					
Desembolso financiero						
24.	¿El pago, ya sea total o parcial, cancela el monto de la obligación reconocida					

	según el documento oficial correspondiente?					
25.	¿Existe una prohibición expresa de realizar pagos por obligaciones que aún no han sido devengadas en ninguna circunstancia?					

Anexo E Instrumento de validación por experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA DE LA SUNASS DE LIMA 2021”

Nombre de los instrumentos: 1.- (Cuestionario Sobre control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS)

Investigadora: Daniel Corahua Álvarez

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Lugar y Fecha:

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. **FORMA:** (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

.....

2. **CONTENIDO:** (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde los ítems y dimensiones)

.....

3. **ESTRUCTURA:** (Profundidad de los ítems)

.....

IV. APORTE Y/O SUGERENCIAS:

.....

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

 Firma

Mg. O Dr.:

DNI:

Teléfono:

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

“CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO EN LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZA DE LA SUNASS DE LIMA 2021”

Nombre de los instrumentos: 1.- (Cuestionario Sobre control interno y la ejecución del gasto público en la oficina de administración y finanza de la SUNASS)

Investigador: Daniel Corahua Álvarez

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61- 80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios.					
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado.					
	3. CLARIDAD	Esta expresado en conductas observables.					
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y tecnología.					
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y profundidad					
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación					
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una org. Lógica entre todos los elementos básicos de la investigación					
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa.					
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables.					
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

PROMEDIO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Firma

Mg. o Dr.:

DNI:

Teléfono: