



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la  
Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año  
2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Euribe Rojas, Evelin Gricela (orcid.org/0000-0003-1565-1861)

**ASESOR:**

Dr. Armijo García, Víctor Hugo (orcid.org/0000-0002-2757-4368)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CALLAO – PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

A Dios, por darme la fuerza para poder seguir adelante.

A mis padres, hermanos por el amor incondicional, mostrándoles que con mucho esfuerzo y dedicación se puede llegar muy lejos para cumplir con sus sueños.

## **Agradecimiento**

Cada persona de mi entorno por todo el apoyo y soporte brindado para poder cumplir mi meta, no dejando que me rinda en el camino.

Al docente del taller de elaboración de tesis, por la guía, asesoramiento en todo el proceso hasta la culminación y posterior sustentación.

A los funcionarios y compañeros de la institución donde trabajo por brindarme las facilidades de poder desarrollar mi trabajo de investigación.

## Índice de Contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas .....	v
Índice de gráficos .....	vii
Resumen.....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	7
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos .....	21
3.5. Procedimientos .....	21
3.6. Métodos de Análisis de Datos.....	22
3.7. Aspectos éticos .....	22
IV. RESULTADOS .....	24
V. DISCUSIÓN.....	55
VI. CONCLUSIONES.....	59
VII. RECOMENDACIONES .....	60
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS	

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b>	Relación de población.....	20
<b>Tabla 2.</b>	Relación de Muestra del estudio.....	20
<b>Tabla 3.</b>	Recursos y presupuesto .....	23
<b>Tabla 4.</b>	Interpretación del Coeficiente alfa de Cronbach .....	24
<b>Tabla 5.</b>	Estadística de fiabilidad de Control Interno.....	24
<b>Tabla 6.</b>	Estadística de fiabilidad de Ejecución de Gasto .....	25
<b>Tabla 7.</b>	Prueba de normalidad.....	25
<b>Tabla 8.</b>	Importancia valores éticos .....	26
<b>Tabla 9.</b>	Estructura organizacional definido .....	27
<b>Tabla 10.</b>	<i>Competencia profesional adecuada.....</i>	28
<b>Tabla 11.</b>	<i>Desarrollo de capacitaciones sobre procedimientos internos .....</i>	29
<b>Tabla 12.</b>	<i>Importancia de identificar los riesgos.....</i>	30
<b>Tabla 13.</b>	<i>Conocimiento de la existencia de procedimientos .....</i>	31
<b>Tabla 14.</b>	<i>La segregación de funciones permite evitar un posible riesgo.....</i>	32
<b>Tabla 15.</b>	<i>Realización adecuada de revisión de los procesos .....</i>	33
<b>Tabla 16.</b>	<i>Controles sobre la ejecución de los recursos públicos .....</i>	34
<b>Tabla 17.</b>	<i>Información adecuada sobre las políticas y procedimiento.....</i>	35
<b>Tabla 18.</b>	<i>Canales de comunicación .....</i>	36
<b>Tabla 19.</b>	<i>Autoevaluaciones internas.....</i>	37
<b>Tabla 20.</b>	<i>Comunicación de las deficiencias .....</i>	38
<b>Tabla 21.</b>	<i>Emisión de certificado.....</i>	39
<b>Tabla 22.</b>	<i>Programación del cuadro de necesidades.....</i>	40
<b>Tabla 23.</b>	<i>Seguimiento de certificados.....</i>	41
<b>Tabla 24.</b>	<i>Registro de compromiso .....</i>	42
<b>Tabla 25.</b>	<i>Reservas parciales .....</i>	43
<b>Tabla 26.</b>	<i>Anulación de compromisos.....</i>	44
<b>Tabla 27.</b>	<i>Expedientes contabilizados.....</i>	45
<b>Tabla 28.</b>	<i>Expedientes no contabilizados.....</i>	46
<b>Tabla 29.</b>	<i>Pago según plazos indicados .....</i>	47
<b>Tabla 30.</b>	<i>Cobro de penalidades.....</i>	48
<b>Tabla 31.</b>	Escala de correlación.....	49
<b>Tabla 32.</b>	Correlación de hipótesis general.....	50
<b>Tabla 33.</b>	Correlación de hipótesis específico 1.....	51

<b>Tabla 34.</b> Correlación de hipótesis específico 2.....	52
<b>Tabla 35.</b> Correlación de hipótesis específico 3.....	53
<b>Tabla 36.</b> Correlación de hipótesis específico 3.....	54
<b>Tabla 37.</b> Cronograma de actividades .....	61

## Índice de gráficos y figuras

<b>Gráfico 1.</b>	Importancia valores éticos .....	26
<b>Gráfico 2.</b>	Estructura organizacional definido .....	27
<b>Gráfico 3.</b>	<i>Competencia profesional adecuada</i> .....	28
<b>Gráfico 4.</b>	<i>Desarrollo de capacitaciones sobre procedimientos internos</i> .....	29
<b>Gráfico 5.</b>	<i>Importancia de identificar los riesgos</i> .....	30
<b>Gráfico 6.</b>	<i>Conocimiento de la existencia de procedimientos</i> .....	31
<b>Gráfico 7.</b>	<i>La segregación de funciones permite evitar un posible riesgo</i> .....	32
<b>Gráfico 8.</b>	<i>Realización adecuada de revisión de los procesos</i> .....	33
<b>Gráfico 9.</b>	<i>Controles sobre la ejecución de los recursos públicos</i> .....	34
<b>Gráfico 10.</b>	<i>Información adecuada sobre las políticas y procedimiento</i> .....	35
<b>Gráfico 11.</b>	<i>Canales de comunicación</i> .....	36
<b>Gráfico 12.</b>	<i>Autoevaluaciones internas</i> .....	37
<b>Gráfico 13.</b>	<i>Comunicación de las deficiencias</i> .....	38
<b>Gráfico 14.</b>	<i>Emisión de certificado</i> .....	39
<b>Gráfico 15.</b>	<i>Programación del cuadro de necesidades</i> .....	40
<b>Gráfico 16.</b>	<i>Seguimiento de certificados</i> .....	41
<b>Gráfico 17.</b>	<i>Registro de compromiso</i> .....	42
<b>Gráfico 18.</b>	<i>Reservas parciales</i> .....	43
<b>Gráfico 19.</b>	<i>Anulación de compromisos</i> .....	44
<b>Gráfico 20.</b>	<i>Expedientes contabilizados</i> .....	45
<b>Gráfico 21.</b>	<i>Expedientes no contabilizados</i> .....	46
<b>Gráfico 22.</b>	<i>Pago según plazos indicados</i> .....	47
<b>Gráfico 23.</b>	<i>Cobro de penalidades</i> .....	48

## Resumen

El presente trabajo tiene como finalidad determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021. El tipo de investigación es básico, con diseño no experimental, transversal y de tipo correlacional, para la recolección de información se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario, la población y muestra se consideró a 46 servidores públicos de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento que tienen conocimiento de las dos variables materia de investigación.

Para la recopilación de información se utilizó el cuestionario con 23 preguntas utilizando la escala de Likert, para la prueba de confiabilidad se utilizó el Coeficiente alfa de Cronbach. Asimismo, para la prueba de normalidad se utilizó a Shapiro-Wilk y para la correlación se utilizó el coeficiente de Rho de Spearman obteniendo un grado de correlación de 0.607 que de acuerdo con la escala tiene una correlación positiva moderada, donde si existe relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021.

**Palabras claves:** Control interno, Certificado, Compromiso, Devengado, Pago



## **Abstract**

The purpose of this work is to determine the relationship between internal control and the execution of the expense of the National Superintendence of Sanitation Services-Lima, year 2021. The type of research is basic, with a non-experimental, cross-sectional and correlational design, For the collection of information, the survey was used as a technique and as an instrument the questionnaire, the population and sample were considered 46 public servants of the National Superintendency of Sanitation Services who have knowledge of the two variables subject of investigation.

For the collection of information, the questionnaire with 23 questions was obtained using the Likert scale, for the reliability test the Cronbach's alpha coefficient was obtained. Likewise, for the normality test, the Shapiro-Wilk test was produced and for the connections, the Spearman's Rho coefficient was produced, obtaining a degree of connections of 0.607, which according to the scale has a moderate positive connection, where there is a relationship between the Internal control and execution of the expense of the National Superintendency of Sanitation Service-Lima 2021.

**Keywords:** internal control, certificate, commitment, accrued, payment

## I. INTRODUCCIÓN

Según un artículo ecuatoriano, Los recursos públicos que son asignados a cada entidad pública deben ser ejecutados de forma eficiente, eficaz y transparente que permitan cubrir mejor las necesidades de la población, brindándoles servicios de calidad. Que los servicios que se brindan permitan al ciudadano tener una mejor calidad de vida, no obstante, con el transcurrir de los años hay sectores que cuentan con déficit en la atención de los servicios que brindan, como el sector salud, siendo uno de los factores la optimización de los recursos relacionados a un enfoque presupuestal. Corresponde a los funcionarios de las entidades públicas la correcta ejecución de los fondos públicos asignados, siempre con el máximo beneficio hacia la población y no realizar despilfarros del presupuesto (Vinueza-Franco & Robalino-Muñiz, 2020).

Según un artículo colombiano, mediante las acciones del control interno se permite asegurar que la Institución cumpla los objetivos Institucionales trazados. Por lo cual, el control interno debe estar orientado en cada procesos o actividad, que cumpla con sus objetivos y que en la prestación que se otorga a la población se dé en condiciones de calidad. La implementación del control interno permite fortalecer las actividades que se desarrollan mediante directivas internas. Brinda a los funcionarios los aportes para tomar decisiones frente a posibles desviaciones, así como la mejora de ética institucional, también permite identificar y reducir los posibles riesgos por el mal uso de los recursos o el mal uso de bienes y activos del Estado, así como poder salvaguardar los activos de la institución. Sin embargo a pesar de los controles que puede tener con el control interno se pueden evidenciar la existencia de denuncias que se realizan a funcionarios por actos de corrupción, malversación de los fondos públicos, despilfarros que se realizan dentro de las entidades (Restrejo Medina, 2022).

En América Latina los procesos que se realizan para adquirir o contratar algún bien o servicio desarrollada por las entidades públicas es considerado una parte importante dentro del sector público, la finalidad que conlleva a estos procesos es ejecutar los fondos públicos que les fueron asignados eficiente y eficazmente, también permite que en sus procesos se logre la participación de oferentes de forma transparente. Sin embargo, en Ecuador, “los Gobiernos Autónomos

Descentralizados Cantonales”, perciben del Gobierno una baja asignación presupuestal, no permitiendo que pueda cumplir con la ejecución de las metas trazadas, debido a que con una asignación muy baja no se puede cumplir con los plazos y tiempos previstos para realizar una adquisición o contratación, así como la ejecución de proyectos, dificultando que pueda cumplirse lo programado en el tiempo establecido, ocasionando que no solo puedan incumplir con la programación, también con la ejecución presupuestal proyectada, así como el pago a los proveedores, entre otros (Vaicilla-González et al., 2020).

Las entidades públicas siempre son relacionadas con fraude por la poca supervisión de controles interno o debido a que no funcionan adecuadamente los controles. Las instituciones públicas cumplen diversas actividades las cuales se encuentran respaldadas por normativas establecidas por el Gobierno. El control interno no solo se basa en los controles financieros y contables, también permite poder salvaguardar los activos de la entidad mediante procesos, actividades establecidas y coordinadas dentro de la entidad, mediante las supervisiones se puede identificar si está funcionando adecuadamente los controles. En países como México, la carencia de controles internos, identifica a las entidades relacionadas con el fraude, por lo cual se debe realizar una evaluación para identificar una probabilidad de ocurrencia de un riesgo, de tal manera que esto permita poder prevenirlo o controlarlo, siendo necesariamente el gestionar la implementación de acciones de control como medidas de precaución para lograr hacer frente a posibles eventos que se pueden suscitar en las entidades (Perez Perez et al., 2021).

En el Perú diversas entidades públicas manejan procedimientos para la ejecución presupuestal de acuerdo con la normativa y los procesos vigentes los cuales brindan apoyo para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, en esta etapa de ejecución presupuestal no siempre se encuentra vinculada con la ejecución de las metas programas o al buen uso del gasto público debido a que no se realizan con eficiencia. Existe un significativo alejamiento entre la formulación y los resultados producto de la ejecución, realizando muchas veces un mal uso del presupuesto público asignado, olvidando que dicha asignación presupuestal es la herramienta

de gestión que va permitir que se logren obtener los resultados que fueron descritos en la planificación (Pinedo García et al., 2021)

En la actualidad el sector público es sinónimo de gran insatisfacción debido a que los procesos o servicios se desarrollan de manera lenta, los costos no están relacionados a la realidad, en ocasiones se identifican actos de corrupción, el bien o servicio entregado tiene una mínima o una mala calidad, se ejecutan gastos innecesarios, derroches de recursos humanos, causando malestar a todos. En los últimos años se ha asignado mayores recursos a los gobiernos locales, sin embargo, en la Región Libertad contando con mayor asignación de recursos, su ejecución no se ha visto reflejado en beneficio del ciudadano. El cumplir con las metas institucionales y ejecutar todo el presupuesto asignado indica que la entidad ha sido eficiente, pero no siempre las metas cumplen con el propósito por el cual fueron programadas, ya que no se analiza la forma en el gasto público que está ejecutando contribuya con brindar un buen servicio a la ciudadanía (Vargas Merino & Zavaleta Chávez, 2020).

En las entidades públicas de Perú, el Control Interno es un proceso que vincula a diversas áreas, las deficiencias o vacíos del control interno en una entidad pública pueden traer como consecuencia la imposibilidad de poder controlar y prevenir que se ejecute los fondos públicos de manera correcta, generando que exista dentro de la entidad actos de corrupción o fraude. La Contraloría General de la República (CGR), conforme a su normativa manifiesta: el sector público debe gestionar la implementación el sistema de Control Interno, el cual va permitir que puedan cumplir sus objetivos institucionales trazados de manera óptima, que cuente con una ética institucional, también identificar y prevenir posibles irregularidades y actos de corrupción (Huiman Yerrén, 2022).

Aprobada la Ley del Presupuesto para el Sector Público, el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF asigna los recursos públicos a La Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento para que ejecuten las actividades operativas programadas en el Plan Operativo Institucional (POI) dentro del periodo anual 2021, las cuales están articuladas a los objetivos estratégicos institucionales de la entidad.

Dentro de la problemática se ha podido observar que no se realiza adecuadamente el seguimiento del presupuesto asignado dentro de cada área, el cual está relacionado con Plan Operativo Institucional (POI), de igual forma el poco conocimiento de los procesos internos de la institución, los cuales permiten al personal poder desarrollar mejor sus actividades, otro factor se dio con la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa- SIGA en el año 2021, el adecuarse al funcionamiento del nuevo sistema causó que las áreas usuarias demoren en gestionar los requerimientos ocasionando que hubieran retrasos en la atención de diversos trámites relacionados con la ejecución del presupuesto.

De lo anteriormente indicado se vio reflejado en el año 2021, la institución tuvo una baja ejecución presupuestal, así se muestra al revisar en la página web Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable) del MEF, donde para el año 2021 la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento, contó con un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/ 95 762 984 soles de los cuales se ha devengado el 90.3% del PIM que representa S/ 86 513 728 soles, dejando de ejecutarse S/ 9 249 256 soles. Ello evidencia la falta de capacidad operativa de gastos, deficiencia en el seguimiento a la ejecución del presupuesto, ocasionando que no se cumpla con los objetivos que se trazaron para ese periodo.

Como consecuencia, el MEF evalúa la programación del presupuesto solicitado por la institución para el siguiente año, viéndose reflejado que no hay capacidad de gasto por la baja ejecución del año anterior, puede ocasionar que se le asigne menos recursos públicos lo que perjudica a la institución al verse limitado en cumplir con su programación para el siguiente periodo.

Luego de conocer esta situación, se planteó el siguiente **problema general**, ¿Cómo el control interno se relaciona con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021? de igual forma se plantea los problemas específicos: **primero**, ¿Cómo el control interno se relaciona con el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021?; **segundo**, ¿Cómo el control interno se relaciona con el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021?, **tercero**, ¿Cómo el control interno se relaciona con el Devengado de la

Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021? y **cuarto**, ¿Cómo el control interno se relaciona con el Pago de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021?

El estudio se **justifica de manera teórica**; se basa en que el Control Interno es un proceso integral continuo, no implica una sola área específica, es dinámico y se relaciona con la realidad de la entidad en la que intervienen todos los trabajadores para fortalecer las actividades de la institución, ayudando a que se cumplan los objetivos y metas institucionales permitiendo prevenir y minimizar los posibles riesgos que puedan presentarse como fraudes o actos de corrupción así como proteger por los activos del estado; en la ejecución del gasto ayuda a identificar la posibilidad de un mal direccionamiento de la ejecución de los recursos, que pueden afectar la efectividad, eficiencia y transparencia dentro de la entidad. El proyecto de investigación tiene como finalidad confirmar la relación de control que se ejecuta en cada etapa de proceso que conlleva a la ejecución del gasto. En cuanto a la **justificación práctica**, va a apoyar en brindar información para las partes interesadas que contribuya a tomar las acciones correspondientes en fortalecer el control interno y que pueda ser aplicable en los próximos ejercicios, contribuyendo para poder mejorar la ejecución de la entidad que permita lograr alcanzar sus objetivos y metas. Se **justifica de manera metodológica**, porque se aplicará como instrumento de investigación el cuestionario para recabar información que se requiere y poder analizarla para conocer la relación del control interno con la ejecución del gasto.

En relación con los objetivos, se tiene que el **objetivo general**: Determinar como el control interno se relaciona con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - Lima, año 2021, en cuanto a los **objetivos específicos**, tenemos, **primero**: Determinar como el control interno se relaciona con el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima año 2021; **segundo**: Determinar como el control interno se relaciona con el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021, **tercero**: Determinar como el control interno se relaciona con el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima,

año 2021 y **cuarto**: Determinar como el control interno se relaciona con el pago de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021

Finalmente se plantea la siguiente **hipótesis general**: Existe una relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021; Asimismo, **las hipótesis específicas**; **primero**: Existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021; **segundo**: Existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, **tercero**: Existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021 y **cuarto**: Existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En el marco para la elaboración del presente trabajo de investigación se ha considerado estudios relacionados, siendo considerados como antecedentes nacionales lo siguiente: según, (Ruiz Correa et al., 2020) ha publicado en Ciencia Latina revista científica multidisciplinar el tema “Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local” en San Martín, 2020, el cual tiene como objetivo determinar un modelo que pueda permitir mejorar los procedimientos para gestionar contrataciones dentro de la unidad de logística. Para su investigación utilizó una metodología cuantitativa, diseño no experimental, descriptivo de corte transversal, el cuestionario fue utilizado para recabar la información. Como uno de los resultados se puede indicar que parte de los encuestados conoce sobre la dirección y como ejercer sus cargos y atribuciones de acuerdo con lo indicado en el ROF, plan estratégico institucional, así mismo evaluar la capacidad del profesional periódicamente. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) La necesidad de adecuar acciones de control y fiscalización dentro del proceso para realizar contrataciones públicas, 2) diseñar procesos para que cuando se realice rotación del personal que ha sido capacitado, pueda brindar apoyo en los procesos de contratación, 3) Elaboración de los requisitos para gestionar las especificaciones técnicas por adquisición de bienes y características definidas para la prestación de servicios, que sean de manera clara y precisa, 4) Un buen desarrollo del control interno permitirá tener resultados óptimos y cumplir con los procesos eficientemente.

Según, (Palomino Alvarado et al., 2020) publicado en Ciencia Latina revista científica multidisciplinar el tema “Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal” en San Martín, 2020, el cual tiene como objetivo La determinación de la ejecución del gasto público municipal. En la cual se ha utilizado la metodología de tipo cuantitativo, con diseño no experimental, de corte transversal, el cuestionario se utilizó para recabar información. Como uno de los resultados se puede indicar que un porcentaje del personal encuestado han manifestado insatisfacción por el bajo nivel de ejecución que se refleja, así como el desarrollo de la gestión. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) Los funcionarios manifiestan que la ejecución del gasto público no cumple con la finalidad con la que fue programada al no ser eficiente y eficaz, 2) el personal



contratado para el cumplimiento de una determinada actividad por lo general no cumple con el perfil para el puesto asignado, 3) la ejecución del gasto no guarda relación con los objetivos establecidos por la entidad así como con la programación y la planificación, no se realiza el soporte técnico de los sistemas, 4) La entidad debe elaborar estrategias donde el trabajador que realiza tareas que comprometen al gasto público se sienta comprometido en la participación.

Según (Aguilar Saldaña et al., 2020) publicado en Ciencia Latina revista científica multidisciplinar el tema “Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades” en San Martín, 2020, el cual tiene como objetivo comprobar cómo contribuye el control interno en mejorar la gestión administrativa financiera dentro de las Municipalidades. En la cual se ha utilizado el método deductivo, no experimental, de corte transversal, el cuestionario se utilizó para recabar información. Como uno de los resultados se puede indicar que de la relación de los encuestados han manifestado que no se elaboran las proyecciones sobre flujos de caja que permitan realizar una propuesta de inversión. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) La gestión financiera muestra las deficiencias que existen, debido a que no se realizan proyecciones de gastos, en las cuales muestre como se va utilizar el recurso de la fuente recursos directamente recaudados para las obras públicas, los ingresos no son depositados dentro del mismo día de recaudado, lo cual genera un enorme riesgo, 2) El personal no cuenta con la experiencia adecuado para el puesto, evidenciando que el ambiente de control se orienta de manera incorrecta, 3) Se requiere efectuar estrategias para que exista una información y comunicación clara y precisa que permita lograr obtener reportes acertados.

Según (García Cullampe et al., 2021) publicado en revista Ciencia Latina el tema “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas” en Amazonas, 2020, el cual tiene como objetivo: establecer como el control interno tiene incidencia en los procedimientos para realizar procesos de adquisiciones y contrataciones. En la cual se ha utilizado un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal, para realizar la recopilación de información se utilizó el cuestionario. Como resultado se puede establecer que, si se manejaran las herramientas adecuadas, se podría mejorar el

desarrollo de ejecución de los procesos para las compras y contrataciones. De la investigación se llegó a la siguiente conclusión: 1) En los procedimientos para gestionar la debida adquisición o contratación se evidencia que el control interno guarda una relación significativamente baja, 2) Si se ejecutaran controles internos se podría mejorar los procesos de contratación y adquisición.

De acuerdo a (Mogrovejo Espinoza, 2021) en su publicación con título “La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020”, en Lima 2021, el proyecto tiene como objetivo comprobar como el no aplicar las recomendaciones hechas el órgano con control puede generar un riesgo dentro de la gestión de los gobiernos locales, para la metodología el nivel de investigación es descriptivo-explicativo, de diseño no experimental, utilizando como técnica el entrevista y como instrumento la encuesta. Como uno de los resultados de la investigación se puede indicar que los encuestados han manifestado que posterior a aplicar las recomendaciones que realiza el órgano de control en su informe, se mostraría un mejor flujo del manejo de los recursos orientadas a brindar una mejor gestión de la municipalidad. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) El poder cumplir con las tareas es valorada de forma regular, ello debido a la poca aplicación de las recomendaciones del sistema nacional de control, 2) La productividad de los gobiernos se evidencia regularmente positiva cuando se relacionan con la capacidad de manejo del uso de los recursos, aunque no muy favorable en los procesos de ejecución, 3) Para el bienestar de la sociedad las instituciones desarrollan sus actividades de manera regular y esto se debe a que no aplican las recomendaciones que describen en los informes de control.

Según, (Choquemamani Vera, 2018), en la presentación su tesis en gestión pública en la universidad Cesar Vallejo titulada “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica” en Madre de Dios, 2018; tiene como objetivo la vinculación del control interno con el gasto público, para el desarrollo del trabajo utilizó como método de investigación descriptivo correlacional, el cuestionario fue utilizado para recopilar información. Del resultado de la investigación se puede comentar que, el personal encuestado ha manifestado que el control interno se está ejecutando regularmente, en

ocasiones se realizan ajustes dentro de las actividades operativas para poder asegurar la ejecución de las metas trazadas. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) Se ha evidenciado la vinculación significativa alta del Control Interno con el gasto público, 2) El control simultáneo tiene vinculación positiva con el control interno.

**En cuanto a antecedentes Internacionales** se tiene lo indicado en la revista Saberes APUDEP por (García Franco, 2021), que tiene como título “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”, en Panamá, 2021, tiene como objetivo el Control Interno como mecanismo relacionarlo con la gestión financiera y sus opciones para mejorar dentro del sector gubernamental. En el desarrollo el trabajo se utilizó una metodología cuantitativa, el cuestionario fue utilizado como instrumento para recabar la información. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) Los trabajadores utilizan el manual de control interno, para poder realizar las actividades de ejecución en cada transacción, 2) los trabajadores pueden encontrar dentro del Manual de control los procesos que se debe seguir para realizar operaciones 3) en las unidades orgánicas se cuenta con el personal capacitado para desempeñar sus actividades.

Según (Cabrera-Encalada et al., 2021) publicado en la revista interdisciplinaria de humanidades , educación , ciencia y tecnología el tema “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo” en Ecuador, 2021, tiene como objetivo realizar una propuesta que permita mejorar el sistema de control interno, contribuyendo a minimizar los riesgos, mejorando el uso de los recursos públicos. La investigación es de tipo descriptiva, no experimental, con corte transversal, el cuestionario fue utilizado como instrumento para recabar la información. De acuerdo con la investigación se llegó al siguiente resultado: Los encuestados han manifestado que los bienes de la entidad deben ser controlados dentro de las instalaciones de la entidad. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) La labor que se realiza en la asignación de funciones hacia el personal de la entidad son importantes, si no se distribuye de forma correcta puede ocasionar que los objetivos no se cumplan, 2) se debe fortalecer la gestión administrativa para el uso de los activos y fondos públicos para poder cumplir con los objetivos.

Según (Marin-Pisango & Velasquez-Gutierrez, 2022), publicado en la revista Digital Publisher el tema “Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho” en Ecuador, 2022, el cual tiene como objetivo evaluar el impacto de contar con control interno y como este se relaciona con la ejecución presupuestaria. En la cual se ha utilizado una metodología cuantitativa, descriptiva, correlacional, el cuestionario fue utilizado como instrumento para recabar la información. Como resultado se puede indicar que, de la cantidad de personal encuestado manifiestan que conocen lo que es el control interno y que este promueve que la ejecución sea eficientemente para las funciones administrativas que se desarrollan dentro de las entidades pública. Se llegó a las siguientes conclusiones: 1) Un gobierno autónomo que desarrolla con eficiencia la ejecución presupuestal mediante el control interno, 2) El control interno tiene vinculación con la ejecución presupuestaria, los procedimientos del control interno son efectivos para la ejecución cumplimiento con las políticas y normativas ejecutadas por el gobierno.

Según (Berbey & Valencia Alderete, 2021) publicado en la revista Colón ciencias, tecnología y Negocios el tema “Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá”, en Panamá, 2021, tiene como objetivo verificar como acontece el control previo con el control interno dentro de las entidades públicas. Se ha utilizado una metodología de tipo cuantitativo, descriptiva y transversal, el cuestionario fue utilizado como instrumento para recabar la información. La investigación tiene las siguientes conclusiones: 1) el control interno brinda soporte para que la entidad pueda cumplir con los objetivos trazados, 2) El personal dentro de entidad considera que el control previo permite identificar si se cumplen con la normativa y si se cumple con el control interno.

Según (Vaicilla-González et al., 2020), publicado en la revista arbitrada interdisciplinaria Koinonia el tema “Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales”, en Ecuador, 2020, el cual tiene como objetivo gestionar un proceso que permita mejorar los procedimientos de contrataciones públicas para San José de Chimbo, que visualice transparencia y efectividad en el desarrollo de la ejecución y el control presupuestal.

En la cual ha utilizado diseño no experimental, descriptiva, transversal, la encuesta fue utilizada para recopilar la información. Como resultado se puede indicar: El presupuesto es importante porque mediante el recaban los ingresos y se realizan los gastos públicos; el desarrollar una buena planificación presupuestal permite gestionar mejor los recursos para la realización de procesos de compras públicas. Respecto a las conclusiones se puede indicar: 1) La asignación del presupuesto permite poder realizar una planificación adecuada donde la gerencia puede tomar decisiones, 2) Debe haber una vinculación entre el presupuesto, el PAC y el POI, para la toma de decisiones que sean efectivas y dentro de la normatividad, 3) Es importante contar con una adecuada planeación sobre los procesos lo que va a permitir tener un control idóneo y transparencia en la ejecución del presupuestal.

### **Control Interno**

El control interno comprende al proceso que integra a toda la estructura funcional de una entidad, cuyo objetivo es establecer mecanismos de seguridad que permitan a la institución el lograr alcanzar su metas y objetivos propuestos de forma eficiente, eficaz y transparente dentro del desarrollo de sus actividades, que permita brindar información financiera fiable, enmarcada dentro de las leyes y normas establecidas. Se enmarca dentro de la políticas de la institución, la organización, los métodos, lineamientos y procesos de la entidad (Quinaluisa Moran et al., 2018).

Se define como un conjunto integrado de procedimientos con los que deben contar las entidades cuya finalidad es el de lograr cumplir sus metas trazadas, mostrando la confiabilidad en la ejecución de las operaciones, de tipo administrativo, operativo o financiero minimizando los posibles riesgos cumpliendo con las normas (Vásquez Montoya, 2016).

Comprende los procesos que se ejecutan dentro de todas las unidades orgánicas de una institución para lograr optimizar de desarrollo de las actividades operativas, velar por la seguridad de los activos así como la veracidad en la información que brinda en cumplimiento de la normatividad vigente y relacionarse con la política de la entidad (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019).

El control interno, se asocia a las políticas, procesos, directivas internas de la organización, permitiendo asegurar que las labores que se llevan a cabo se

desarrollen sin problemas, salvaguardando los activos y recursos públicos, de actos ilegales (Mendoza-Zamora et al., 2018).

El control interno, puede referirse como el sistema relacionado a diversos procedimientos que permite a la institución garantizar la ejecución de los objetivos estratégicos, así como prevenir posibles riesgos (Puma Hanco, 2019).

Según la Directiva N°006 -2019-CG/INTEG de la Contraloría, establece que el Control Interno proporciona seguridad en el desarrollo de actividades, protege los activos, permite garantizar la calidad de los servicios, promueve la ética laboral de la institución, donde intervienen desde las autoridades y el personal (Contraloría General de la República, 2019).

**Los componentes;** El Ambiente de Control: Es el cimiento para los otros componentes, se integra en el marco de los valores éticos, el conocimiento y responsabilidad de cada empleado de la entidad, la visión de la dirección, la asignación de las funciones a cada responsable, los procedimientos que permitan llevar un buen control interno (Gómez Medina et al., 2021).

Evaluación de riesgos: corresponde a la descripción de los procesos que puedan ayudar a reconocer, examinar y administrar los posibles riesgos con los que se una entidad se pueda enfrentar. Casi todas las instituciones, pueden verse enfrentando inseguridades en cualquier tipo de nivel, independientemente de su naturaleza, capacidad, tamaño o estructura (Quinaluisa Moran et al., 2018).

Actividades de Control: corresponde a los procedimientos y políticas que se ejecutan dentro de la entidad que permitan disminuir e identificar los posibles riesgos las cuales podrían perjudicar el cumplimiento de las actividades y con ello los objetivos (Lozano Tapullima et al., 2020).

Información y comunicación: para cualquier Entidad es muy importante que el personal desempeñe sus labores y responsabilidades de manera correcta. El contar con una información clara, adecuada y en el momento indicado, contribuye al uso adecuado del control y manejo dentro de la institución, pues permite que todo el personal cuente con los lineamientos permitiendo se logren mejores resultados desde diferentes perspectivas (Piloso-Bravo & Mendoza-Vinces, 2022).

Supervisión: establecer una estructura de control interno eficiente, que permita verificar que el control interno esté operando adecuadamente, para ello se debe realizar revisiones y actualizaciones periódicas que puedan mantener un nivel adecuado (Talaverano Vilcas & Paima Paredes, 2018).

### **Ejecución del gasto**

Es el uso de fondos realizado por la autoridad competente del Estado previa autorización legal, con la finalidad de satisfacer necesidades públicas. También se puede indicar como las erogaciones públicas que se ejecutan para todos aquellos gastos que realiza el estado procedente de servicios, gastos relacionados por la compra de bienes, realización de obras y prestación servicios públicos (Oliver, 2021).

Es toda aquella erogación que ejecuta el Estado mediante sus entidades públicas, en beneficio a la población, el Estado brinda a la sociedad los servicios necesarios para aumentar su calidad de vida (Negrete Basantez, 2019).

Es el proceso que se ejecuta mediante obligaciones generadas para poder financiar gastos proveniente de la adquisición de bienes y de la prestación de un servicios, lo que va contribuir a poder lograr obtener mejores resultados, este proceso se realiza a través de las obligaciones de los gastos para financiar las prestaciones en servicios por lo cual permitirá a la entidad se puedan logran mejores resultados de acuerdo a su crédito presupuestal (Flores Ventura & Poma Juli, 2022)

Se ejecuta mediante el desembolso de dinero para atender las obligaciones generadas por la entidad originadas por la contratación de una prestación de servicios públicos u operaciones que desarrollan las entidades, lo cual culmina en un resultado, esta ejecución debe estar conforme a la autorización de créditos presupuestarios emitidos por la autoridad responsable y relacionado a la asignación de sus presupuestos brindados, de igual forma relacionado con la Programación de Compromisos Anual (PCA)(Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020).

Son desembolsos que ejecutan las Instituciones del sector público mediante los créditos presupuestarios debidamente autorizados, dichos desembolsos deben efectuarse en atención a las prestaciones de los servicios que brindan las entidades

públicas según sus funciones para llegar al logro de sus objetivos estratégicos (Decreto Legislativo 1440, 2018).

**Fases del gasto:** Según el Decreto Legislativo N° 1440, la ejecución del gasto comprende cuatro fases: Certificación, Compromiso, Devengado y Pago.

Certificación; según la (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020) “Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2021” establece que, La certificación otorga la seguridad que se cuenta con el presupuesto disponible el cual va a ser utilizado para realizar el registro de un compromiso de gasto, con cargo a la asignación presupuestal otorgado a la entidad para el periodo de un año.

Compromiso: registro mediante el cual el funcionario o servidor público se encuentra facultado a poder realizar una contratación y registrar el compromiso del presupuesto asignado a nombre de la Institución, previo al cumplimiento de la normativa legalmente establecida. Asimismo, se debe tener en cuenta que el compromiso debe efectuarse al correspondiente clasificador de gasto con la cual se otorgó la certificación (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020).

Devengado; se reconoce la obligación de pago, procedente de un registro comprometido y autorizado que ha cumplido con acreditar la documentación ante la unidad responsable de la solicitud de prestación. (Decreto Legislativo 1440, 2018).

Pago: se extingue la deuda, parcial o total, del importe del devengado reconocido y registrado. Asimismo, no se puede realizar el pago de una obligación sin que antes se haya realizado el registro del devengado (Decreto Legislativo 1440, 2018).



### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y Diseño de Investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

El proyecto se manejó con un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación es básico, porque se busca obtener nuevos conocimientos que sirvan como apoyo a otros proyectos. Para (Alvarez Risco, 2020) este tipo de investigación se orienta en conseguir información nueva, con la finalidad de aumentar el conocimiento de un entorno concreto.

Para (Esteban Nieto, 2018) la motivación de la investigación básica se desarrolla de la curiosidad, el querer descubrir nuevos conocimientos, que puedan aportar a la investigación aplicada o tecnológica.

##### **3.1.2. Diseño de Investigación**

Es de tipo no experimental, porque no se va a realizar ningún tipo de experimento con ambas variables y no se va a realizar ninguna alteración o cambio en ellas. Es de corte transversal correlacional, debido a que la información de las dos variables será utilizada por única vez dentro del desarrollo de la investigación y correspondiente a un periodo. Es correlacional porque va a permitir evaluar la relación que existe entre ambas variables que se está investigando.

Según (Arias Gonzáles & Covinos Gallardo, 2021) la investigación no experimental, establece que no hay escenarios experimentales a las que deban someterse ambas variables que son materia de estudio, los objetos del estudio son evaluados dentro de un contexto natural sin realizar ninguna alteración en ellos; así mismo, no se realiza ninguna manipulación a las variables que se están estudiando.

Según (Cvetkovic-Vega et al., 2021) la investigación transversal, la define como la valoración de un momento específico y dentro de un determinado de tiempo. Asimismo, establece como una única medición realizado en un periodo de tiempo, en la cual se podrá analizar la relación de asociación entre variables.

Para (Arias gonzáles et al., 2020) la investigación correlacional, la define como el alcance correlacional desde un punto medio que tiene como finalidad lograr medir el nivel de asociación y/o vinculación entre dos variables desde un enfoque cuantitativo, establecer la relación que existe con las dos variables a través de aplicaciones de técnicas estadísticas, desde la medición de una variable se va a conocer cómo se comporta la otra variable.

La investigación se va realizar en un Enfoque Cuantitativo; para (Osorio González & Castro Ricalde, 2021) se denomina así porque utiliza información que pueden ser medida, a través de la recolección de datos y de través de las respuestas a preguntas realizadas con la finalidad de responder hipótesis previamente establecidas.

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable Independiente: Control Interno**

- **Definición Conceptual:** Se entiende al conjunto de políticas, métodos, actividades, normas las cuales han sido desarrolladas por una institución, que permite resguardar el correcto trabajo de las operaciones que realiza una institución, permite también administrar la información y el manejo de los recursos, que estos se ejecuten conforme lo establece la normatividad y leyes vigentes en función a las políticas que la Gerencia a trazado, conforme se han planteado las metas y objetivos (Gamboa Poveda et al., 2016).
- **Definición Operacional:** es un proceso que integrada los procedimientos internos, conformado por el conjunto de acciones, procedimientos, normas, registros, actividades, dentro de la institución cuyo propósito es salvaguardar los activos de la institución, prevenir posibles riesgos, prevenir actos de corrupción, irregularidades, ayuda al cumplimiento de objetivos estratégicos institucionales.

Primera dimensión: Ambiente de control

- Indicadores: 1.- Valores éticos  
2.- Estructura organizacional  
3.- Competencia profesional

Segunda dimensión: Evaluación del riesgo

- Indicadores: 1.- Capacitaciones  
2.- Identificar los riesgos  
3.- Procedimientos

Tercera dimensión: Actividades de control

- Indicadores: 1.- Segregación de funciones  
2.- Procesos  
3.- Mitigar Riesgos

Cuarta dimensión: Información y Comunicación

- Indicadores: 1.- Información adecuada  
2.- Canales de comunicación

Quinta dimensión: Supervisión

- Indicadores: 1.- Autoevaluaciones internas  
2.- Comunicar las deficiencias

**Variable Dependiente: Ejecución del gasto**

- **Definición Conceptual:** son desembolsos que ejecutan las Instituciones del sector público mediante los créditos presupuestarios debidamente autorizados, dichos desembolsos deben efectuarse en atención a las prestaciones de los servicios que brindan las entidades públicas según sus funciones para llegar al logro de sus objetivos estratégicos (Decreto Legislativo 1440, 2018).

- **Definición Operacional:** es el desembolso que realizan las entidades del sector público como consecuencia de los procesos de contratación de prestaciones de servicios o adquisiciones que permitan el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Previa emisión del documento del crédito presupuestario emitido.

Primera dimensión: Certificado

- Indicadores: 1.- Emisión  
2.- Programación  
3.- Seguimiento

Segunda dimensión: Compromiso

- Indicadores: 1.- Registro  
2.- Reservas  
3.- Anulación

Tercera dimensión: Devengado

- Indicadores: 1.- Expediente contabilizados  
2.- Expedientes no contabilizados

Cuarta dimensión: Pago

- Indicadores: 1.- Plazos  
2.- Penalidades

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1. Población:**

Para, (Robles Pastor, 2019) la población comprende el conjunto de personas, objetos, transacciones o eventos; dentro de los cuales que se va a realizar la investigación o se está interesado en estudiar.

Para la presente investigación, la población está determinada por 46 trabajadores que laboran en las unidades de abastecimiento, contabilidad, tesorería, recursos humanos, planeamiento y presupuesto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento:

**Tabla 1.** Relación de población

<b>Oficinas Administrativas</b>	<b>Cantidad</b>
Unidad de Abastecimiento	10
Unidad de Contabilidad	07
Unidad de Tesorería	10
Unidad de Recursos Humanos	11
Unidad de Planeamiento y Presupuesto	08
<b>Total</b>	<b>46</b>

- Criterio de inclusión: Esta conformado por personal con conocimiento de las variables
- Criterio de exclusión: Esta conformado con personal que no están involucrada directamente con las variables.

### **3.3.2. Muestra:**

Para, (Hernández & Carpio, 2019) la muestra es una porción del universo o de la población, la cual está conformada por unidades muestrales que conformar los elementos objetos de estudio.

Para el trabajo de investigación la técnica que se desarrollo es muestreo no probabilístico por conveniencia, para que la muestra sea representativa se está tomando a toda la población conformada por los 46 profesionales que realizan sus labores en las unidades de abastecimiento, contabilidad, tesorería, recursos humanos, planeamiento y presupuesto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento.

**Tabla 2.** Relación de Muestra del estudio

<b>Oficinas Administrativas</b>	<b>Cantidad</b>
Unidad de Abastecimiento	10
Unidad de Contabilidad	07
Unidad de Tesorería	10
Unidad de Recursos Humanos	11
Unidad de Planeamiento y Presupuesto	08
<b>Total</b>	<b>46</b>

### **3.3.3. Muestreo:**

Las muestras pueden ser obtenidas por dos tipos, probabilístico y no probabilístico. Según (Otzen & Manterola, 2017), para la técnica de muestreo no probabilístico, la selección dependerá de algunas características, criterios, etc. El muestreo no probabilístico por conveniencia identifica que la selección de datos cumpla con las características de la investigación.

Para el trabajo se ha determinado usar el muestreo no probabilístico por conveniencia, tomando como muestra toda la población para que sea más representativa considerando la cantidad y capacidad de conocimiento en ambas variables.

### **3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos**

Para la comprobación de las hipótesis de las variables del trabajo de investigación se establecerá como técnica la Encuesta. Mientras que, el instrumento que se utilizará será el Cuestionario.

La encuesta, según (Torres et al., 2019) establece el término medio entre la observación y la experimentación se pueden detectar opiniones, necesidades, gustos, costumbres, etc.

El cuestionario, según (Sánchez Martínez, 2022) consisten en una relación de preguntas que ayudan a medir una o más variables que han sido establecidas en la investigación. Las preguntas elaboradas pueden ser abiertas o cerradas y su aplicación puede ser auto administrados, entrevista personal a través de una llamada telefónica o vía internet personal.

### **3.5. Procedimientos**

El procedimiento se inició con la observación del problema dentro de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento – Lima, dando origen a las dos variables que se están investigando, para recabar información, se usó la encuesta y como instrumento el cuestionario, lo que ha permitido para determinar el resultado de los objetivos el cual es la

relación que existe entre las dos variables, el cuestionario ha sido previamente validado por juicio de expertos, la cual se adjunta al presente trabajo de investigación. Asimismo, para poder realizar la encuesta dentro la entidad, se coordinó y se obtuvo la autorización de los funcionarios respectivos de la institución. Finalmente se utilizó el programa estadístico SPSS 25 para poder procesar toda la información recabada.

La validación de los instrumentos por juicio de expertos fue revisada por:

1. Dr. Víctor Hugo Armijo García
2. Mg. William Vásquez Huamán
3. Mg. Hugo Gallegos Montalvo

### **3.6. Métodos de Análisis de Datos**

Para la obtención de la base de datos, se realizó a través de un cuestionario relacionado a las dos variables materia de investigación, aplicado a los trabajadores de la institución. Asimismo, se aplicará la estadística inferencial la cual va a comprobar la hipótesis entre ambas variables materia de estudio y de sus dimensiones; lo que va a permitir obtener resultado de ambas variables, la relación de los objetivos y las hipótesis propuestas.

Para procesar toda la información recabada se utilizó el programa estadístico SPSS 25, permitiendo obtener la confiabilidad del instrumento mediante el coeficiente de alfa de Cronbach, la prueba de normalidad, la estadística descriptiva y la estadística inferencial.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación se ha desarrollado siguiendo y respetado los lineamientos establecidos por la Universidad Cesar Vallejo. De igual forma cumpliendo con las reglas establecidas para el desarrollo del estudio con un diseño cuantitativo. Durante la recopilación de información y citación de datos se consignó los respectivos autores, respetando las fechas y derecho de autor. Se ha mantenido la reserva de los datos brindados por la institución. Las referencias bibliográficas se realizaron utilizando la Norma APA Séptima Edición, que respalda la correcta citación.

## ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

### a) Recursos y presupuesto

Para realizar la investigación se está considerando recursos humanos, así como gasto de materiales, gastos por servicios diversos los cuales han sido ineludibles para el desarrollo de la investigación:

**Tabla 3.** Recursos y presupuesto

<b>Concepto</b>	<b>Importe S/</b>
Recursos humanos	1,900.00
Mobiliario	599.00
Computadora portátil	1,899.00
Energía eléctrica	95.00
Servicio de Internet	156.00
Útiles de oficina	50.00
<b>Total</b>	<b>4,699.00</b>

### b) Financiamiento

El financiamiento para el proyecto de investigación será propio de la investigadora, por lo tanto, la investigación será autofinanciada.



## IV. RESULTADOS

### 4.1. Prueba de confiabilidad

Coeficiente alfa de Cronbach

**Tabla 4.** Interpretación del Coeficiente alfa de Cronbach

INTERVALOS	INTERPRETACIÓN
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera. A (1998). *Notas sobre Psicometría*.  
Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

#### 4.1.1. Prueba de confiabilidad de la variable de Control Interno

**Tabla 5.** Prueba de fiabilidad de Control Interno

<u>Estadísticas de fiabilidad</u>	
<u>Alfa de Cronbach</u>	<u>N de elementos</u>
0,826	13

**Interpretación:** Los datos correspondientes a la primera variable materia de investigación muestran una confiabilidad de 0.826, este resultado de acuerdo con la tabla de confiabilidad (ver tabla 4), se ubica entre 0.72 a 0.99 lo que demuestra que el grado de confiabilidad es “Excelente confiabilidad”, siendo confiable aplicar la herramienta y aplicarlo a la muestra definitiva de investigación.

#### 4.1.2. Prueba de confiabilidad de la variable de Ejecución del Gasto

**Tabla 6.** Prueba de fiabilidad de Ejecución de Gasto

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,834	10

**Interpretación:** Los datos correspondientes a la segunda variable materia de investigación muestran una confiabilidad de 0.834, este resultado de acuerdo con la tabla de confiabilidad (ver tabla 4), se ubica entre 0.72 a 0.99 mostrando que el grado de confiabilidad es “Excelente confiabilidad”, siendo confiable y puede ser aplicada a la muestra definitiva de investigación.

#### 4.2. Prueba de normalidad

Para la prueba de normalidad, se va a desarrollar mediante la prueba de Shapiro -Willk, debido a que la muestra está conformada por 46 personas.

Se plantean las siguientes hipótesis:

H<sub>0</sub>: Los datos tienen una distribución normal

H<sub>1</sub>: Los datos no tienen una distribución normal

**Tabla 7.** Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,944	46	0,027
Ejecución del Gasto	0,910	46	0,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### Criterio de decisión

Si:  $P < 0.05$  rechazamos la H<sub>0</sub> y aceptamos la H<sub>1</sub>

Si:  $P \geq 0.05$  aceptamos H<sub>0</sub> y rechazamos H<sub>1</sub>

### Conclusión:

Para la variable control interno, el nivel de significancia es de  $0.027 < 0.05$ , de acuerdo con el criterio de decisión se debe rechazar  $H_0$  y se aceptará  $H_1$ . Para la variable Ejecución de gasto, el nivel de significancia es de  $0.002 < 0.05$ , de acuerdo con el criterio de decisión se debe rechazar la  $H_0$  y se aceptará  $H_1$ . En ambas variables la distribución de los datos no es normal, generando que se utilice el estadístico no paramétrico como la prueba de correlación de rangos (Spearman).

### 4.3. Estadística Descriptiva

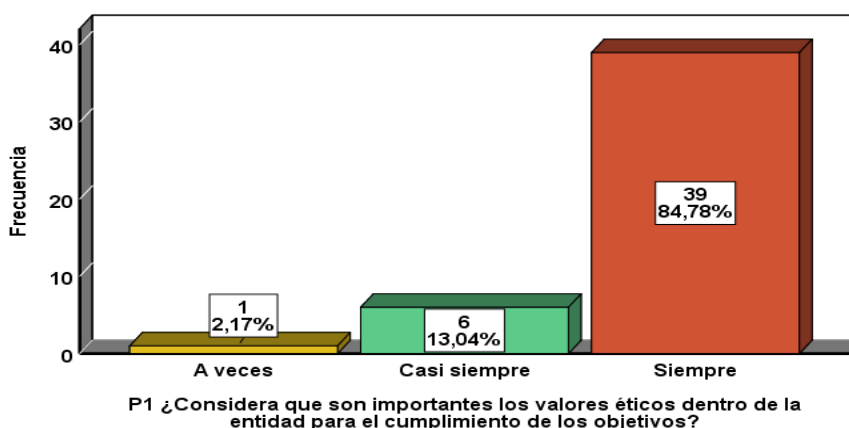
**Tabla 8.** Importancia valores éticos

*P1 ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,17	2,17
	Casi siempre	6	13,04	15,21
	Siempre	39	84,78	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 1.** Importancia valores éticos

P1 ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que a veces son importante los valores éticos dentro de la entidad, el

13.04% (6) consideran que casi siempre son importante los valores éticos dentro de la entidad, mientras que el 84.78% (39) manifiestan que siempre son importantes los valores éticos dentro de la entidad.

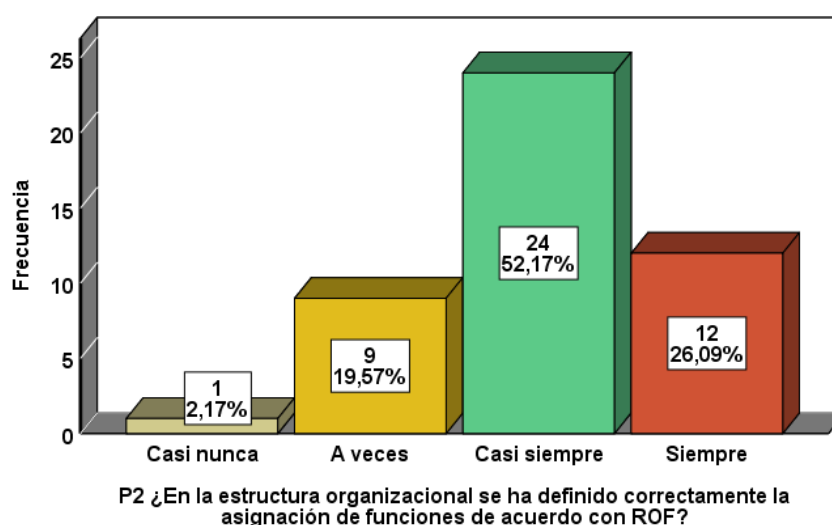
**Tabla 9.** Estructura organizacional definido

*P2 ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	9	19,57	19,57	21,74
Válido Casi siempre	24	52,17	52,17	73,91
Siempre	12	26,09	26,09	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 2.** Estructura organizacional definido

P2 ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?



**Interpretación** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) considera casi nunca la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con el ROF, el 19.57% (9) señala que a veces en la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con el ROF, el 52.17% (24) manifiesta que casi siempre en la estructura organizacional se ha definido correctamente la

asignación de funciones de acuerdo con el ROF, mientras que el 26.09% (12) considera que siempre en la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con el ROF.

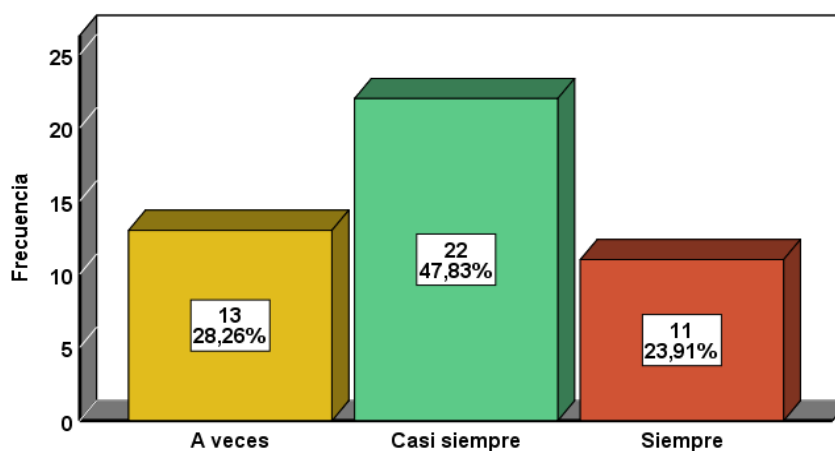
**Tabla 10.** *Competencia profesional adecuada*

*P3 ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
A veces	13	28,26	28,26	28,26
Casi siempre	22	47,83	47,83	76,09
Siempre	11	23,91	23,91	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 3.** *Competencia profesional adecuada*

P3 ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?



P3 ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 28.26% (13) considera que a veces el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada, mientras que el 47.83% (22) considera que casi siempre el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada, finalmente el 23.91% (11) considera que siempre el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada.

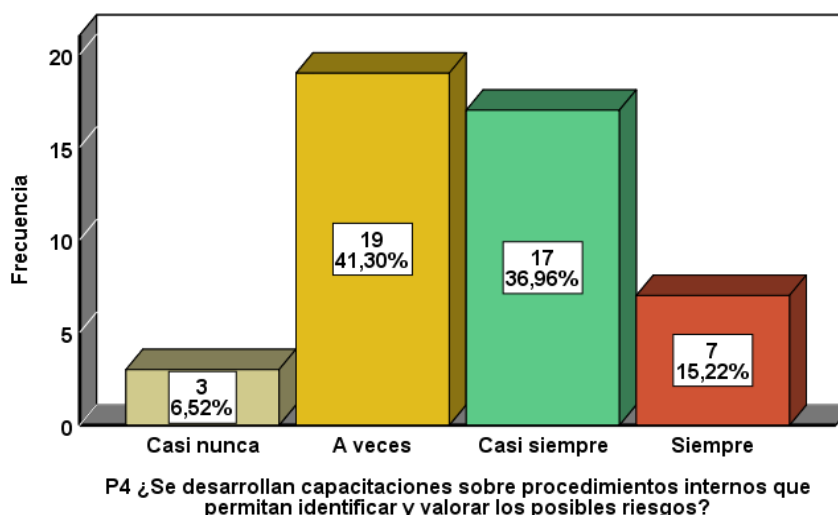
**Tabla 11.** Desarrollo de capacitaciones sobre procedimientos internos

*P4 ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	6,52	6,52	6,52
A veces	19	41,30	41,30	47,82
Válido Casi siempre	17	36,96	36,96	84,78
Siempre	7	15,22	15,22	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 4.** Desarrollo de capacitaciones sobre procedimientos internos

P4 ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 6.52% (3) señalaron que casi nunca se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos interno que permitan identificar y valorar los posibles riesgos, mientras que el 41.30% (19) señala que a veces se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos interno que permitan identificar y valorar los posibles riesgos, asimismo, el 36.96% (17) señala que casi siempre se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos interno que permitan identificar y valorar los posibles riesgos, finalmente el 15.22% (7) señala que siempre se desarrollan

capacitaciones sobre procedimientos interno que permitan identificar y valorar los posibles riesgos.

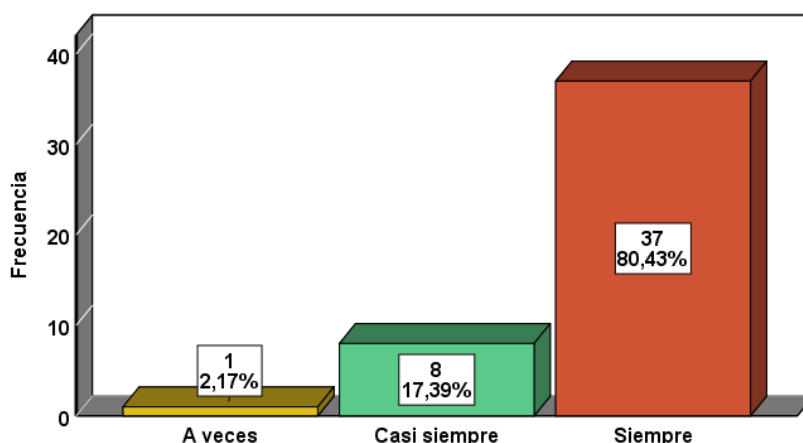
**Tabla 12.** *Importancia de identificar los riesgos*

*P5 ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,17	2,17
	Casi siempre	8	17,39	19,56
	Siempre	37	80,43	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 5.** *Importancia de identificar los riesgos*

P5 ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?



P5 ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso ...

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que a veces se considera que es importante identificar que peligros pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos, asimismo el 17.39% (8) señala que casi siempre se considera que es importante identificar que peligros pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos, mientras que el 80.43% (37) señala que siempre se considera

que es importante identificar que peligros puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos.

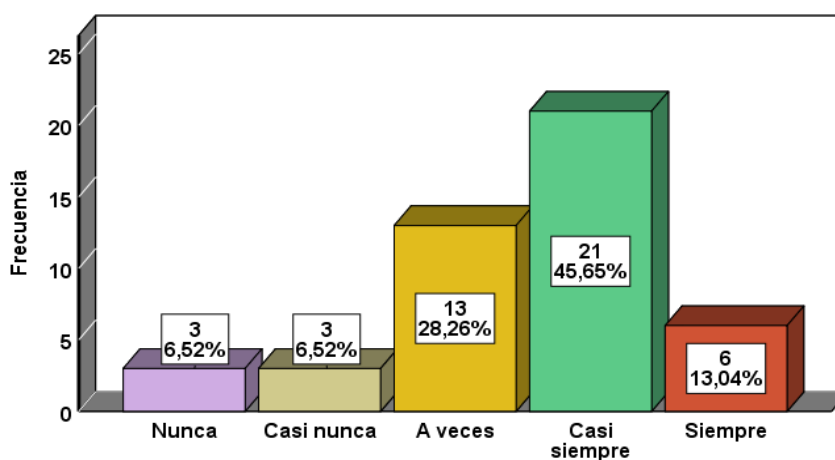
**Tabla 13.** *Conocimiento de la existencia de procedimientos*

*P6 ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	6,52	6,52	6,52
Casi nunca	3	6,52	6,52	13,04
A veces	13	28,26	28,26	41,34
Casi siempre	21	45,65	45,65	86,95
Siempre	6	13,04	13,04	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 6.** *Conocimiento de la existencia de procedimientos*

*P6 ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?*



P6 ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detect...

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 6.52% (3) señala que nunca tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal, de igual forma el 6.52% (3) señala que casi nunca tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal, mientras que el 28.26% (13) señala que a veces tiene



conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal, asimismo el 45.65% (21) señala que casi siempre tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal, finalmente el 13.04% (6) señala que siempre tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal.

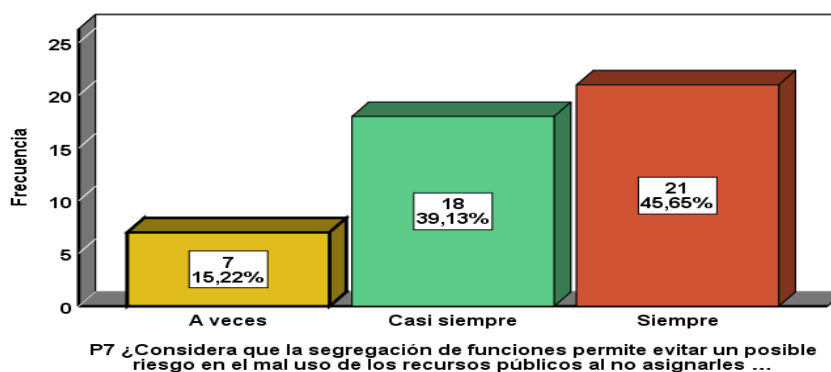
**Tabla 14.** *La segregación de funciones permite evitar un posible riesgo*

*P7 ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	15,22	15,22
	Casi siempre	18	39,13	54,35
	Siempre	21	45,65	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 7.** *La segregación de funciones permite evitar un posible riesgo*

**P7 ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?**



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 15.22% (7) manifiesta que a veces la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona, el 39.13% (18) señala que casi siempre la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona, mientras que el 45.65% (21) señala que siempre la segregación de funciones permite evitar

un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona.

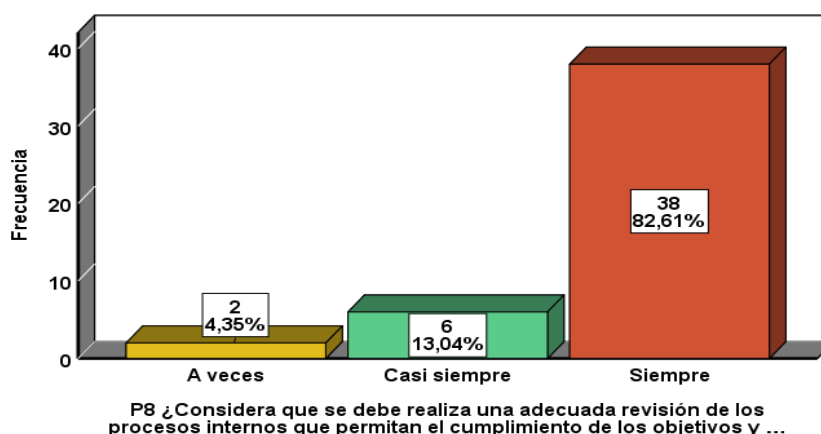
**Tabla 15.** Realización adecuada de revisión de los procesos

*P8 ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	4,35	4,35
	Casi siempre	6	13,04	17,39
	Siempre	38	82,61	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 8.** Realización adecuada de revisión de los procesos

P8 ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 4.35% (2) señala que a veces se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos, mientras que el 13.04% (6) señala que casi siempre se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos, y el 82.61% (38) señala que siempre se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos.

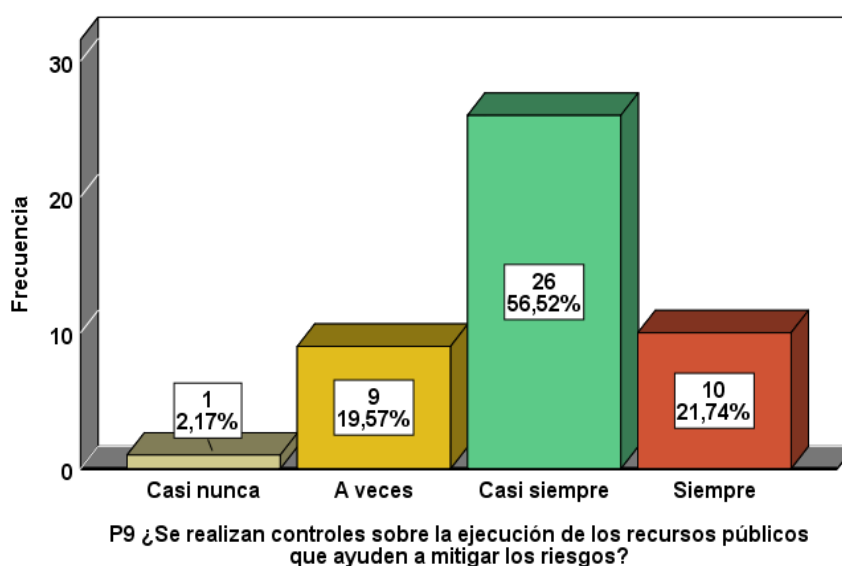
**Tabla 16.** *Controles sobre la ejecución de los recursos públicos*

*P9 ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	9	19,57	19,57	21,74
Válido Casi siempre	26	56,52	56,52	78,26
Siempre	10	21,74	21,74	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 9.** *Controles sobre la ejecución de los recursos públicos*

*P9 ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?*



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que casi nunca se realizan controles que ayuden a mitigar los riesgos, el 19.57% (9) señala que a veces se realizan controles que ayuden a mitigar los riesgos, mientras que el 56.52% (26) señala que casi siempre se realizan controles ayuden a mitigar los riesgos, y el 21.74% (10) señala que siempre se realizan controles que ayuden a mitigar los riesgos.

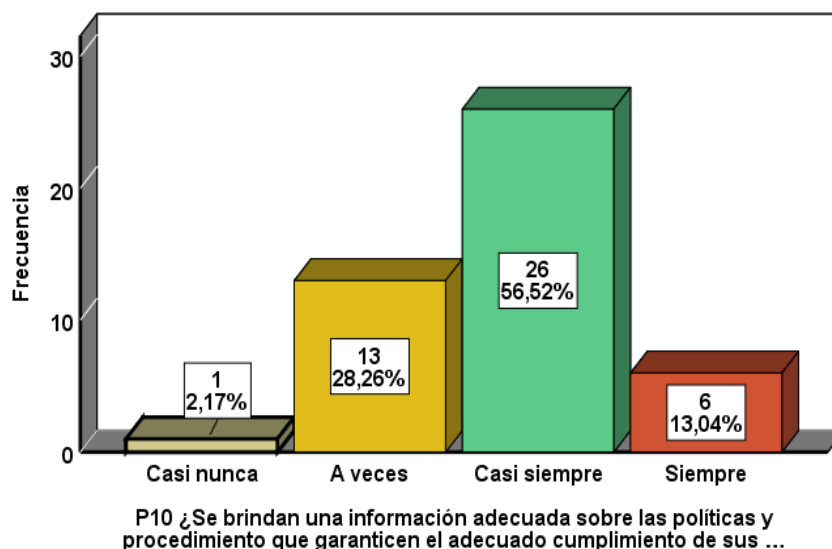
**Tabla 17. Información adecuada sobre las políticas y procedimiento**

*P10 ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	13	28,26	28,26	30,43
Válido Casi siempre	26	56,52	56,52	86,95
Siempre	6	13,04	13,04	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 10. Información adecuada sobre las políticas y procedimiento**

P10 ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) considera que casi nunca se brinda una información adecuada sobre las políticas y procedimiento, el 28.26% (13) señala que a veces se brinda una información adecuada sobre las políticas y procedimiento, mientras que el 56.52% (26) señala que casi siempre se brinda una información adecuada sobre las políticas y procedimiento, y el 13.04% (6) señala que siempre se brinda una información adecuada sobre las políticas y procedimiento.

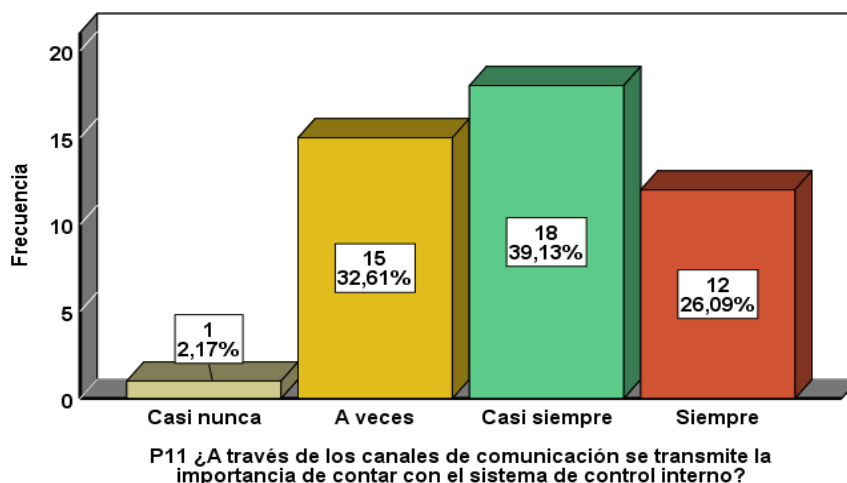
**Tabla 18.** *Canales de comunicación*

*P11 ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	15	32,61	32,61	34,78
Válido Casi siempre	18	39,13	39,13	73,91
Siempre	12	26,09	26,09	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 11.** *Canales de comunicación*

*P11 ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?*



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que casi nunca a través de los canales de comunicación se informa sobre el control interno, el 32.61% (15) señala que a veces a través de los canales de comunicación se informa sobre control interno, mientras que el 39.13% (18) señala que casi siempre a través de los canales de comunicación se informa sobre control interno, y el 26.09% (12) señala que siempre a través de los canales de comunicación se informa sobre el control interno.

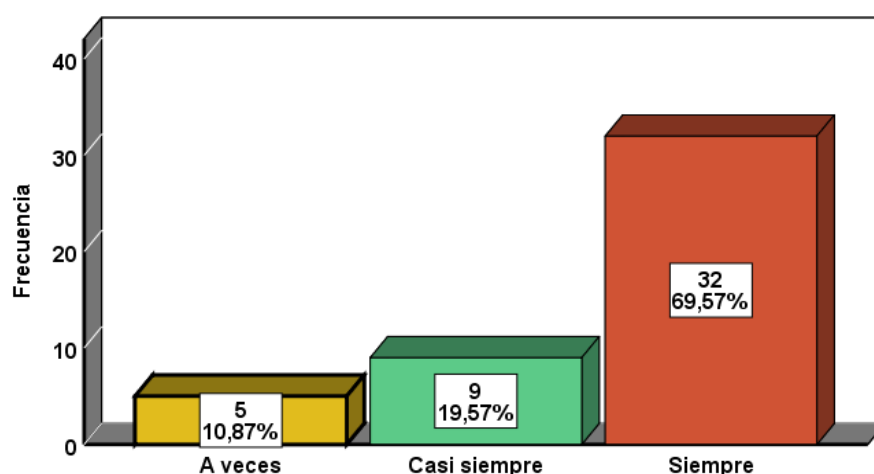
**Tabla 19.** Autoevaluaciones internas

*P12 ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	10,87	10,87
	Casi siempre	9	19,57	30,44
	Siempre	32	69,57	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 12.** Autoevaluaciones internas

P12 ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?



P12 ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando ...

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 10.87% (5) señala que a veces es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente, el 19.57% (9) señala que casi siempre es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente, y el 69.57% (32) considera que siempre es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente.

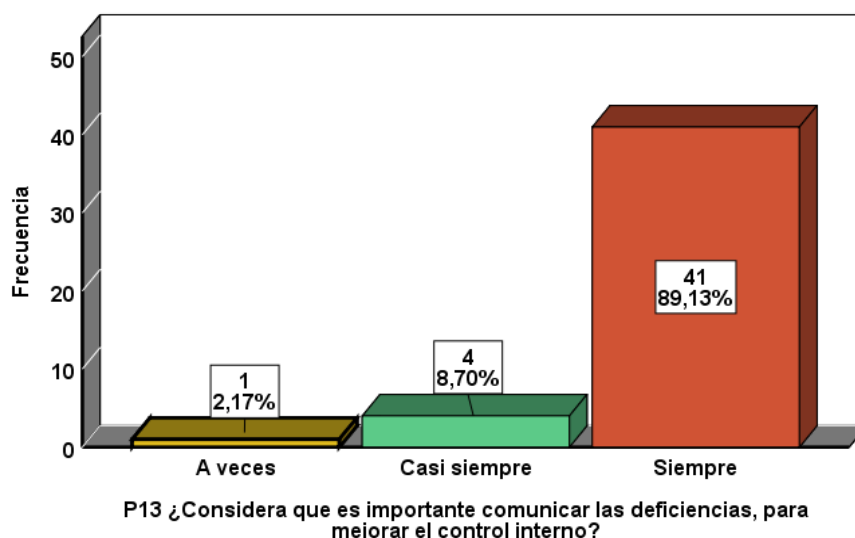
**Tabla 20.** *Comunicación de las deficiencias*

*P13 ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,17	2,17
	Casi siempre	4	8,70	10,87
	Siempre	41	89,13	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 13.** *Comunicación de las deficiencias*

P13 ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que a veces es importante comunicar las deficiencias que permitan corregir el control interno, el 8.70% (4) señala que casi siempre es importante comunicar las deficiencias que permitan corregir el control interno, mientras que el 89.13% (41) considera que siempre es importante comunicar las deficiencias, que permitan corregir el control interno.

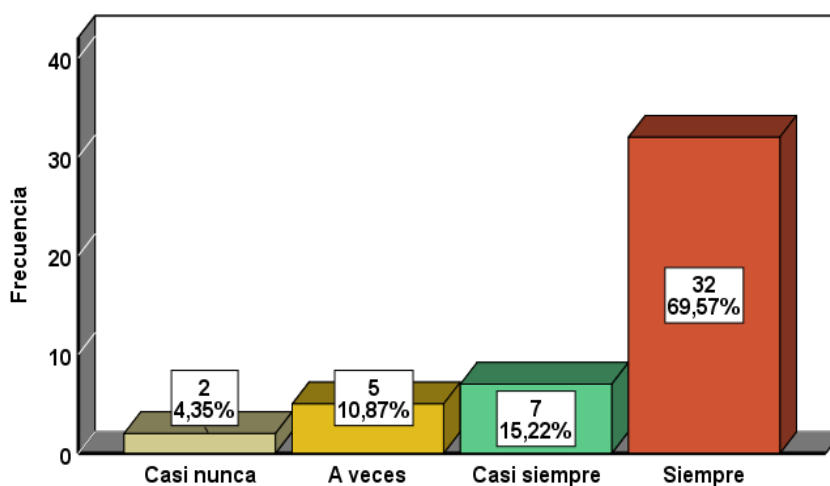
**Tabla 21.** Emisión de certificado

*P14 ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	4,35	4,35	4,35
A veces	5	10,87	10,87	15,22
Válido Casi siempre	7	15,22	15,22	30,44
Siempre	32	69,57	69,57	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 14.** Emisión de certificado

P14 ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?



P14 ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 4.35% (2) manifiesta que casi nunca tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas, el 10.87% (5) señala que a veces tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas, el 15.22% (7) considera casi siempre se tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas, y el 69.57% (32) manifestaron que siempre tienen conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas.



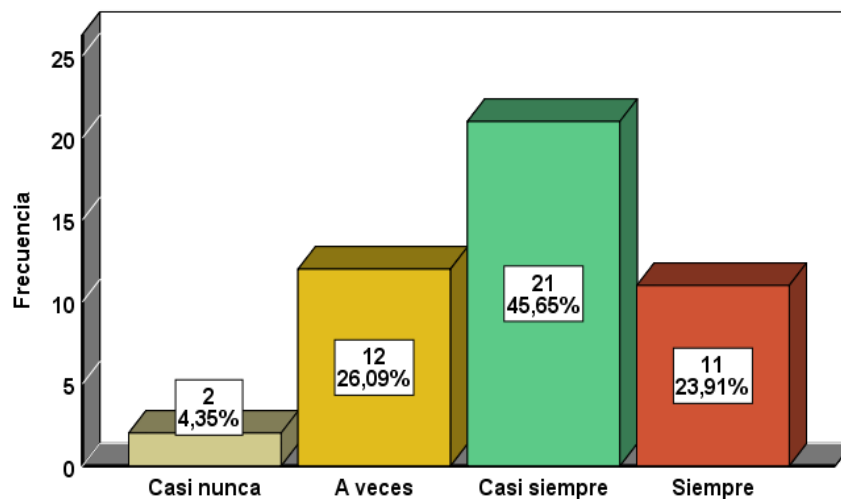
**Tabla 22.** Programación del cuadro de necesidades

*P15 ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	4,35	4,35	4,35
A veces	12	26,09	26,09	30,44
Válido Casi siempre	21	45,65	45,65	76,09
Siempre	11	23,91	23,91	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 15.** Programación del cuadro de necesidades

P15 ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?



P15 ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 4.35% (2) señala que casi nunca el gasto se realiza de acuerdo con el cuadro de necesidades, el 26.09% (12) manifestaron que a veces el gasto se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades, mientras que el 46.65% (21) considera que casi siempre el gasto se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades, y el 23.91% (11) manifestaron que el gasto se realiza de acuerdo al cuadro de necesidades.

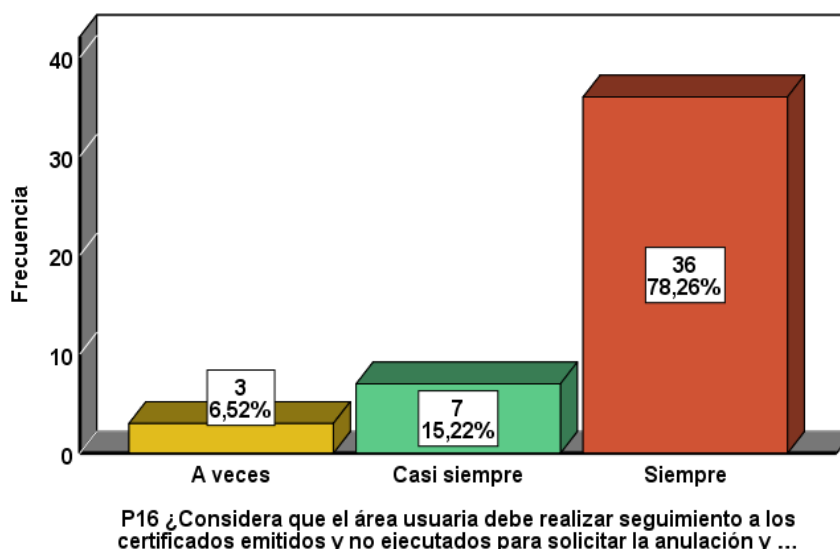
**Tabla 23.** Seguimiento de certificados

P16 ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	6,52	6,52
	Casi siempre	7	15,22	21,74
	Siempre	36	78,26	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 16.** Seguimiento de certificados

P16 ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 6.52% (3) señala que a veces el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos, el 15.22% (7) manifestaron que casi siempre el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos, mientras que el 78.26% (36) manifiesta que siempre el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos.

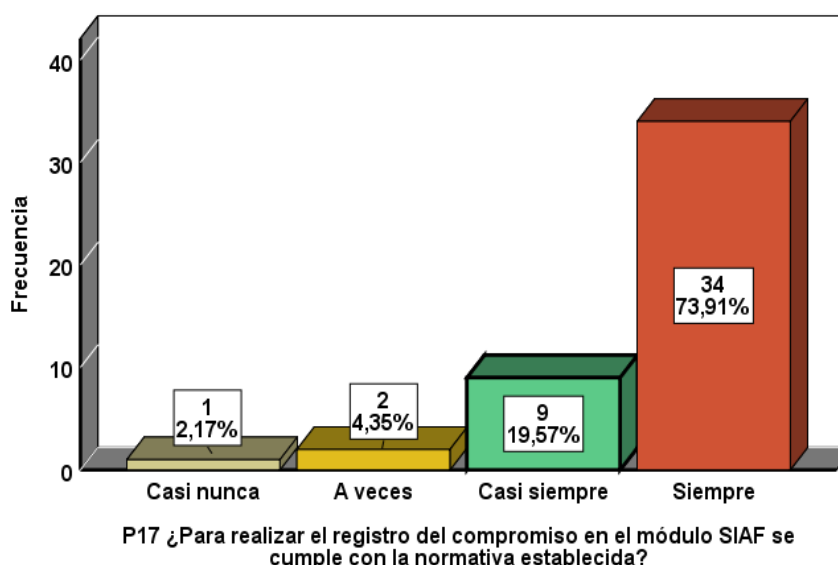
**Tabla 24. Registro de compromiso**

*P17 ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	2	4,35	4,35	6,52
Válido Casi siempre	9	19,57	19,57	26,09
Siempre	34	73,91	73,91	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 17. Registro de compromiso**

P17 ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que casi nunca el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida, el 4.35% (2) manifestaron que a veces el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida, el 19.57% (9) manifiesta que casi siempre el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida, mientras que el 73.91% (34) manifiesta que siempre el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida.

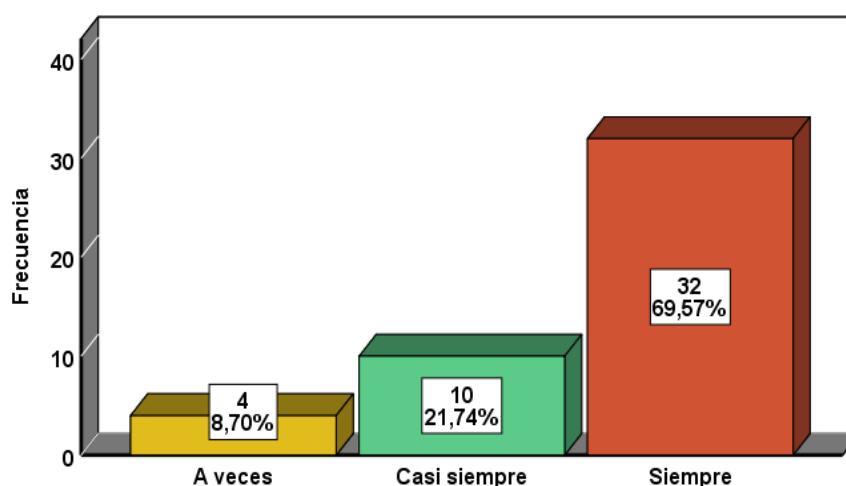
**Tabla 25. Reservas parciales**

*P18 ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	4	8,70	8,70	8,70
Válido Casi siempre	10	21,74	21,74	30,44
Válido Siempre	32	69,57	69,57	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 18. Reservas parciales**

P18 ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?



P18 ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 8.70% (4) señala que a veces el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando, el 21.74% (10) manifiesta que casi siempre el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando, mientras que el 69.57% (32) manifiesta que siempre el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando.

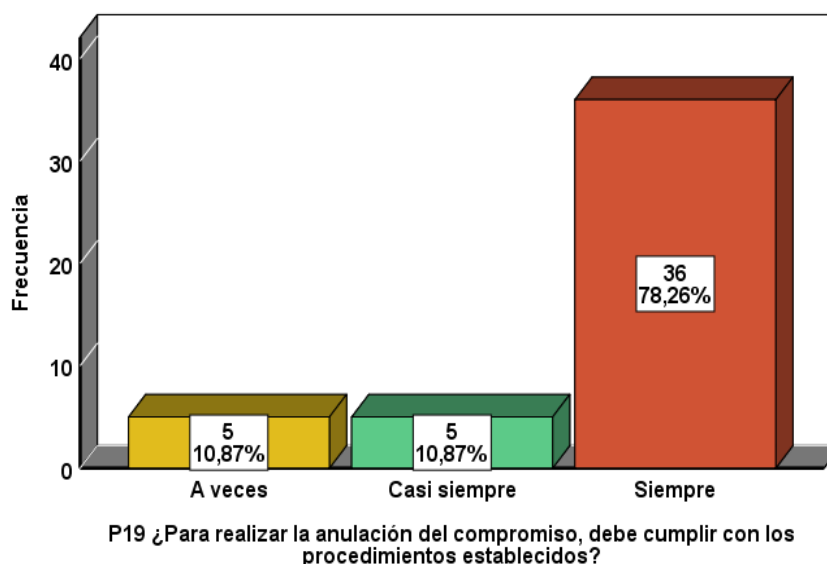
**Tabla 26.** Anulación de compromisos

*P19 ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	10,87	10,87
	Casi siempre	5	10,87	21,71
	Siempre	36	78,26	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 19.** Anulación de compromisos

P19 ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?



**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 10.87% (5) señala que a veces la anulación del compromiso debe cumplir con los procedimientos establecidos, el 10.87% (5) manifiesta que casi siempre la anulación del compromiso debe cumplir con los procedimientos establecidos, mientras que el 78.26% (36) manifiesta que siempre la anulación del compromiso debe cumplir con los procedimientos establecidos.

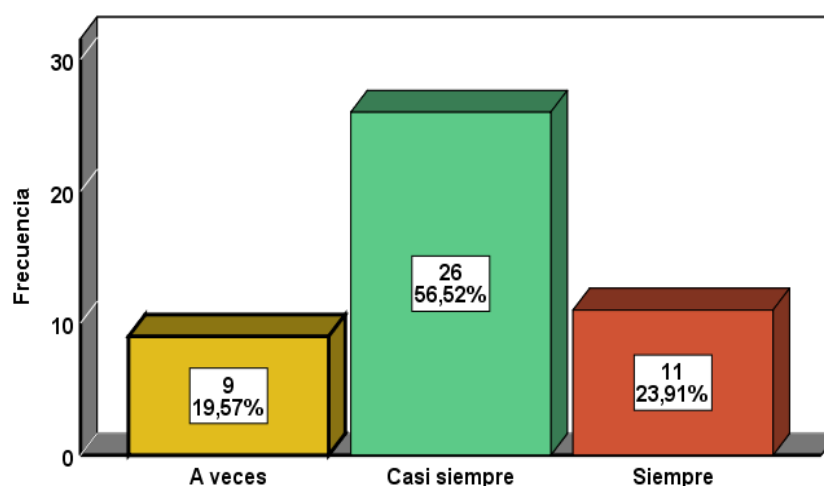
**Tabla 27. Expedientes contabilizados**

*P20 ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	19,57	19,57
	Casi siempre	26	56,52	76,09
	Siempre	11	23,91	100,00
	Total	46	100,00	100,00

**Gráfico 20. Expedientes contabilizados**

P20 ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?



P20 ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 19.57% (9) señala que a veces los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos, el 56.52% (26) manifiesta que casi siempre los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos, mientras que el 23.91% (11) manifiesta que siempre los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos.

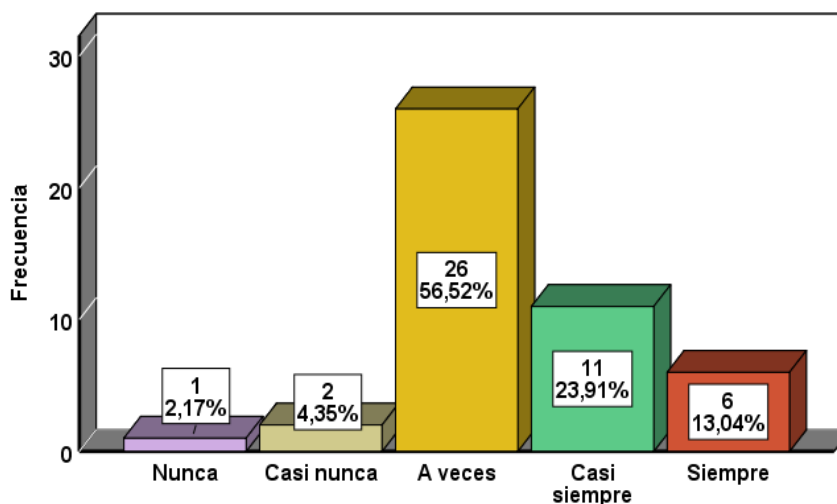
**Tabla 28. Expedientes no contabilizados**

*P21 ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,17	2,17	2,17
Casi nunca	2	4,35	4,35	6,52
A veces	26	56,52	56,52	63,04
Casi siempre	11	23,91	23,91	86,95
Siempre	6	13,04	13,04	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 21. Expedientes no contabilizados**

*P21 ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?*



P21 ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dent...

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que nunca los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo, el 4.35% (2) manifiesta que casi nunca los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo, mientras que el 56.52% (26) manifiesta que a veces los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo, el 23.91% (11) señala que casi siempre los expedientes no contabilizados en el

SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo y el 13.04% (6) señala los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo.

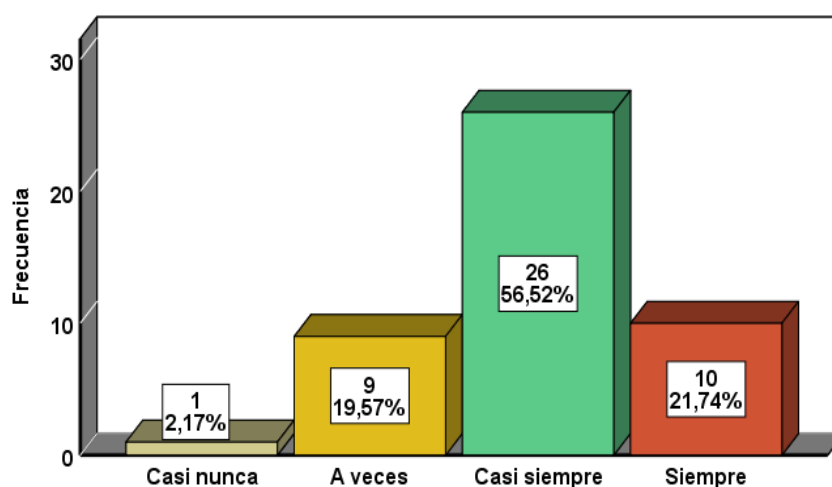
**Tabla 29.** Pago según plazos indicados

*P22 ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	9	19,57	19,57	21,74
Válido Casi siempre	26	56,52	56,52	78,26
Siempre	10	21,74	21,74	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 22.** Pago según plazos indicados

P22 ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?



P22 ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que casi nunca el pago se realiza según los plazos indicados, el 19.57% (9) manifiesta que a veces el pago se realiza según los plazos indicados, mientras que el 56.52% (26) manifiesta que casi siempre el pago se realiza según los plazos indicados y el 21.74% (10) señala que siempre el pago se realiza según los plazos indicados.



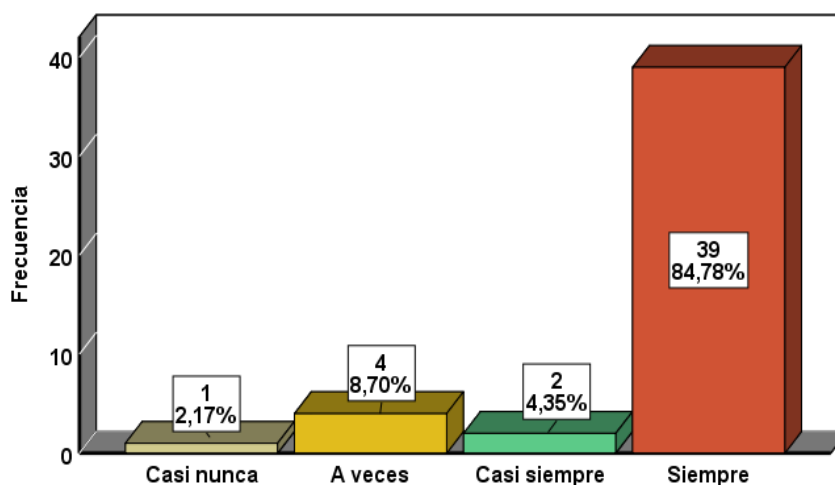
**Tabla 30. Cobro de penalidades**

*P23 Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
A veces	4	8,70	8,70	10,87
Válido Casi siempre	2	4,35	4,35	15,22
Siempre	39	84,78	84,8	100,00
Total	46	100,00	100,00	

**Gráfico 23. Cobro de penalidades**

P23 Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?



P23 Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes ...

**Interpretación:** El resultado de los 46 encuestados se refleja que: el 2.17% (1) señala que casi nunca se cobran las penalidades correspondientes, el 8.70% (4) manifiesta que a veces se cobran las penalidades correspondientes, mientras que el 4.35% (2) manifiesta que casi siempre se cobran las penalidades correspondientes y el 84.78% (39) señala que siempre se cobran las penalidades correspondientes.

## 4.4. Estadística Inferencial

### Contraste de las Hipótesis

**Tabla 31.** Escala de correlación

-1	correlación negativa grande y perfecta
(-0.9 a -0.99)	correlación negativa muy alta
(-0.7 a -0.89)	correlación negativa alta
(-0.4 a -0.69)	correlación negativa moderada
(-0.2 a -0.39)	correlación negativa baja
(-0.01 a -0.19)	correlación negativa muy baja
0	nula
(0.0 a 0.19)	correlación positiva muy baja
(0.2 a 0.39)	correlación positiva baja
(0.4 a 0.69)	correlación positiva moderada
(0.7 a 0.89)	correlación positiva alta
(0.9 a 0.99)	correlación positiva muy alta
1	correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Martínez, A. – Campos W. (2015). *Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores*. Universidad Autónoma de Guerrero, México

#### 4.4.1. Prueba de hipótesis general

**HG:** Existe una relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** No existe relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**$H_1$ :** Si existe relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**Donde:**

El nivel de significancia es: 0,05

### Regla de decisión

Si:  $p\_valor \geq 0,05$  se concluye  $H_0$

Si:  $p\_valor < 0,05$  se concluye  $H_1$

**Tabla 32.** Correlación de hipótesis general  
*Correlaciones*

			V1 Control Interno	V2 Ejecución del Gasto
Rho de Spearman	V1 Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,607**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	46	46

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

**Interpretación:** el valor de  $p\_valor$  (0,000) es menor que la significancia (0.05), se procede a rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_1$ , por consiguientemente, existe relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021, Asimismo, se debe señalar de acuerdo con la tabla de escala de correlación existe una correlación positiva moderada (0,607), afirmación que se determina para un 95% de nivel de confianza, donde:

A mayor control interno habrá mayor cumplimiento en la ejecución de gasto.

A menor control interno habrá menor cumplimiento en la ejecución de gasto

#### 4.4.2. Prueba de Hipótesis específica 1

**HE1:** Existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** No existe una relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**$H_1$ :** Si existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**Donde:**

El nivel de significancia es: 0,05

**Regla de decisión**

Si el p \_valor  $\geq$  0,05 se concluye  $H_0$

Si el p \_valor  $<$  0,05 se concluye  $H_1$

**Tabla 33.** Correlación de hipótesis específico 1

<i>Correlaciones</i>			V1 Control Interno	D6 Certificado
Rho de	V1 Control	Coeficiente de correlación	1,000	0,591**
Spearman	Interno	Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	46	46

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

**Interpretación:** el valor de p \_valor (0,000) es menor que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_1$ , por consiguiente, existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021, Asimismo, se debe señalar de acuerdo con la tabla de escala de correlación existe una correlación positiva moderada (0,591), afirmación que se determina para un 95% de nivel de confianza, donde:

A mayor control interno se ejecutará un mayor certificado.

A menor control interno se ejecutará un menor certificado.

**4.4.3. Prueba de Hipótesis específica 2**

**HE2:** Existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** No existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**H<sub>1</sub>:** Si existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**Donde:**

El nivel de significancia es: 0,05

**Regla de decisión**

Si el p \_valor  $\geq$  0,05 se concluye H<sub>0</sub>

Si el p \_valor  $<$  0,05 se concluye H<sub>1</sub>

**Tabla 34.** Correlación de hipótesis específico 2

*Correlaciones*

			V1 Control Interno	D7 Compromiso
Rho de	V1 Control	Coefficiente de	1,000	0,390**
Spearman	Interno	Sig. (bilateral)	.	0,007
		N	46	46

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

**Interpretación:** el valor del p \_valor (0,007) es menor que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis H<sub>0</sub> y se acepta la hipótesis H<sub>1</sub>, por consiguiente, existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021, Asimismo, se debe señalar de acuerdo con la tabla de escala de correlación existe una correlación positiva baja (0,390), afirmación que se determina para un 95% de nivel de confianza, donde:

A mayor control interno se ejecutará un mayor compromiso.

A menor control interno se ejecutará un menor compromiso.

**4.4.4. Prueba de Hipótesis específica 3**

**HE3:** Existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** No existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**$H_1$ :** Si existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**Donde:**

El nivel de significancia es: 0,05

### Regla de decisión

Si el  $p\_valor \geq 0,05$  se concluye  $H_0$

Si el  $p\_valor < 0,05$  se concluye  $H_1$

**Tabla 35.** Correlación de hipótesis específico 3

<i>Correlaciones</i>			V1 Control Interno	D8 Devengado
Rho de	V1 Control	Coefficiente de	1,000	0,401**
Spearman	Interno	Sig. (bilateral)	.	0,006
		N	46	46

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

**Interpretación:** el valor de  $p\_valor$  (0,006) es menor que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_1$ , por consiguiente, existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021, Asimismo, se debe señalar de acuerdo con la tabla de escala de correlación existe una correlación positiva moderada (0,401), afirmación que se determina para un 95% de nivel de confianza, donde:

A mayor control interno se ejecutará un mayor devengado.

A menor control interno se ejecutará un menor devengado.

#### 4.4.5. Prueba de Hipótesis específica 4

**HE4:** Existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$

**$H_0$ :** No existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**$H_1$ :** Si existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021.

**Donde:**

El nivel de significancia es: 0,05

**Regla de decisión**

Si el  $p\_valor \geq 0,05$  se concluye  $H_0$

Si el  $p\_valor < 0,05$  se concluye  $H_1$

**Tabla 36.** Correlación de hipótesis específico 3

*Correlaciones*

			V1 Control Interno	D9 Pago
Rho de	V1 Control	Coeficiente de	1,000	0,519**
Spearman	Interno	correlación		
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	46	46

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

**Interpretación:** el valor de  $p\_valor$  (0,000) es menor que la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_1$ , por consiguiente, existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima 2021, Asimismo, se debe señalar de acuerdo con la tabla de escala de correlación existe una correlación positiva moderada (0,519), afirmación que se determina para un 95% de nivel de confianza, donde:

A mayor control interno se ejecutará un mayor pago.

A menor control interno se ejecutará un menor pago.

## V. DISCUSIÓN

Culminado todo el procedimiento de análisis e interpretación de los datos, se procede con la discusión para contrastar los resultados obtenidos.

Según la hipótesis general, existe una relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, los resultados obtenidos en el tabla 32 muestran una correlación positiva moderada (0,607) afirmando que mientras mayor sea el control interno habrá mayor cumplimiento en la ejecución del gasto, datos que al ser comparados con lo investigado por (Ruiz Correa et al., 2020) titulado “Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local” en San Martín, 2020 en la cual concluye que es necesario adecuar acciones de control y fiscalización dentro del proceso de contrataciones públicas, que el personal capacitado pueda brindar apoyo en los procesos de contratación, de igual forma un buen desarrollo del control interno permite tener mejores resultados para el cumplimiento de los procesos eficientemente. Según (Berbey & Valencia Alderete, 2021) en su investigación titulado “Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá”, en Panamá, 2021, concluye el control interno brinda soporte para que la entidad pueda cumplir con los objetivos trazados y que el control previo permite identificar si se cumplen con la normativa y si se cumple con el control interno. Asimismo, para (Vásquez Montoya, 2016) el control interno lo define como un conjunto integrado de procedimientos con los que deben contar las entidades cuya finalidad es el de lograr cumplir sus metas trazadas, mostrando la confiabilidad en la ejecución de las operaciones, de tipo administrativo, operativo o financiero minimizando los posibles riesgos, cumpliendo con las normas.

En relación con la primera hipótesis específica, existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, los resultados obtenidos en la tabla 33 muestran una correlación positiva moderada (0,591) entre el control interno y certificado de la cual se indica que a mayor control interno habrá mayor ejecución del certificado, datos que al ser comparados con lo investigado por (García Cullampe et al., 2021) titulado “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la



Municipalidad Distrital de Huancas” en Amazonas, 2020 concluye, que se guarda una correlación baja los procedimientos para las contrataciones y el control interno, por lo que deberían mejorarse los controles internos. Según (García Franco, 2021) en su investigación “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”, en Panamá, 2021, concluye que los trabajadores utilizan los manuales de control interno para gestionar las operaciones, donde encuentran toda la información necesaria que debe conocer el trabajador realizar las operaciones. Asimismo, según (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020) “Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2021” establece que, La certificación otorga la seguridad que se cuenta con el presupuesto disponible el cual va a ser utilizado para realizar el registro de un compromiso de gasto, con cargo a la asignación presupuestal otorgado a la entidad para el periodo de un año.

En relación con la segunda hipótesis específica, existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, los resultados obtenidos en la tabla 34 muestran una correlación positiva baja (0,390) entre el control interno y compromiso de la cual se indica que a mayor control interno habrá mayor ejecución del compromiso, datos que al ser comparados con lo investigado por (Palomino Alvarado et al., 2020) titulado “Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal” en San Martín, 2020 concluye que el motivo de la baja ejecución del presupuesto se debe a que no cumple con la finalidad con la que fue programada al no ser eficiente y eficaz y que no hay relación entre el gasto y los objetivos establecidos, para (Vaicilla-González et al., 2020) en su investigación titulada “Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales”, en Ecuador, 2020, concluye que la asignación del presupuesto permite poder realizar una planificación adecuada donde la gerencia puede tomar decisiones, es importante contar con una adecuada planeación sobre los procesos lo que va a permitir tener un control idóneo y transparencia en la ejecución del presupuestal. Asimismo, según (Directiva N° 0007-2020-EF/50.01, 2020) “Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2021” establece que, el compromiso es un registro mediante el cual el funcionario o servidor público se encuentra

facultado a poder realizar una contratación y registrar el compromiso del presupuesto asignado a nombre de la Institución.

En relación con la tercera hipótesis específica, existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, los resultados en la tabla 35 muestran una correlación positiva moderada (0,401) entre el control interno y el devengado de la cual se indica que a mayor control interno habrá mayor ejecución del devengado, datos que al ser comparados con lo investigado por (Aguilar Saldaña et al., 2020) titulado “Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades” en San Martín, 2020, concluye que la gestión financiera muestra las deficiencias que existen, debido a que no se realizan proyecciones de gastos, en las cuales muestre como se va utilizar los recursos, finalmente se requiere efectuar estrategias para que exista una información y comunicación clara y precisa que permita lograr obtener reportes acertados. Según (Marín-Pisango & Velásquez-Gutiérrez, 2022) en su investigación titulado “Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho” en Ecuador, 2022, concluye que un gobierno autónomo que desarrolla con eficiencia la ejecución presupuestal mediante el control interno. Asimismo, según (Decreto Legislativo 1440, 2018) el devengado, se reconoce la obligación de pago, procedente de un registro comprometido y autorizado que ha cumplido con acreditar la documentación ante la unidad responsable de la solicitud de prestación.

En relación con la cuarta hipótesis específica, existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima, año 2021, los resultados en la tabla 36 muestran una correlación positiva moderada (0,519) entre el control interno y el pago de la cual se indica que a mayor control interno habrá mayor ejecución del pago, datos que al ser comparados con lo investigado por (Choquemamani Vera, 2018) titulado “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica” en Madre de Dios, 2018, concluye que el Control Interno y la ejecución del gasto público tienen una relación significativa alta. Según (Marín-Pisango & Velásquez-Gutiérrez, 2022) en su investigación titulado “Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho” en Ecuador, 2022, concluye

el control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria, los procedimientos del control interno son efectivos para la ejecución cumplimiento con las políticas y normativas ejecutadas por el gobierno. Asimismo, según (Decreto Legislativo 1440, 2018) el pago es la extinción de la deuda, parcial o total, del importe del devengado reconocido y registrado. Asimismo, no se puede realizar el pago de una obligación sin que antes se haya realizado el registro del devengado.

## VI. CONCLUSIONES

1. Como resultado obtenido, se determina que el control interno se relaciona con la ejecución del gasto, según la correlación Rho de Spearman (0.607) a través del control interno se garantiza que en cada etapa de la ejecución del gasto se realiza de manera eficiente para lograr alcanzar los objetivos institucionales.
2. Como resultado obtenido, se determinó que el control interno se relaciona con el certificado, según la correlación Rho de Spearman (0.591) la emisión del certificado cumple con las disposiciones establecidos para su emisión, de igual forma permite identificar que se cuenta con la cobertura presupuestal para realizar el gasto.
3. Como resultado obtenido, se determinó que el Control interno se relaciona con el compromiso, según la correlación Rho de Spearman (0.390) el compromiso permite identificar las reservas parciales o totales del gasto que se viene ejecutando, asimismo se gestionan las anulaciones según los procedimientos establecidos.
4. Como resultado obtenido, se determinó que el control interno se relaciona con el devengado, según la correlación Rho de Spearman (0.401) el devengado se realizó en el plazo establecido posterior a la emisión del acta de conformidad que reconoce la obligación de pago y el cumplimiento de control previo.
5. Como resultado obtenido, se determinó que el control interno se relaciona con el pago, según la correlación Rho de Spearman (0.519) el pago se realizó posterior a la etapa de revisión de control previo y del registro del devengado, asimismo se cobran las penalidades respectivas por incumplimiento de la contratación.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda fortalecer el control interno realizando seguimiento y evaluaciones permanentes de como se viene desarrollando la ejecución del gasto a fin de evitar malos manejos o gastos innecesarios y que estos no contribuyan al cumplimiento de metas y objetivos.
2. Se recomienda informar a las áreas usuarias los certificados que les fueron emitidos, con la finalidad que puedan identificar e informar si la necesidad del bien o servicio persiste y de no persistir la necesidad puedan gestionar las rebajas o anulaciones respectivas para liberar saldos.
3. Se recomienda fortalecer el seguimiento de las reservas parciales o totales de los compromisos dentro del proceso de ejecución, para identificar aquellas contrataciones o adquisiciones que culminaron su contratación y que aún cuentan con saldo, para solicitar se gestione la liberación de los saldos no ejecutados conforme a los procedimientos establecidos.
4. Se recomienda fortalecer el proceso de devengado, realizando revisiones que permitan verificar que las actas de conformidad sean emitidas correctamente evitando se realice pagos por incumplimiento de las contrataciones de bienes o servicios de igual forma verificar que se estén cobrando las penalidades adecuadamente, debido a que a través del devengado se reconoce la obligación de pago y se mide la ejecución del gasto de la institución.
5. Se recomienda mejorar el proceso de ejecución de pago para que puedan ser tramitados dentro de los plazos establecido una vez realizado el devengado.

### 5.1. Cronograma de ejecución

**Tabla 37.** Cronograma de actividades

N°	Actividad	Semana	Año 2022																				Año 2023			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	Elección del tema de investigación		x																							
2	Diseño y elaboración del proyecto			x	x	x	x																			
3	Presentación del proyecto					x	x																			
4	Aprobación del Proyecto							x																		
5	Elaboración de instrumentos								x	x																
6	Aplicación de instrumentos										x	x														
7	Procesamiento y análisis de datos												x	x	x	x										
8	Redacción del informe final																x	x	x	x						
9	Revisión y reajuste del informe																				x	x	x			
10	Presentación del informe final																								x	
11	Aprobación del informe fina																									x

Elaboración propia

## REFERENCIAS

- Aguilar Saldaña, C. M., Palomino Alvarado, G. del P., & Suarez Rios, H. M. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 613–634. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.104](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.104)
- Alvarez Risco, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Univesidad de Lima*, 1–5. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- Arias gonzáles, J. L., Covinos Galalrdo, M. R., & Milagros, C. C. (2020). Formulación de los objetivos específicos desde el alcance correlacional en trabajos de investigación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2215(2), 237–247. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.73](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.73)
- Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. In ENFOQUES CONSULTING EIRL (Ed.), *Enfoques Consulting EIRL* (Primera ed). <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Berbey, E. A., & Valencia Alderete, M. F. (2021). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios Vol.8, No.2, 8(2)*, 53–69. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista\\_colon\\_ctn/article/view/2239](https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/2239)
- Cabrera-Encalada, S. M., Erazo-Álvarez, J. C., Narváez-Zurita, C. I., & Rodríguez-Pillaga, R. T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696–724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Choquemamani Vera, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 [Tesis Maestra en Gestión Pública], Universidad César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27472>
- Contraloria General de la República. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. *DIRECTIVA N° 006 -2019-CG/INTEG*, 28.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>

Cvetkovic-Vega, A., Maguiña, J. L., Soto, A., Lama-Valdivia, J., & Correa-López, L. E. (2021). ESTUDIOS TRANSVERSALES. *Revista de La Facultad de Medicina Humana*, 21(1), 164–170. <https://doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>

Decreto Legislativo 1440. (2018). Decreto Legislativo 1440 Sistema Nacional de Presupuesto. *Diario Oficial EL Peruano*, 56–71.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL\\_1440.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf)

Directiva N° 0007-2020-EF/50.01. (2020). Directiva para la Ejecución Presupuestaria”, así como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones. *EL PERUANO - Normas Legales*, 1–18.

Esteban Nieto, N. T. (2018). Tipos de investigación. *Repositorio Institucional USDG*, 1–4. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>

Flores Ventura, L., & Poma Juli, Y. (2022). *El Servicio de Control Simultaneo y Ejecución del Gasto Público de la Municipalidad provincial de El Collao, Ilave, 2021* (Vol. 1) [Tesis para optar el título de contador público], Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/89647>

Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Ysidora Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

García Cullampe, J., Rojas Alva, J., & Oblitas Otero, R. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10724–10741. <https://doi.org/10.37811/rcm.v5i6.1117>

García Franco, J. D. (2021). *EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORAS EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL*. 108–122. <http://up-rid.up.ac.pa/id/eprint/3869>

Gómez, M., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *CONTROL INTERNO*.



<http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>

Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37–46.

<https://bit.ly/3GkGCGB%0Ahttps://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>

Hernández, C. E., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista Científica Del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75–79.

<https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>

Huiman Yerrén, R. (2022). *El sistema de control interno y la gestión pública : Una revisión sistemática*. 6, 2326–2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

Lozano Tapullima, E., Amasifuén Reategui, M., & Luna Risco, E. (2020).

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PICOTA. *Revista Balance´s de La Universidad Nacional Agraria de La Selva*, 8(11), 81–89.

<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>

Marin-Pisango, J., & Velasquez-Gutierrez, M. (2022). *Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho*. 7, 269–279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. 4, 206–240.

<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Mogrovejo Espinoza, M. E. (2021). *La implementación de las recomendaciones de la auditoría del Sistema Nacional de Control y la gestión de los gobiernos locales de Lima Metropolitana, periodo 2015-2020*. 16, 145–155.

<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.009>

Negrete Basantez, A. L. (2019). *Impacto económico de la optimización del gasto público en el presupuesto general del estado ecuatoriano en los ejercicios*

*fiscales 2016-2017-2018 y en la elaboración de la proforma 2019*. Grado académico Magister en Administración Jurídico, Tributaria y Financiera], UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR FACULTAD.

Oliver, J. G. (2021). *Gasto Público*.

<https://repo.unlpam.edu.ar/handle/unlpam/7813>

Osorio Gonzáles, R., & Castro Ricalde, D. (2021). *APROXIMACIONES A UNA METODOLOGÍA MIXTA*. 13(22), 65–84.

<http://dx.doi.org/10.20983/novarua.2021.22.4>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.

<https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Palomino Alvarado, G., Rodríguez Panduro, M., & Aguilar Saldaña, C. (2020).

Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 704–719.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.108](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108)

Perez Perez, J., Tosca Magaña, S., & Aguilar de la Cruz, A. (2021). *Acciones de control interno para prevenir los fraudes en dependencias gubernamentales*.

15(2), 1–6. <https://doi.org/10.22490/25394088.5313>

Piloso-Bravo, A., & Mendoza-Vinces, M. (2022). *Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas*. 8, 352–

369. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383440>

Pinedo García, J., Davila Ruiz, J., & Luna Risco, E. (2021). El nivel de la calidad de gasto público del proceso presupuestario en la dirección regional de transportes y comunicaciones de San Martín, 2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 13525–13540.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1340](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1340)

Puma Hanco, M. J. (2019). El Control Interno Y La Información Financiera De Una Entidad Del Estado: Ministerio De Trabajo Y Promoción Del Empleo.

*Quipukamayoc*, 27(55), 63–70. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>

- Quinaluisa Moran, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283.
- Restrejo Medina, M. (2022). *Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia*. 71(1).  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Robles Pastor, B. F. (2019). *Población y muestra*. 30(1), 245–246.  
<http://doi.org/10.22497/PuebloCont.301.30121%0AISSN>
- Ruiz Correa, S., Manuel, D. B. J., Ruiz Correa, J., Olivas Salazar, H., & Enríquez Calderón, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2215, 936–954.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.132](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132)
- Sánchez Martínez, D. V. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI Boletín Científico de La Escuela Superior Tepeji Del Río*, 9(17), 38–39. <https://doi.org/10.29057/estr.v9i17.7928>
- Talaverano Vilcas, D. N., & Paima Paredes, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649–665.  
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098/1500>
- Torres, M., Paz, K., & Salazar, F. (2019). Metodo de recolección de datos de una investigacion. *Universidad Rafael Landivar*, 3, 3–4.
- Vaicilla-González, M. M., Narváez-Zurita, C. I., Erazo-Álvarez, J. C., & Torres-Palacios, M. M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774.  
<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Vargas Merino, J. A., & Zavaleta Chávez, W. E. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. *Visión de Futuro*, 24(24, No 2 (Julio-Diciembre)), 37–59.

<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>

Vásquez Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139–154.

<https://search.proquest.com/docview/1927854811?accountid=45097>

Vinueza-Franco, J., & Robalino-Muñiz, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Fipcaec*, 5(16), 14–38. <http://fipcaec.com/ojs/index.php/es>

# **ANEXOS**

### ANEXO 1: Matriz de consistencia

“Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021”

<b>Problema</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variable 1</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>		
Como el control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021	Determinar como el control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - Lima, año 2021	Existe una relación entre el control interno y la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima año 2021	Control Interno  Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión	Tipo de Investigación: Básica  Diseño de Investigación: No experimental, Correlacional de corte transversal  Enfoque: Cuantitativo
<b>Problema Especifico</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especifico</b>	<b>Variable 2</b>	
<p>1: Como el control interno se relaciona con certificado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - Lima, año 2021.</p> <p>2: Como el control interno se relaciona con el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicios de</p>	<p>1: Determinar como el control interno se relaciona con el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima año 2021.</p> <p>2: Determinar como el control interno se relaciona con el compromiso de la Superintendencia Nacional de</p>	<p>1: Existe relación entre el control interno y el certificado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima año 2021</p> <p>2: Existe relación entre el control interno y el compromiso de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima año 2021.</p>	Ejecución del Gasto  Dimensiones: Certificado Compromiso Devengado Pago	<p>Población: Personal que laboran en las unidades de abastecimiento, contabilidad, Tesorería, recursos humanos, planeamiento y presupuesto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento. que tienen conocimiento con ambas</p>

<p>Saneamiento – Lima, año 2021.</p> <p><b>3:</b> Como el control interno se relaciona con el devengado en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - Lima, año 2021.</p> <p><b>4:</b> Como el control interno se relaciona con el pago en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento - Lima, año 2021.</p>	<p>Servicios de Saneamiento-Lima año 2021.</p> <p><b>3:</b> Determinar como el control interno se relaciona con el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima año 202.</p> <p><b>4:</b> Determinar como el control interno se relaciona con el pago de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima año 2021</p>	<p><b>3:</b> Existe relación entre el control interno y el devengado de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima año 2021.</p> <p><b>4:</b> Existe relación entre el control interno y el pago de la Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento-Lima año 2021</p>		<p>variables, siendo un total de 46 personas</p> <p>Muestra: La muestra se está considerando el total de población que equivale a 46 personas</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta</p> <p>Instrumento de recolección de datos: Cuestionario</p>
---	---	---	--	---

## ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
V1: Control Interno	Se entiende al conjunto de políticas, métodos, actividades, normas las cuales han sido desarrolladas por una institución, que permite resguardar el correcto trabajo de las operaciones que realiza una institución, permite también administrar la información y el manejo de los recursos, que estos se ejecuten de conforme lo estable la normatividad y leyes vigentes en función a las políticas que Gerencia a trazado, conforme se han planteado las metas y objetivos (Gamboa Poveda et al., 2016).	El control interno, es un proceso que integrada los procedimientos internos, conformado por el conjunto de acciones, procedimientos, normas, registros, actividades, dentro de la institución cuyo propósito es salvaguardar los activos de la institución, prevenir posibles riesgos, prevenir actos de corrupción, irregularidades, ayuda al cumplimiento de objetivos estratégicos institucionales, el cual será medido con un cuestionario de 13 ítems y con la escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)	Ambiente de control	Valores éticos	Ordinal
				Estructura organizacional	
				competencia profesional	
			Evaluación de riesgos	Capacitaciones	
				Identificar los riesgos	
				Procedimientos	
			Actividades de control	Segregación de funciones	
				Procesos	
				Mitigar riesgos	
			Información y Comunicación	Información adecuada	
				Canales de comunicación	
			Supervisión	Autoevaluaciones internas	
Comunicar las deficiencias					
V2: Ejecución de gasto	Los Gastos Públicos son desembolsos que ejecutan las Instituciones del sector público mediante los créditos	La ejecución es desembolso que realizan las entidades del sector público como	Certificado	Emisión	Ordinal
				Programación	
				Seguimiento	



	presupuestarios debidamente autorizados, dichos desembolsos deben efectuarse en atención a las prestaciones de los servicios que brindan las entidades públicas según sus funciones para llegar al logro de sus objetivos estratégicos (Decreto Legislativo 1440, 2018).	consecuencia por los procesos de contratación de prestaciones servicios o adquisiciones que permitan el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Previa emisión del documento del crédito presupuestario emitido, el cual será medido con un cuestionario de 10 ítems y con la escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)	Compromiso	Registro	
				Reservas	
				Anulación	
			Devengado	Expedientes contabilizados	
				Expedientes no contabilizados	
			Pago	Plazos	
Penalidades					

## ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario: "Control Interno"

Estimado (a) trabajador, este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre el manejo del Control interno en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-SUNAS, año 2021.

La información que nos proporcione será tratada de forma confidencial y anónima, agradeciendo de antemano su colaboración.

**Indicaciones:** A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>

N°	Descripción	Escala				
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control	Escala				
1	¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?					
2	¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?					
3	¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?					
	Evaluación de riesgos	Escala				
4	¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?					
5	¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?					
6	¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?					
	Actividades de control	Escala				
7	¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?					
8	¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?					
9	¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?					
	Información y Comunicación	Escala				
10	¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
11	¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?					
	Supervisión	Escala				
12	¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?					
13	¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?					

Gracias por completar el cuestionario

### Cuestionario: "Ejecución del Gasto"

Estimado (a) trabajador, este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre el manejo del Control interno en la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-SUNAS, año 2021.

La información que nos proporcione será tratada de forma confidencial y anónima, agradeciendo de antemano su colaboración.

**Indicaciones:** A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>

N°	Descripción	Escala				
		1	2	3	4	5
	Certificado	Escala				
1	¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?					
2	¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?					
3	¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?					
	Compromiso	Escala				
4	¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?					
5	¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?					
6	¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?					
	Devengado	Escala				
7	¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?					
8	¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?					
	Pago	Escala				
09	¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?					
10	Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?					

Gracias por completar el cuestionario

## ANEXO 4: Cartas de validación



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Al Señor: Dr. Víctor Hugo Armijo García

#### Presente

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2023-I, requiero me pueda validar los instrumentos con los cuales recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: ***“Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021.”*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

**Firma**

Euribe Rojas Evelin Gricela  
DNI: 40958578



## MATRIZ INSTRUMENTAL

Título: “Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021”.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	1. ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Estructura organizacional	2. ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?	
		Competencia profesional	3. ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?	
	Evaluación de riesgos	Capacitaciones	4. ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?	
		Identificar los riesgos	5. ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?	
		Procedimientos	6. ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?	
	Actividades de control	Segregación de funciones	7. ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?	
		Procesos	8. ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?	
		Mitigar riesgos	9. ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?	
	Información y Comunicación	Información adecuada	10. ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	
		Canales de comunicación	11. ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?	



	Supervisión	Autoevaluaciones internas	12. ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?	
		Comunicar las deficiencias	13. ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Ejecución del gasto	Certificado	Emisión	1. ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Programación	2. ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?	
		Seguimiento	3. ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?	
	Compromiso	Registro	4. ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?	
		Reservas	5. ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?	
		Anulación	6. ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?	
	Devengado	Expedientes contabilizados	7. ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?	
		Expedientes no contabilizados	8. ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?	
	Pago	Plazos	9. ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?	
		Penalidades	10. Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?	

**Certificado de validez de contenido del instrumento**
**Para Control interno**
**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Ambiente de Control</b>													
1	¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?				X				X				X	
2	¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?				X				X				X	
3	¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?				X				X				X	
	<b>Evaluación de riesgos</b>													
4	¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?				X				X				X	
5	¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?				X				X				X	
6	¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?				X				X				X	
	<b>Actividades de Control</b>													
7	¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?				X				X				X	
8	¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?				X				X				X	
9	¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?				X				X				X	
	<b>Información y Comunicación</b>													
10	¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?				X				X				X	
11	¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?				X				X				X	
	<b>Supervisión</b>													
12	¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?				X				X				X	
13	¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?				X				X				X	

**Certificado de validez de contenido del instrumento**
**Para Ejecución del Gasto**
**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
<b>Certificado</b>														
1	¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?				X				X				X	
2	¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?				X				X				X	
3	¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?				X				X				X	
<b>Compromiso</b>														
4	¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?				X				X				X	
5	¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?				X				X				X	
6	¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?				X				X				X	
<b>Devengado</b>														
7	¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?				X				X				X	
8	¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?				X				X				X	
<b>Pago</b>														
9	¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?				X				X				X	
10	Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?				X				X				X	



Observaciones: No hay observaciones.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [  ]      Aplicable después de corregir [  ]      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García

DNI: 15725558

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

N° de años de Experiencia profesional: 25 años

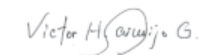
22 de octubre del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



---

**Dr. Víctor Hugo Armijo García**  
**Contador Público Colegiado**



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Al Señor: Mg. William Vásquez Huamán

#### **Presente**

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2023-I, requiero me pueda validar los instrumentos con los cuales recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: ***“Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021.”*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

**Firma**

Euribe Rojas Evelin Gricela  
DNI: 40958578

**MATRIZ INSTRUMENTAL**

Título: “Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021”.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	1. ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Estructura organizacional	2. ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?	
		Competencia profesional	3. ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?	
	Evaluación de riesgos	Capacitaciones	4. ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?	
		Identificar los riesgos	5. ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?	
		Procedimientos	6. ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?	
	Actividades de control	Segregación de funciones	7. ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?	
		Procesos	8. ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?	
		Mitigar riesgos	9. ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?	
	Información y Comunicación	Información adecuada	10. ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	
		Canales de comunicación	11. ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?	



	Supervisión	Autoevaluaciones internas	12. ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?	
		Comunicar las deficiencias	13. ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Ejecución del gasto	Certificado	Emisión	1. ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Programación	2. ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?	
		Seguimiento	3. ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?	
	Compromiso	Registro	4. ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?	
		Reservas	5. ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?	
		Anulación	6. ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?	
	Devengado	Expedientes contabilizados	7. ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?	
		Expedientes no contabilizados	8. ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?	
	Pago	Plazos	9. ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?	
		Penalidades	10. Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?	



**Certificado de validez de contenido del instrumento**

**Para Control interno**

**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
<b>Ambiente de Control</b>														
1	¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?				X				X				X	
2	¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?				X				X				X	
3	¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?				X				X				X	
<b>Evaluación de riesgos</b>														
4	¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?				X				X				X	
5	¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?				X				X				X	
6	¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?				X				X				X	
<b>Actividades de Control</b>														
7	¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?				X				X				X	
8	¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?				X				X				X	
9	¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?				X				X				X	
<b>Información y Comunicación</b>														
10	¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?				X				X				X	
11	¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?				X				X				X	
<b>Supervisión</b>														
12	¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?				X				X				X	
13	¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?				X				X				X	

**Certificado de validez de contenido del instrumento**
**Para Ejecución del Gasto**

**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
<b>Certificado</b>														
1	¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?				X				X					X
2	¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?				X				X					X
3	¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?				X				X					X
<b>Compromiso</b>														
4	¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?				X				X					X
5	¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?				X				X					X
6	¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?				X				X					X
<b>Devengado</b>														
7	¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?				X				X					X
8	¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?				X				X					X
<b>Pago</b>														
9	¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?				X				X					X
10	Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Observaciones: No hay observaciones**

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. William Vásquez Huamán**

**DNI: 28276316**

**Especialidad del validador: Contador**

**N° de años de Experiencia profesional: 30 años**

**22 de octubre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

---

**Mg. William Vásquez Huamán**  
**Contador Público Colegiado**



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Al Señor: Mg. Hugo Gallegos Montalvo

#### Presente

**Asunto:** VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2023-I, requiero me pueda validar los instrumentos con los cuales recogeré información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: ***“Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021.”*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

**Firma**

Euribe Rojas Evelin Gricela  
DNI: 40958578





MATRIZ INSTRUMENTAL

Título: “Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021”.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	1. ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Estructura organizacional	2. ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?	
		Competencia profesional	3. ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?	
	Evaluación de riesgos	Capacitaciones	4. ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?	
		Identificar los riesgos	5. ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?	
		Procedimientos	6. ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?	
	Actividades de control	Segregación de funciones	7. ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?	
		Procesos	8. ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?	
		Mitigar riesgos	9. ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?	
	Información y Comunicación	Información adecuada	10. ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	
		Canales de comunicación	11. ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?	



	Supervisión	Autoevaluaciones internas	12. ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?	
		Comunicar las deficiencias	13. ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Ejecución del gasto	Certificado	Emisión	1. ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?	1 = Nunca. 2 = Casi nunca. 3 = A veces. 4 = Casi siempre. 5 = Siempre
		Programación	2. ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?	
		Seguimiento	3. ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?	
	Compromiso	Registro	4. ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?	
		Reservas	5. ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?	
		Anulación	6. ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?	
	Devengado	Expedientes contabilizados	7. ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?	
		Expedientes no contabilizados	8. ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?	
	Pago	Plazos	9. ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?	
		Penalidades	10. Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?	

**Certificado de validez de contenido del instrumento**
**Para Control interno**
**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
<b>Ambiente de Control</b>														
1	¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?			X				X				X		
2	¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?			X				X				X		
3	¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?			X				X				X		
<b>Evaluación de riesgos</b>														
4	¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?			X				X				X		
5	¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?			X				X				X		
6	¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?			X				X				X		
<b>Actividades de Control</b>														
7	¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?			X				X				X		
8	¿Considera que se debe realizar una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?			X				X				X		
9	¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?			X				X				X		
<b>Información y Comunicación</b>														
10	¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?			X				X				X		
11	¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?			X				X				X		
<b>Supervisión</b>														
12	¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?			X				X				X		
13	¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?			X				X				X		

**Certificado de validez de contenido del instrumento**
**Para Ejecución del Gasto**
**MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
<b>Certificado</b>														
1	¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?			X			X					X		
2	¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?			X			X					X		
3	¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?			X			X					X		
<b>Compromiso</b>														
4	¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?			X			X					X		
5	¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?			X			X					X		
6	¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?			X			X					X		
<b>Devengado</b>														
7	¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?			X			X					X		
8	¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?			X			X					X		
<b>Pago</b>														
9	¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?			X			X					X		
10	Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?			X			X					X		

**Observaciones: No hay observaciones**

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Hugo Gallegos Montalvo**

**DNI: 07817994**

**Especialidad del validador: Maestría con mención en contabilidad**

**N° de años de Experiencia profesional: 30 años**

**22 de octubre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



---

**Mg. Hugo Gallegos Montalvo**  
**Contador Público Colegiado**

## ANEXO 5: Carta de Autorización



PERÚ

Presidencia  
del Consejo de Ministros

Superintendencia  
Nacional de Servicios  
de Saneamiento

Oficina de Administración  
y Finanzas

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Magdalena del Mar, 6 de octubre de 2022

### **CARTA N° 046-2022-SUNASS-OAF-URH**

**Señorita**

**Evelin Gricela Euribe Rojas**

REFERENCIA : Carta de fecha 23 de setiembre de 2022.

Mediante el presente me dirijo a usted para saludarla, y brindar respuesta en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita autorización para aplicar las encuestas necesarias que le permitan recoger información para el desarrollo de su proyecto y posterior tesis "Control interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento – Lima, año 2021" para optar por el título profesional de contador público.

Al respecto, con la finalidad de colaborar con sus objetivos trazados para el desarrollo de su trabajo de investigación, le comunico que se acepta y se otorgarán las facilidades para que realice las encuestas en mención, con la coordinación constante con la Oficina de Administración y Finanzas así como con la Unidad de Recursos Humanos.

Atentamente,

(Firmado Digitalmente)

**Jorge Antonio VALVERDE SAENZ**

Jefe (e) de la Unidad de Recursos Humanos



Firmado digitalmente por:  
VALVERDE SAENZ Jorge  
Antonio FAU 20158219655 soft  
Motivo: Soy el autor del  
documento  
Fecha: 06/10/2022 21:02:41-0500

## ENCUESTA PARA PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA POSTERIOR TESIS SUNASS x



**Monica Isabel Aldana Solis** <maldana@sunass.gob.pe>

para mí ▾

4 nov 2022, 10:10



Buenos días estimados y estimadas

Mediante el presente solicito a ustedes por favor, responder la encuesta, para colaborar con la señorita Evelin Euribe Rojas, quien cuenta con la aprobación de la Oficina de Administración y Finanzas y la Unidad de Recursos Humanos. A continuación, copio su solicitud y adjunto documento de autorización para realizar dicha encuesta:

***Es grato dirigirme a ustedes para informar que mediante carta N° 046-2022-SUNASS-OAF-URH, se me aprueba poder aplicar el cuestionario relacionado a mi proyecto de investigación titulado "Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento- Lima, año 2021".***

***Por lo indicado, previa coordinación con la URH, me permito hacerles llegar el link donde se encuentra el cuestionario: <https://forms.gle/yrQfS3UgZC191qhy8>, para que por favor pueda ser resuelto por el personal a su cargo hasta el día viernes 04 de noviembre.***

Agradeciendo de antemano su gentil atención, quedo atenta a cualquier indicación.





## ANEXO 07 Prueba estadística

BS tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	N Numérico	8	0	P1 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	N Numérico	8	0	P2 ¿En la estru...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	N Numérico	8	0	P3 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	N Numérico	8	0	P4 ¿Se desarro...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	N Numérico	8	0	P5 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	N Numérico	8	0	P6 ¿Tiene cono...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	N Numérico	8	0	P7 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	N Numérico	8	0	P8 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	N Numérico	8	0	P9 ¿Se realiza...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	N Numérico	8	0	P10 ¿Se brinda...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	N Numérico	8	0	P11 ¿A través ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	N Numérico	8	0	P12 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	N Numérico	8	0	P13 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	N Numérico	8	0	P14 ¿Tiene con...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	N Numérico	8	0	P15 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	N Numérico	8	0	P16 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	N Numérico	8	0	P17 ¿Para reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	N Numérico	8	0	P18 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	N Numérico	8	0	P19 ¿Para reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	N Numérico	8	0	P20 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	N Numérico	8	0	P21 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	N Numérico	8	0	P22 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	N Numérico	8	0	P23 Ante el inc...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V1	N Numérico	8	0	V1 Control Inter...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	V2	N Numérico	8	0	V2 Escala de ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

BS tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0	P1 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Numérico	8	0	P2 ¿En la estru...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0	P3 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Numérico	8	0	P4 ¿Se desarro...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Numérico	8	0	P5 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Numérico	8	0	P6 ¿Tiene						Entrada
7	P7	Numérico	8	0	P7 ¿Cons						Entrada
8	P8	Numérico	8	0	P8 ¿Cons						Entrada
9	P9	Numérico	8	0	P9 ¿Se re						Entrada
10	P10	Numérico	8	0	P10 ¿Se						Entrada
11	P11	Numérico	8	0	P11 ¿A tr						Entrada
12	P12	Numérico	8	0	P12 ¿Con						Entrada
13	P13	Numérico	8	0	P13 ¿Con						Entrada
14	P14	Numérico	8	0	P14 ¿Tien						Entrada
15	P15	Numérico	8	0	P15 ¿Con						Entrada
16	P16	Numérico	8	0	P16 ¿Con						Entrada
17	P17	Numérico	8	0	P17 ¿Par						Entrada
18	P18	Numérico	8	0	P18 ¿Con						Entrada
19	P19	Numérico	8	0	P19 ¿Para reali...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Numérico	8	0	P20 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Numérico	8	0	P21 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Numérico	8	0	P22 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Numérico	8	0	P23 Ante el inc...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V1	Numérico	8	0	V1 Control Inter...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	V2	Numérico	8	0	V2 Escala d...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada

Etiquetas de valor

Etiquetas de valor

Valor:

Etiqueta:

Ortografía...

Añadir

Cambiar

Eliminar

1 = "Nunca"

2 = "Casi nunca"

3 = "A veces"

4 = "Casi siempre"

5 = "Siempre"

Aceptar Cancelar Ayuda

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

BS tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar **Analizar** Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Informes  
 Estadísticos descriptivos  
 Estadísticas Bayesianas  
 Tablas  
 Comparar medias  
 Modelo lineal general  
 Modelos lineales generalizados  
 Modelos mixtos  
 Correlacionar  
 Regresión  
 Loglineal  
 Redes neuronales  
 Clasificar  
 Reguición de dimensiones  
**Escala**  
 Pruebas no paramétricas  
 Predicciones  
 Supervivencia  
 Respuesta múltiple  
 Análisis de valores perdidos...  
 Imputación múltiple  
 Muestras complejas  
 Simulación...  
 Control de calidad  
 Curya COR...  
 Modelado espacial y temporal...  
 Marketing directo

	Nombre	Tipo	Anchor	Res	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V1	Númérico	8		Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Análisis de fiabilidad... IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

BS tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0	P1 ¿Considera que son imp...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Numérico	8	0	P2 ¿En la estructura organiz...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0	P3 ¿Considera que el perso...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Numérico	8	0	P4 ¿Se desarrollan capacita...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Numérico	8	0							Entrada
6	P6	Numérico	8	0							Entrada
7	P7	Numérico	8	0							Entrada
8	P8	Numérico	8	0							Entrada
9	P9	Numérico	8	0							Entrada
10	P10	Numérico	8	0							Entrada
11	P11	Numérico	8	0							Entrada
12	P12	Numérico	8	0							Entrada
13	P13	Numérico	8	0							Entrada
14	P14	Numérico	8	0							Entrada
15	P15	Numérico	8	0							Entrada
16	P16	Numérico	8	0							Entrada
17	P17	Numérico	8	0							Entrada
18	P18	Numérico	8	0							Entrada
19	P19	Numérico	8	0							Entrada
20	P20	Numérico	8	0	P20 ¿Considera que los exp...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Numérico	8	0	P21 ¿Considera que los exp...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Numérico	8	0	P22 ¿Considera que el pago...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Numérico	8	0	P23 Ante el inc...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V1	Numérico	8	0	V1 Control Inter...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	V2	Numérico	8	0	V2 Eficacia d...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada

Análisis de fiabilidad

Elementos:

- P14 ¿Tiene conocimiento qu...
- P15 ¿Considera que el gast...
- P16 ¿Considera que el área ...
- P17 ¿Para realizar el registr...
- P18 ¿Considera que el com...
- P19 ¿Para realizar la anulaci...
- P20 ¿Considera que los exp...
- P21 ¿Considera que los exp...
- P22 ¿Considera que el pago...
- P1 ¿Considera que son imp...
- P2 ¿En la estructura organiz...
- P3 ¿Considera que el perso...
- P4 ¿Se desarrollan capacita...
- P5 ¿Considera que es impor...
- P6 ¿Tiene conocimiento de l...
- P7 ¿Considera que la segre...
- P8 ¿Considera que se debe ...
- P9 ¿Se realizan controles so...

Modelo: Alfa

Etiqueta de escala:

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

BS tesis.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	P1 ¿Considera ...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	P2 ¿En la estru...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	P3 ¿C						Entrada
4	P4	Númérico	8	0	P4 ¿S						Entrada
5	P5	Númérico	8	0	P5 ¿C						Entrada
6	P6	Númérico	8	0	P6 ¿T						Entrada
7	P7	Númérico	8	0	P7 ¿C						Entrada
8	P8	Númérico	8	0	P8 ¿C						Entrada
9	P9	Númérico	8	0	P9 ¿S						Entrada
10	P10	Númérico	8	0	P10 ¿						Entrada
11	P11	Númérico	8	0	P11 ¿						Entrada
12	P12	Númérico	8	0	P12 ¿						Entrada
13	P13	Númérico	8	0	P13 ¿						Entrada
14	P14	Númérico	8	0	P14 ¿						Entrada
15	P15	Númérico	8	0	P15 ¿						Entrada
16	P16	Númérico	8	0	P16 ¿						Entrada
17	P17	Númérico	8	0	P17 ¿						Entrada
18	P18	Númérico	8	0	P18 ¿						Entrada
19	P19	Númérico	8	0	P19 ¿						Entrada
20	P20	Númérico	8	0	P20 ¿						Entrada
21	P21	Númérico	8	0	P21 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	8	0	P22 ¿Consider...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	P23 Ante el inc...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	V1	Númérico	8	0	V1 Control Inter...	{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	V2	Númérico	8	0	V2 Ejecución del Ga...						Entrada

**Correlaciones bivariadas**

Variables:

- V1 Control Interno [V...
- V2 Ejecución del Ga...

Coefficientes de correlación

Pearson  Tau-b de Kendall  Spearman

Prueba de significación

Bilateral  Unilateral

Señalar las correlaciones significativas

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

## ANEXO 08 Tablas

*P1 ¿Considera que son importantes los valores éticos dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	2,17	2,17	2,17
	Casi siempre	6	13,04	13,04	15,21
	Siempre	39	84,78	84,78	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P2 ¿En la estructura organizacional se ha definido correctamente la asignación de funciones de acuerdo con ROF?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
	A veces	9	19,57	19,57	21,74
	Casi siempre	24	52,17	52,17	73,91
	Siempre	12	26,09	26,09	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P3 ¿Considera que el personal que se desempeña en cada puesto asignado cumple con la competencia profesional adecuada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	28,26	28,26	28,26
	Casi siempre	22	47,83	47,83	76,09
	Siempre	11	23,91	23,91	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P4 ¿Se desarrollan capacitaciones sobre procedimientos internos que permitan identificar y valorar los posibles riesgos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	3	6,52	6,52
	A veces	19	41,30	47,82
Válido	Casi siempre	17	36,96	84,78
	Siempre	7	15,22	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P5 ¿Considera que es importante identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución y del uso adecuado de los recursos públicos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	1	2,17	2,17
Válido	Casi siempre	8	17,39	19,56
	Siempre	37	80,43	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P6 ¿Tiene conocimiento de la existencia de procedimientos para detectar y prevenir riesgos en el desarrollo de ejecución presupuestal?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	3	6,52	6,52
	Casi nunca	3	6,52	13,04
	A veces	13	28,26	41,34
Válido	Casi siempre	21	45,65	86,95
	Siempre	6	13,04	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P7 ¿Considera que la segregación de funciones permite evitar un posible riesgo en el mal uso de los recursos públicos al no asignarles responsabilidades a una misma persona?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	15,22	15,22	15,22
	Casi siempre	18	39,13	39,13	54,35
	Siempre	21	45,65	45,65	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P8 ¿Considera que se debe realiza una adecuada revisión de los procesos internos que permitan el cumplimiento de los objetivos y metas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	4,35	4,35	4,35
	Casi siempre	6	13,04	13,04	17,39
	Siempre	38	82,61	82,61	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P9 ¿Se realizan controles sobre la ejecución de los recursos públicos que ayuden a mitigar los riesgos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
	A veces	9	19,57	19,57	21,74
	Casi siempre	26	56,52	56,52	78,26
	Siempre	10	21,74	21,74	100,00
	Total	46	100,00	100,00	



*P10 ¿Se brindan una información adecuada sobre las políticas y procedimiento que garanticen el adecuado cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	1	2,17	2,17
	A veces	13	28,26	30,43
Válido	Casi siempre	26	56,52	86,95
	Siempre	6	13,04	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P11 ¿A través de los canales de comunicación se transmite la importancia de contar con el sistema de control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	1	2,17	2,17
	A veces	15	32,61	34,78
Válido	Casi siempre	18	39,13	73,91
	Siempre	12	26,09	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P12 ¿Considera que es importante que se realicen autoevaluaciones internas, para identificar si el control interno está funcionando adecuadamente?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	5	10,87	10,87
	Casi siempre	9	19,57	30,44
Válido	Siempre	32	69,57	100,00
	Total	46	100,00	100,00

*P13 ¿Considera que es importante comunicar las deficiencias, para mejorar el control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	1	2,17	2,17	2,17
Casi siempre	4	8,70	8,70	10,87
Siempre	41	89,13	89,13	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P14 ¿Tiene conocimiento que para la emisión del certificado se debe cumplir con las disposiciones establecidas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	4,35	4,35	4,35
A veces	5	10,87	10,87	15,22
Casi siempre	7	15,22	15,22	30,44
Siempre	32	69,57	69,57	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P15 ¿Considera que el gasto se realiza de acuerdo con la programación del cuadro de necesidades?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	4,35	4,35	4,35
A veces	12	26,09	26,09	30,44
Casi siempre	21	45,65	45,65	76,09
Siempre	11	23,91	23,91	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P16 ¿Considera que el área usuaria debe realizar seguimiento a los certificados emitidos y no ejecutados para solicitar la anulación y disponer de los saldos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	6,52	6,52	6,52
	Casi siempre	7	15,22	15,22	21,74
	Siempre	36	78,26	78,26	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P17 ¿Para realizar el registro del compromiso en el módulo SIAF se cumple con la normativa establecida?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
	A veces	2	4,35	4,35	6,52
	Casi siempre	9	19,57	19,57	26,09
	Siempre	34	73,91	73,91	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P18 ¿Considera que el compromiso ayuda a identificar las reservas parciales o totales del gasto que se está ejecutando?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	8,70	8,70	8,70
	Casi siempre	10	21,74	21,74	30,44
	Siempre	32	69,57	69,57	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P19 ¿Para realizar la anulación del compromiso, debe cumplir con los procedimientos establecidos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	10,87	10,87	10,87
	Casi siempre	5	10,87	10,87	21,71
	Siempre	36	78,26	78,26	100,00
	Total	46	100,00	100,00	

*P20 ¿Considera que los expedientes contabilizados en el SIAF son realizados oportunamente según los plazos establecidos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	9	19,57	19,57	19,57
Válido Casi siempre	26	56,52	56,52	76,09
Válido Siempre	11	23,91	23,91	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P21 ¿Considera que los expedientes no contabilizados en el SIAF dentro del periodo fiscal, se debe que no cumplieron con el control previo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,17	2,17	2,17
Válido Casi nunca	2	4,35	4,35	6,52
Válido A veces	26	56,52	56,52	63,04
Válido Casi siempre	11	23,91	23,91	86,95
Válido Siempre	6	13,04	13,04	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P22 ¿Considera que el pago se realiza según los plazos indicados en los términos de referencia o especificaciones técnicas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
Válido A veces	9	19,57	19,57	21,74
Válido Casi siempre	26	56,52	56,52	78,26
Válido Siempre	10	21,74	21,74	100,00
Total	46	100,00	100,00	

*P23 Ante el incumplimiento por parte del contratista en la entrega del bien o el desarrollo del servicio, ¿se cobran las penalidades correspondientes?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	1	2,17	2,17	2,17
Válido A veces	4	8,70	8,70	10,87
Válido Casi siempre	2	4,35	4,35	15,22
Válido Siempre	39	84,78	84,8	100,00
Total	46	100,00	100,00	



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y su relación con la ejecución del gasto de la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento-Lima, año 2021", cuyo autor es EURIBE ROJAS EVELIN GRICELA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 06 de Febrero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ARMIGO GARCIA VICTOR HUGO <b>DNI:</b> 15725558 <b>ORCID:</b> 0000-0002-2757-4368	Firmado electrónicamente por: VARMIJOG el 06-02- 2023 18:00:16

Código documento Trilce: TRI - 0531447