



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto en
la Sucamec 2020**

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

AUTORA:

Huamán Arenas, Elsa Marleni (ORCID: 0000-0002-0926-8148)

ASESOR:

Mg. CPC. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LINEA DE INVESTIGACION:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Agradecimiento

Dedico este trabajo a mis padres, mi padre y hermano desde el cielo por estar conmigo, por enseñarme a crecer y a que si caigo debo levantarme, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí.

Dedicación

Agradezco primeramente a Dios, a mi esposo e hijos, quienes han sido parte fundamental para desarrollar esta investigación, ellos son los principales protagonistas de esta meta alcanzada.

Índice de contenidos

Agradecimiento.....	ii
Dedicación.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III.METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y diseño de investigación	11
3.2 Variables y operacionalización.....	12
3.3 Población, muestra y muestreo	13
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.	14
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos Éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIONES	43
VII.RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	49

Índice de tablas

Tabla 1 Capacitación	20
Tabla 2 Código de ética	21
Tabla 3 Identificación del riesgo	22
Tabla 4 Probabilidad de impacto	23
Tabla 5 Segregación de funciones	24
Tabla 6 Niveles de acceso	25
Tabla 7 Características de la información	26
Tabla 8 Comunicación interna	28
Tabla 9 Actividades de prevención	29
Tabla 10 Actividades de monitoreo	30
Tabla 11 Número de certificaciones	31
Tabla 12 Certificaciones rechazadas	32
Tabla 13 Compromiso requerido	33
Tabla 14 Compromisos rechazados	34
Tabla 15 Devengados no contabilizados	35
Tabla 16 Estadísticos de fiabilidad	36
Tabla 17 Estadísticos de fiabilidad	37
Tabla 18 Estadísticos de fiabilidad	37
Tabla 19 Correlaciones: Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto	38
Tabla 20 Correlaciones: Sistema de Control Interno y Certificación del Gasto	39
Tabla 21 Sistema de Control Interno y Compromiso del Gasto	40
Tabla 22 Correlaciones: Sistema de Control Interno y el Devengado del Gasto	41

Índice de figuras

<i>Figura 1 Capacitación</i>	21
<i>Figura 2 Código de ética</i>	22
<i>Figura 3 Identificación del riesgo</i>	23
<i>Figura 4 Probabilidad de impacto</i>	24
<i>Figura 5 Segregación de funciones</i>	25
<i>Figura 6 Niveles de acceso</i>	26
<i>Figura 7 Características de la información</i>	27
<i>Figura 8 Comunicación interna</i>	28
<i>Figura 9 Actividades de prevención</i>	29
<i>Figura 10 Actividades de monitoreo</i>	30
<i>Figura 11 Número de certificaciones</i>	31
<i>Figura 12 Certificaciones rechazadas</i>	32
<i>Figura 13 Compromiso requerido</i>	33
<i>Figura 14 Compromisos rechazados</i>	34
<i>Figura 15 Devengados no contabilizados</i>	35

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene objetivo determinar la relación del sistema de control interno con la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020, este propósito busca que en la relación entre el sistema de control y la ejecución del gasto se impulse el cumplimiento de los objetivos institucionales, para ello se realizó un estudio de diseño no experimental correlacional de tipo básico, estableciendo como población los colaboradores de la Superintendencia Nacional de Servicios de Control de Armas, Municiones y Productos Pirotécnicos de Uso Civil – Sucamec, específicamente a los que tienen relación directa con la ejecución del gasto.

Para el levantamiento de la información en esta investigación se ha utilizado el instrumento encuesta aplicando 16 preguntas tipo Likert, este instrumento ha sido validado por especialistas de la Universidad Cesar Vallejo y para su confiabilidad se utilizó Alpha de Cronbach. Asimismo, para la correlación se ha utilizado el coeficiente de Rho Spearman teniendo como resultado un coeficiente de 0.488 con una significancia de 0.01 lo que nos indica que existe una correlación moderada entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto en la Sucamec en el periodo 2020.

Palabras clave: Control Interno, Gasto, Riesgo, Devengado

Abstract

The present research work aims to determine the relationship of the internal control system with the execution of expenditure in Sucamec during the 2020 period, this purpose seeks that in the relationship between the control system and the execution of expenditure, compliance with institutional objectives, for this, a basic type correlational non-experimental design study was carried out, establishing as population the collaborators of the National Superintendency of Arms, ammunition and pyrotechnic control services for civil use -Sucamec, specifically those who have direct relationship with the execution of the expenditure.

To collect the information in this research, the survey instrument has been used applying 16 Likert-type questions, this instrument has been validated by a specialist from the Cesar Vallejo University, and Cronbach's Alpha was used for its reliability. Likewise, for the correlation, the Rho Spearman coefficient has been used, resulting in a coefficient of 0.488 with a significance of 0.01, which indicates that there is a moderate correlation between the internal control system and the execution of expenditure in the Sucamec in the 2020 period.

Keywords: Internal Control, Expense, Risk, Accrued

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años las compañías nacionales e internacionales se han visto amenazado con problemas de malos manejos empresariales, tales como: bajo presupuestos ejecutados, ineficiencia en la ejecución de los gastos, entre otros. En respuesta a ello las entidades han tenido que implementar un sistema de control Interno, que los apoye con la ejecución del gasto para obtener resultados eficientes, eficaces y adecuados a sus necesidades operativas, teniendo como principal objetivo la eficiencia y eficacia en su ejecución del gasto.

En ese sentido, la Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil – SUCAMEC, adscrita al Ministerio del Interior, inició sus actividades el 7 de diciembre de 2012, enfocada exclusivamente a controlar, administrar, capacitar, supervisar los servicios de seguridad privada, fabricación, comercio y uso de armas, municiones, artículos conexos, explosivos y productos pirotécnicos de uso civil, viene implementando un sistema de control interno.

En el cumplimiento de sus objetivos la Sucamec ejecuta su presupuesto, con énfasis en el gasto, en relación a su Plan Operativo Institucional que tiene relación con los objetivos institucionales; de la revisión a como viene ejecutando su presupuesto, específicamente en el gasto de 2020 vemos que dicha ejecución no se ha cumplido en su totalidad, situación que afecta la atención de los usuarios de la entidad.

Es así que, según registro en el módulo “Consulta Amigable” del MEF la ejecución del gasto en el año 2019 fue de 87.4% y la de 2020 el 88.9% ligeramente superior, lo que nos hace colegir que no se han cumplido con todas actividades programadas en favor del cumplimiento de los objetivos institucionales, esto debido que no existe una supervisión en la ejecución presupuestal, teniendo deficiencia en planificación, administración y programación de las actividades. Asimismo, esa ejecución tiene deficiencias en la certificación, compromiso y devengado del gasto que hace poco transparente, ineficiente e ineficaz su resultado.

Dado el crecimiento que tuvo la Sucamec y los cambios de dirección por ser adscrita al Ministerio del Interior se ha visto afectada en el sistema de control interno, generando en algunos casos el incumplimiento normativo e ineficiencia en la ejecución presupuestal, como lo señala los distintos servicios de control ejecutados por el Órgano de Control Institucional. Ante la situación existente, resulta primordial robustecer el sistema del control interno para el adecuado funcionamiento de la entidad y de esta manera evitar una deficiente ejecución presupuestal y sobre todo una correcta atención a los usuarios demandante de los servicios de la Sucamec, para ello es necesario contar con el personal capacitado, que sepan las normas y políticas de la entidad, que puedan ser un soporte y contribuyan al crecimiento de la institución.

En consecuencia, se hace primordial realizar la investigación que permita relacionar el Sistema de Control Interno con la Ejecución del Gasto en la Sucamec, para obtener información empírica sobre la relación de ambas variables. Respecto a la metodología se busca estudiar la relación del sistema de control interno con la ejecución presupuestal con un tratamiento descriptivo correlacional en donde los resultados contribuirá a mejorar la relación existente entre dichas variables y sobre todo a tener un eficiente gasto en beneficio de la institución y por ende en aquellos que requieran el servicio de la entidad.

Con el fin de atender esas deficiencias señaladas nos planteamos como problema general: ¿Existe relación entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020? y como problemas específicos:

¿Existe relación del sistema de control interno con la certificación del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?

¿Existe relación del sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?

¿Existe la relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?

Asimismo, se justificará por **relevancia social**, dado que los resultados de la investigación contribuirán con el desarrollo del investigador, la Sucamec y las

entidades que tienen el similar objetivo. En ese mismo sentido, se justificará por su **valor teórico** considerando que de investigaciones del mismo campo de estudio se tomara como los que tienen relación con nuestras variables, también se justificará por su **implicancia practica** porque los resultados obtenidos van a tener un impacto en soluciones que viene atravesando la entidad en el tema de la investigación, con lo cual se espera que en periodos posteriores esos problemas hayan sido superado o minimizados. Finalmente, se justificará por su **utilidad metodológica** pues la investigación desarrollará el estudio científico a través de técnicas con instrumentos para cada variable que permita obtener los resultados que se requiere. El resultado de estas interrogantes nos va permitir conocer el vínculo del sistema de control interno con todas las fases de la ejecución del gasto por lo que se tendrá que impulsar dicha implementación en beneficio de los ciudadanos por tener una eficiente ejecución del gasto. El estudio tiene como objetivo general: Determinar la relación del sistema de control interno con la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

Objetivos específicos: Determinar la relación del sistema de control interno con la certificación del gasto en la ejecución del gasto de la Sucamec durante el periodo 2020; Determinar la relación del sistema de control interno con el compromiso del gasto en la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020; Determinar la relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

Con estos objetivos planteados podemos tentar unas hipótesis optimistamente en la relación de las variables de estudio, es así que planteamos la hipótesis general: El sistema de control interno tiene relación con la ejecución de gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Hipótesis específicas: El sistema de control interno tiene una correlación positiva con la certificación del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020; Existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020; Existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

II. MARCO TEÓRICO

El presente trabajo de investigación cuenta con investigaciones que tienen relación con nuestras variables de estudio, es así que, a **nivel internacional**, tenemos a Salnave y Lizarazo (2017). Su tesis señala que su propósito fue que el Sistema de Control Interno contribuya al Estado en su relación con los sistemas de gestión y control y se pueda consolidar ética y la transparencia en toda la gestión pública de cara al 2030. Luego de realizar todo el proceso de investigación concluye que con expertos idóneos y el material necesario se pueda tener un mejor futuro anteponiéndose a las adversidades que se han venido suscitando a lo largo del tiempo, pero con esta nueva aplicación de Sistema de Control Interno se va a beneficiar a la población colombiana. Asimismo, señala que los formuladores de políticas no aprovechan los conocimientos de los expertos que vienen aplicando el sistema de control interno que muy bien podrían realizar propuestas respecto a los beneficios que estos pueden proveer a la población.

En ese mismo sentido, Valencia (2016). En su tesis para posgrado tiene como objeto construir una metodología en base a la normativa 404 de la Ley Sarbanes Oxely y el marco teórico de las estructuras del control interno del COSO III, con el fin de implementar sus principios y constituir las principales actividades que tendrán que desarrollarse con su metodología para la gestión del riesgo operativo. Esta investigación terminó señalando que no existe control ni formalidad, desarrollándose las actividades de los procesos en forma práctica, tampoco existe segregación de funciones ni medición alguna que contribuya a un mejoramiento continuo. Por otro lado, Negrete (2019). En su tesis de posgrado de la Universidad Central de Ecuador para llegar a su propósito se tendrá que analizar los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018 así como, la elaboración de una proforma para el 2019, para ello se tendrá que evaluar los posibles efectos que se van a dar cuando se mejore el gasto público en el Presupuesto General del Estado. Negrete, luego de realizar todo el proceso de investigación finaliza señalando que existe una disminución en los ingresos del 2019 con respecto al 2018 pero se presupuestó un crecimiento económico para el 2019, lo que sugiere que ajustar los ingresos en función de lo que se presupuestó.

Desde un **contexto nacional**, se tiene los trabajos de Perla (2020). Que en su tesis para optar la Licenciatura propuso determinar de qué manera se vienen realizando los procesos la empresa y si estos contribuyen a que se cumplan los objetivos institucionales en base a lo planificado luego de aplicar las acciones y/o medidas que correspondan para que la facturación mensual sea exitosa. Luego de realizar todo el proceso de la investigación, Perla finaliza señalando que luego de ser aprobado y validado el sistema de facturación por la compañía a nivel nacional esta es usada en su proceso de facturación, el cual brinda la información que se requiere en todas las actividades contables. Otro punto que concluye la investigación es que en el uso del sistema de control interno el personal del área de facturación tiene conocimientos básicos, es por ello, que apoyan la implementación de un sistema de control interno con un sistema de facturación para que sea viable el proceso de facturación con una información organizada capaz de optimizar los resultados de la entidad.

En ese mismo sentido Vergara (2018) en su investigación realizada en la Universidad Cesar Vallejo tenía el propósito de verificar si hay relación entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral del personal del hospital José Hernán Soto Cadenillas, luego de realizar la investigación concluyeron que el 78.4% de los trabajadores aceptaron el sistema de control interno y con una satisfacción laboral en ascendente al 82.2%, con estos resultados se evidencia la existencia de una relación en el orden del 80.3% entre las variables. Por otro lado, Lee Precido y Luey (2019) en su tesis de pregrado de la Universidad Nacional de Tumbes, se propusieron determinar como el cambio en el presupuesto influyen en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Papayal, luego de realizar la investigación concluyeron que no influye en la ejecución del gasto las modificaciones presupuestales, este resultado se obtuvo luego de la aplicación del instrumento de investigación encuesta. Del mismo modo, Coronel (2018), en su tesis se planteó conocer en la Municipalidad distrital de Yarabamba la eficacia de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, luego de realizar el trabajo de investigación se obtuvo como resultado que la eficacia en la ejecución presupuestaria con respecto al gasto es deficiente en los años que se estudió.

La investigación cuenta con **bases teóricas**, con respecto a la variable **Sistema de Control Interno**, vamos a desarrollar las dos palabras que la componen, por un lado sistemas y por el otro control interno; la Real Academia Española –RAE señala que sistemas es el conjunto de reglas o principios sobre una materia racionalmente enlazadas entre sí, es decir, si relacionamos sistemas con control interno según la definición de la RAE tendríamos que sistema de control interno sería un conjunto de reglas o principios sobre control interno enlazadas entre sí. Al respecto COSO (2007), hace referencia que el control interno está estructurado con el fin de proporcionar un grado de aseguramiento en el cumplimiento de los objetivos, para ello se tiene que llevar a cabo todo un proceso que es seguido por la alta dirección y todos los colaboradores de la empresa, orientado al cumplimiento de dichos objetivos. Al mismo tiempo, Robbin y Coulter (1996) señala que para cumplir lo planificado se tiene que llevar a cabo un proceso continuo de actividades llamado control, que corrija alguna desviación que se suscite. De igual manera Estupiñan (2008), nos ilustra al referir que los resultados de las organizaciones serán razonablemente de confianza y que los objetivos de la entidad cumplirán su propósito al detectar, corregir o eliminar sucesos que impidan el cumplimiento de dichos objetivos, siempre que el control interno en el marco de su procedimientos, prácticas, políticas y estructuras. En ese mismo sentido, INTOSAI (s,f) señala que para dar una seguridad razonable y conseguir el fin de la entidad, la gerencia y el personal debe implementar el control interno que está concebido como proceso integral estructurado para hacer frente a los riesgos. Además, la entidad Fiscalizadora Superior en el Perú quien tiene el encargo de la Constitución de cuidar que los recursos públicos y que estos tengan el destino para la cual fue asignado nos señala, Contraloría (2012) el control interno tiene el fin de que las operaciones, recursos y bienes se desarrollen correctamente con eficiencia, para ello se vale de acciones, que tienen que realizar la institución, dependiendo el tiempo de intervención pueden ser previa, simultánea y posterior.

Así pues, la Ley 28716 (2006), establece en su artículo 3° para que la entidad este organizada y que el sistema control interno este instituido en la entidad se deben desarrollar actividades, normas, políticas, métodos, incluyendo la disposición del personal y autoridades de la institución, en esa misma norma en

su artículo 4° nos informa respecto a la obligatoriedad que tienen las instituciones de implementar el sistema de control interno en todo lo que corresponde a sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales.

Respecto a los componentes del control interno COSO (s.f) establece que con el fin de que la entidad logre sus objetivos, esta debe apoyarse en los cinco componentes que pone a disposición la teoría de control interno, las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Para cada componente INTOSAI GOV 9100 (s.f.) nos menciona que el ambiente de control es el soporte de los otros componentes esto debido a que el ambiente de control tiene relación con la conciencia del personal de la entidad dando disciplina y organización a la institución. Asimismo, Orellana (2002) nos refiere que el componente que contribuye con la disciplina es el ambiente de control resultando ser el componente fundamental de los otros componentes. Además, Mantilla (2005) menciona que para gestionar la organización y desarrollar a los empleados, se debe tener claro que los elementos del ambiente de control incluyen los valores éticos, la integridad y la competencia en los colaboradores de la entidad.

Respecto al componente Evaluación de riesgos COSO (s,f) refiere que las compañías hacen frente a diversos riesgos externos e internos, pero señala que se debe entender al riesgo como la posibilidad de que ocurra un evento e impacte negativamente en el logro de las metas que se han propuesto. Por lo tanto, la referida evaluación de riesgo involucra un proceso dinámico e interactivo de identificación y evaluación de riesgos para lograr sus objetivos. Para INTOSAI (s,f) señala respecto a la evaluación de riesgo que para cumplir el fin trazado la entidad tiene que identificar y realizar un análisis de los riesgos más impactantes y desarrollar una respuesta apropiada al riesgo identificado.

El siguiente componente del control interno es la Actividades de control, para este componente COSO (s,f) señala que si se quiere reducir los riesgos que impidan que se cumplan los objetivos institucionales se tendrán que realizar acciones a través de políticas y procedimientos a razón de que garantice la

ejecución de las instrucciones que han dado la alta dirección para ese fin.

De manera análoga INTOSAI (s.f) nos explica que para poder disminuir los riesgos de la entidad y alcanzar sus objetivos tenemos que realizar las actividades de control concebidas por políticas y procedimiento creadas para ese fin. Del mismo modo Betancur & López (2007) describe que se hacen visibles las actividades a través de las políticas organizacionales, estas están conformadas o desarrolladas para todos los niveles, ya operacional, administrativo o estratégico.

Acerca del componente Información y comunicación, existen diversos autores e instituciones que han conceptualizado el componente entre ellos tenemos a Mantilla (2005) nos explica que para poder operar y controlar el desarrollo de la entidad nos valemos de los sistemas de información que son todos aquellos reportes con información acerca de la operación de la empresa, sumado a los reportes financieros que van a dar información importante relacionada con el cumplimiento que tiene la entidad antes organismos externos e internos. En esa misma línea INTOSAI (s,f) refiere que tenemos que tener clara que información se debe de entender como una precondition para que la información del negocio sean confiables, entonces la información y comunicación resulta ser primordial para cumplir con los objetivos del control interno.

Con relación al último componente de Supervisión identificada también como monitoreo o seguimiento INTOSAI (s,f) nos explica puntualmente que con actividades continuas y evaluaciones precisas o la mezcla de las dos se habrán logrado el seguimiento o monitoreo. Para Mantilla (2005) el monitoreo corresponde a una serie de acciones que se deben de llevar acabo en forma rutinaria en lo que corresponda a la administración y supervisión incluyendo las personales que se realizan en el cumplimiento de sus funciones. De igual forma Cooper & Lybrand, (1997) refiere que como en la organización está en constante evolución, entonces existen áreas que tienen que ser reforzadas o modificadas, es por ello que las revisiones de sus actividades de control deben ejecutarse a su debido tiempo.

En cuanto a la variable **Ejecución de Gasto** la RAE (s.f) lo define como lo

que se ha gastado o se gasta para emplear el dinero en algo. Bajo ese concepto La Ley 28411 reseña que el gasto público que realizan las instituciones a razón del presupuesto aprobado y asignado se desarrolla en base a las erogaciones sé que realizan a través de gasto corriente, gasto de capital y servicio de la deuda, estos deben ser orientados a la prestación de los servicios públicos de las instituciones como lo señalan dentro de sus funciones y objetivos.

Asimismo, la Directiva nº 0007-2020-eF/50.01, para la ejecución presupuestaria, en su artículo 11 menciona que con la Ejecución del Gasto Público se logran los resultados establecidos por las entidades a razón de los créditos presupuestarios que se le han asignado en sus presupuestos institucionales de los pliegos, para ello, se menciona que se tiene que desarrollar un proceso para poder atender las obligaciones del gasto. En esa misma línea AECID (2019) señala que la Ejecución del gasto público, conforme a su Ley General está dentro del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, esto debido al régimen presupuestal anual.

En ese orden de ideas, tenemos que mencionar las fases de la ejecución del gasto y al respecto el Decreto Legislativo 1440 en su artículo 40 nos ilustra al señalar que la ejecución del gasto comprende las fases de: certificación, compromiso, devengado y pago.

La misma norma define la certificación como el acto de garantizar que cuente con crédito presupuestario disponible y libre de afectación con el fin de poder comprometer el gasto con cargo al presupuesto que se ha designado para el año fiscal que corresponde. Por otro lado, también se señala que la certificación es indispensable para poder ejecutar el gasto, es decir no se puede suscribir contrato alguno o generar algún compromiso sin no se tiene la certificación que se cuente con presupuesto y que no cuente con afectación alguna. Ahora corresponde a los responsables de la administración de la oficina de presupuesto quien emita el certificado de crédito presupuestario.

La siguiente etapa en la ejecución del gasto es el compromiso, que corresponde al acuerdo que se toma para llevar a cabo el gasto por un importe acordado, este compromiso se efectúa luego de haber de firmado el contrato o convenio,

previamente se tiene que cumplir con los trámites legales que se necesite para tal fin.

Luego de haber realizado el compromiso corresponde la etapa de devengado, Decreto Legislativo (2018) refiere que el devengado se suscita cuando se reconoce un compromiso de pago, pero este compromiso tiene como antecedente un gasto aprobado y comprometido que se ha producido, teniendo en cuenta la verificación documental ante la sección competente en el cual se realizó la prestación. En esta etapa es importante mencionar que previo al devengado se tiene que verificar que se cumplió con el contrato y se tiene la conformidad del área que corresponda. Cabe precisar que el devengado es regulado por el Sistema Nacional de Tesorería en coordinación con el Sistema de la Administración Financiera.

La última etapa corresponde a la realización del pago, Decreto Legislativo (2018) señala que al proceso de cancelar las obligaciones parciales o totales que fueron reconocidas y formalizadas se denomina pago. Es de precisar que no se puede realizar pago alguno sin previamente se halla devengado.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación realizada es del tipo Básica, dado a que se va desarrollado un conocimiento solido a partir de la obtención de diferentes informaciones que se van sumando con los que ya se tienen. En ese sentido Carrasco (2007) señala que cuando se busca expandir y acentuar los conocimientos científicos que existen y estos no tienen un fin de aplicación inmediata corresponde al estudio de tipo básico.

Nivel de estudio

La investigación que se ha realizado corresponde al nivel de estudio descriptivo – correlacional, esto debido a que se quiere determinar el grado de correspondencia entre las variables. Es así que, Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren que el sometimiento a un análisis en cual se va realizar la descripción de las características de cualquier elemento de una persona o fenómeno corresponde a un estudio descriptivo.

También, Hernández et al. (2014) refiere que para tener conocimiento del grado de asociación de las variables en una determinada muestra se tiene que realizar un estudio correlacional.

Diseño de investigación

El estudio desarrollado tiene un diseño no experimental, considerando que no existe una manipulación de las variables en estudio.

Carrasco (2007), refiere que los diseños no experimentales son aquellos que luego de la ocurrencia de algún fenómeno o hecho son estudiadas por las variables.

El diseño no experimental no se puede manipular ni influir en los fenómenos que se suscitan sólo se observan tal como se dan limitándonos a describirlos y analizarlos.

Es preciso señalar que este tipo de diseño se presentan dos formas generales, pero para nuestro proyecto destacaremos el diseño transversal; al respecto Carrasco (2007) refiere que vamos a utilizar este tipo de diseño cuando enfrentemos a hechos o fenómenos de la realidad en un espacio de tiempo determinado.

3.2 Variables y operacionalización

V1.: Sistema de control interno, para COSO (2007) es un proceso que es diseñado con el fin de suministrar un grado de aseguramiento razonable en la consecuencia de los objetivos de las operaciones, a la información y al cumplimiento y es realizado por todo el personal.

Dimensión 1: Ambiente de Control, según lo señalado en la Ley 28716 (2017), refiere que este componente pone las bases para la cultura del control dentro de la institución a través de lineamientos y conductas coherentes. Este componente sostiene a las demás y pone los cimientos para su desarrollo.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos, del mismo modo la Ley 28716 (2017) menciona que se debe diseñar y aplicar una metodología para gestionar los riesgos y dar respuesta ante cualquier evento que exponga a la institución minimizándolo los efectos de dicho evento, ello permitirá optimizar los recursos disponibles.

Dimensión 3: Actividades de control, la Ley 28716 (2017) relaciona este componente con la evaluación de riesgos y señala que son de aplicación conjunta constantemente, considerando como respuesta a los riesgos.

Dimensión 4: Información y comunicación, la misma Ley 28716 (2017) señala que mediante este componente se establecen las base que sirvan de sustento a toda información y comunicación que se dé dentro de la institución mecanismos para implementar

Dimensión 5: Supervisión, Finalmente la Ley 28716 (2017) refiere que a través de la supervisión se va a garantizar que los controles que se implementen estén funcionando eficazmente.

V2: Ejecución del gasto, Directiva nº 0007-2020-eF/50.01, menciona en su artículo 11 que con la Ejecución del Gasto Público se logran los resultados establecidos por las entidades a razón de los créditos presupuestarios que se le han asignado en sus respectivos presupuestos institucionales de los pliegos.

Dimensión 6: Certificación, Decreto Legislativo 1440 (2018), refiere al acto de garantizar que cuente con crédito presupuestario disponible y libre de afectación con el fin de poder comprometer el gasto con cargo al presupuesto.

Dimensión 7: Compromiso, según el Decreto Legislativo 1440 (2018), corresponde al acuerdo que se toma para llevar a cabo el gasto por un importe acordado, este compromiso se efectúa luego de haber firmado el contrato o convenio.

Dimensión 8: Devengado, el Decreto Legislativo 1440 (2018), se suscita cuando se reconoce un compromiso de pago, pero este compromiso tiene como antecedente un gasto aprobado y comprometido que se ha producido y verificado la entrega del bien o servicio.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Para nuestro estudio la población son los empleados de la Sucamec, específicamente las áreas de tesorería, contabilidad, logística, oficina general de administración y la oficina general de planeamiento y presupuesto, porque según nuestra investigación tiene relación con el sistema de control interno y la ejecución del gasto, en ese sentido, las áreas antes señaladas serán tomadas para la recolección de información por tener relación directa con la ejecución del gasto y como se puede advertir es finita dado se pueden enumerar.

Muestra

Para nuestra investigación tomamos al personal que labora en las áreas señaladas en la población:

Colaboradores considerados en la muestra	
Áreas relacionadas con la ejecución del gasto	Número de colaboradores
Oficina General Planificación y Presupuesto -OGPP	10
Tesorería	7
Contabilidad	5
Logística	16
Oficina General de Administración -OGA	4
Total	42

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la recolección de datos a través del instrumento encuesta.

La encuesta

En este instrumento encuesta recogimos la información de los colaboradores que están involucrados directamente con nuestras variables, el cual con su opinión nos dio un aporte importante a nuestra investigación con el fin de advertir la relación entre las variables del presente estudio.

El Análisis estadístico

Con la información recolectada a través del instrumento encuesta realizamos todo el procedimiento estadístico dentro de ella la estadística descriptiva, asimismo, evaluamos la confiabilidad y validez del instrumento utilizado para cada variable y ambas en conjunto.

Instrumentos

Hemos utilizado el instrumento, con ella se recolectó datos decisivos para las variables de nuestro proyecto. Nuestro instrumento consta de 16 ítems

en forma de preguntas, con 5 alternativas o respuestas en la forma de la escala de Likert que tiene relación con nuestras variables.

Hernández et al. (2014), refiere que la escala de Likert es un grupo de alternativas que las personas que participan van a elegir dentro de cinco respuestas propuestas.

A través de la escala de Likert hemos tenido conocimiento de las opiniones de los encuestados, esto con el fin de analizarlos y poder exponer un comentario al respecto

Validación y confiabilidad del instrumento

Validez

Para Hernández et al. (2014) refiere que la validez de expertos corresponde al nivel en que supuestamente el instrumento va medir la variable en estudio de acuerdo a las “voces calificadas”.

Tres expertos de la Universidad dieron validez al instrumento para ello opinaron respecto a los cuestionarios dando soporte científico a la investigación.

A razón de lo antes expuesto, la investigación se validó por 3 expertos en la materia.

Confiabilidad

Para la confiabilidad de nuestro instrumento Hernández, Fernández y Baptista (2014), refiere que la confiabilidad del instrumento se debe a los resultados consistentes y coherentes que se obtienen luego de aplicar el instrumento.

A razón de lo antes mencionado, se aplicó la técnica de Alpha de Cronbach, donde su fórmula para obtener los resultados de confiabilidad es como sigue:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

α : Coeficiente de confiabilidad

S_i^2 Es la varianza del ítem i ,

S_T^2 Es la varianza de la suma de todos los ítems

k : Es el número de preguntas o ítems.

Hernández et al. (2014), señala que según Alpha de Cronbach se debe tener en cuenta los siguientes valores:

Resultado	Interpretación
0.9	Total o perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

3.5 Procedimientos

Para nuestra investigación recogimos información a través del instrumento encuesta que fue validado por los especialistas de la Universidad Cesar Vallejo, dicho documento se muestra en los anexos de la investigación. Asimismo, este instrumento se aplicó al personal de la Sucamec tienen relación directa con la ejecución presupuestal. Cabe precisar que para aplicación del instrumento se ha coordinado con los directivos de la institución el mismo que ha aprobado su aplicación, dicho también forma parte de los anexos.

3.6 Método de análisis de datos

Se obtuvieron los datos a través de la encuesta realizada a las áreas de tesorería, contabilidad, logística, oficina general de administración y la

oficina general de planeamiento y presupuesto, con dichos datos se elaboraron tablas de frecuencia a través del programa SPSS.

En lo que corresponde al procesamiento y análisis de datos, se aplicó:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Una vez recolectados los datos aplicamos:

- Correlacional de Spearman

Los resultados que se obtuvieron son el soporte al problema formulado en la presente investigación.

3.7 Aspectos Éticos

El presente trabajo se fundamenta en la ética, la confidencialidad, la objetividad y la reserva de la información brindada por la Sucamec.

Asimismo, la investigación se ha basado en los lineamientos planteados por la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, así como la correcta aplicación de las normas APA. En ese sentido, nuestra investigación está respaldada por la autoría de la información bibliográfica, referenciado a los autores citados en nuestra investigación, con el fin de no generar alguna desavenencia con los datos señalados.

IV. RESULTADOS

Desarrollado la investigación se ha obtenido información de los colaboradores de la Sucamec, especialmente de los que tienen relación directa en la administración de la ejecución del gasto como es el área de administración, logística, contabilidad, presupuesto entre otros. Dichos resultados lo mostraremos en tablas y figuras como se muestra a continuación, respecto a:

Capacitación

Se tiene la siguiente información:

Tabla 1

Capacitación

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	6	14.29%
Casi siempre	11	26.19%
Siempre	25	59.52%
Total	42	100.00%

En la tabla precedente, de la aplicación al instrumento para levantar la información, se ha obtenido que el 59.52% de los colaboradores de la Sucamec que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre la capacitación permite el conocimiento de las normas establecidas sobre la organización de la entidad para promover un adecuado ambiente de control.

Analizando la información de la tabla 1 podemos mencionar que existe un 14.29% que manifiesta que a veces la capacitación permite el conocimiento de las normas establecidas sobre la organización de la entidad para promover un adecuado ambiente de control, lo que pone en alerta que no se está promoviendo la implementación del sistema de control interno, toda vez que la aplicación de dicho sistema impulsa la capacitación del personal, más aún, si el proceso de la ejecución del gasto con lleva a tener conocimiento de las normas y estas se logran con capacitación, en la siguiente figura podemos observar la representación gráfica de la percepción de los colaboradores con respectos la capacitación:



Figura 1 Capacitación

Código de ética

Se tiene la siguiente información:

Tabla 2

Código de ética

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	4	9.52%
Casi siempre	12	28.57%
Siempre	26	61.90%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 2, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 61.90% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre el código de ética permite regular los comportamientos y actitudes de las personas que forman parte de la organización, con el fin de tener un adecuado ambiente de control.

Analizando la información de la tabla 2 podemos señalar que existe un 9.52% que manifiesta que a veces el código de ética permite regular los comportamientos y actitudes de las personas que forman parte de la organización, con el fin de tener un adecuado ambiente de control, afirmación que debe poner alerta a los directivos de la institución toda vez que la ética debe ser un pilar en el desempeño de todo colaborador, más aún si estamos en una entidad del Estado al servicio de la población. Además, hay que tener presente que los encuestados están en el proceso de la ejecución del gasto. En la

siguiente figura podemos observar la representación gráfica de los resultados obtenidos respecto al código de ética:



Figura 2 Código de ética

Identificación del riesgo

Se tiene la siguiente información:

Tabla 3

Identificación del riesgo

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	1	2.38%
A veces	2	4.76%
Casi siempre	13	30.95%
Siempre	26	61.90%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 3, se aprecia que el 61.90% de los colaboradores de la SUCAMEC encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre la identificación del riesgo permite evitar un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufran perjuicio o daño y estos impidan que se cumpla los objetivos institucionales, que es fin del control interno.

Analizando la información de la tabla 3 podemos señalar que también existe un 2.38% que manifiesta que casi nunca la identificación del riesgo permite evitar un contratiempo o de que sufran perjuicio o daño y estos impidan que se cumpla los objetivos institucionales, a este porcentaje se debe poner atención, considerando que la identificación del riesgo permite alertar ante cualquier incidente que pone en riesgo los objetivos institucionales. Más aún si los

encuestados están en el proceso de la ejecución del gasto y tienen que estar alerta ante cualquier riesgo que se suscite, en la siguiente figura muestra dicha frecuencia:



Figura 3 Identificación del riesgo

Probabilidad de impacto

La siguiente información es importante analizarla toda vez que está relacionado con el daño que puede realizar la materialización del riesgo, la siguiente tabla nos muestra la frecuencia de los colaboradores en relación a la probabilidad de impacto:

Tabla 4

Probabilidad de impacto

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	1	2.38%
A veces	5	11.90%
Casi siempre	17	40.48%
Siempre	19	45.24%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 4, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 45.24% de los colaboradores de la Sucamec encuestados señalaron que siempre la probabilidad de impacto permite establecer prioridades en función a las repercusiones que podrían tener sobre nuestro proyecto en caso de que ocurrieran para un mejorar el sistema de control.

Del análisis a la tabla 4 también observamos que el 2.38% de los encuestados manifestaron que casi nunca la probabilidad de impacto permite establecer

prioridades en función a las repercusiones que podrían tener sobre nuestro proyecto en caso de que ocurrieran, de esta afirmación se advierte que existe un grupo minoritario que debe ser capacitado con el fin de evitar futuras controversias ante la probabilidad de impacto de un riesgo materializado. En la siguiente figura podemos observar la representación gráfica de los resultados obtenidos respecto a la probabilidad de impacto:

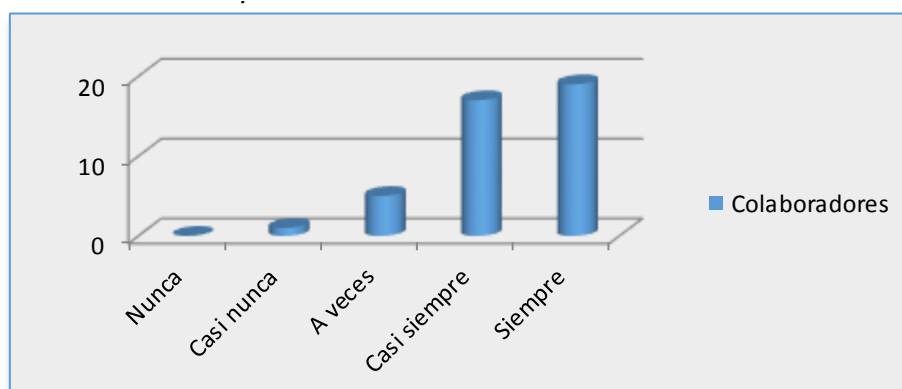


Figura 4 Probabilidad de impacto

Segregación de funciones

Tabla 5

Segregación de funciones

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	4	9.52%
Casi siempre	23	54.76%
Siempre	15	35.71%
Total	42	100.00%

La tabla 5, obtenida de nuestro instrumento encuesta, nos muestra que existe un 54.76% de los colaboradores de la Sucamec encuestados señalaron que la segregación de funciones casi siempre permite que determinadas actividades deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre. Además, un 9.52% manifestaron que a veces debe encontrarse separadas, de esta afirmación se advierte que existe algunos colaboradores que piensan que se puede ser juez y parte ante en actividades

que desarrolla la entidad, la gestión tiene que capacitar a los colaboradores respecto a la segregación de funciones para que puedan discernir los conceptos de la separación de funciones en beneficio de un mejor control. Gráficamente se muestra de la siguiente manera:



Figura 5 Segregación de funciones

Niveles de acceso

Tabla 6

Niveles de acceso

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	7	16.67%
Casi siempre	19	45.24%
Siempre	16	38.10%
Total	42	100.00%

Los resultados de nuestra encuesta consignadas en nuestra tabla 6, señala mayoritariamente que un 45.24% de los colaboradores de la SUCAMEC encuestados manifestaron que los niveles de acceso casi siempre corresponde a la Información que usted puede acceder para mejorar el sistema de control interno, este porcentaje sumado a los 38.10% que declararon que siempre se puede acceder representan un porcentaje considerable, en contra posición a los 16.67% que señalaron que a veces se puede afirmar que los niveles de acceso corresponde a la información que se puede acceder con el fin de mejorar el sistema de control interno. Hay que tener presente que el control interno impulsa la segregación de funciones en aras de transparencia en las actividades.

Gráficamente se muestra de la siguiente manera la encuesta relacionada a los niveles de acceso:



Figura 6 Niveles de acceso

Característica de la Información

De la información obtenida a través de nuestro instrumento encuesta se ha procesado la información, resultando:

Tabla 7

Características de la información

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	5	11.90%
Casi siempre	16	38.10%
Siempre	21	50.00%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 7, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 50.00% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre las características de la información se distinguen por ser singular o en conjunto y pueden estar ordenados con el fin de promover una adecuada información y comunicación.

En esa misma tabla el 11,90% manifestaron que a veces las características de la información se distinguen por ser singular o en conjunto y pueden estar ordenados. Cabe precisar que la información y comunicación en toda entidad es fundamental para la toma de decisiones en este caso los encuestados forman

parte en el proceso de ejecución del gasto que son y ellos deben advertir la importancia de las características de la información. Los datos señalados mostrados en gráficamente se aprecian como sigue:

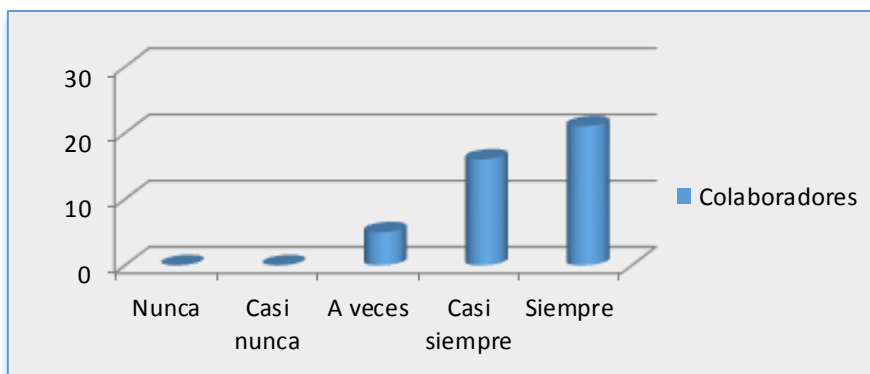


Figura 7. Características de la información

Comunicación interna

El proceso de la información obtenida a través de las encuestas a los colaboradores de la Sucamec se muestra como sigue:

Tabla 8

Comunicación interna

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	2	4.76%
Casi siempre	14	33.33%
Siempre	26	61.90%
Total	42	100.00%

De la tabla 8 se advierte que el 61.90% de los encuestados afirman que siempre la comunicación interna permite el flujo de información dentro de la organización y esta fluye dentro de la estructura de la entidad con el fin de promover un adecuado sistema de control interno. Es importante que este grupo de colaboradores mayoritariamente tenga presente la importancia de la comunicación interna, y sólo un 4.76% piense que a veces este flujo de información va promover un adecuado sistema de control interno, más aún si la investigación tiene relación con la ejecución del gasto que es el financiamiento

de las actividades que permiten se concreten los objetivos institucionales. La información mostrada en la tabla gráficamente se aprecia como sigue:

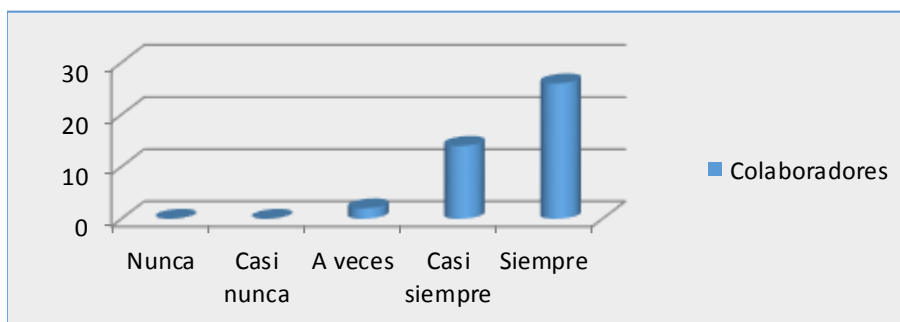


Figura 8 Comunicación interna

Actividades de prevención

La recopilación de información a través de nuestro instrumento encuesta a los colaboradores de la Sucamec en forma tabular se muestra como sigue:

Tabla 9

Actividades de prevención

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	2	4.76%
Casi siempre	16	38.10%
Siempre	24	57.14%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 9, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 57.14% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre las actividades de prevención permiten que disminuya el riesgo para que esta no se materialice lo que va a promover una adecuada supervisión.

Asimismo, sólo el 4.76% manifestaron que a veces las actividades de prevención permiten que disminuya y esta no se materialice promoviendo una adecuada supervisión. Esta afirmación minoritaria debe poner en alerta a los directivos de la institución toda vez que la prevención debe ser parte de las actividades que

desarrollan, más aún si estamos en una entidad del Estado al servicio de la población. Además, hay que tener presente que los encuestados están en el proceso de la ejecución del gasto. Gráficamente los datos se muestran como sigue:



Figura 9. Actividades de prevención

Actividades de monitoreo

En el proceso de la ejecución del presente estudio obtuvimos la siguiente información relacionada a la actividad de monitoreo:

Tabla 10

Actividades de monitoreo

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	1	2.38%
Casi siempre	11	26.19%
Siempre	30	71.43%
Total	42	100.00%

Es así que, de la tabla 10, se aprecia que el 71.43% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre las actividades de monitoreo permiten verificar si se va marchando según lo planificado en beneficio de un adecuado sistema de control interno, considerando que el control interno asegura que los resultados de la entidad se han aceptable por lo que el monitoreo va permitir corregir

desviaciones que se puedan suscitar en el caso específico de la ejecución del gasto. Los datos mostrados en la tabla precedente se grafican como sigue:



Figura 10 Actividades de monitoreo

Número de certificaciones

Los siguientes datos que se muestran obedecen al levantamiento de información que se realizó a través de la encuesta a los colaboradores que tienen relación directa con la ejecución del gasto:

Tabla 11

Numero de certificaciones

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	5	11.90%
Casi siempre	16	38.10%
Siempre	21	50.00%
Total	42	100.00%

Al respecto, una vez procesada la información se tabularon los datos obteniendo como resultado la tabla 11, el mismo que nos muestra a un 50% de los encuestados que señalaron que siempre el número de certificaciones nos permite identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto, esta información es importante en la ejecución del gasto, dado que si no se puede certificar un gasto va ser imposible su ejecución, esto debido que para el cumplimiento de los objetivos se planifica las actividades de se tienen que desarrollar, pero si

estas no se pueden certificar va ser imposible su ejecución. La siguiente figura nos muestra la distribución de sus frecuencias:



Figura 11 Número de certificaciones

Certificaciones rechazadas

Los datos procesados respecto a las certificaciones rechazadas obtenidas de las encuestas se muestran a continuación:

Tabla 12

Certificaciones rechazadas

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	6	14.29%
Casi siempre	23	54.76%
Siempre	13	30.95%
Total	42	100.00%

Con relación a la información presentada en la tabla 12, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 54.76% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que siempre las certificaciones rechazadas nos permiten identificar la cantidad requerida de solicitudes que no cuentan con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto. Estos porcentajes deberían ser mayor considerando que toda ejecución presupuestal debe de contar con certificaciones aceptas y si estas son rechazadas no va a poder ejecutarse el gasto relacionada a la referida certificación.

Gráficamente los datos se muestran como sigue:



Figura 12. Certificaciones rechazadas

Compromiso requerido

Los resultados de la encuesta respecto a los compromisos requeridos se muestran a continuación:

Tabla 13

Compromiso requerido

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	0	0.00%
A veces	6	14.29%
Casi siempre	21	50.00%
Siempre	15	35.71%
Total	42	100.00%

Una vez presentada la tabla 13, obtenida de nuestro instrumento encuesta, se aprecia que el 50.00% de los colaboradores de la Sucamec encuestados y que intervienen en el proceso de la ejecución del gasto señalaron que casi siempre el compromiso requerido permite identificar la cantidad de reservas parciales o total de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto y el 35.71% manifestaron que siempre. Por otro lado, una minoría, el 14.29%, señaló que a veces el compromiso requerido permite identificar la cantidad de reservas parciales o total de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto. Hay que tener presente que las normas de presupuesto señalan que no se puede ejecutar el gasto si no se ha comprometido los recursos necesarios para dicho gasto, por lo que en los colaboradores no debe quedar duda que la certificación permite que se ejecute el gasto y más aún si se tiene un sistema de control interno vigilante de dicha ejecución. Gráficamente los datos se muestran como sigue:

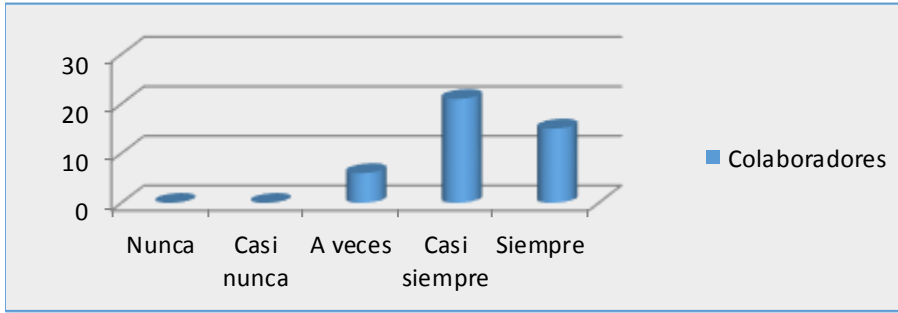


Figura 13 Compromiso requerido

Compromiso requerido

En la siguiente tabla se ha contabilizado las frecuencias de los encuestados en relación al compromiso requerido para la ejecución del gasto. Tal como se muestra a continuación:

Tabla 14

Compromisos rechazados

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	1	2.38%
A veces	7	16.67%
Casi siempre	19	45.24%
Siempre	15	35.71%
Total	42	100.00%

De la tabla 13, se puede apreciar que de un total de 42 encuestados el 45.24% señalaron que casi siempre los compromisos rechazados permiten identificar la cantidad de reservas parciales o total que no cuentan con la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto y un 35.71% opinaron que siempre. Es de precisar que si los compromisos son rechazados entonces no se va ejecutar el gasto, hay que tener claro este concepto, porque si se ejecuta un gasto con un compromiso rechazado se estaría vulnerando las normas de presupuesto y por lo tanto ese gasto no sería reconocido por lo que el funcionario de ejecutó estaría incurriendo en una falta disciplinaria.

Cabe precisar que las normas de presupuesto señalan que no se puede ejecutar el gasto si no se ha comprometido los recursos necesarios para dicho gasto, es

decir ante un rechazo de la certificación imposible ejecutar el gasto. Gráficamente los datos se muestran como sigue:



Figura 14. Compromisos rechazados

Devengados no contabilizados

Consolidado la información de las encuestas realizadas y tabuladas obtuvimos los siguientes resultados de los devengados no contabilizados:

Tabla 15

Devengados no contabilizados

Alternativas	Encuestados	Porcentaje (%)
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	1	2.38%
A veces	6	14.29%
Casi siempre	13	30.95%
Siempre	22	52.38%
Total	42	100.00%

En la tabla 15, apreciamos que de un total de 42 encuestados el 52.38% señalaron que siempre los devengados no contabilizados refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados no registrados para ejecutar el gasto, es decir, como todavía no está contabilizado por lo tanto no se podrá registrar el gasto.

Cuando se tiene los devengados no contabilizados, se debe corregir la situación en lo posible para que se contabilice y pueda registrarse el gasto sin ningún problema, pero si esta no contabilización se debe a problemas al margen de la

norma estos deben ser reportados para su análisis y corrección. Gráficamente los datos se muestran como sigue:



Figura 15 Devengados no contabilizados

Confiabilidad del instrumento

Hemos utilizado la prueba estadística Alpha de Cronbach el cual permite determinar el nivel de confiabilidad del instrumento para cada variable asimismo para las dos variables. El software utilizado es el estadístico SPSS versión 25, cuyos resultados son:

- Resultado de validación de instrumento para la variable Sistema de Control Interno:

Tabla 16

Estadísticos de fiabilidad

Alpha de Cronbach	N de elementos
,873	10

De la tabla 16, se puede apreciar que el Alpha de Cronbach es de 0.873 el cual es cercano a 1 por lo que podemos concluir que es un resultado elevado por lo tanto es un buen indicador y los datos confiables para el Sistema de Control Interno.

- Resultado de validación de instrumento para la variable Ejecución del gasto:

Tabla 17

Estadísticos de fiabilidad

Alpha de Cronbach	N de elementos
,826	6

De la tabla 17 se puede apreciar que el Alpha de Cronbach es de 0.826 el mismo que es cercano a 1 por lo que podemos afirmar que es un resultado elevado por lo tanto es un buen indicador y los datos confiables para la Ejecución del Gasto.

- El resultado para las dos variables Sistema de control interno y Ejecución del gasto:

Tabla 18

Estadísticos de fiabilidad

Alpha de Cronbach	N de elementos
,902	16

Finalmente, en la tabla 18 al comprobar la confiabilidad de los datos de las variables Sistema de Control Interno y Ejecución del gasto obtenemos Alpha de Cronbach de 0.902 el mismo que es cercano a 1 por lo que podemos afirmar que es un resultado confiable.

Contrastación de hipótesis

Para la contrastación de hipótesis se ha utilizado el coeficiente de correlación de Rho de Spearman a través del software SPSS versión 25, como resultados se obtuvo los siguientes resultados:

Hipótesis General

Ho No existe relación entre el Sistema de Control de Interno y la Ejecución del Gasto en la Sucamec 2020.

H1 Existe relación entre el Sistema de Control de Interno y la Ejecución del Gasto en la Sucamec 2020.

Tabla 19

Correlaciones: Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto

		Sistema de Control Interno	Ejecución del Gasto
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno		
	Coeficiente de correlación	1,000	,488**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	42	42
	Ejecución del Gasto		
	Coeficiente de correlación	,488**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	42	42

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

De la tabla 19 se aprecia un p (Sig.) = 0.01 que es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, por lo que se concluye que existe relación entre el Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto en la Sucamec 2020. Además, con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.488 podemos concluir que tiene una correlación moderada.

Hipótesis Especifica 1

Ho No existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

H1 Existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

Tabla 20*Correlaciones: Sistema de Control Interno y Certificación del Gasto*

		Sistema de Control Interno	Certificación
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno		
	Coeficiente de correlación	1,000	,352*
	Sig. (bilateral)	.	,022
	N	42	42
	Certificación		
	Coeficiente de correlación	,352*	1,000
Certificación	Sig. (bilateral)	,022	.
	N	42	42

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

De la tabla 20 se aprecia un p (Sig.) = 0.02 que es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, por lo tanto, se concluye existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Además, con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.352 podemos concluir que tiene una correlación moderada.

Hipótesis Específica 2

- Ho No existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.
- H1 Existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

Tabla 21*Sistema de Control Interno y Compromiso del Gasto*

			Sistema de Control Interno	Compromiso
Rho de Spearman	Sistema de Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,569**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
	Compromiso	Coefficiente de correlación	,569**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

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

De la tabla 21 se aprecia un p (Sig.) = 0.00 que es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, entonces se concluye que existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Además, con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.569 podemos concluir que tiene una correlación moderada.

Hipótesis Especifica 3

Ho No existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

H1 Existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

Tabla 22

Correlaciones: Sistema de Control Interno y el Devengado del Gasto

		Sistema de Control Interno	Devengado
Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,494**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	42	42
Devengado	Correlación de Pearson	,494**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	42	42

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

De la tabla 22 se aprecia un p (Sig.) = 0.01 que es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, entonces se concluye que existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Además, con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.494 podemos concluir que tiene una correlación moderada.

V. DISCUSIÓN

Terminado el proceso de obtención proseguimos con la discusión e interpretación para mostrar los resultados.

Considerando el objetivo general que se planteó en la presente investigación para poder relacionar los resultados con el referido objetivo, cabe precisar que el objetivo general consistía en determinar la relación del sistema de control interno con la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.

La prueba de validez utilizada para el instrumento de investigación que utilizamos fue el estadístico Alpha de Cronbach el cual nos permite el nivel de confiabilidad. Este estadístico se obtuvo del software SPSS versión 24. Con la información recogida de nuestro instrumento de investigación obtuvimos como resultado 0.873 y 0.826 para las variables Sistema de Control Interno y Ejecución del Gasto respectivamente.

El resultado obtenido del coeficiente estadístico Alpha de Cronbach con respecto a las dos variables, considerando las 42 encuestas y 16 preguntas que corresponde a la primera variable y Sistema de Control Interno y para la segunda variable Ejecución del Gasto, es de 0.92. Este resultado es elevado y según la escala que nos propone Hernández et al. (2014) de su valorización en dicha tabla podemos señalar que es confiable y aceptable su aplicación, considerando que el resultado se acerca a +1 y los valores mínimos deben ser cercano a 0,700.

HIPOTESIS GENERAL

Luego de la aplicación de nuestro instrumento de validación, hemos obtenido como resultado que El Sistema de Control de Interno tiene relación con la Ejecución del Gasto en la Sucamec 2020. Esta afirmación tiene su correlato en la aplicación del instrumento a 42 colaboradores de la Sucamec. Presentaremos los resultados que corroboran la relación de nuestras variables tal como se señaló en la Hipótesis General planteada.

En la tabla 1, nos muestra que los encuestados que tienen relación directa con la ejecución del gasto opinaron en su mayoría 85.71% que siempre y casi siempre la capacitación mejora el ambiente de control como parte fundamental para realizar una ejecución de gasto.

Del mismo modo la correlación respecto a lo planteado en la hipótesis general tuvo como resultado un coeficiente de correlación de spearman de 0.488, lo que indica que tiene una correlación moderada entre las variables. También se obtuvo un nivel de significancia de $0.01 < 0.05$ por lo que concluimos que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa

Los resultados de nuestra investigación confirman el estudio realizado por Perla (2018), sobre la propuesta que presentará respecto al sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L. Jaén Perú, al término de su investigación concluyó que la implementación de un sistema de control interno relacionado un sistema de facturación es viable con una información organizada y capaz de mejorar la rentabilidad de la empresa.

HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 1

Luego de la aplicación de nuestro instrumento de validación, hemos obtenido como resultado que el sistema de control interno tiene una correlación positiva con la certificación del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Esta afirmación tiene su correlato en la aplicación del instrumento a 42 colaboradores de la Sucamec. Presentaremos los resultados relevantes que corroboran la relación de nuestras variables acorde a la Hipótesis específica 1 planteada.

En la tabla 3, nos muestra que los encuestados que tienen relación directa con la ejecución del gasto opinaron en su mayoría 92.85% que siempre y casi siempre la identificación del riesgo, como parte del sistema de control interno, permite evitar un contratiempo e impida que se cumplan los objetivos institucionales, como la certificación de un gasto impulsa la ejecución de dicho gasto este va ser advertido ante cualquier riesgo que se materialice. Por lo tanto, esta relación directa favorece la ejecución del gasto. Del mismo modo la correlación respecto a lo planteado en la hipótesis específica 1 tuvo como resultado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.352, lo que indica que tiene una correlación moderada entre las variables. También se obtuvo un nivel de significancia de $0.02 < 0.05$ por lo que concluimos que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa.

Los resultados de nuestra investigación confirman el estudio realizado por Perla

(2018), sobre la propuesta que presentará respecto al sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L. Jaén Perú, al término de su investigación concluyo que la implementación de un sistema de control interno relacionado un sistema de facturación es viable con una información organizada y capaz de mejorar la rentabilidad de la empresa.

HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 2

Luego de la aplicación de nuestro instrumento de validación, hemos obtenido como resultado que existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Esta afirmación tiene su correlato en la aplicación del instrumento a 42 colaboradores de la SUCAMEC. Presentaremos los resultados relevantes que corroboran la relación de nuestras variables acorde a la Hipótesis específica 2 planteada.

En la tabla 13, nos muestra que los encuestados que tienen relación directa con la ejecución del gasto opinaron en su mayoría 85.71% que siempre y casi siempre el compromiso requerido permite identificar la cantidad de reservas parciales o total de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto y con la relación que existe con el sistema de control interno va permitir que se cumplan los objetivos institucionales. Del mismo modo la correlación respecto a lo planteado en la hipótesis específica 2 tuvo como resultado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.569, lo que indica que tiene una correlación moderada entre las variables. También se obtuvo un nivel de significancia de $0.00 < 0.05$ por lo que concluimos que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa

Los resultados de nuestra investigación confirman el estudio realizado por Vergara (2018), respecto al control interno y el desempeño labora en el Hospital José Hernán Soto Cadenillas, luego de la investigación concluyeron que existe una relación fuerte entre sus variables de estudio, resaltando la importancia del control interno dentro de la gestión institucional.

HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 3

Luego de la aplicación de nuestro instrumento de validación, hemos obtenido como resultado existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020. Esta afirmación tiene su correlato en la aplicación del instrumento a 42 colaboradores de la Sucamec. En donde corroboramos la relación de nuestras variables acorde a la Hipótesis específica 3 planteada.

De la tabla 15, se tiene la relación directa con la ejecución del gasto dado que opinaron en su mayoría, 83.33%, que siempre y casi siempre los devengados no contabilizados refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados no registrados para ejecutar el gasto, es decir si no se devenga no se puede ejecutar el gasto. Del mismo modo la correlación respecto a lo planteado en la hipótesis específica 3 tuvo como resultado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.494, lo que indica que tiene una correlación moderada entre las variables. También se obtuvo un nivel de significancia de $0.01 < 0.05$ por lo que concluimos que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa

Los resultados de nuestra investigación confirman el estudio realizado por Coronel (2018), sobre la propuesta que presentará respecto a la eficacia de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Yarabamba Arequipa Perú, concluyendo que la eficacia en la ejecución presupuestal con respecto al gasto es deficiente en los años de estudio. Como se puede apreciar ante la ausencia de un sistema de control interno la ejecución del gasto puede ser deficiente lo que fortalece nuestra conclusión respecto que el sistema de control interno tiene relación con el devengado del gasto como parte de la ejecución del gasto.

VI. CONCLUSIONES

Luego de la aplicación del instrumento encuesta a los colaboradores de la Sucamec, obteniendo información suficiente y adecuada respecto a las variables de nuestra investigación, analizar los resultados obtenidos a través de nuestro software estadístico SPSS versión 24, discutido los resultados y comparados nuestros resultados con investigaciones que tienen la misma problemática que fueron advertidas en el capítulo 2, entonces podemos concluir:

1. De los resultados obtenidos se puede afirmar que el sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la Sucamec, toda vez, que el sistema de control interno proporciona un grado de aseguramiento en el cumplimiento de los objetivos de la entidad y relacionada con la ejecución del gasto va permitir que estos estén orientados al cumplimiento de los objetivos institucionales produciendo eficiencia en la ejecución del gasto en la institución.
2. De los resultados obtenidos se determinó que el sistema de control interno tiene una correlación positiva con la certificación del gasto en la Sucamec, considerando que la certificación del gasto nos permite identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible para comenzar su ejecución el cual permitirá que se realice cumpliendo los objetivos institucionales que es el propósito del sistema de control interno.
3. Se determinó que existe correlación directa entre el sistema de control interno y el compromiso del gasto en la Sucamec, puesto que para identificar la cantidad de reservas parciales o totales que se va necesitar de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto se tendría que comprometer dicho presupuesto, por lo que relacionado con el sistema de control interno este contribuirá a que se cumpla los objetivos institucionales con un gasto responsable y eficiente.
4. Finalmente, se determinó que el sistema de control interno se relaciona directamente con el devengado del gasto en la Sucamec, es debido a que a través del devengado realizamos el reconocimiento de la obligación de pago

a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes, servicios y obras oportunamente contratados para que la institución cumpla con los objetivos planteados, y como el devengado tiene relación directa con el sistema de control interno este contribuirá a que se efectúe el devengado, como parte de la ejecución del gasto, en forma eficiente y responsable.

VII. RECOMENDACIONES

Finalmente, concluido la investigación podemos recomendar:

1. En relación al problema general, se recomienda que la Sucamec, impulse la implementación del sistema de control interno, considerando que existe una relación directa con la ejecución de gasto, con un gasto eficiente permitirá cumplir los objetivos institucionales. Es de precisar, que la implementación debe tener evaluaciones periódicas que permita corregir alguna desviación y por ende controlar la ejecución del gasto.
2. A los Directivos de la Sucamec, que respecto a la certificación del gasto se establezca controles con el fin de identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible y no se certifique aquellos que no cuenten con partida presupuestaria, lo que permitirá que se realice la ejecución del gasto orientado al cumplimiento de los objetivos institucionales que es el propósito del sistema de control interno.
3. A los Directivos de la Sucamec, dado que existe una correlación directa entre el sistema de control interno y el compromiso del gasto, se impulse el diseño de controles relacionados con el compromiso del gasto con el fin de identificar la cantidad de reservas parciales o totales que se va necesitar del presupuesto institucional para la ejecución del gasto en forma responsable y eficiente en beneficio de la institución.
4. A los Directivos de la Sucamec, con el fin de evitar que se den conformidades sin que se haya cumplido el servicio, entregado el bien y/u obra se revise los controles relacionado al devengado en la ejecución del gasto considerando que a través de dicho devengado se están reconociendo la obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes, servicios y obras contratados para que la institución cumpla con los objetivos planteados.

REFERENCIAS

- Abusada, R., Cusato, A., & Pastor, C. (2008). *Eficiencia del Gasto en el Perú. Lima, Perú: Instituto Peruano de Economía.*
- Álvarez, J. O. (2010). *Factores que Influenciaron en los Atrasos de Ejecución de los Proyectos de Inversión Pública Financiados con Endeudamiento Externo.* Lima, Perú.
- Coronel, M. (2018). *Eficacia de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Yarabamba, provincia de Arequipa, región de 66 Arequipa, 2016 – 2017* (tesis de pregrado). Universidad Nacional De San Agustín, Arequipa - Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO,2007). Normas Generales de Control Interno.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013). Normas generales de control interno.
- Decreto Legislativo 1440 *DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO* 16 de setiembre 2018.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes.* Bogotá: ECO Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2008). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna.* Bogotá D.C: ECOE EDICIONES.
- ESAN. (18 de enero de 2018). *Comunicación interna y externa: ¿en qué se diferencian?* Obtenido de Esan.edu.pe: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/01/comunicacion-interna-y-externa-en-que-se-diferencian/>
- Fundación de investigación del Instituto de Auditores Internos, Patricia Berbia. (2010). *Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno.* EEUU: The IIA Research Foundation.
- Informe COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1992). EEUU.
- INTOSAI GOV 9100 (s,f)- *Guía para las normas de control interno del sector público* . Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- INTOSAI GOV 9100 (s.f.) *Guía para las normas de control interno del sector público.* Recuperado de http://www.issai.org/en_us/site-issai/issai-framework/intosai-gov.htm

- Lee Precido, Luey (2019) *Modificaciones presupuestales y su influencia en la ejecución del gasto público de la Municipalidad de Papayal* (tesis Licenciatura en contabilidad), Universidad Nacional de Tumbes, Tumbes, Perú.
- Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 23 de julio 2002.
- Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, 17 de abril 2006.
- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto - Ley N° 28411. (2004). Lima, Perú: Diario El Peruano.
- Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112. (2003). Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Inversión Pública. (s.f.). Obtenido: de https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&Itemid=0&task=list&glossid=5&letter=All&page=2&lang=es
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Glosario de presupuesto público. Obtenido: de https://mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&Itemid=100297&lang=es
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) Seguimiento de la Ejecución Presupuestal, Obtenido de: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) Ejecución Presupuestal, Obtenido de: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101160&lang=es-ES&view=article&id=951
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Negrete, A. (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* (Tesis Posgrado) Universidad Central del Ecuador, Ecuador – 2018.
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (s.f.). doi:<http://www.issai.org/es/site-issai/issai-framework/intosai-gov.htm>.

- Perla, Q. (2020). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de Facturación en la EPS Marañón SRL Jaén* (tesis de Licenciatura). Universidad Señor de SIPÁN, Pimentel - Perú.
- PVN. (2019). Normas Generales de Control Interno. Lima: Gobierno Perú.
- Peiró, R. (01 de Marzo de 2021). Valores éticos. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/valores-eticos.html>
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: Cengage.
- Quiñonez, W. (2015). *El gasto público y el crecimiento económico del Ecuador* (Tesis Posgrado) Universidad de Guayaquil, Ecuador – 2018.
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J. & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Chile: Univ. Chile.
- Resolución Directoral N° 0034-2020-ef/5'.01 Aprueban la Directiva 007-2020-ef/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestal"
- Real Academia Española. (s.f.). RAE. Recuperado de: www.RAE.ES:https://dle.rae.es/control
- Robbins, S. P., y Coulter, M. (1996, p.400). Administración. Prentice Hall, 1996.
- Salnave, M., y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030*. (Tesis Posgrado) Universidad Externado de Colombia, Colombia -2017.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (tesis de maestría), Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- Santillana González, J. R. (2001). *Establecimientos de sistemas de control interno*. México: Ediciones Paraninfo.
- Valencia, R (2016). *Metodología para la implementación de principios control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustible para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*. (Tesis Posgrado) Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador - 2016.
- Vázquez, O. (2016). Visión integral del control. Contaduría Universidad de Antioquia, 139-154
- Vergara, F. (2018). *Control interno y desempeño laboral del personal del Hospital José Hernán Soto Cadenillas, Chota* (Tesis Posgrado) Universidad Cesar Vallejo, Perú – 2018.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

El Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto en la Sucamec - 2020						
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MÉTODO
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Control Interno	Ambiente de control	Capacitación	Tipo: Básica, descriptiva correlacional Diseño: No experimental transversal Población: Colaboradores de la Sucamec, 2020. Muestra: 42 colaboradores Técnicas: encuesta Instrumento: cuestionarios
¿Existe relación entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?	Determinar la relación del sistema de control interno con la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.	El sistema de control tiene relación con la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.		Evaluación de riesgos	Difusión Código de Ética	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Actividades de control	Identificación del Riesgos	
¿Existe relación del sistema de control interno con la certificación del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?	Determinar la relación del sistema de control interno con la certificación del gasto en la ejecución del gasto de la Sucamec durante el periodo 2020.	El sistema de control interno tiene una correlación positiva con la certificación del gasto en la SUCAMEC, durante el periodo 2020		Información y comunicación	Probabilidad de impacto	
¿Existe relación del sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?	Determinar la relación del sistema de control interno con el compromiso del gasto en la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.	Existe correlación directa entre el sistema de control interno con el compromiso del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020;		Supervisión y seguimiento	Segregación de funciones	
¿Existe la relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020?	Determinar la relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la ejecución del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.	Existe relación del sistema de control interno con el devengado del gasto en la Sucamec durante el periodo 2020.		Ejecución del Gasto	Niveles de acceso	
				Información	Características de información	
				Comunicación	Comunicación interna	
				Supervisión	Actividades de prevención	
				Seguimiento	Actividades de monitoreo	
				Certificación	Número de certificaciones	
					Certificaciones rechazadas	
				Compromiso	Compromisos requeridos	
					Compromisos rechazados	
				Devengado	Devengados no contabilizados	
					Devengados no conformes	

Anexo 2: El Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto en la Sucamec 2020

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V.1: Sistema de Control Interno	Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (COSO, 2007)	Operacionalmente el Sistema de Control Interno está definido por sus componentes los mismo que son el ambiente de control, evaluación de riesgo, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión y seguimiento (COSO,2007)	Ambiente de Control	- Capacitación
				- Difusión Código de Ética
			Evaluación de riesgo	- Identificación del Riesgos
				- Probabilidad de impacto
			Actividades de Control	- Segregación de funciones
				- Niveles de acceso
			Información y comunicación	- Características de información
				- Comunicación Interna
			Supervisión y seguimiento	- Actividades de prevención
				- Actividades de monitoreo
V.2: Ejecución del Gasto	Ley 28411 (2004) Es el conjunto de erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los presupuestos respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las	Directiva 007 (2020), Directiva para la ejecución presupuestaria, en su artículo 11 menciona que con la Ejecución del Gasto Público se logran los resultados establecidos por las entidades a razón de los créditos presupuestarios que se le han asignado en sus respectivos presupuestos institucionales de los pliegos.	Certificación	- Número de certificaciones
				- Certificaciones rechazadas
			Compromiso	- Compromisos requeridos
				- Compromisos rechazados
			Devengado	

	Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales.			- Devengados no contabilizados
				- Devengados no conformes

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ENCUESTA SOBRE “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION DEL GASTO EN LA SUCAMEC”

LUGAR: SUCAMEC

INSTRUCCIONES: Estimado señores, el presente cuestionario es estrictamente CONFIDENCIAL y tiene como finalidad recopilar información sobre el sistema de control interno y la ejecución del gasto en la SUCAMEC, a fin de disponer de un marco de referencia; por tanto, agradeceremos responder con la mayor sinceridad y seriedad

INDICACIONES: Lea detenidamente y marque con un aspa (X) en la categoría que mejor refleje su opinión, de acuerdo a los siguientes valores

Ítem	Pregunta	Nunca (1)	Casi Nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
1	¿La capacitación permite el conocimiento de las normas establecidas sobre la organización de la entidad para promover un adecuado ambiente de control?					
2	¿El código de ética permite regular los comportamientos y actitudes de las personas que forman parte de la organización, para un adecuado ambiente de control?					
3	¿La identificación del riesgo permite evitar un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufran perjuicio o daño contribuye al sistema de control interno?					
4	¿La probabilidad de impacto permite establecer prioridades en función a las repercusiones que podrían tener sobre nuestro proyecto en caso de que ocurrieran para un mejorar el sistema de control interno?					
5	¿La segregación de funciones permite que determinadas actividades deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre, para mejorar el sistema de control interno?					
6	¿Los niveles de acceso corresponden a la Información que usted puede acceder para mejorar el sistema de control interno?					
7	¿Las características de la información se distinguen por ser singular o en conjunto y pueden estar ordenados; para promover una adecuada información y comunicación?					

8	¿La comunicación interna permite el flujo de información dentro de la organización que fluye dentro de la estructura de la entidad para promover un adecuado sistema de control interno?					
9	¿Las actividades de prevención permiten que disminuya el riesgo minimizando la probabilidad de que el acontecimiento no deseado se materialice promoviendo una adecuada supervisión?					
10	¿Las actividades de monitoreo es un conjunto de actividades de gestión que permiten verificar si el proyecto va marchando según lo planificado en beneficio de un adecuado sistema de control?					
Item	Pregunta	Nunca (1)	Casi Nunca (2)	A veces (3)	Casi Siempre (4)	Siempre (5)
11	¿El número de certificaciones nos permite identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto?					
12	¿Las certificaciones rechazadas nos permiten identificar la cantidad requerida de solicitudes que no cuentan con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto?					
13	¿El compromiso requerido permite identificar la cantidad de reservas parciales o total de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto?					
14	¿Los compromisos rechazados permiten identificar la cantidad de reservas parciales o total que no cuentan con la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto?					
15	¿Los Devengados no contabilizados reflejan el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados no registrados para ejecutar el gasto?					
16	¿Los Devengados no conformes refleja el no reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados con lo cual no se ejecuta el gasto?					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION DEL GASTO EN LA SUCAMEC 2020”.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	AMBIENTE DE CONTROL							
A	La capacitación permite el conocimiento de las normas establecidas sobre la organización de la entidad para promover un adecuado ambiente de control.							
B	El código de ética permite regular los comportamientos y actitudes de las personas que forman parte de la organización, para un adecuado ambiente de control.							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DEL RIESGO							
A	La identificación del riesgo permite evitar un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufran perjuicio o daño contribuye al sistema de control interno.							
B	La probabilidad de impacto permite establecer prioridades en función a las repercusiones que podrían tener sobre nuestro proyecto en caso de que ocurrieran para un mejorar el sistema de control interno							
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
A	La segregación de funciones permite que determinadas actividades deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre, para mejorar el sistema de control interno.							
B	Los niveles de acceso corresponde a la Información que usted puede acceder para mejorar el sistema de control interno							

	DIMENSION 4							
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
A	Las características de la información se distinguen por ser singular o en conjunto y pueden estar ordenados; para promover una adecuada información y comunicación.							
B	La comunicación interna permite el flujo de información dentro de la organización que fluye dentro de la estructura de la entidad para promover un adecuado sistema de control interno.							
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	SUPERVISIÓN							
A	Las actividades de prevención permiten que disminuya el riesgo minimizando la probabilidad de que el acontecimiento no deseado se materialice promoviendo una adecuada supervisión.							
B	Las actividades de monitoreo es un conjunto de actividades de gestión que permiten verificar si el proyecto va marchando según lo planificado en beneficio de un adecuado sistema de control.							
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No	
6	CERTIFICACIÓN							
A	El número de certificaciones nos permite identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto							
B	Las certificaciones rechazadas nos permite identificar la cantidad requerida de solicitudes que no cuentan con cobertura presupuestal disponible para comenzar la ejecución del gasto							
	DIMENSIÓN 7							
7	COMPROMISO							

A	El compromiso requerido permite identificar la cantidad de reservas parciales o total de la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto						
B	Los compromisos rechazados permite identificar la cantidad de reservas parciales o total que no cuentan con la asignación presupuestaria para ejecutar el gasto						
	DIMENSION 8						
8	DEVENGADO						
A	Los Devengados no contabilizados refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados no registrados para ejecutar el gasto						
B	Los Devengados no conformes refleja el no reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados con lo cual no se ejecuta el gasto						

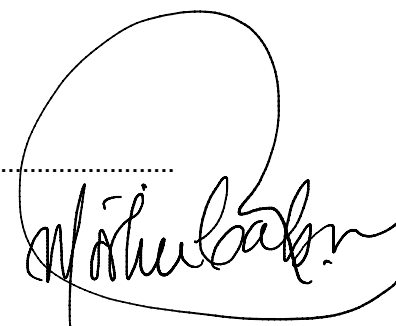
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Cabrera Arias, Luis DNI: 08870041

Especialidad del validador: Investigación

08 06
.....de.....del 2021



¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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