



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO DEL COMITÉ DE GESTIÓN
DE RECURSOS PROPIOS DE LA I.E. JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI, EL
AGUSTINO – LIMA. 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

ANGEL DAVID ASTOCONDOR MARIANO

ORCID: 0000-0002-6312-2051

ASESOR

MG. LORENZO MARTIR ZAVALA ORBEGOSO

ORCID: 0000-0002-5649-704X

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO

LIMA, PERÚ, NOVIEMBRE DE 2021

DEDICATORIA

A la memoria de mis padres que son unos ángeles en el cielo permitieron que logre culminar mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, quiero agradecer a la Universidad Autónoma del Perú, por permitir culminar mi formación profesional con éxito y con el respaldo académico e institucional necesario.

A mi familia, por ser siempre la motivación constante para el logro de mis objetivos personales y profesionales.

Asimismo, agradezco de manera especial a mi tutor de tesis el Mg. Lorenzo M. Zavaleta Orbegoso, por su profesionalismo, paciencia y sabios consejos que me permitieron culminar con éxito el presente trabajo de investigación para la obtención de mi título profesional.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Justificación e importancia de la investigación	22
1.3. Objetivos de la investigación	23
1.4. Limitaciones de la investigación	24
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de estudios	26
2.2. Bases teórico científicas	28
2.3. Definición de la terminología empleada	33
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	36
3.2. Población y muestra	37
3.3. Hipótesis	39
3.4. Variables – Operacionalización	41
3.5. Métodos y técnicas de investigación	42
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	43
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	
4.1. Resultados descriptivos e inferenciales	46
4.2. Contrastación de hipótesis	69

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones.....	75
5.2. Conclusiones.....	77
5.3. Recomendaciones	78

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de estudio.....	38
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	41
Tabla 3 Validadores	46
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad.....	46
Tabla 5 Indicador: competencia de funcionarios (1).....	47
Tabla 6 Indicador: competencia de funcionarios (2).....	48
Tabla 7 Indicador: estilo de dirección y gestión.....	49
Tabla 8 Indicador: identificación de riesgos (1).....	50
Tabla 9 Indicador: identificación de riesgos (2).....	51
Tabla 10 Indicador: estimación de riesgos.....	52
Tabla 11 Indicador: identificación de procedimientos de control (1).....	53
Tabla 12 Indicador: identificación de procedimientos de control (2).....	54
Tabla 13 Indicador: control de ingresos y egresos (1).....	55
Tabla 14 Indicador: control de ingresos y egresos (2).....	56
Tabla 15 Indicador: comunicación oportuna.....	57
Tabla 16 Indicador: veracidad de la información.....	58
Tabla 17 Indicador: cumplimiento de funciones (1).....	59
Tabla 18 Indicador: cumplimiento de funciones (2).....	60
Tabla 19 Indicador: seguimiento y monitoreo (1).....	61
Tabla 20 Indicador: seguimiento y monitoreo (2).....	62
Tabla 21 Indicador: presupuesto aprobado (1).....	63
Tabla 22 Indicador: presupuesto aprobado (2).....	64
Tabla 23 Indicador: obligaciones de pago (1).....	65
Tabla 24 Indicador: obligaciones de pago (2).....	66
Tabla 25 Indicador: obligaciones reconocidas (1).....	67
Tabla 26 Indicador: obligaciones reconocidas (2).....	68
Tabla 27 Prueba de normalidad.....	69
Tabla 28 Correlación entre el control interno y la ejecución del gasto.....	70
Tabla 29 Correlación entre el ambiente de control y la ejecución del gasto.....	70
Tabla 30 Correlación entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto.....	71

Tabla 31 Correlación entre las actividades de control gerencial y la ejecución del gasto	72
Tabla 32 Correlación entre la información y comunicación con la ejecución del gasto	72
Tabla 33 Correlación entre la supervisión y la ejecución del gasto	73

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Relación entre objetivos y componentes del control	14
Figura 2 Categorías para considerar el control interno eficaz.	16
Figura 3 Etapas de ejecución del gasto público	17
Figura 4 Etapas de ejecución presupuestal	31
Figura 5 Esquema de relación entre variables de estudio.....	36
Figura 6 Distribución porcentual de la población de estudio	39
Figura 7 Indicador: competencia de funcionarios (1).....	47
Figura 8 Indicador: competencia de funcionarios (2).....	48
Figura 9 Indicador: estilo de dirección y gestión	49
Figura 10 Indicador: identificación de riesgos (1).....	50
Figura 11 Indicador: identificación de riesgos (2).....	51
Figura 12 Indicador: estimación de riesgos.....	52
Figura 13 Indicador: identificación de procedimientos de control (1)	53
Figura 14 Indicador: identificación de procedimientos de control (2)	54
Figura 15 Indicador: control de ingresos y egresos (1)	55
Figura 16 Indicador: control de ingresos y egresos (2)	56
Figura 17 Indicador: comunicación oportuna	57
Figura 18 Indicador: veracidad de la información.....	58
Figura 19 Indicador: cumplimiento de funciones (1).....	59
Figura 20 Indicador: cumplimiento de funciones (2).....	60
Figura 21 Indicador: seguimiento y monitoreo (1)	61
Figura 22 Indicador: seguimiento y monitoreo (2)	62
Figura 23 Indicador: presupuesto aprobado (1)	63
Figura 24 Indicador: presupuesto aprobado (2)	64
Figura 25 Indicador: obligaciones de pago (1)	65
Figura 26 Indicador: obligaciones de pago (2)	66
Figura 27 Indicador: obligaciones reconocidas (1).....	67
Figura 28 Indicador: obligaciones reconocidas (2).....	68

**CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO DEL COMITÉ DE GESTIÓN
DE RECURSOS PROPIOS DE LA I.E. JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI, EL
AGUSTINO – LIMA. 2019**

ÁNGEL DAVID ASTOCÓNDOR MARIANO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El objetivo principal de la presente investigación fue determinar de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de una institución educativa en la ciudad de Lima. La problemática que aborda el presente estudio gira en torno a un inadecuado control interno en las operaciones relacionadas con la gestión de recursos propios de la I.E. En torno a la metodología, se trata de una investigación de tipo aplicada, de nivel correlacional con un diseño no experimental – transversal – descriptivo – correlacional, la población estuvo conformada por un total de 24 individuos, a quienes se aplicó un cuestionario validado mediante la técnica del juicio de expertos y la fiabilidad del mismo fue analizada haciendo uso del coeficiente Alfa de Cronbach obteniendo un valor de 0,871; lo cual denota una confiabilidad muy alta. Luego de realizar la comprobación de la hipótesis general se determinó la existencia de una correlación positiva, directa y muy fuerte entre la variable asociada y de supervisión, concluyendo que a un mejor control interno, la ejecución del gasto será más eficiente.

Palabras clave: control, ejecución, gasto, recursos, autogestionados

INTERNAL CONTROL AND THE EXECUTION OF THE EXPENDITURE OF THE OWN RESOURCES MANAGEMENT COMMITTEE OF THE I.E. JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI, EL AGUSTINO – LIMA. 2019

ÁNGEL DAVID ASTOCÓNDOR MARIANO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine how the internal control and the execution of the expenditure of the Own Resources Management Committee of an educational institution in the city of Lima are related. The problem addressed in this study revolves around an inadequate internal control in operations related to the management of own resources of the I.E. Regarding the methodology, it is an applied research, correlational level with a non-experimental - transversal - descriptive - correlational design, the population consisted of a total of 24 individuals, to whom a validated questionnaire was applied by means of the Expert judgment technique and reliability was analyzed using Cronbach's alpha coefficient, obtaining a value of 0.871; which denotes a very high reliability. After verifying the general hypothesis, the existence of a positive, direct and very strong correlation between the associated and supervisory variables was determined, concluding that with better internal control, the execution of the expenditure will be more efficient.

Keywords: control, execution, spending, resources, self-managed

INTRODUCCIÓN

El presente estudio tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y la ejecución del gasto de recursos autogestionados en una I.E. En ella se identificó un deficiente control interno que no permite una eficiente ejecución del gasto en la institución. Para ello, se realizó un análisis correlacional, el cual consta de cinco capítulos, cada uno consiste en:

Capítulo I, se plantea la problemática de estudio, objetivos, justificación, y las limitaciones que se presentaron en el desarrollo del presente estudio.

Capítulo II marco teórico, conformado por los antecedentes de estudio, en lo cual se refiere a las tesis nacionales e internacionales, donde se va a fundamentar las variables, dimensiones e indicadores con teorías, libros, artículos científicos, páginas web, normas contables y así sustentar la investigación.

Capítulo III marco metodológico, se plantea la metodología utilizada, en el referido capítulo podemos encontrar el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, y las diversas técnicas que se utilizaron para la recolección y procesamiento de los datos obtenidos del trabajo de campo realizado.

Capítulo IV análisis e interpretación de datos, en este capítulo se presentan los resultados obtenidos del trabajo de campo, se muestra en dos niveles: nivel descriptivo e inferencial, asimismo se presentan aspectos estadísticos como la fiabilidad que fue medida aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach, se analizaron e interpretaron los resultados obtenidos de las encuestas, así como también se comprobaron las hipótesis, haciendo uso del coeficiente de correlación de Spearman.

Capítulo V, se encuentra conformado por las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel internacional

Los constantes cambios y evolución del contexto económico mundial, aparición de nuevas tendencias del mercado y los estrepitosos fracasos en el ámbito financiero, propiciaron la gesta de implementar normativas que regulen el control interno en las organizaciones. La normatividad de control interno se encuentra en constante mejora, reduciendo al mínimo las posibles falencias y/o vacíos que pudiesen permitir actos que atenten contra el óptimo funcionamiento de las acciones de control.

Dorsey (2015) citado por Franco, Román y Trisollini (2017) señala que:

Actualmente se observan controles cuyo alcance se incrementa cada día más, su implementación se torna muy necesario para el éxito de la gestión organizacional. Siguiendo con esta línea de ideas, se gesta el modelo de control interno COSO, en el cual se esboza las diversas directrices y lineamientos que se deben seguir para estructurar un efectivo proceso de control interno en las organizaciones. (p. 18).

Por su parte Estupiñan (2006) como se citó en Santa Cruz (2015) considera al control interno como un plan organizacional, conformado por procesos y procedimientos que permiten proteger los activos con los que cuenta la empresa y fomentar la presentación de información contable-financiera confiable. En tanto, Mantilla (2005) como se citó en Santa Cruz (2015) considera que el control interno es un proceso prioritario en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Portal (2016) reafirma lo expuesto por Mantilla (2005), puesto señala la importancia que reviste el control interno para el cumplimiento eficiente de los objetivos en la organización, además de garantizar el cumplimiento irrestricto de las normas que permitan salvaguardar la integridad de los recursos de los que disponen las entidades públicas para satisfacer la demanda de bienes y servicios de la comunidad.



Figura 1. Relación entre Objetivos y Componentes del Control Interno. Fuente: Plataforma Digital del Instituto de Auditores Internos de España, 2013, p. 6.

En el contexto internacional, la problemática que gira en torno al control interno encuentra su génesis en las personas con capacidad de decisión en las organizaciones, debido a que muestran desinterés en la adopción de acciones de control concurrente en el desarrollo de sus operaciones, restándole importancia a su efectividad frente a la consecución de los objetivos inmediatos en la organización y a la posibilidad de maximizar sus recursos a partir de su efectiva implementación.

Por su parte, Portal (2016) refiere que:

Es utópico pensar en la existencia de una política pública que garantice el cumplimiento irrestricto las normativas establecidas por parte de los funcionarios públicos, por lo que, a su vez no se puede asegurar que no se presentarán deficiencias en su accionar. Sin embargo, también es cierto que, de no existir procesos de control debidamente implementados, la posibilidad de incurrir en actos ilícitos se incrementa considerablemente. (p. 13).

El nivel de credibilidad y confianza de la gestión pública venida a menos en los últimos años, sólo podrá ser revertido; en primer lugar, cuando su accionar se

encuentre cimentado en valores éticos, que denoten integridad en sus acciones dentro de la institución y/o entidad a la que pertenecen; en segundo lugar, la credibilidad y la confianza en el aparato público se incrementará a medida que se promueva la utilización de mecanismos que permitan garantizar la consecución de sus objetivos institucionales, dichos mecanismos que se conjugan para dicho fin, constituyen control interno organizacional (Portal, 2016).

Uno de los problemas más recurrentes en la administración pública, está representado en gran medida por la ejecución del gasto público, por la que se obtienen, adopta compromisos y planifican los gastos, todo ello dentro del marco legal establecido. Si la ejecución del gasto se desarrolla de manera ineficiente, sin control alguno, a través de prácticas empíricas; esta situación desencadenará que no se logren los objetivos trazados en la institución, logrando incrementar considerablemente los niveles de insatisfacción de la población, puesto que observan que sus demandas y necesidades no son provistas de manera adecuada por parte de los funcionarios responsables de la gestión de recursos en las entidades públicas.

A nivel nacional

En el Perú, el panorama no dista mucho de lo que acontece a nivel internacional, puesto que se ha evidencia un alto nivel de corrupción que se encuentra enquistado de manera generalizada en la gran mayoría de entidades estatales, y no sólo a las entidades del gobierno central sino también aquellas que se encuentran a lo largo y ancho de nuestro país; desde los gobiernos locales hasta las I.E. Es muy común que en las I.E. se presenten constantes denuncias en relación a malos manejos del presupuesto asignado como parte del pliego presupuestal y aquellos recursos autogestionados por parte de la misma institución a través de un Comité que tiene como función principal la administración de los recursos propios con el objetivo primordial de optimizar significativamente el servicio educativo. Para dar cumplimiento a este fin, el Estado ha implementado una serie de mecanismos, normativas, procesos y procedimientos que regulan la ejecución presupuestal en las entidades públicas, para ello resulta muy necesario la implantación de acciones de control interno que asegure la transparencia y eficiencia del manejo de recursos en las entidades públicas.

Por su parte, Montes (2015) en base a lo estipulado en la Ley N° 28716, art. 4° señala que:

Los controles internos constituyen la herramienta más eficaz que tienen las entidades públicas, frente a la detección de hechos no deseados dificulten conseguir los objetivos institucionales trazados. Dichos controles promueven la gestión de una economía eficiente, evitando la pérdida del valor de sus activos y brindando un óptimo nivel de confiabilidad en torno a la información contable-financiera y al cumplimiento del marco legal vigente que regula sus funciones. (p. 82)

Los sistemas de control funcionan en tres niveles distintos de eficacia:

La 1era categoría, está dirigida a los objetivos organizacionales, incluyendo aquellos orientados al rendimiento, rentabilidad y los dirigidos a proteger el patrimonio empresarial. La 2da categoría, se relaciona con la confección y presentación de los EE.FF. y toda aquella información financiera contenida en ellos, bajo los principios de eficiencia, eficacia y fiabilidad. La 3era categoría, se encuentra orientada al cumplimiento de las normativas que regulan el accionar de la organización. (Montes, 2015, pp. 82-83)



Figura 2. Categorías para considerar el control interno eficaz.

Fuente: Montes, 2015, p. 83.

Según lo señalado por el MEF, la ejecución del gasto en las entidades públicas se encuentra estructurado por 04 etapas. (Ver figura 3)

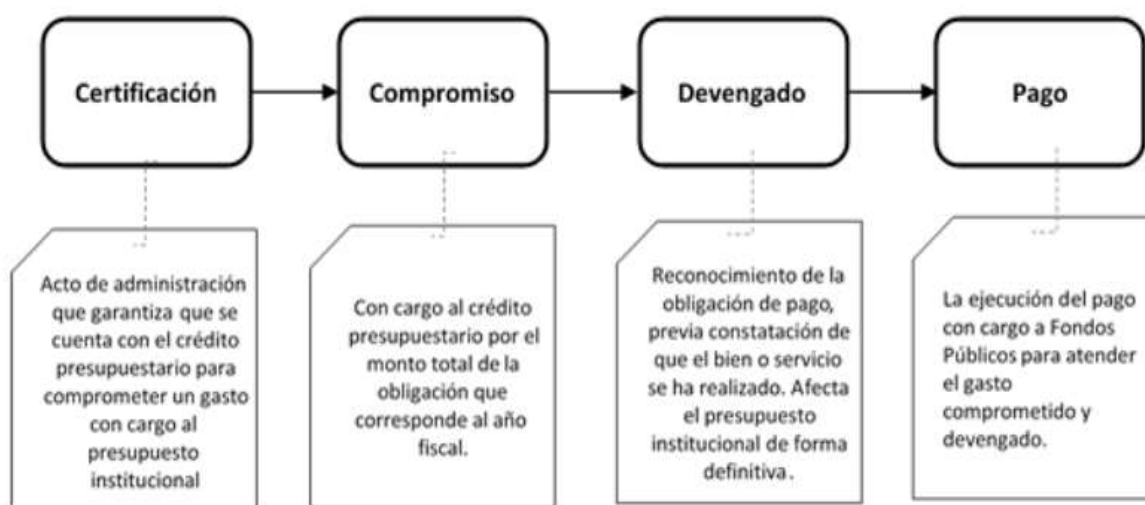


Figura 3. Etapas de ejecución del gasto público. Fuente: Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2010d.

En ese entender, Safra (2018) citado por Vivanco (2019) señala que la ejecución presupuestal y financiera en las entidades públicas, dentro de la normativa presupuestaria nacional, debe cumplir cada una de las etapas del gasto público, para ello se debe detallar todos los lineamientos y directrices que deben seguir los funcionarios públicos en torno a la ejecución presupuestaria dentro de los criterios de transparencia y rendición de cuentas.

Para nuestro trabajo de investigación, la obligatoriedad y responsabilidad de dirigir el proceso presupuestario en la I.E. recae en la figura del director de la entidad educativa, cuya gestión deberá estar debidamente alineada con el marco normativo vigente, y respaldado con la implementación de acciones de control interno que permitan garantizar la consecución de los objetivos institucionales trazados. Para el cumplimiento de dicho fin, la gestión de la I.E. debe dotar de un carácter integral al control interno en la institución, que permita garantizar una gestión eficiente (Safra, 2018).

A nivel local

Según Choquemamani (2018), en su investigación buscó describir la relación del control interno y la ejecución del gasto público en una Universidad pública, concluyendo que sí existe una relación significativa entre las variables de estudio en la unidad de estudio seleccionada.

Según Huamán (2018), en su investigación buscó establecer una propuesta de control interno para mejorar la gestión en el área de tesorería de una institución educativa, a partir de la reingeniería de todos los procesos que comprenden su gestión. En dicha propuesta se plantearon los lineamientos a seguir en la elaboración de formatos de procedimientos contables-financieros en la institución.

Según Suárez (2018), en su investigación buscó determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una escuela superior de educación pública, concluyendo que la variable control interno se relaciona medianamente de manera positiva y significativa con la variable ejecución presupuestal.

En el ámbito institucional, en la I.E. José Carlos Mariátegui; se ha observado que los recursos asignados por el Estado son administrados de manera inadecuada, evidenciando ineficiencia en sus actividades, mostrando descuido en la atención adecuada a los alumnos, presentando infraestructuras inadecuadas para el óptimo desarrollo de sus actividades y la formación académica de los alumnos. Lo que los usuarios hasta el día de hoy esperan de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui es que cumpla con atender las necesidades educacionales de los estudiantes; ya que, desde su creación hace 53 años, el Estado viene asignándole recursos económicos, con la finalidad que se convierta en una entidad lo suficientemente capaz de cubrir y sostener sus propias necesidades y gastos.

Se debe entender como Recursos Propios a los ingresos obtenidos y gestionados por la misma I.E., bajo este rubro se excluyen los recursos otorgados como parte del pliego presupuestal asignados por parte del gobierno central para su operatividad en el ámbito educativo, garantizando la gratuidad de la educación (Plataforma digital de la UGEL07, 2018).

Las I.E. tienen autorización de obtener recursos propios mediante el desarrollo de las siguientes actividades:

- Ingresos por servicios de extensión educativa.
- Concesiones para expendio de alimentos y servicios conexos a la función educativa.
- Arrendamiento de espacios físicos y tierras de cultivo que no comprometan el desarrollo de las actividades educativas.
- Donaciones provenientes de entidades públicas y privadas, cuya aceptación deberá formalizarse mediante un acta.
- Desarrollo de actividades culturales, deportivas y sociales.
- Arrendamiento de cochera y debe ejecutarse en áreas disponibles fuera del ámbito de las aulas. (Plataforma digital de la UGEL07, 2018, pp. 5-6)

En cuanto a la ejecución del gasto, si bien es cierto la Institución Educativa ejecuta el 100% del presupuesto asignado para el periodo fiscal 2019, existen ciertos aspectos en donde no se observa una eficiente ejecución, los recursos asignados son ejecutados en actividades con beneficios incipientes o nulos, y en su gran mayoría el desarrollo de las mismas carecen de mecanismos de control recurrente, dentro de la estructura orgánica de la Institución no cuenta con un Comité de Control Interno, que asegure la eficiente ejecución presupuestal (Presupuesto Asignado + Recursos Propios), el personal OCI de la UGEL 05, a través de su personal técnico y sus visitas de control en torno a la gestión de los Recursos Propios autogestionados por la institución, ha evidenciado ciertas deficiencias, relacionadas a la presentación de documentación contable (presentación de Libro Caja y Bancos, Ingresos y Egresos), documentación contractual con respecto a las actividades empresariales como parte de la captación de los recursos propios de la I.E.

1.1.1. Problema

Inadecuado control interno.

Causas

- Ausencia de un ambiente de control favorable.
- Prácticas empíricas y personal poco calificado.
- Barreras organizacionales que no permiten el flujo de información.
- El diseño e implementación del sistema de control interno no se encuentra debidamente integrado.
- No considerar la opinión de expertos en la solución de casos relacionados a la falta de control interno.

Pronóstico

A consecuencia de un inadecuado control interno, es alto el riesgo enfrentar serias contingencias que pueden comprometer en gran medida la consecución de los objetivos organizacionales.

Un inadecuado control interno, conlleva al desarrollo de una dirección ineficiente, al planteamiento de objetivos difusos, sin claridad, a metas poco precisas, no promueve la competencia al interior de las organizaciones y fomenta un alto índice de incumplimiento de funciones y deberes por parte de los integrantes de la institución. La I.E. cuenta con diversos activos que forman parte de su patrimonio institucional (para la generación de recursos propios) cuya protección y salvaguarda representa una prioridad dentro de la gestión institucional. Sin embargo, si no se ejerce un eficiente control y supervisión sobre su correcto uso y aplicación, se pone en riesgo su integridad, calidad, rentabilidad y eficiencia, lo que conlleva a toma de decisiones poco certeras, inadecuadas y con muy poca utilidad para el destino de la I.E. en general.

Aporte

Con el desarrollo del presente estudio se busca optimizar la ejecución del gasto realizado por el Comité responsable del manejo de los recursos propios en la I.E. materia de estudio, a partir de una mejora significativa en los mecanismos de control interno desarrollados por la actual gestión.

1.1.2. Formulación del problema

1.1.2.1. Problema principal

¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

1.1.3. Problemas secundarios

¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

1.2.1 Justificación teórica

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación buscó explicar las distintas situaciones acontecidas en torno al control interno y su afectación a la ejecución del gasto, haciendo uso de los diversos fundamentos teóricos, conceptos básicos, normativas, teorías, postulados, doctrinas, etc. existentes en relación al tópico que constituye el control interno y la ejecución presupuestal, ya sea en el ámbito nacional e internacional.

1.2.2. Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, el presente estudio permitió conocer el manejo de los recursos propios autogestionados por una institución educativa y la manera en qué el control interno incide en la ejecución del gasto de los referidos recursos. De esta forma, se podrá evidenciar su grado de eficiencia en la gestión que viene desarrollando la institución desde el ámbito de gestión de recursos propios. Además, la presente investigación permitirá evidenciar el papel preponderante que cumple el control interno en la lucha contra la corrupción, el cual constituye un elemento nocivo de nuestra gestión pública desde hace muchos años. Asimismo, el presente estudio proporcionará a los funcionarios de la I.E. los lineamientos y directrices necesarias para desarrollar una eficiente ejecución del gasto, lo cual conllevará a un mejor desempeño y por ende los objetivos y metas institucionales serán alcanzados con un gran nivel de eficiencia, además de cumplir con su función social por tratarse de una I.E. que se debe a la comunidad en general.

1.2.3. Justificación metodológica

Desde el punto de vista metodológico, el presente trabajo de investigación utilizó el método científico, partiendo de la identificación de la problemática existente en torno al control interno en la ejecución del gasto de los recursos propios de una I.E. Asimismo, se plantearon objetivos e hipótesis de estudio que fueron probadas en el capítulo de resultados, a partir de esta comprobación se realizaron las conclusiones y formularon recomendaciones en relación a ellas.

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Establecer de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

Determinar de qué manera se relacionan las actividades de control gerencial y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

1.4. Limitaciones de la investigación

El presente trabajo de investigación y estudio como es natural, encuentra algunos topes o restricciones para su ejecución, siendo los más significativos:

- Desidia evidenciada por algunos de los informantes y/o colaboradores de la Institución Educativa (miembros del Comité de Gestión de Recursos Propios) que conforman la muestra poblacional seleccionada.
- Problemas logísticos (de transporte y movilización) originados a partir de la cuarentena establecida por el gobierno central por la pandemia sanitaria ocasionada por el COVID-19.
- Falta de estudios previos de investigación sobre el tema.
- Falta de material bibliográfico físico (libros), debido a la cuarentena sanitaria que viene atravesando el país.
- Restricciones para el acceso a ciertas instancias en las entidades públicas.
- Limitaciones de recursos económicos, materiales y financieros.
- Tiempo limitado, por razones de índole laboral.
- Falta de apoyo institucional para acceder a la información solicitada.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudios

2.1.1. Ámbito internacional

Gómez (2017) en su investigación realizó un análisis del gasto corriente del presupuesto de una entidad pública del Ecuador, evidenciando la existencia de una relación significativa y directa entre ambas variables en la unidad de estudio seleccionada.

Merchán (2019) en su investigación logró diseñar un instrumento para controlar los gastos en una organización no lucrativa ecuatoriana, concluyendo que todo sistema de control de gastos debe diseñarse de manera oportuna y dentro de lineamientos específicos que regulen su operatividad y garanticen la eficiencia del mismo. El autor recomienda el diseño de un instrumento que contenga las políticas y asignación de responsabilidades en torno al control interno institucional. Además, sugiere la realización de auditorías de manera periódica que permitan garantizar la eficiente administración de los recursos de la organización.

2.1.2. Ámbito nacional

Vivanco (2019) en su investigación buscó establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria, concluyendo en la existencia de una significativa relación entre las variables. Ante ello, el autor recomienda implementar el control interno en los procesos relacionados al presupuesto asignado a la institución. Además, se recomienda al personal a cargo de la ejecución presupuestaria la aplicación del control interno de manera integral, a fin de asegurar el control durante todo el proceso de ejecución presupuestal, que permita identificar y corregir oportunamente las deficiencias detectadas y potenciar los aspectos que se vienen desarrollando correctamente.

Rivera (2018) en su investigación logró evidenciar una relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria, de dicho resultado pudo inferir que, a un mejor nivel de control interno, la ejecución presupuestaria será más efectiva. Ante ello, el autor recomienda fortalecer la sensibilización del personal

frente a la importancia del control interno en la gestión pública. En tanto, recomienda a los trabajadores reforzar sus conocimientos en torno al control interno por medio de programas de capacitación. Finalmente, el autor recomienda el desarrollo de reuniones entre directivos y personal de la institución a fin de comunicar los objetivos alcanzados por la actual gestión, a partir de llevar un eficiente control interno.

Parimango (2017) en su estudio demostró que el control interno no incide de manera significativa en la ejecución presupuestaria en una entidad pública, puesto que la ejecución presupuestaria del gobierno local en estudio no alcanzó el 100% de ejecución, concluyendo que los criterios de control interno establecidos por el modelo COSO se vienen desarrollando de manera regular puesto que presentan una serie de deficiencias que no permiten un adecuado funcionamiento del control interno institucional.

Ayala (2017) en su investigación demostró que el control interno se relaciona de manera considerable con la ejecución presupuestal de recursos ordinarios en la entidad. Ante ello el autor recomienda optimizar las acciones de control que garantice el eficiente cumplimiento de las tareas encomendadas, para alcanzar la referida optimización, sugiere fortalecer el nivel de capacitación y sensibilización del personal a cargo de la ejecución presupuestaria en la entidad, de manera que este personal mejore significativamente su percepción y nivel cognitivo en torno al control realizado al interior de la organización y la ejecución presupuestaria en las entidades públicas.

Condo (2017) en su investigación demostró una relación negativa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la entidad, principalmente por un inadecuado proceso de control interno, originado a su vez por la carencia de eventos de capacitación, personal improvisado, desidia por parte del personal con poder de decisión en la entidad y a la escasez de recursos que permiten fortalecer las acciones de control en la institución. Ante ello, el autor recomienda el desarrollo de programas de capacitación dirigido al personal responsable de la ejecución presupuestal en la institución, asimismo mejorar la asignación de personal, basarse en su nivel de especialización en torno al manejo de presupuesto público, promover la asignación de recursos suficientes, a fin de poder implementar

correctamente los mecanismos de control de sus operaciones, permitiendo así el aseguramiento de la consecución de los objetivos trazados por la institución.

2.2. Bases teórico científicas

2.2.1. Variable Asociada: Control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Plataforma digital del Instituto de Auditores Internos de España, 2013).

2.2.1.1. Dimensiones del control interno

A. Dimensión 1: Ámbito de control

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Ley N° 28716 en su artículo 3º, inciso a), establece que: “El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (Ley N° 28716, art.3, inciso a).

B. Dimensión 2: Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí (Plataforma digital de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015).

Ablan y Méndez (2010) refiere que la evaluación del riesgo: “Es el proceso de identificar, valorar, evaluar y desarrollar respuestas para transferir, tolerar,

tratar o eliminar los riesgos que interfieren en el alcance de los objetivos organizacionales” (pp. 10-11).

C. Dimensión 3: Actividades de control gerencial

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Ley N° 28716 en su artículo 3º, inciso c), establece que:

Las actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Ley N° 28716, art. 3, inciso c).

Núñez (2012) citado en Santa Cruz (2015) sostiene que:

Es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos. (p. 39).

D. Dimensión 4: Información y comunicación

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Ley N° 28716 en su artículo 3º, inciso e), establece que:

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Ley N° 28716, art. 3, inciso e).

Por su parte, Ablan y Méndez (2010) sostienen en torno a la información y comunicación en el sistema de control interno:

Se constituyen en dos requisitos indispensables para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno. La información debe ser en tal sentido apropiado, oportuno, actualizado, exacto y accesible, condición que exige una adecuada organización y documentación de la misma. La comunicación debe fluir de adentro hacia afuera y viceversa. En lo interno debe fluir en todos los sentidos y direcciones de manera que facilite la toma de decisiones. Un elemento importante de este componente es la rendición de cuentas como responsabilidad de los funcionarios que administren, custodien y de cualquier forma intervengan en el manejo de los recursos públicos. (p. 11)

E. Dimensión 5: Supervisión

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Ley N° 28716 en su artículo 3º, inciso f), establece que:

El seguimiento de resultados; consiste en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. (Ley N° 28716, art. 3, inciso f).

2.2.2. Variable de Supervisión: Ejecución del gasto

2.2.2.1. Dimensiones de la ejecución del gasto

El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución”, conforme al siguiente esquema:

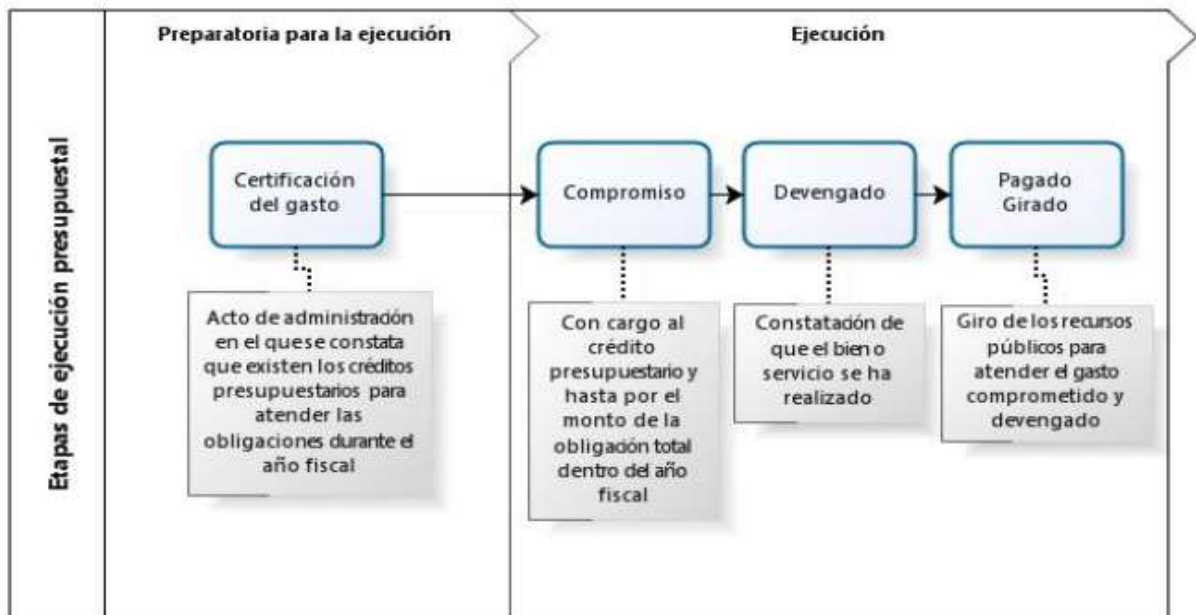


Figura 4. Etapas de ejecución presupuestal. Fuente: Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2010d, art. 2

Dimensión 1: Compromiso

Es el acto mediante el cual se acuerda un pago en específico, luego de haber cumplido con los requerimientos legales establecidos por Ley, el compromiso afecta de manera parcial o total a los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y sus modificatorias. La fase del compromiso se realiza de manera posterior a la generación de la obligación de acuerdo a Ley, Convenio o Contrato. El compromiso debe afectarse a la cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario (Ley N° 28411, art. 34, inc.1).

En la normativa vigente se encuentra expresamente prohibida la realización de compromisos que no cuentan con la asignación presupuestaria aprobada y a su vez que no cuenten con los documentos de sustento tales como: O/C y O/S, Planillas de

pago de remuneraciones y pensiones, entre otros (Plataforma digital PerúContable, 2020).

Dimensión 2: Devengado

Es el acto de reconocimiento de una obligación de pago, la cual se deriva de un gasto previamente aprobado y comprometido, la cual se concreta con la debida presentación de los requerimientos documentales exigidos por Ley. El referido reconocimiento debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a su respectiva cadena de gasto (Ley N° 28411, art. 35, inc.1).

El devengado se encuentra regulado específicamente por la normativa del Sistema Nacional de Tesorería (Ley N° 28411, art. 34, inc.2).

Por su parte, el Portal Perú Contable (2020) refiere que el Devengado constituye la obligación de pago que asume el presupuesto institucional como consecuencia del compromiso contraído. En el caso de los bienes y servicios, el devengado se configura a partir de la verificación de la conformidad del bien recibido o del servicio prestado, del cumplimiento de los requisitos administrativos y legales para los casos en los que la contraprestación no sea de manera inmediata.

Dimensión 3: Pago

Es el acto que extingue parcial o totalmente el monto de la obligación contraída y debidamente reconocida, el pago debe formalizarse mediante un documento oficial que avale su realización. La Ley prohíbe expresamente que se realicen pagos de obligaciones que antes no hayan sido devengadas (Ley N° 28411, art. 36, inc.1).

El pago es regulado específicamente por las normas del Sistema Nacional de Tesorería (Ley N° 28411, art. 36, inc.2). En tanto, en la Plataforma Digital del Instituto Nacional de la Empresa y Desarrollo Integral (2020) se señala que el pago extingue de manera parcial o total la obligación contraída, en concordancia con el monto devengado y registrado en el SIAF, el pago puede realizarse con cualquier medio de financiamiento.

2.3. Definición de la terminología empleada

- **Actividades de prevención y monitoreo:** Son aquellas acciones aplicadas a las funciones desarrolladas, con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Ley N° 28716, art. 3).
- **Control posterior:** Es aquella etapa del control interno, conformada por aquellas acciones de control realizadas de manera posterior a la ejecución de la actividad sujeta a control (Bustamante, 2019).
- **Control previo:** Es aquella etapa del control interno, conformada por aquellas acciones de control realizadas de manera previa y/o preliminar a la ejecución de la actividad sujeta a control (Bustamante, 2019).
- **Control simultáneo:** Es aquella etapa del control interno, conformada por aquellas acciones de control realizadas de manera simultánea y/o concurrente a la ejecución de la actividad sujeta a control (Bustamante, 2019).
- **Gasto corriente:** Comprende aquellas salidas de dinero destinadas a la gestión operativa de las entidades públicas y que tienen una vigencia de un año fiscal y que debe ser ejecutada durante dicho período (Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2019a).
- **Meta presupuestaria:** Es aquella expresión cuantitativa en la cual se describen las características de los productos finales propios de las operaciones programadas para el año fiscal en curso (Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2019b).
- **Recursos propios:** Recursos generados y gestionados por la misma I.E., dichos recursos están destinados integralmente al mejoramiento institucional del servicio al educando (Plataforma digital del Ministerio de Educación, 2007).

- **Recursos públicos:** Son todos aquellos recursos financieros con los que cuentan los organismos públicos para la producción o prestación de los bienes y servicios que demanda la población para satisfacer sus necesidades más básicas (Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2019c).
- **Rendición de cuentas:** Es la presentación documentada de los gastos realizados por una entidad pública en relación al uso de los recursos financieros de los que dispone (Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas, 2019c).
- **Seguimiento de resultados:** Es aquel proceso de control que consiste en revisar y verificar el logro de los objetivos trazados por la entidad sujeta a control (Ley N° 28716, art. 3) .

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación reúne las características de una investigación de tipo Aplicada. Ñaupas et al. (2018) sostienen que es el tipo de estudio en que se fundamenta la investigación básica para alcanzar sus objetivos investigativos, asimismo refieren que este tipo de investigación tiene como propósito resolver problemas cotidianos que se suscitan en la sociedad en cualquiera de sus niveles.

En cuanto al nivel, se trata de una investigación Correlacional. Ñaupas et al. (2018) refiere que los estudios correlacionales buscan determinar entre las variables una relación entre ellas.

El esquema de relación entre las dos variables de investigación es el siguiente:

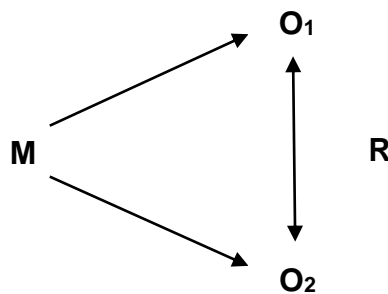


Figura 5. Esquema de relación entre variables de estudio.

➤ **Donde:**

M : Muestra de la investigación.

O₁ : Observación de la variable asociada: Control interno.

O₂ : Observación de la variable de supervisión: Ejecución del gasto.

R : Posible relación entre ambas variables.

3.1.2. Diseño de investigación

El presente estudio corresponde a un diseño no experimental – transversal - descriptivo - correlacional. Ante ello, autores como Hernández y Mendoza (2018), refieren sobre los estudios no experimentales, que son aquellos en los que no se realiza ningún tipo de experimentación, ya que se basan en observar los fenómenos en su ambiente originario, a fin de poder ser analizados y a partir de ello llegar a conclusiones en torno a la problemática planteada.

Asimismo, se trata de una investigación transversal, porque el estudio se realiza en una sola unidad de tiempo (año 2019), es decir se realiza un corte temporal en donde se considera sólo un periodo (Ñaupás et al., 2018).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Hernández y Mendoza (2018) definen a la población como el conjunto de la totalidad de casos de los que dispone la investigación y que a su vez cuentan con ciertas especificaciones en común.

La población está constituida por representantes del cuerpo docente, padres de familia y funcionarios administrativos, específicamente aquellos responsables de la gestión de recursos propios en la I.E. materia del presente estudio. (Ver tabla 1 y figura 6)

3.2.2. Muestra

Para efectos de la presente investigación, la muestra es igual a la población, debido a que está conformada por un número pequeño de informantes, motivo por el cual no será necesario aplicar una fórmula estadística para determinar el tamaño muestral. Por lo tanto, la muestra del presente estudio está constituida por 24 individuos de la I.E. materia de la presente investigación, la cual fue determinada por muestreo no probabilístico en su modalidad de por conveniencia.

En torno a los muestreos no probabilísticos, Ñaupas et al. (2018) sostienen que este tipo de muestreo se basa plenamente en el criterio del investigador, a fin de poder determinar a los informantes que conformarán la muestra, la selección debe basarse en ciertas características de la investigación. El muestreo no probabilístico se subdivide en tres tipos, como son: por conveniencia, circunstancial y por cuotas.

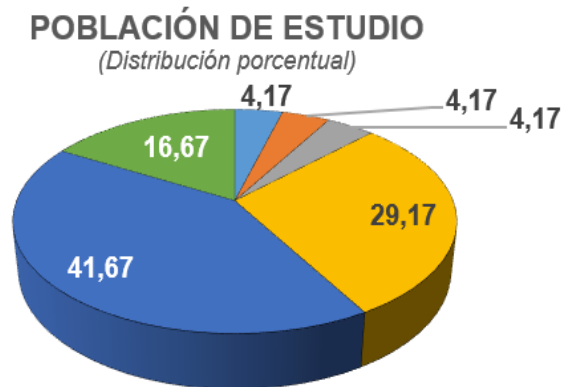
Por su parte, Otzen y Manterola (2017) definen al muestreo por conveniencia como: “Una técnica de muestreo basado principalmente en la accesibilidad (proximidad) del investigador en relación a los sujetos informantes y a su disponibilidad a formar parte de la investigación” (p. 230).

La muestra de estudio ha quedado conformada de la siguiente forma:

Tabla 1

Muestra de estudio

Informantes	Área	Numero de informantes	%
Director		1	4,17%
Subdirector de Administración		1	4,17%
Subdirector de Áreas Técnicas	Comité de Gestión de Recursos Propios y Actividades Empresariales	1	4,17%
Representantes del personal docente		7	29,17%
Representantes del personal administrativo		10	41,67%
Representantes de la APAFA	APAFA	4	16,67%
TOTAL		24	100%



- | | |
|--|---------------------------------------|
| ■ Director | ■ Subdirector de Administración |
| ■ Subdirector de Áreas Técnicas | ■ Representantes del personal docente |
| ■ Representantes del personal administrativo | ■ Representantes de la APAFA |

Figura 6. Distribución porcentual de la población de estudio.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas

El ambiente de control se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

La evaluación de riesgos se relaciona de manera relevante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

Las actividades de control gerencial se relacionan de manera importante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

La información y comunicación se relacionan de manera representativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

La supervisión se relaciona de manera considerable con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.

3.4. Variables – Operacionalización

Tabla 2

Operacionalización de variables

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	Establecer de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	VARIABLE ASOCIADA Control interno.	<u>Técnica de recolección de datos</u>
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE DE SUPERVISIÓN Ejecución del gasto	Se utilizó la técnica de la encuesta, instrumentalizada mediante un cuestionario de preguntas elaborado a partir de las dimensiones e indicadores de estudio (variable asociada y de supervisión)
<ul style="list-style-type: none"> - ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019? - ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019? - ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019? - ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019? - ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019? 	<ul style="list-style-type: none"> - Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - Determinar de qué manera se relacionan las actividades de control gerencial y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. 	<ul style="list-style-type: none"> - El ambiente de control se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - La evaluación de riesgos se relaciona de manera relevante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - Las actividades de control gerencial se relacionan de manera importante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - La información y comunicación se relaciona de manera representativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. - La supervisión se relaciona de manera considerable con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019. 		

3.5. Métodos y técnicas de investigación

3.5.1. Métodos

El presente estudio hizo uso del método cuantitativo, debido a que se analizó estadísticamente las variables de estudio, aplicando la técnica de la observación se determinó la relación entre la variable asociada y de supervisión.

3.5.2. Técnicas de investigación

La presente investigación utilizó la técnica de la Encuesta. Dicha técnica fue instrumentalizada mediante dos cuestionarios de preguntas cerradas con alternativas de respuesta múltiple (politómicas), el primero de ellos evalúa la variable asociada y el segundo la variable de supervisión en la unidad de estudio; ambos instrumentos fueron elaborados a partir de las dimensiones e indicadores que conforman cada variable de estudio (operacionalización de variables), siendo sometidos a juicio de expertos a fin de obtener la validación del instrumento, en tanto la fiabilidad fue obtenida mediante el coeficiente estadístico Alfa de Cronbach por medio del programa SPSS en su versión 25.

Para Hernández y Mendoza (2018) un cuestionario de preguntas cerradas refiere a un instrumento de medición, que consiste en un conjunto de preguntas ordenadas sistemáticamente y que obedecen a obtener información de manera directa en torno a un tópico de estudio en específico; y que cuentan con alternativas de respuesta previamente establecidas, no permitiendo al encuestado brindar una opinión crítica al respecto, es un instrumento pragmático que permite medir las variables de estudio.

El instrumento consta de 22 ítems y su aplicación tuvo como propósito medir la variable asociada y la de supervisión del presente estudio. Para determinar la escala de alternativas de respuesta se aplicó una escala de tipo Likert con cinco alternativas de respuesta (politómicas).

Hernández y Mendoza (2018) señalan que la escala de tipo Likert es:

Un conjunto de criterios afirmativos utilizados para medir el grado de acuerdo del encuestado, el número de criterios puede variar según lo demande el estudio; sin embargo, siempre se encuentran dispuestos de manera jerarquizada, teniendo todos los ítems la misma cantidad de criterios positivos y negativos (p. 274).

Validez y confiabilidad de los instrumentos

La validación se realizó mediante el método de Juicio de expertos. Plataforma digital de la Universidad San Martín de Porres (2012) refiere que el juicio de expertos consiste en:

Someter el instrumento a la opinión de expertos en investigación o en el tópico de estudio, quienes a través de su juicio personal evaluarán los ítems que conforman el instrumento y emitirán una opinión de aplicabilidad a partir de criterios valorados. (p. 246).

La valoración de la fiabilidad del instrumento se obtuvo por consistencia interna (homogeneidad) y se comprobó mediante el coeficiente estadístico Alfa de Cronbach.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La información obtenida haciendo uso de las técnicas e instrumentos seleccionados para la presente investigación, fue procesada en su totalidad de manera computarizada. En este sentido, se utilizó el programa Microsoft Excel 2013, que permitió analizar y visualizar los datos de manera ordenada con el propósito de sacar conclusiones más precisas acerca de los datos recogidos de la población informante. Asimismo, se usó el programa SPSS en su versión 25, se eligió dicho programa por su versatilidad y por el conocimiento previo que se tenía en torno a su manejo, además de ser bastante práctico y con funcionalidades específicas que permitieron un eficiente procesamiento de datos, facilitando en gran medida el análisis descriptivo e inferencial de los resultados obtenidos en el presente estudio.

Además, con el propósito de procesar y analizar la información, se utilizó la estadística descriptiva e inferencial, la estadística descriptiva fue usada en la elaboración de tablas y diagramas. En tanto, la estadística inferencial fue utilizada para probar la hipótesis planteada, mediante la aplicación del coeficiente estadístico de correlación de Spearman (Rho), a fin de dar respuesta a los objetivos trazados en el presente estudio.

CAPÍTULO IV

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS**

4.1. Resultados descriptivos e inferenciales

Validez del instrumento de recolección de datos

Tabla 3

Validadores

Validador	Especialidad	Opinión
Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Metodológico	Aplicable
Mg. Hugo Gallegos Montalvo	Metodológico	Aplicable
Mg. David De la Cruz Montoya	Temático	Aplicable

En la tabla 3, se muestra la información correspondiente a los validadores que emitieron su juicio en calidad de expertos, acerca de la aplicabilidad del cuestionario sometido a su opinión. Los certificados de validez debidamente firmados se encuentran disponibles en el apartado correspondiente a los anexos de la presente investigación (Ver anexo 4).

Fiabilidad del instrumento de recolección de datos

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	22

Fuente: SPSS V.25

Como se puede apreciar en la tabla 4, se obtuvo un índice de fiabilidad de 0,871; de lo cual podemos inferir que el cuestionario sometido a esta prueba muestra una confiabilidad muy alta.

Resultados descriptivos de las variables

Análisis descriptivo: Variable control interno

Tabla 5

Indicador: competencia de funcionarios (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	25,0	25,0	70,8
Totalmente de acuerdo	4	16,7	16,7	87,5
En desacuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

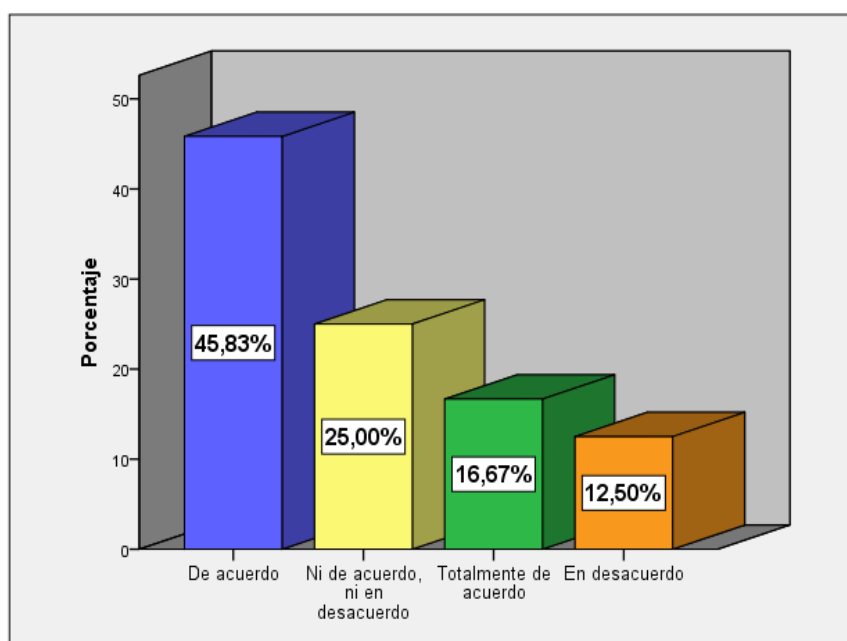


Figura 7. Indicador: competencia de funcionarios (1)

Interpretación. - Se evidencia que el 45,83% considera que el nivel de competencia de los funcionarios es adecuado. Mientras que un 16,67% de los informantes considera que no es adecuado el nivel de competencia de los funcionarios que integran el Comité.

Tabla 6

Indicador: competencia de funcionarios (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	14	58,3	58,3	58,3
De acuerdo	4	16,7	16,7	75,0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	12,5	12,5	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

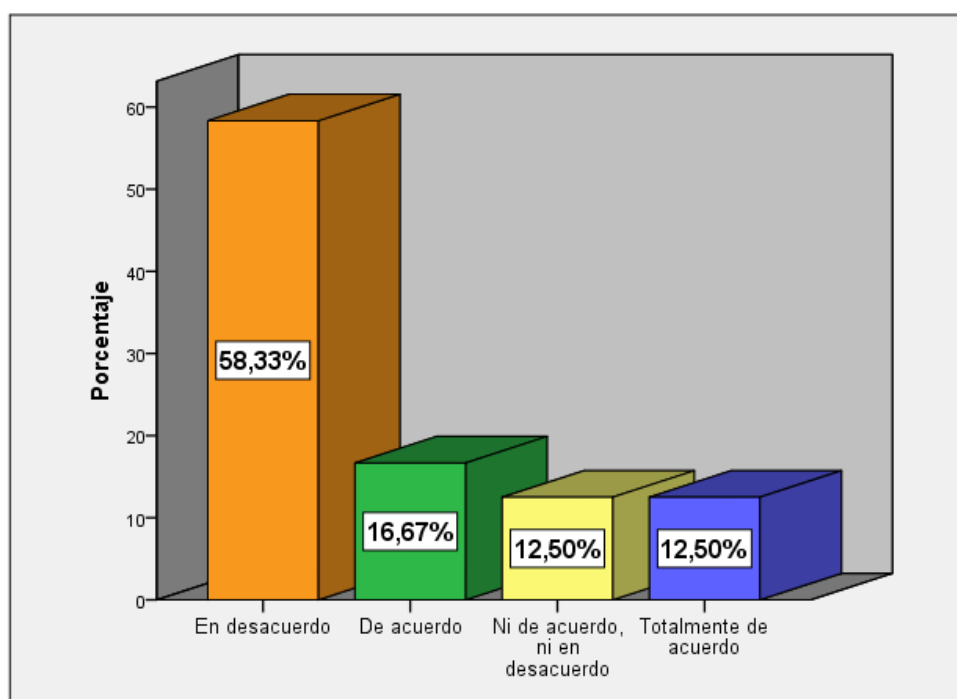


Figura 8. Indicador: competencia de funcionarios (2)

Interpretación.- Se evidencia que, un 58,33% de los informantes consideran que el nivel de competencia de los funcionarios del control interno no es el apropiado para el eficiente cumplimiento de sus funciones. Mientras que sólo un 12,50% de la población encuestada lo considera como apropiado.

Tabla 7

Indicador: estilo de dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	37,5	37,5	37,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	33,3	33,3	70,8
De acuerdo	5	20,8	20,8	91,7
Totalmente de acuerdo	2	8,3	8,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

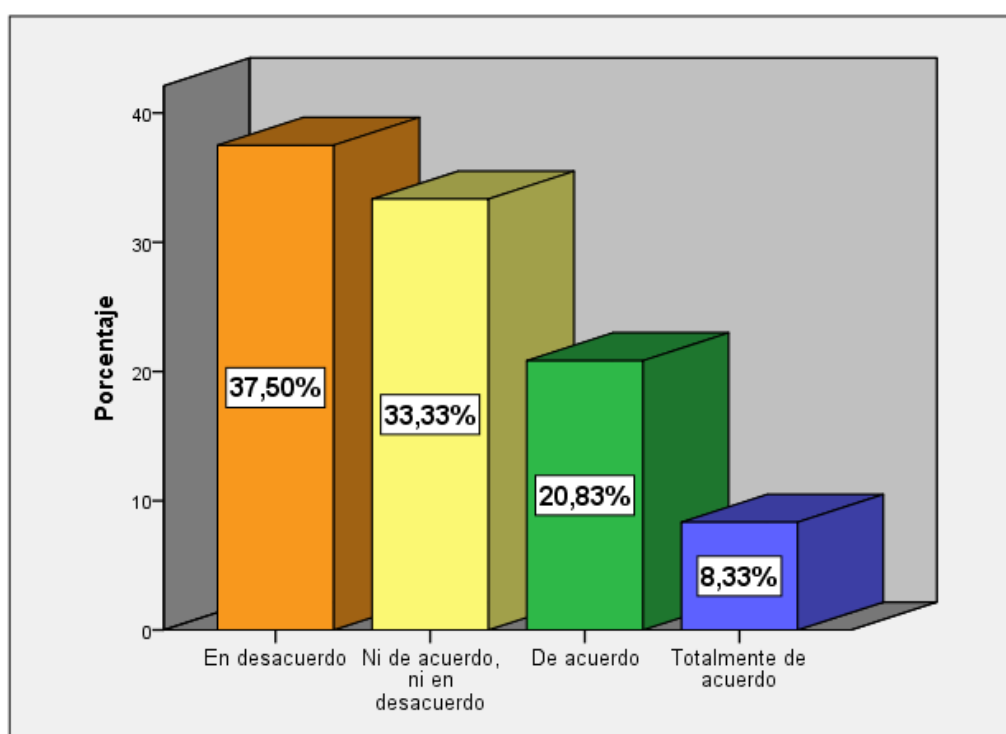


Figura 9. Indicador: estilo de dirección

Interpretación.- Se evidencia que, el 37,50% de los encuestados manifiestan que el estilo de dirección y gestión de la I.E. no promueve la observancia de las Normas de Control Interno en la actual gestión. Mientras que sólo un 8,33% de los informantes se muestra totalmente de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 8

Indicador: identificación de riesgos (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	10	41,7	41,7	41,7
Totalmente de acuerdo	9	37,5	37,5	79,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	20,8	20,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

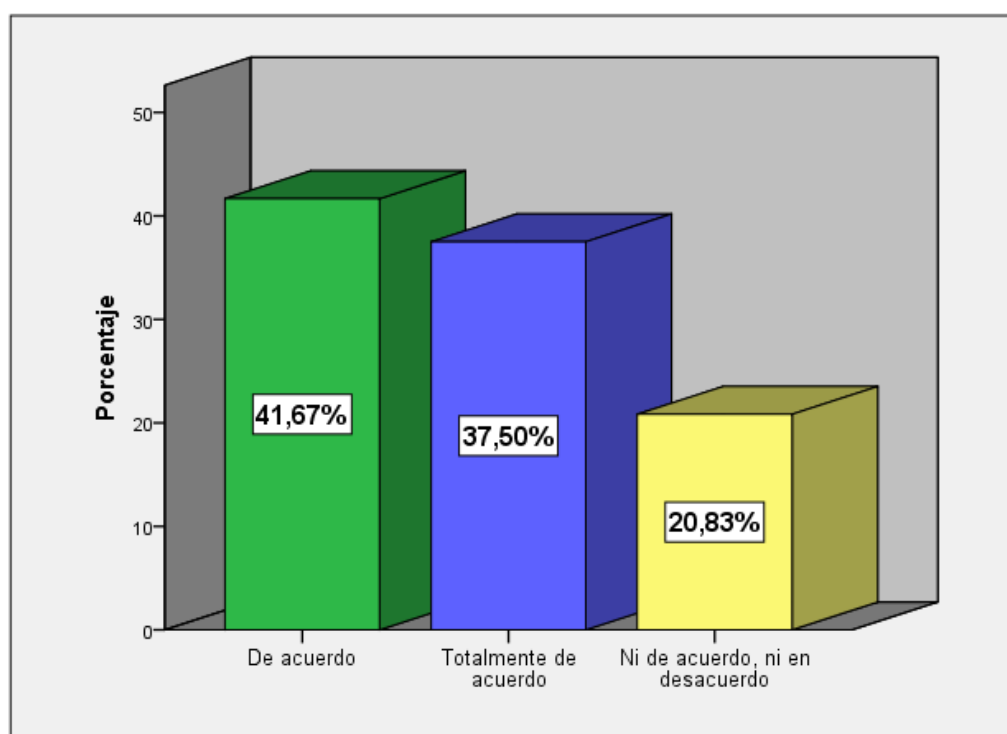


Figura 10. Indicador: identificación de riesgos (1)

Interpretación.- Se evidencia que, el 41,67% de los informantes manifiesta estar de acuerdo con que la identificación de riesgos permite gestionar los recursos propios en la I.E. Mientras que un 20,83% de los encuestados señala no estar de acuerdo ni en desacuerdo con la premisa antes señalada.

Tabla 9

Indicador: identificación de riesgos (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
De acuerdo	10	41,7	41,7	87,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

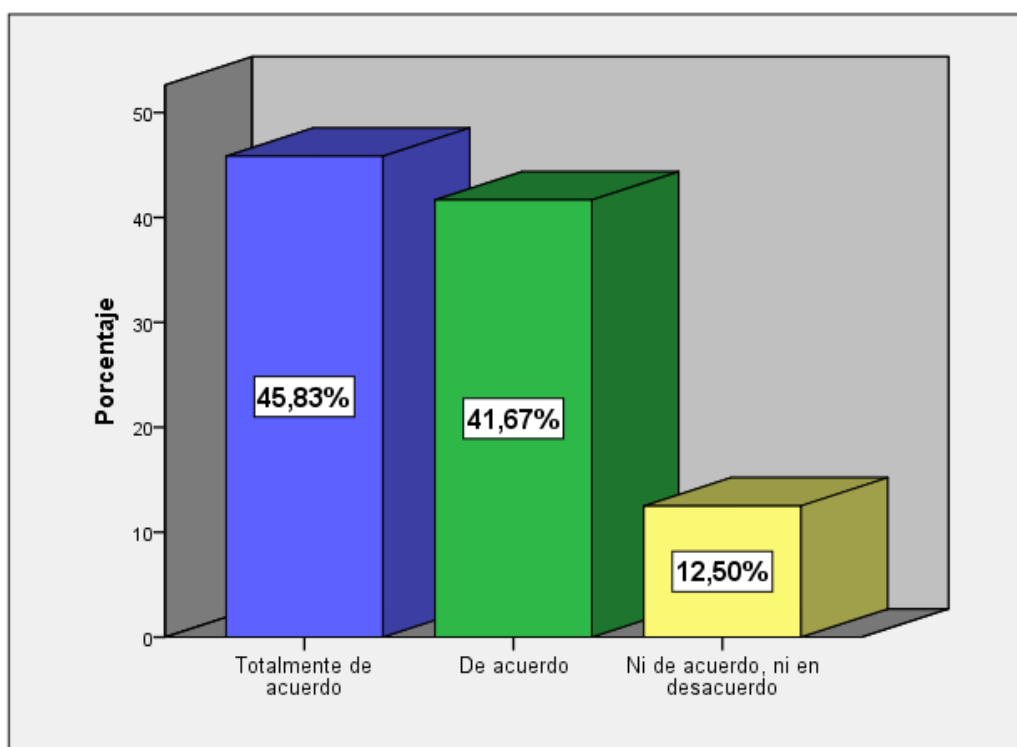


Figura 11. Indicador: identificación de riesgos (2)

Interpretación.- Se evidencia que, el 45,83% de los informantes señala estar totalmente de acuerdo con que la identificación de riesgos permite lograr los objetivos trazados por el Comité. Mientras que un 12,50% de los encuestados señalan no estar de acuerdo ni en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 10

Indicador: estimación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	16	66,7	66,7	66,7
Totalmente de acuerdo	8	33,3	33,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

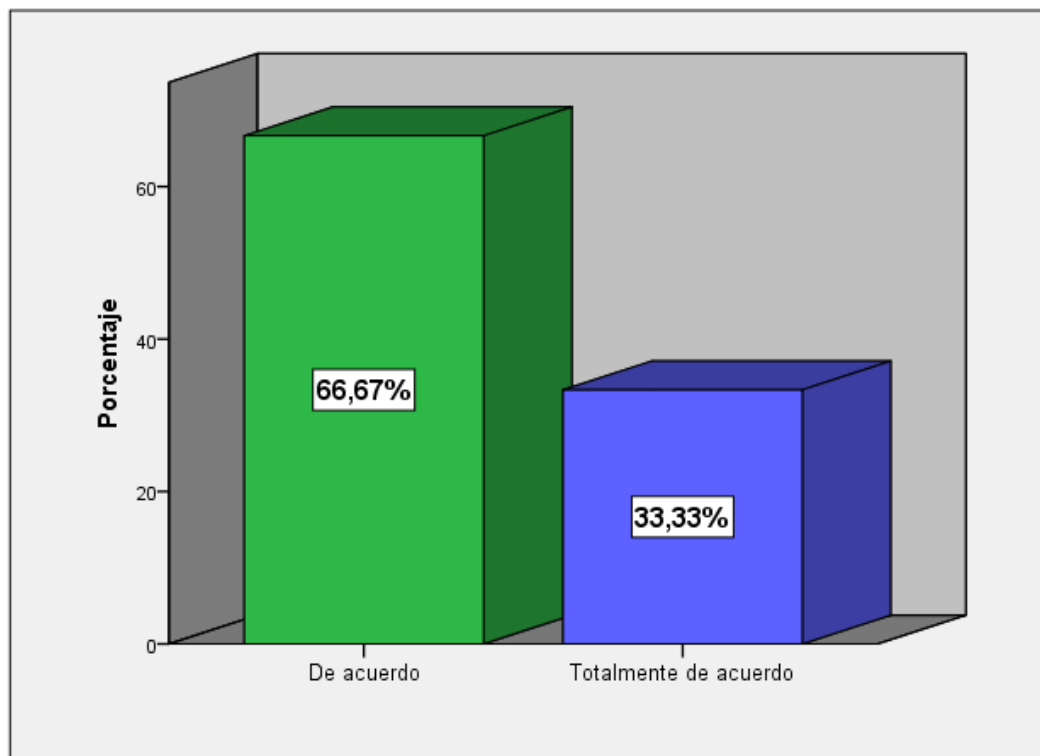


Figura 12. Indicador: estimación de riesgos

Interpretación.- Se evidencia que, el 66,67% de los informantes manifiesta que la estimación de riesgos al momento de formular acciones permite neutralizar errores y/o fraudes. En tanto, el 33,33% de los encuestados manifiesta estar totalmente de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 11

Indicador: identificación de procedimientos de control (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	8	33,3	33,3	33,3
De acuerdo	8	33,3	33,3	66,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	16,7	16,7	83,3
Totalmente de acuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

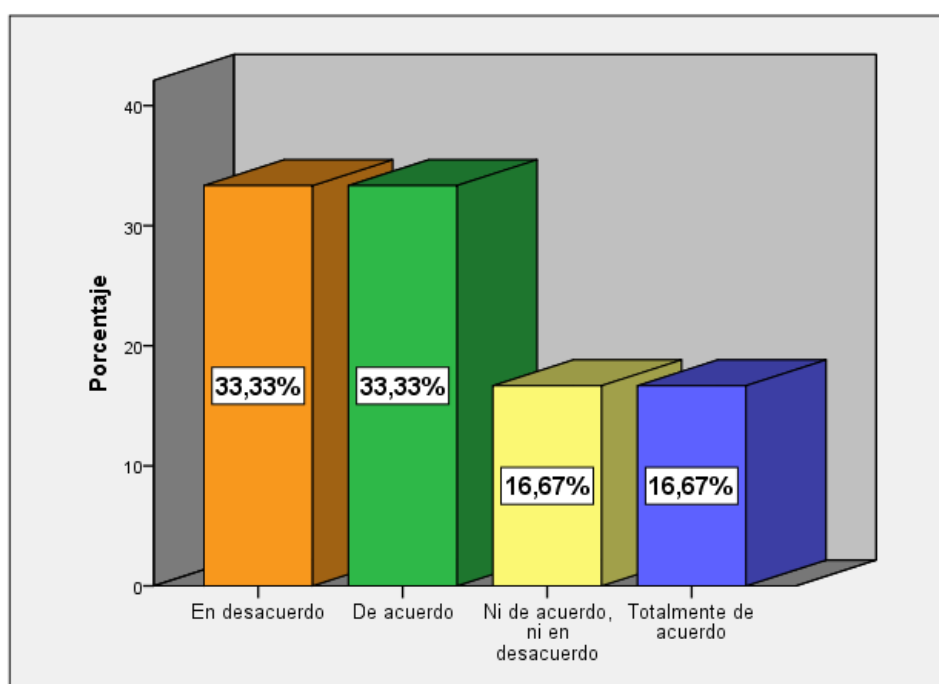


Figura 13. Indicador: identificación de procedimientos de control (1)

Interpretación.- Se evidencia que, el 33,33% de los informantes manifiesta estar en desacuerdo con que la identificación de procedimientos de control, permite alcanzar los objetivos trazados por la I.E. Asimismo, otro 33,33% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo con la premisa planteada. Mientras que sólo un 16,67% de los informantes manifiesta estar totalmente de acuerdo con la referida premisa.

Tabla 12

Indicador: identificación de procedimientos de control (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	14	58,3	58,3	58,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	25,0	25,0	83,3
De acuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

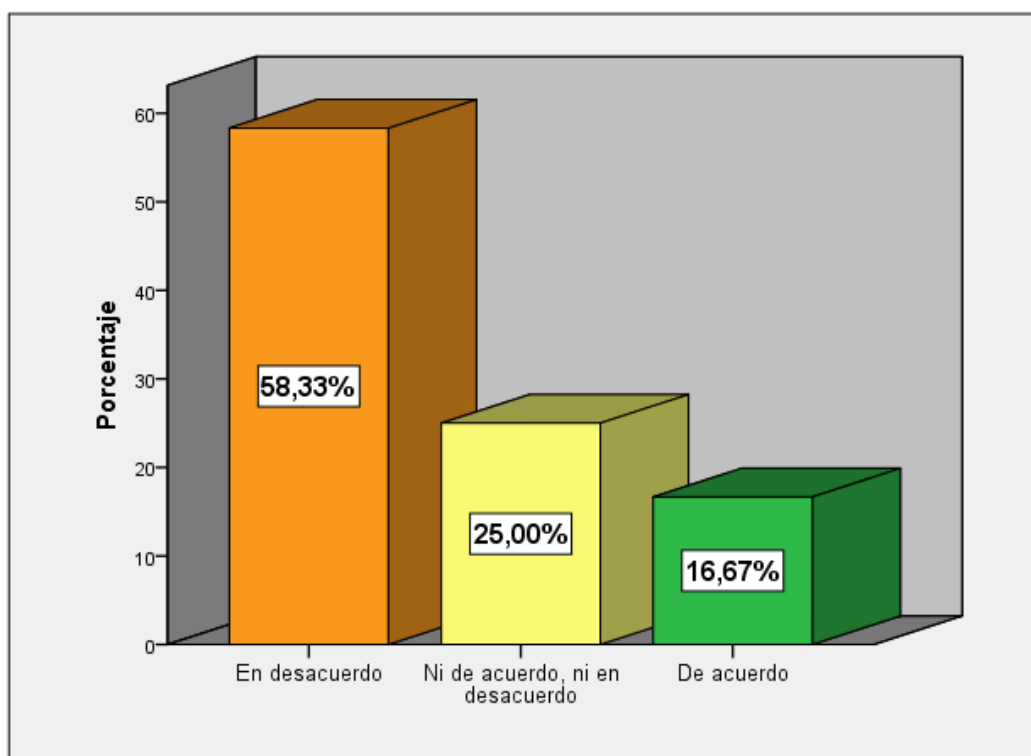


Figura 14. Indicador: identificación de procedimientos de control (2)

Interpretación.- Se evidencia que, un 58,33% de los informantes manifiesta estar en desacuerdo con que la identificación de procedimientos de control se realiza en concordancia con la capacidad técnica y operativa de la I.E. Mientras que sólo un 16,67% de los encuestados señala estar de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 13

Indicador: control de ingresos y egresos (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	8	33,3	33,3	33,3
Totalmente en desacuerdo	5	20,8	20,8	54,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	20,8	20,8	75,0
De acuerdo	3	12,5	12,5	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

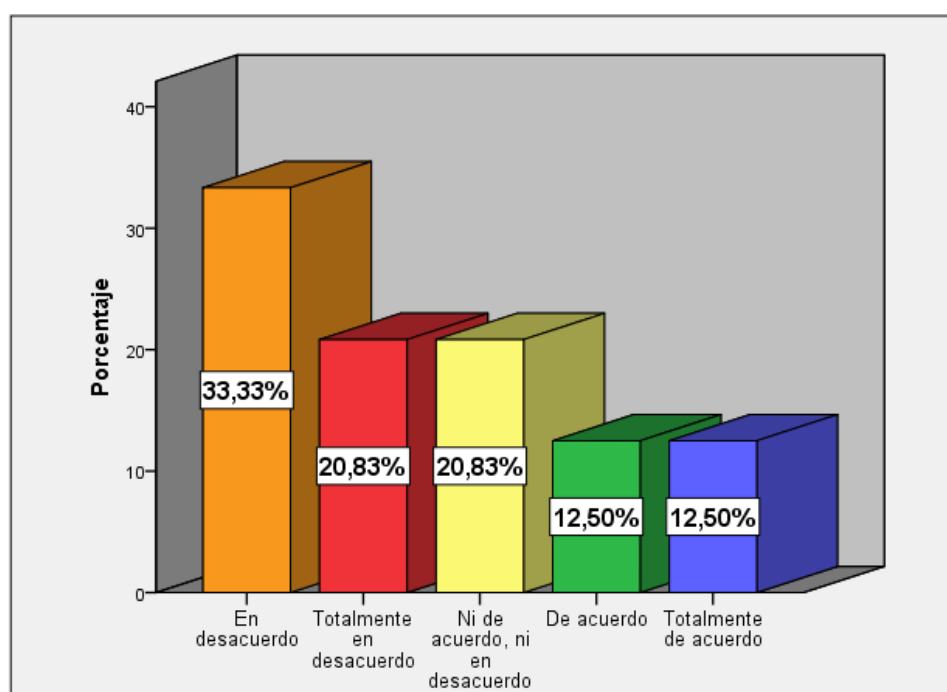


Figura 15. Indicador: control de ingresos y egresos (1)

Interpretación.- Se evidencia que, el 33,33% de los informantes manifiesta que no se han implementado de manera adecuada los mecanismos aplicados en el control de los recursos propios que ingresan y salen de la institución. Mientras que sólo un 12,50% de los encuestados considera estar totalmente de acuerdo que lo referidos mecanismos han sido implementados adecuadamente.

Tabla 14

Indicador: control de ingresos y egresos (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	45,8	45,8	45,8
En desacuerdo	10	41,7	41,7	87,5
De acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

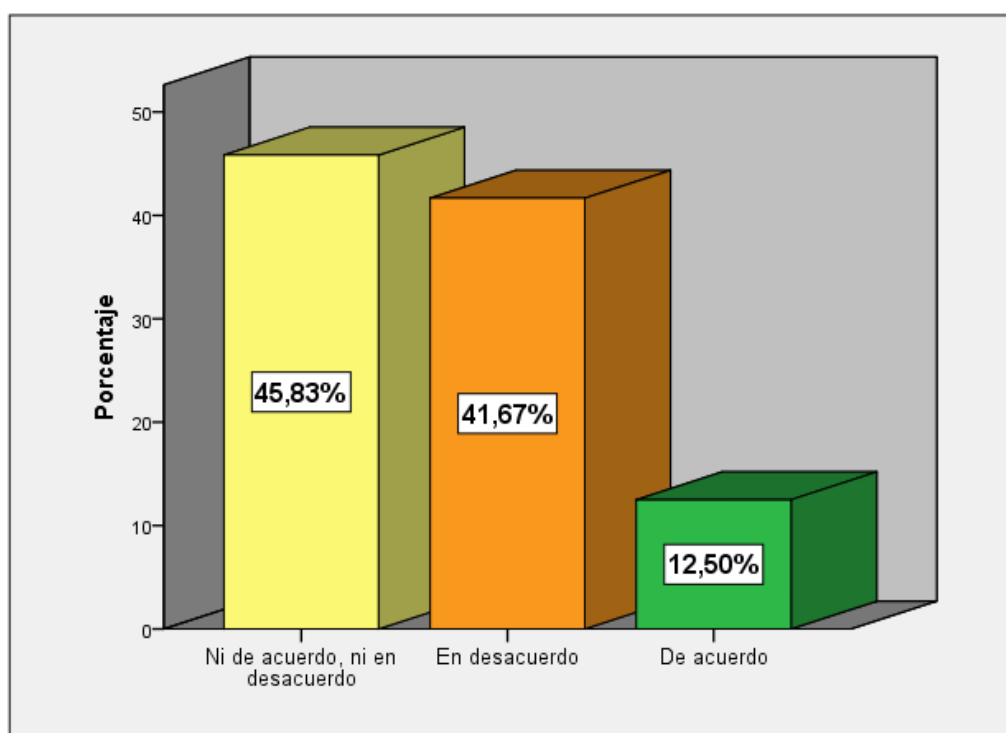


Figura 16. Indicador: control de ingresos y egresos (2)

Interpretación.- Se evidencia que, el 45,83% de los informantes manifiesta que no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo con que se documenten las acciones realizadas al control de ingresos y egresos y los indicadores de la gestión de recursos propios en la I.E. Mientras que sólo un 12,50% de los encuestados señala estar de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 15

Indicador: comunicación oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	9	37,5	37,5	37,5
Totalmente de acuerdo	6	25,0	25,0	62,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	20,8	20,8	83,3
En desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

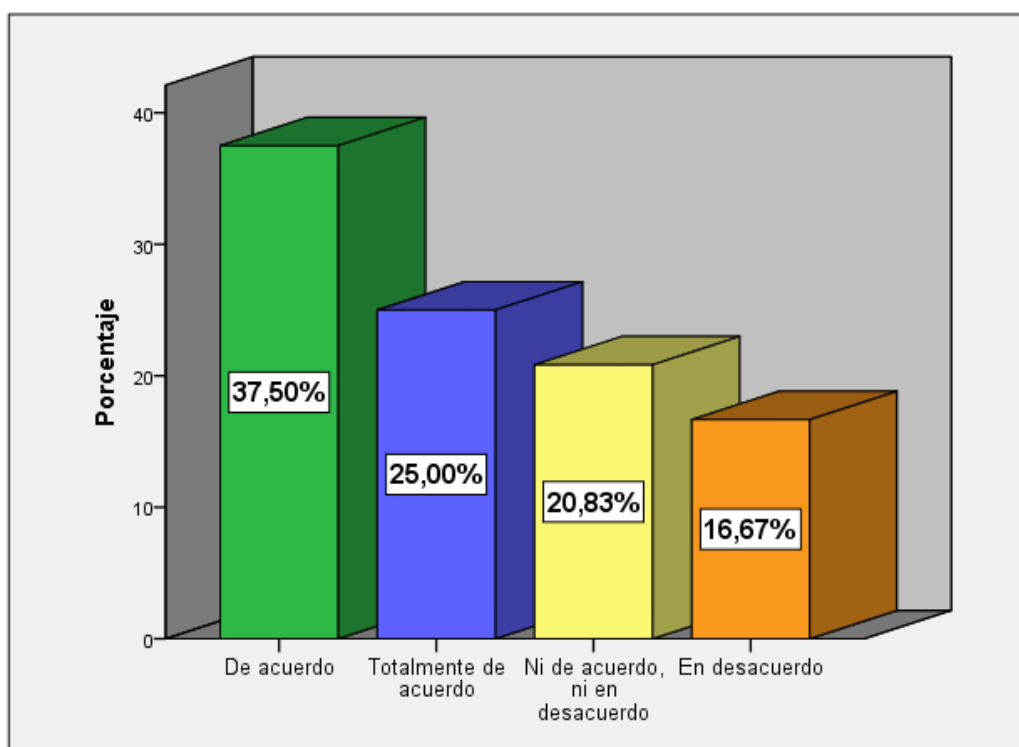


Figura 17. Indicador: comunicación oportuna

Interpretación.- Se evidencia que, el 37,50% de los informantes consideran que la comunicación oportuna permite mejorar la información y comunicación entre sus miembros responsables de la I.E. Mientras que un 16,67% de los informantes señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 16

Indicador: veracidad de la información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
De acuerdo	9	37,5	37,5	83,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

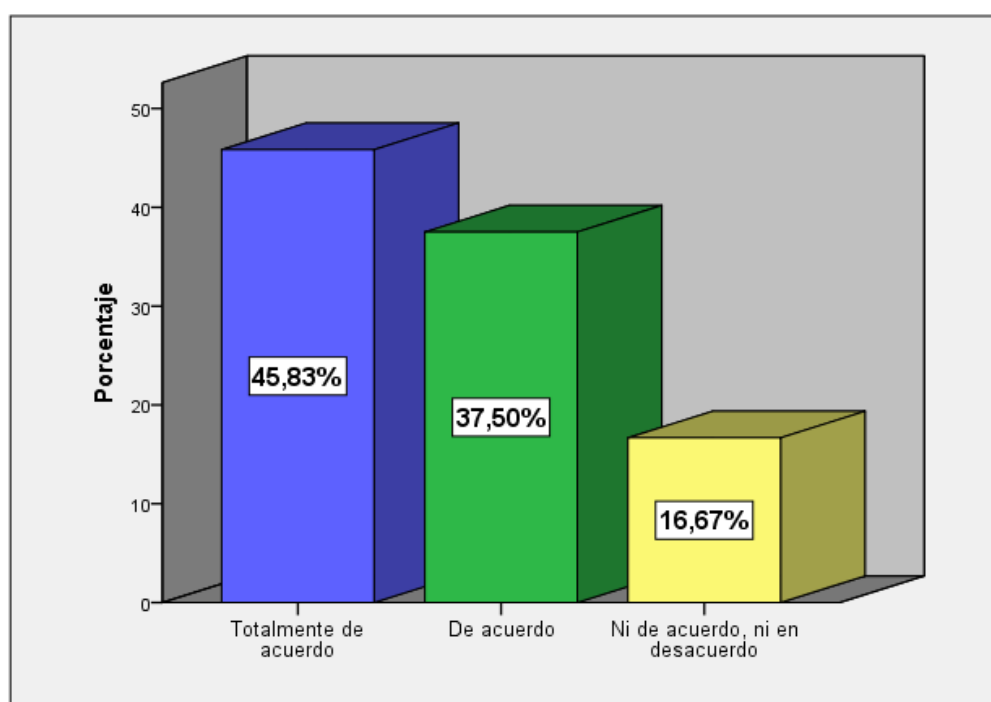


Figura 18. Indicador: veracidad de la información

Interpretación.- Se evidencia que, un 45,83% de la población informante manifiesta estar totalmente de acuerdo con que la veracidad de la información permite un mejor proceso de toma de decisiones por parte del Comité. Mientras que, el 16,67% de los encuestados señala estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 17

Indicador: cumplimiento de funciones (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	8	33,3	33,3	33,3
Totalmente en desacuerdo	7	29,2	29,2	62,5
De acuerdo	5	20,8	20,8	83,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

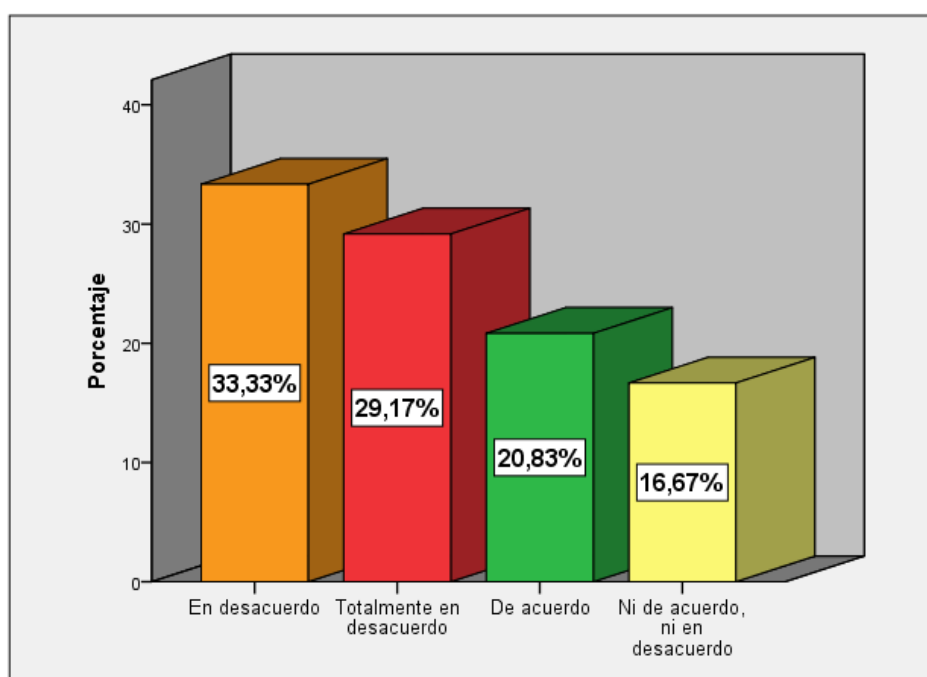


Figura 19. Indicador: cumplimiento de funciones (1)

Interpretación.- Se observa que, el 33,33% de los informantes manifiestan estar en desacuerdo con que el cumplimiento de funciones por parte del Comité permite realizar una supervisión concurrente. Por el contrario, sólo un 20,83% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo con que el cumplimiento eficiente de las funciones del Comité coadyuva a un proceso de supervisión constante.

Tabla 18

Indicador: cumplimiento de funciones (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
Totalmente de acuerdo	5	20,8	20,8	66,7
En desacuerdo	4	16,7	16,7	83,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

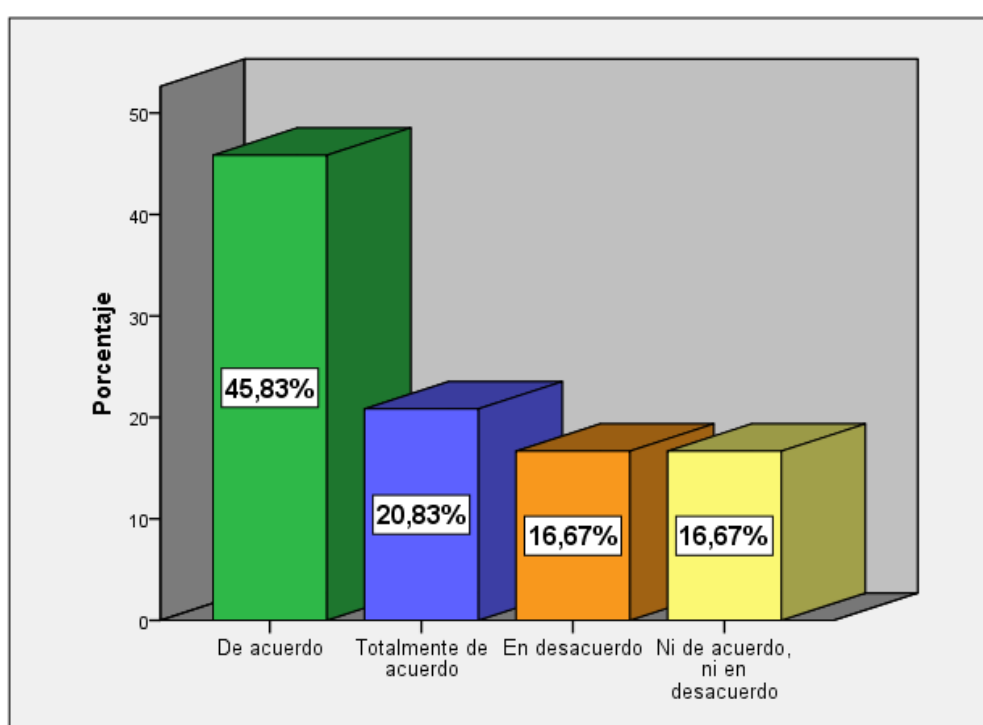


Figura 20. Indicador: cumplimiento de funciones (2)

Interpretación.- Se evidencia que, un 45,83% de los informantes manifiesta estar de acuerdo con que el cumplimiento de funciones por parte del Comité permite lograr tareas encomendadas por la dirección de la I.E. En contraposición a ello, el 16,67% de los informantes señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 19

Indicador: seguimiento y monitoreo (1)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	en	10	41,7	41,7	41,7
En desacuerdo		9	37,5	37,5	79,2
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo		3	12,5	12,5	91,7
De acuerdo		2	8,3	8,3	100,0
Total		24	100,0	100,0	

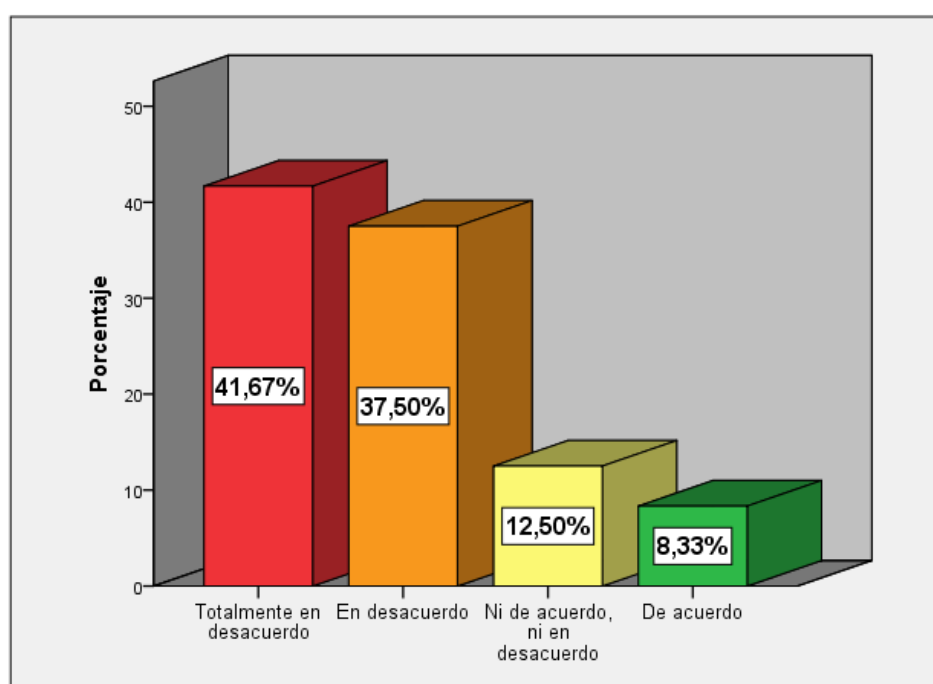


Figura 21. Indicador: seguimiento y monitoreo (1)

Interpretación.- Se evidencia que, un 41,67% de los informantes manifiesta estar totalmente en desacuerdo con que la I.E. desarrolle actividades de supervisión y monitoreo para determinar la situación en torno a la aplicación de las directivas en la administración de recursos propios. En contraposición a ello, sólo un 8,33% de los encuestados se encuentra de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 20

Indicador: seguimiento y monitoreo (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	8	33,3	33,3	33,3
De acuerdo	7	29,2	29,2	62,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	25,0	25,0	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

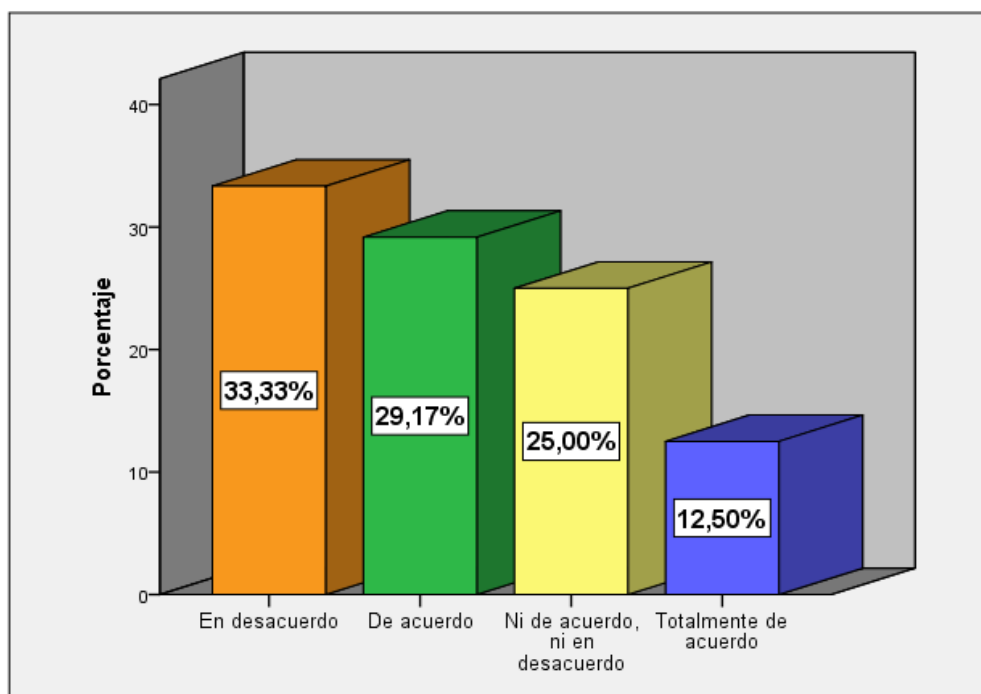


Figura 22. Indicador: seguimiento y monitoreo (2)

Interpretación.- Se evidencia que, un 33,33% de los informantes manifiesta estar en desacuerdo con que las acciones de supervisión y monitoreo permitan verificar la disponibilidad y funcionamiento en la gestión de recursos propios de la I.E. Mientras que, sólo un 12,50% de los encuestados señala estar totalmente de acuerdo con la premisa planteada.

Análisis descriptivo: Variable ejecución del gasto

Tabla 21

Indicador: presupuesto aprobado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	20,8	20,8	66,7
Totalmente de acuerdo	5	20,8	20,8	87,5
En desacuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

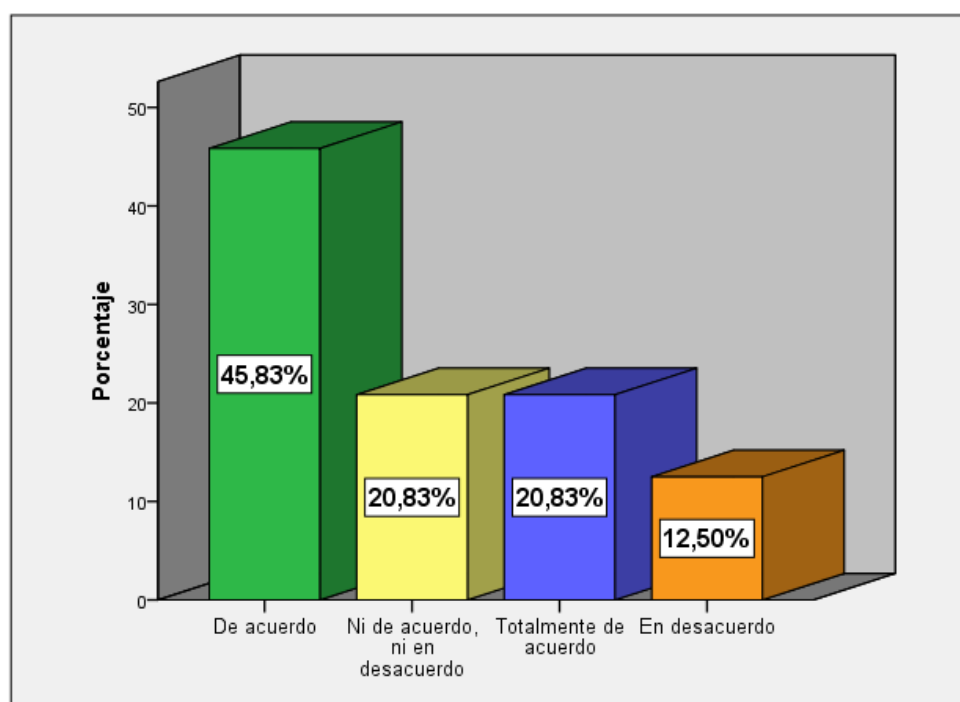


Figura 23. Indicador: presupuesto aprobado (1)

Interpretación.- Se evidencia que, un 45,83% de los informantes están de acuerdo con que el compromiso se realiza en concordancia al presupuesto aprobado que fundamenta el gasto. Mientras que, un 12,50% de los informantes señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 22

Indicador: presupuesto aprobado (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	9	37,5	37,5	37,5
En desacuerdo	9	37,5	37,5	75,0
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	12,5	12,5	87,5
De acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

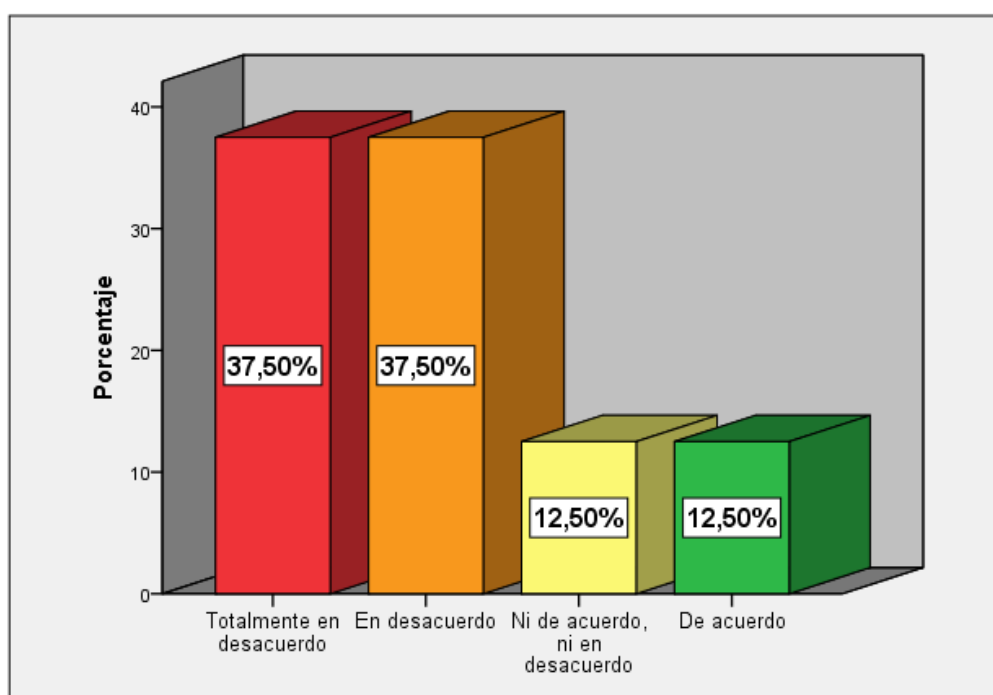


Figura 24. Indicador: presupuesto aprobado (2)

Interpretación.- Se evidencia que, un 37,50% de los informantes manifiesta estar totalmente en desacuerdo con que existan *procedimientos de control establecidos que garanticen que el presupuesto aprobado no sea destinado a un fin distinto para el que fue aprobado inicialmente*. En contraposición a ello, se observa que sólo un 12,50% de los encuestados se encuentra de acuerdo con la premisa planteada.

Tabla 23

Indicador: obligaciones de pago (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	25,0	25,0	70,8
En desacuerdo	4	16,7	16,7	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

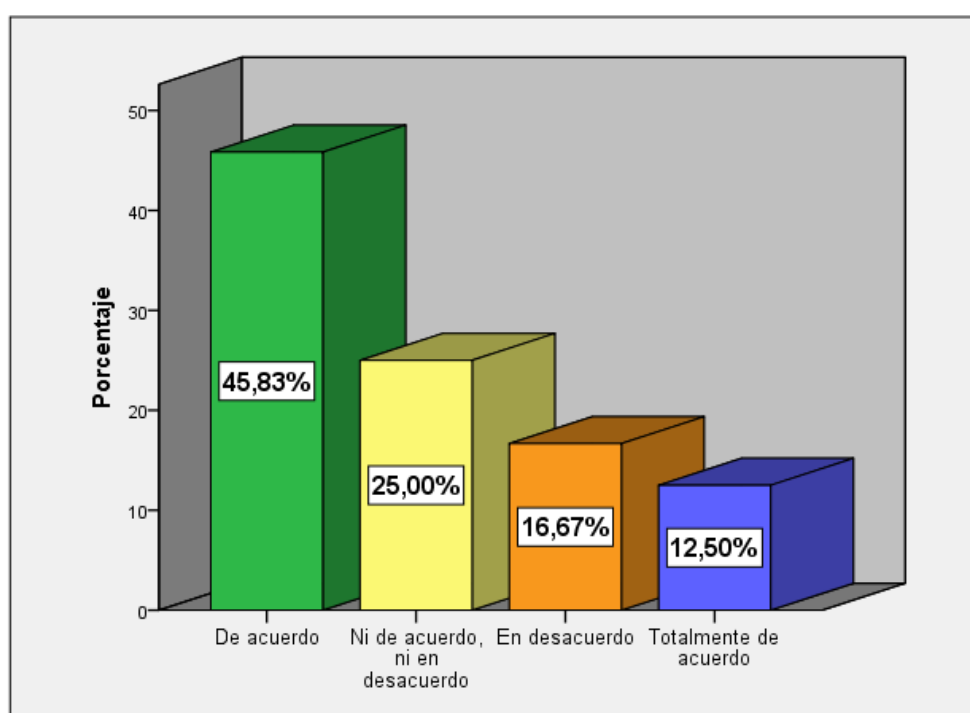


Figura 25. Indicador: obligaciones de pago (1)

Interpretación.- Se evidencia que, un 45,83% de los informantes manifiesta estar de acuerdo con que las obligaciones de pago son congruentes con el monto consignado en los documentos que respaldan el gasto. En contraposición a ello, sólo un 16,67% de los encuestados señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 24

Indicador: obligaciones de pago (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	45,8	45,8	45,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	25,0	25,0	70,8
En desacuerdo	4	16,7	16,7	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

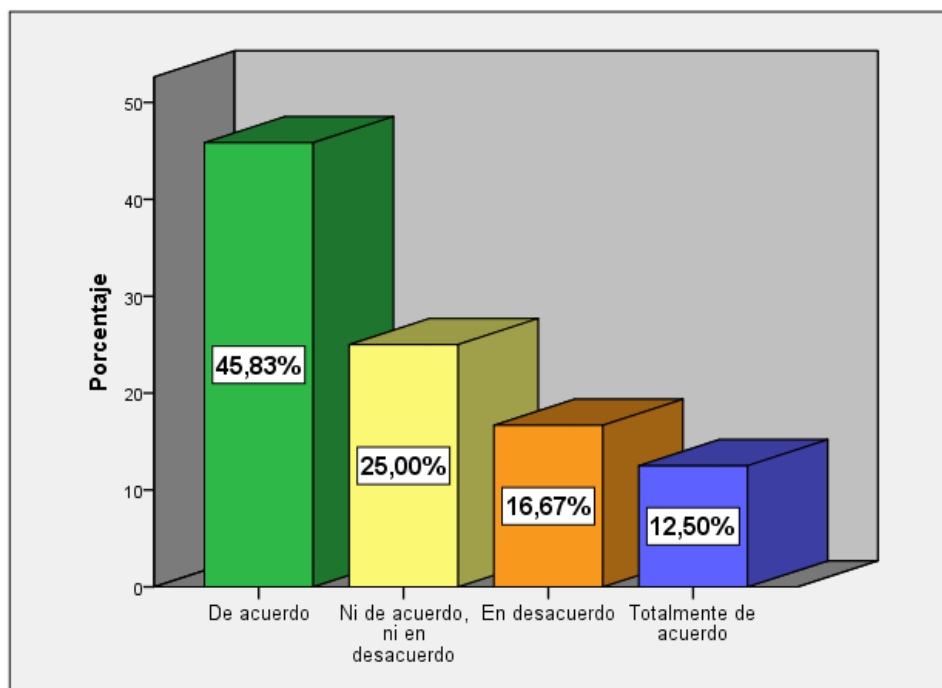


Figura 26. Indicador: obligaciones de pago (2)

Interpretación.- Se evidencia que, el 45,83% de los informantes se encuentra de acuerdo con que para cumplir con las obligaciones de pago se realiza la verificación del respaldo documental y las conformidades que avalan el gasto efectuado. Mientras que, sólo el 16,67% de los informantes señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 25

Indicador: obligaciones reconocidas (1)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	14	58,3	58,3	58,3
En desacuerdo	5	20,8	20,8	79,2
Totalmente de acuerdo	5	20,8	20,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

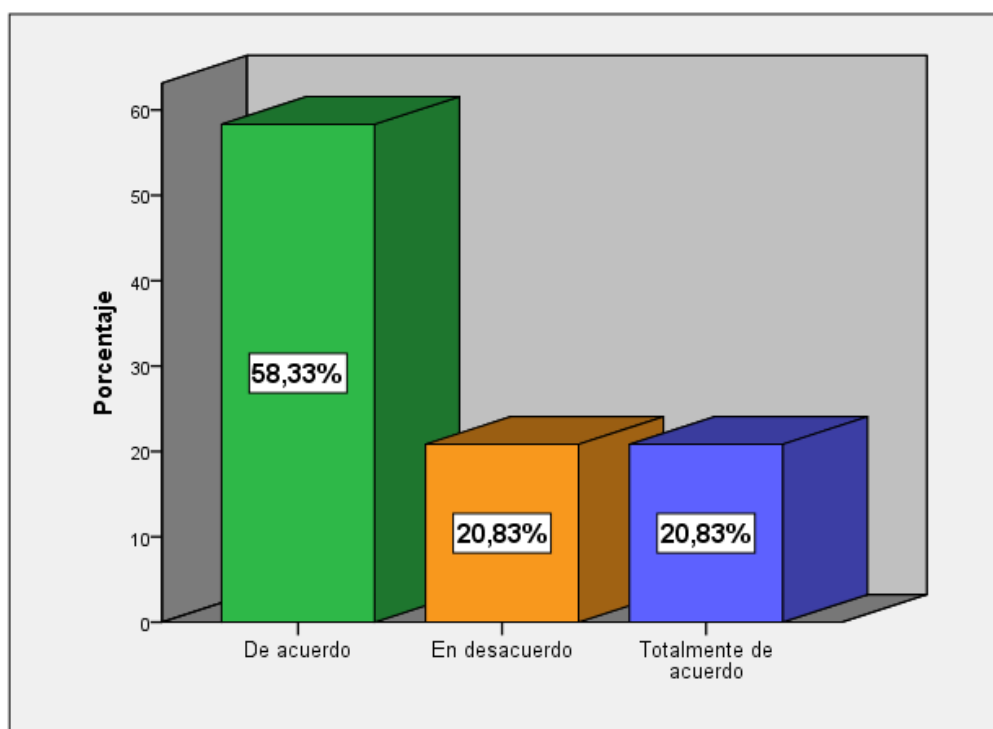


Figura 27. Indicador: obligaciones reconocidas (1)

Interpretación.- Se evidencia que, un 58,33% de los informantes manifiesta estar de acuerdo con qué para efectuar el pago generado por las obligaciones reconocidas, los documentos que respaldan la obligación contraída deberán tener el visado respectivo por parte del personal responsable del gasto. En contraposición a ello, sólo un 20,83% de los encuestados señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

Tabla 26

Indicador: obligaciones reconocidas (2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	13	54,2	54,2	54,2
En desacuerdo	8	33,3	33,3	87,5
Totalmente de acuerdo	3	12,5	12,5	100,0
Total	24	100,0	100,0	

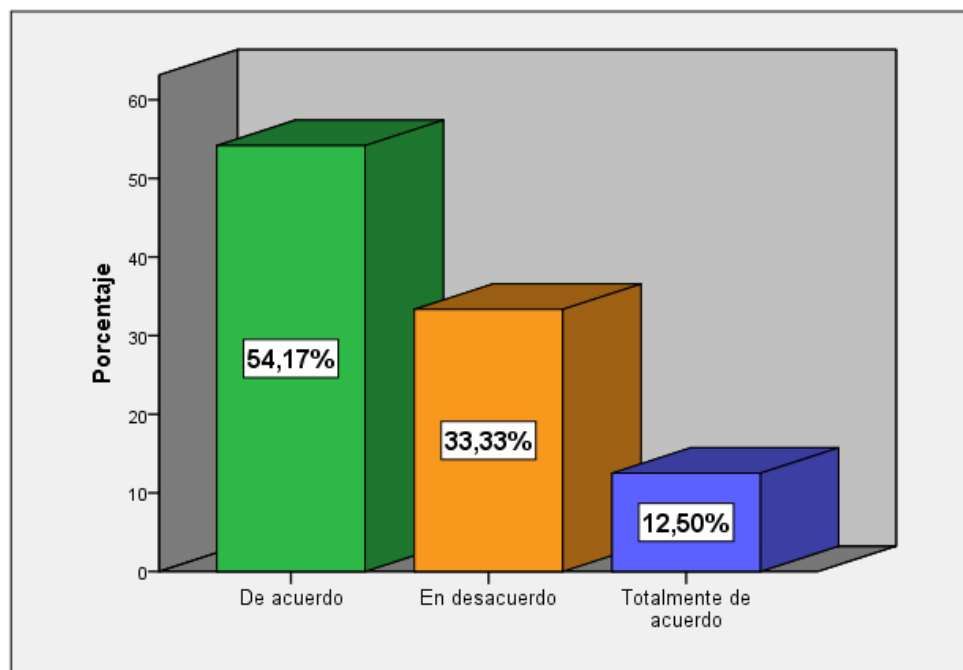


Figura 28. Indicador: obligaciones reconocidas (2)

Interpretación. - Se evidencia que, el 54,17% de los informantes manifiesta estar de acuerdo con que para realizar el pago de las obligaciones reconocidas deberán los documentos estar visados por el responsable de tesorería, del departamento contable y por el director de la I.E., siendo este el medio probatorio para reconocer la conformidad de la cancelación. En contraposición a ello, el 33,33% de los encuestados señala estar en desacuerdo con la premisa planteada.

4.2. Contrastación de hipótesis

Prueba de normalidad

Tabla 27

Prueba de normalidad

	Kolmogorov- Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ejecución del gasto	,322	24	,213	,743	24	,042

a. Correlación de significación de Lilliefors

Como la muestra del presente estudio estuvo conformado por sólo 24 informantes de la unidad de estudio seleccionada, se aplicó el Test de Shapiro-Wilk, a fin de contrastar la normalidad de los datos, debido a que la muestra no supera los 50 informantes.

Se aprecia en la tabla 27, un valor de significancia de 0,042, el cual es menor a 0,05; por lo tanto, se desestima la H_0 y se admite la H_a .

De dichos resultados deducimos que la distribución de la muestra no es normal, en consecuencia, se ha utilizado la estadística no paramétrica; motivo por el cual se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman ρ para medir el grado de relación entre la variable asociada: control interno y la variable de supervisión: ejecución del gasto.

Contrastación de la hipótesis general

Tabla 28
Correlación entre el control interno y la ejecución del gasto

			Control interno	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,878**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	24	24
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,878**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	24	24

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,001 siendo esta < 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,878; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad muy fuerte entre las mismas.

Contrastación de la hipótesis específica 1

Tabla 29
Correlación entre el ambiente de control y la ejecución del gasto

			Ambiente de control	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,735**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,735**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,000 siendo esta $< a$ 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la dimensión 1 de la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,735; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerable entre las mismas.

Contrastación de la hipótesis específica 2

Tabla 30

Correlación entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto

			Evaluación de riesgos	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,902**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N	24	24	
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,902**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	24	24	

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,000 siendo esta $< a$ 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la dimensión 2 de la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,902; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad muy fuerte entre las mismas.

Contrastación de la hipótesis específica 3

Tabla 31
Correlación entre las actividades de control gerencial y la ejecución del gasto

			Actividades de control gerencial	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,866**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	24	24
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,866**	1,000
Sig. (bilateral)		,001	.	
	N	24	24	

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,001 siendo esta $< \alpha$ 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la dimensión 3 de la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,866; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad muy fuerte entre las mismas.

Contrastación de la hipótesis específica 4

Tabla 32
Correlación entre la información y comunicación con la ejecución del gasto

			Información y comunicación	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,783**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,783**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	24	24	

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,000 siendo esta $< \alpha$ 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada

y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la dimensión 4 de la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,783; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad muy fuerte entre las mismas.

Contrastación de la hipótesis específica 5

Tabla 33

Correlación entre la supervisión y la ejecución del gasto

			Supervisión	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,891**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	24	24
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,891**	1,000
Sig. (bilateral)		,001	.	
	N	24	24	

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

Interpretación.- Se observa una significancia de 0,001 siendo esta $<$ a 0.05 y siguiendo la regla de decisión para este caso; la H_0 queda desestimada y se admite la H_a ; estos resultados nos permiten inferir que la dimensión 5 de la variable asociada se relaciona con la variable de supervisión. En tanto, el coeficiente de correlación 0,891; denota la existencia de una correlación de tendencia positiva y con una intensidad considerable entre las mismas.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

De la comprobación de la hipótesis general, se obtuvo un índice de 0,878; lo cual denota una correlación muy fuerte entre las variables de estudio. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio realizado por Vivanco (2019) quien realizó su investigación en torno al control interno y su relación con la ejecución presupuestal, obteniendo un índice de correlación de 0,480; lo cual denota una correlación moderada entre las variables de estudio. Asimismo, el presente estudio encuentra coincidencias con los resultados hallados por Ayala (2017) quien concluyó en la existencia de una correlación significativa entre las dimensiones que conforman la variable control interno y la ejecución presupuestal en la unidad de estudio seleccionada.

De la comprobación de la hipótesis específica 1, se obtuvo un índice de 0,735; lo cual denota una correlación considerable entre la dimensión 1 de la variable asociada y la variable de supervisión. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio realizado por Rivera (2018) quien obtuvo un índice de correlación de 0,680; lo cual le permitió inferir la existencia de una correlación moderada y directa entre el ambiente de control interno y la programación de compromisos en la entidad materia de estudio.

De la comprobación de la hipótesis específica 2, se obtuvo un índice de 0,902; lo cual denota una correlación considerable entre la dimensión 2 de la variable asociada y la variable de supervisión. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio realizado por Parimango (2017) quien evidenció que actualmente de manera mayoritaria las organizaciones no realizan una eficiente evaluación de riesgos, debido a la desidia mostrada por las actuales administraciones, evidenció a su vez una serie de deficiencias en torno al uso correcto de los instrumentos de gestión y a la documentación que respalde la misma, de manera que los riesgos sean identificados de forma oportuna y la valoración del mismo sea lo más certera posible, a fin de realizar una eficiente toma de decisiones que permita lograr la consecución de los objetivos institucionales.

De la comprobación de la hipótesis específica 3, se obtuvo un índice de 0,866; lo cual denota una correlación muy fuerte entre la dimensión 3 de la variable asociada y la variable de supervisión. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio realizado por Sosa (2015) quien evidenció que las organizaciones en su gran mayoría no han implementado de manera correcta las actividades de control, la referida situación obedece principalmente a la poca relevancia que le otorgan las actuales administraciones al tema de control interno en las organizaciones, así mismo se debe a la falta de capacitación del personal en materia de ejecución de controles y además un aspecto no menor está representado por la falta de recursos tecnológicos que permitan desplegar sistemas de control integrales y debidamente interconectados.

De la comprobación de la hipótesis específica 4, se obtuvo un índice de 0,783; lo cual denota una correlación muy fuerte entre la dimensión 4 de la variable asociada y la variable de supervisión. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio presentado en la Plataforma Digital DeGerencia.com (2007) el cual confirmó la relevancia que tienen los sistemas de información y comunicación en la estrategia de control que pretenda implementar la organización, mediante un adecuado nivel de información y comunicación la gestión podrá disponer de los elementos necesarios para una eficiente toma de decisiones que les permitan ejercer control y monitoreo de las actividades que desarrolla la organización.

De la comprobación de la hipótesis específica 5, se obtuvo un índice de 0,891; lo cual denota una correlación considerable entre la dimensión 5 de la variable asociada y la variable de supervisión. Este resultado encuentra coincidencia con el estudio realizado por Rivera (2018) quien obtuvo un índice de correlación de 0,712; lo cual le permitió inferir la existencia de una correlación moderada y directa entre variables, de dicho resultado el autor pudo inferir que, a una eficiente supervisión, mejor será la evaluación presupuestal en la entidad.

5.2. Conclusiones

En relación al objetivo general, se ha evidenciado una correlación positiva muy fuerte entre la variable asociada y de supervisión ($Rho= 0,878$). Por lo cual, podemos concluir que, a una mejor implementación del control interno, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

En relación al primer objetivo específico, se ha evidenciado una correlación positiva considerable entre la dimensión 1 de la variable asociada y la variable de supervisión ($Rho= 0,735$). Por lo cual, podemos concluir que, ante un ambiente de control favorable, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

En relación al segundo objetivo específico, se ha evidenciado una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión 2 de la variable asociada y la variable de supervisión ($Rho= 0,902$). Por lo cual, podemos concluir que, ante una correcta evaluación de riesgos, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

En relación al tercer objetivo específico, se ha evidenciado una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión 3 de la variable asociada y la variable de supervisión ($Rho= 0,866$). Por lo cual, podemos concluir que, ante un óptimo desarrollo de las actividades de control gerencial, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

En relación al cuarto objetivo específico, se ha evidenciado una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión 4 de la variable asociada y la variable de supervisión ($Rho= 0,783$). Por lo cual, podemos concluir que ante información y comunicación oportuna y de calidad, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

En relación al quinto objetivo específico, se ha evidenciado una correlación positiva muy fuerte entre la dimensión 5 de la variable asociada y la variable de

supervisión ($Rho= 0,891$). Por lo cual, podemos concluir que, ante un exhaustivo proceso de supervisión, más eficiente será la ejecución del gasto por parte del Comité responsable de gestionar los recursos propios en la I.E.

5.3. Recomendaciones

Se recomienda a la Dirección de la I.E. la aplicación de las Normas de Control Interno, estipuladas en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, las cuales se basan en el Modelo COSO, en todos aquellos procesos administrativos, contables y financieros que se encuentren relacionados con la ejecución del gasto de los recursos autogestionados por la institución.

En relación al ambiente de control, se recomienda el fortalecimiento de los llamados controles blandos, los cuales se encuentran relacionados con aspectos informales de la organización, tales como: valores, liderazgo, competencias, expectativas, confianza, etc., sin embargo, estos influyen de manera significativa en el ambiente de control y en la determinación de la confiabilidad del sistema de control interno que se pretenda desarrollar en la institución.

En relación a la evaluación de riesgos, se recomienda realizar programas de capacitación (ver anexo 8), a fin de fortalecer los fundamentos teóricos-prácticos que existen en torno a la evaluación de riesgos y a las nuevas tendencias operacionales para mitigar significativamente el índice de riesgo en la ejecución del gasto de los recursos autogestionados.

En relación a las actividades de control gerencial, se recomienda reforzar las referidas acciones a través de reuniones laborales (ver anexo 9) a fin de establecer los lineamientos y directrices que regulen el control interno en la I.E. y de esta manera mantener su vigencia y las más recientes modificatorias que se han ido presentando durante el tiempo de su gestión.

En relación a la información y comunicación, se recomienda optimizar todos aquellos procesos y/o procedimientos relacionados a la información, de manera que permita garantizar un constante flujo de la misma, manteniendo un alto nivel de

calidad y disponibilidad (ver anexo 10). Esto coadyuvará a los miembros del Comité a cumplir eficientemente con las funciones que les fueron conferidas con el cargo otorgado por la I.E.

En relación a la supervisión, se recomienda implementar las normas de supervisión establecidas en las Normas de Control Interno (ver anexo 11), a fin de mejorar las acciones de control desarrolladas en la I.E., asimismo se propone delegar funciones de control a trabajadores administrativos que la Dirección autorice, a fin que las evaluaciones sean constantes y desde varios enfoques, de esta manera se busca un proceso de toma de decisiones más eficiente, desarrollado desde un enfoque de control interno integral.

REFERENCIAS

Ablan, N. y Méndez, Z. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista Visión Gerencial* (1), 5-17. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>

Ayala, F. (2017). *Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios - 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1892/1/Fanny_Tesis_bachiller_2017.pdf

Bustamante, P. (2019). *Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado*. [Mensaje en un blog]. Blog de la Escuela de Posgrado de la Universidad Continental. Recuperado de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>

Choquemamani, R. (2018). *El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018*. (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27472/choquemamani_vr.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Franco, K. Román, D. y Trisollini, E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana* (Tesis de pregrado). Recuperado de

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Gómez, B. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3* (Tesis de maestría). Recuperado de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (7ª ed.). México D.F., México: McGraw-Hill Education.

Huamán, M. (2018). *Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones - Urcos 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1519/Miguel_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Ley N° 28411, de 08 de diciembre de 2004, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, *Diario El Peruano*. Lima Perú, 08 de diciembre de 2004, pp. 281887-281901.

Ley N° 28716, de 18 de abril de 2006, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, *Diario Oficial El Peruano*. Lima Perú, 18 de abril de 2006, pp. 316871-316873.

Merchán, B. (2019). *Diseño de un manual para el control de gastos caso: "Aldeas Infantiles SOS"* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42420/1/TESIS%20BERTHA%20MERCHAN%20AGUIRRE.pdf>

Montes, Y. (2015). Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la Municipalidad de Independencia - Áncash. *Revista Quipukamayoc*, 23(43), 81-88. Recuperado de

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/11602/10396/>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018) *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Revista International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Parimango, L. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10302/parimangomatute_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Plataforma Digital del Ministerio de Educación. (09 de noviembre de 2007). *Decreto que aprueba el Reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas públicas*. Perú: Minedu.gob.pe. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/minedu/normas-legales/118170-028-2007-ed>

Plataforma Digital de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (noviembre de 2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector público*. Perú: Olacefs.com. Recuperado de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Plataforma Digital de la Unidad de Gestión Educativa Local 07. (02 de febrero de 2018). *Orientaciones para la gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales de las instituciones educativas de la jurisdicción de la Unidad de Gestión Educativa Local 07 - San Borja*. Perú: Ugel07.gob.

Educativa Local No 7. Recuperado de <https://www.ugel07.gob.pe/wp-content/uploads/2018/02/rd-1401-2018-ugel07.pdf>

Plataforma Digital de la Universidad San Martín de Porres (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Perú: Usmp.edu. Recuperado de <https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>

Plataforma Digital DeGerencia.com. (26 de enero de 2007). *Los cinco componentes del Control Interno*. Colombia: Degerencia.com. Recuperado de https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Plataforma Digital del Instituto de Auditores Internos de España. (mayo de 2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: Auditoresinternos.es. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Plataforma Digital del Instituto Nacional de la Empresa y el Desarrollo Integral. (02 de diciembre de 2020). *Ejecución del gasto público: conoce sobre la fase del Pago y los procedimientos de la DGTP*. Perú: Inedi.edu.pe. Recuperado de <https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publico-conoce-sobre-la-fase-del-pago-y-los-procedimiento-de-la-dgtp/#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20del%20gasto%20p%C3%ABlico,dispuestos%20por%20la%20Direcci%C3%B3n%20General>

Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas. (2019a). *Glosario de Presupuesto Público*. Perú Mef.gob.pe. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>

Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas. (2019b). *Glosario de Presupuesto Público*. Perú Mef.gob.pe. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902/Meta>

Plataforma Digital del Ministerio de Economía y Finanzas. (2019c). *Glosario de Tesoro Público*. Perú Mef.gob.pe. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048/Fondos>

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Revista El Cotidiano* (198), 7-13. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>

Rivera, J. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34823/rivera_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Safra, M. (2018). *Agenda Gubernamental 2018*. Lima, Perú: Marketing Consultores.

Santa Cruz, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 36-43. doi:10.17162/rivc.v1i1.832

Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20Perez.pdf>

Suárez, Y. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19657/Suarez_RY.pdf?sequence=1

Vivanco, M. (2019). *Control interno y la ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, 2018* (Tesis doctoral). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco_qm.pdf?sequence=2&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS
¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	Establecer de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	El control interno se relaciona de manera significativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	VARIABLE ASOCIADA Control interno.	<u>Técnica de recolección de datos</u> Se utilizó la técnica de la encuesta, instrumentalizada mediante un cuestionario de preguntas elaborado a partir de las dimensiones e indicadores de las variables de estudio (variable asociada y de supervisión)
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE DE SUPERVISIÓN	
– ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	– Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	– El ambiente de control se relaciona de manera directa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	Ejecución del gasto	
– ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	– Determinar de qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	– La evaluación de riesgos se relaciona de manera relevante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.		
– ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	– Determinar de qué manera se relacionan las actividades de control gerencial y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	– Las actividades de control gerencial se relacionan de manera importante con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.		
– ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	– Determinar de qué manera se relaciona la información y comunicación y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	– La información y comunicación se relaciona de manera representativa con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.		
– ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino, 2019?	– Determinar de qué manera se relaciona la supervisión y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.	– La supervisión se relaciona de manera considerable con la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS			
<p><u>Variable Asociada:</u> CONTROL INTERNO</p>	<p>El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la República, 2014, pág. 9)</p>	<p>La definición operacional de control interno según la metodología COSO I, se define por las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión.</p>	Ambiente de control	Competencia de los funcionarios. Estilo de dirección y gestión.	1,2 3			
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos. Estimación de riesgos.	4,5 6			
			Actividades de control gerencial	Identificación de procedimientos de control. Control de ingresos y egresos.	7,8 9,10			
			Información y comunicación	Comunicación oportuna. Veracidad de la información.	11 12			
			Supervisión	Cumplimiento de funciones. Seguimiento y monitoreo.	13,14 15,16			
			<p><u>Variable de Supervisión:</u> EJECUCIÓN DEL GASTO</p>	<p>La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos Presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú. (MEF, 2010)</p>	<p>Es la fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados para el sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo.</p> <p>La definición operacional de la ejecución del gasto según la normativa vigente de presupuesto público, se define por las dimensiones compromiso, devengado, pago.</p>	Compromiso	Presupuesto aprobado.	17,18
						Devengado	Obligaciones de pago.	19,20
						Pago	Obligaciones reconocidas.	21,22

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Estimado (a) participante:

El siguiente cuestionario se ha elaborado con el objetivo principal de: **“Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019”**. Por ello, agradeceré a usted responder este breve y sencillo cuestionario, su aporte será muy importante para el logro del objetivo principal que persigue la presente investigación, por lo que a continuación encontrará una serie de preguntas las cuales deberá leer y asignarle una respuesta de acuerdo a la siguiente escala de calificación:

Totalmente en desacuerdo	1	En desacuerdo	2	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	De acuerdo	4	Totalmente de acuerdo	5
--------------------------	----------	---------------	----------	---------------------------------	----------	------------	----------	-----------------------	----------

Instrucciones: Deberá marcar con una “X” la opción que mejor describa o más se adecúe al criterio de su respuesta, únicamente puede marcar una opción por respuesta. Las respuestas serán de uso confidencial, anónimo y acumulativo; por lo que agradeceremos a los participantes proporcionar información veraz acerca de los tópicos en consulta, sólo así serán realmente útiles para la investigación.

Datos personales del participante:

Fecha:de.....de 2021

Edad:años.

Género: Hombre () Mujer ()

Variable Asociativa: CONTROL INTERNO (X)		Escala				
Dimensión 1: Ambiente de control (X1)		1	2	3	4	5
1	Considera usted que el nivel de competencia de los funcionarios responsables de la gestión de recursos propios en la I.E, es la adecuada.					
2	El nivel de competencia de los funcionarios responsables del control interno es apropiado.					
3	El estilo de dirección y gestión de la I.E. promueve la observancia de las Normas de Control Interno en la actual gestión.					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos (X2)		1	2	3	4	5
4	Considera usted que, la identificación de riesgos permite gestionar los recursos propios en la I.E.					
5	Considera usted que, la identificación de riesgos permite lograr los objetivos trazados por el comité de gestión de recursos propios de la I.E.					
6	Considera usted que, la estimación de riesgos al momento de formular acciones permita neutralizar errores y/o fraudes.					
Dimensión 3: Actividades de control gerencial (X3)		1	2	3	4	5
7	La identificación de procedimientos de control, permite alcanzar los objetivos trazados por la I.E.					
8	La identificación de procedimientos de control se realiza en concordancia con la capacidad técnica y operativa de la I.E.					
9	Se han implementado mecanismos de control de ingresos y egresos en la gestión de recursos propios en la I.E.					
10	Se documentan las acciones realizadas al control de ingresos y egresos y los indicadores de la gestión de recursos propios en la I.E.					

Dimensión 4: Información y comunicación (X4)		1	2	3	4	5
11	La comunicación oportuna permite mejorar la información y comunicación entre sus miembros responsables de la I.E.					
12	La veracidad de la información permite una adecuada toma de decisiones por el comité de gestión de recursos propios de la I.E.					
Dimensión 5: Supervisión (X5)		1	2	3	4	5
13	El cumplimiento de funciones del Comité de Gestión de Recursos Propios permite realizar una supervisión concurrente.					
14	El cumplimiento de funciones del Comité de Gestión de Recursos Propios permite lograr tareas encomendadas por la dirección de la I.E.					
15	La I.E. desarrolla actividades de supervisión y monitoreo para determinar el avance de la aplicación de las directivas en la gestión de recursos propios.					
16	Las acciones de supervisión y monitoreo permiten verificar la disponibilidad y funcionamiento en la gestión de recursos propios de la I.E.					
Variable de Supervisión: EJECUCIÓN DEL GASTO (Y)		Escala				
Dimensión 1: Compromiso (Y1)		1	2	3	4	5
17	El compromiso se efectúa con cargo al presupuesto aprobado que sustenta la naturaleza del gasto.					
18	Existen procedimientos de control establecidos que garanticen que el presupuesto aprobado no sea destinado a un fin distinto para el que fue aprobado inicialmente.					
Dimensión 2: Devengado (Y2)		1	2	3	4	5
19	Las obligaciones de pago se encuentran debidamente alineadas con el importe establecido en los documentos que sustentan el gasto.					
20	Para cumplir con las obligaciones de pago se efectúa el control del sustento documentario y las conformidades del gasto.					
Dimensión 3: Pago (Y3)		1	2	3	4	5
21	Para cumplir con el pago de las obligaciones reconocidas, deberán los documentos estar visados por los responsables del gasto.					
22	Para cumplir con el pago de las obligaciones reconocidas deberán los documentos estar visados por el Tesorero, Contador y director de la I.E. en señal de conformidad para efectuar la cancelación.					

Anexo 4: Validación de expertos – Juicio de expertos

Experto 1: Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
- 1.2. Institución donde Labora: : Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTC
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría en Finanzas
- 1.5. Nombre del instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario.
- 1.6. Título de la Tesis: Control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.
- 1.7. Autor del instrumento: Angel David Astocondor Mariano.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (x) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima 20 de abril del 2021

Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
 DNI :17959732

Experto 2: Mg. Hugo Gallegos Montalvo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Hugo Gallegos Montalvo
- 1.2. Institución donde Labora: : Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTC
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría en Auditoría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario.
- 1.6. Título de la Tesis: Control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.
- 1.7. Autor del Instrumento: Angel David Astocondor Mariano.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima 18 de abril del 2021

Experto: Hugo Gallegos
DNI : 07817994

Experto 3: Mg. David de la Cruz Montoya

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: David de la Cruz Montoya
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTP
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario.
- 1.6. Título de la Tesis: Control interno y la ejecución del gasto del Comité de Gestión de Recursos Propios de la I.E. José Carlos Mariátegui, El Agustino – Lima. 2019.
- 1.7. Autor del Instrumento: Angel David Astocondor Mariano.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		OBSERVACIONES
		SI (x)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 19 de abril del 2021

Experto: 
DNI : 16486146

Anexo 5: Vista de variables - SPSS

*BASE DE DATOS - ÁNGEL ASTOCÓNDOR (INFORMANTES TOTALES).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	p.1	Numérico	1	0	Considera usted que el nivel de competencia de l...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	p.2	Numérico	1	0	El nivel de competencia de los funcionarios resp...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	p.3	Numérico	1	0	El estilo de dirección y gestión de la I.E. promue...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	p.4	Numérico	1	0	Considera usted que, la identificación de riesgos ...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	p.5	Numérico	1	0	Considera usted que, la identificación de riesgos al...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	p.6	Numérico	1	0	Considera usted que, la estimación de riesgos al...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	p.7	Numérico	1	0	La identificación de procedimientos de control se...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	p.8	Numérico	1	0	La identificación de procedimientos de control se...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	p.9	Numérico	1	0	Se han implementado mecanismos de control de...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	p.10	Numérico	1	0	Se documentan las acciones realizadas al contr...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	p.11	Numérico	1	0	La comunicación oportuna permite mejorar la info...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	p.12	Numérico	1	0	La veracidad de la información permite una adec...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	p.13	Numérico	1	0	El cumplimiento de funciones del Comité de Ges...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	p.14	Numérico	1	0	El cumplimiento de funciones del Comité de Ges...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	p.15	Numérico	1	0	La I.E. desarrolla actividades de supervisión y m...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	p.16	Numérico	1	0	Las acciones de supervisión y monitoreo permite...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	p.17	Numérico	1	0	El compromiso se efectúa con cargo al presupue...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	p.18	Numérico	1	0	Existen procedimientos de control establecidos ...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	p.19	Numérico	1	0	Las obligaciones de pago se encuentran debida...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	p.20	Numérico	1	0	Para cumplir con las obligaciones de pago se efe...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	p.21	Numérico	1	0	Para cumplir con el pago de las obligaciones rec...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	p.22	Numérico	1	0	Para cumplir con el pago de las obligaciones rec...	{1, Totalme...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23											
24											
25											

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Anexo 6: Base de datos - SPSS

BASE DE DATOS - ÁNGEL ASTOCÓNDOR (INFORMANTES TOTALES).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda Cerrar

22 : p.22 Visible: 22 de 22 variables

	p.1	p.2	p.3	p.4	p.5	p.6	p.7	p.8	p.9	p.10	p.11	p.12	p.13	p.14	p.15	
1	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
2	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
3	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
4	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
5	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
6	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
7	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
8	4	2	2	4	5	4	2	2	2	3	4	5	2	4	1	
9	4	2	2	4	5	4	4	2	1	3	4	5	1	4	1	
10	4	2	3	4	5	4	4	2	1	3	5	5	1	4	1	
11	4	2	3	5	5	4	4	2	1	3	5	5	1	4	2	
12	3	2	3	5	4	4	4	2	1	2	5	4	1	5	2	
13	3	2	3	5	4	4	4	2	1	2	5	4	1	5	2	
14	3	2	3	5	4	4	4	2	3	2	5	4	1	5	2	
15	3	4	3	5	4	4	4	3	3	2	5	4	1	5	2	
16	3	4	3	5	4	4	4	3	3	2	3	4	4	5	2	
17	3	4	3	5	4	5	3	3	3	2	3	4	4	2	2	
18	5	4	4	5	4	5	3	3	3	2	3	4	4	2	2	
19	5	3	4	5	4	5	3	3	4	2	3	4	4	2	2	
20	5	3	4	3	4	5	3	3	4	2	3	4	4	2	3	
21	5	3	4	3	4	5	5	4	4	2	2	3	3	3	3	
22	2	5	4	3	3	5	5	4	5	4	2	3	3	3	3	
23	2	5	5	3	3	5	5	4	5	4	2	3	3	3	4	
24	2	5	5	3	3	5	5	4	5	4	2	3	3	3	4	

Vista de datos Vista de variables

*BASE DE DATOS - ÁNGEL ASTOCÓNDOR (INFORMANTES TOTALES).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda


2: Visible: 22 de 22 variables

	p.15	p.16	p.17	p.18	p.19	p.20	p.21	p.22	var	var	var	var	var	var	var	var
1	1	2	4	1	4	4	4	4								
2	1	2	4	1	4	4	4	4								
3	1	2	4	1	4	4	4	4								
4	1	2	4	1	4	4	4	4								
5	1	2	4	1	4	4	4	4								
6	1	2	4	1	4	4	4	4								
7	1	2	4	1	4	4	4	4								
8	1	2	4	1	4	4	4	4								
9	1	4	4	1	4	4	4	4								
10	1	4	4	2	4	4	4	4								
11	2	4	4	2	4	4	4	4								
12	2	4	3	2	3	3	4	4								
13	2	4	3	2	3	3	4	4								
14	2	4	3	2	3	3	4	2								
15	2	4	3	2	3	3	2	2								
16	2	3	3	2	3	3	2	2								
17	2	3	5	2	3	3	2	2								
18	2	3	5	2	2	2	2	2								
19	2	3	5	3	2	2	2	2								
20	3	3	5	3	2	2	5	2								
21	3	3	5	3	2	2	5	2								
22	3	5	2	4	5	5	5	5								
23	4	5	2	4	5	5	5	5								
24	4	5	2	4	5	5	5	5								


Vista de datos Vista de variables

Anexo 7: Autorización para el tratamiento de datos


" AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD "



Ministerio de Educación
UGEL N° EL 05 – S.J.L.



"Año de la Educación Superior de la Salud"
"AÑO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR DE LA SALUD"
Código Modular N° 0336586



I.E. José Carlos Mariátegui
El Agustino

"Primer Colegio Nacional Mixto de Educación Secundaria de El Agustino"
Creado el 30 de Octubre de 1967 mediante Resolución Suprema N° 844-1967
El Agustino, 27 de febrero de 2020

AUTORIZACIÓN DE INFORMACIÓN


SEÑOR
ÁNGEL DAVID ASTOCONDOR MARIANO
Presente.-

De mi mayor consideración,

Yo, CARLOS LUIS CARRIAL SOSA, identificada con D.N.I N° 10464477, en mi calidad de Director de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui, AUTORIZO a **ÁNGEL DAVID ASTOCONDOR MARIANO**, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, a utilizar información confidencial de la institución para desarrollar la investigación denominada: "CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DEL GASTO DEL COMITÉ DE GESTIÓN DE RECURSOS PROPIOS DE LA I.E. JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI, EL AGUSTINO – LIMA. 2019", como condiciones contractuales, el estudiante de obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, reportes y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrado; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la institución durante la duración de la investigación y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con la investigación. **EL ESTUDIANTE ASUME TODA INFORMACIÓN Y EL RESULTADO DEL PROYECTO SERÁN DE USO EXCLUSIVAMENTE ACADÉMICO.**

El material suministrado por la institución será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación profesional de los estudiantes de Contabilidad.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la INSTITUCIÓN EDUCATIVA JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI, así como a las sanciones de carácter penal o legal a que se hiciera acreedor.


CARLOS LUIS CARRIAL SOSA
Director de la I.E. José Carlos Mariátegui

Av. Riva Agüero N° 1758 - El Agustino
E-mail: mariateguia@hotmail.com

Teléfono: 327 7624

Anexo 8: Programa de capacitación en gestión integral de riesgos

TALLER DE CAPACITACIÓN

Taller: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN INTEGRAL DEL RIESGO”	
DESCRIPCIÓN	Como parte de la Gestión Estratégica de una Entidad Pública, se revisará la forma en que se aplican los estándares internacionales de del control interno y la gestión integral de riesgos para generar valor a partir de las decisiones en contextos de incertidumbre. Se pondrá énfasis en las condiciones y procesos que permiten la identificación y evaluación de los eventos que influyen sobre la marcha de la entidad, así como en la respuesta coordinada en los diferentes niveles de la organización.
Dirigido a:	Comité de Gestión de Recursos Propios y Actividades Empresariales de la I.E. José Carlos Mariátegui.
Modalidad	Remota
Duración	02 sesiones de 1 hora y media de duración cada sesión.
Costo	Gratuito
OBJETIVOS	Al finalizar el curso, el participante identificará los principales componentes de la gestión integral del riesgo, según estándares internacionales vigentes y será capaz de reconocer los principales riesgos que afectan a las entidades públicas, podrán estimar su impacto y proponer estrategias de gestión y mitigación. Durante el desarrollo, el estudiante elaborará ejercicios y casos prácticos, así como discutirá el marco teórico a partir de la lectura de material especializado de referencia y a través de su participación activa en presentaciones grupales.
TEMARIO	<ul style="list-style-type: none">• Riesgo, control interno y la importancia de la gestión integral del riesgo.• El gobierno del riesgo en la actividad financiera.• Riesgos financieros y no financieros.• Evaluación de riesgos y control interno.• La clasificación de riesgos empresarial.
DOCENTE	Representante de la Contraloría General de la República.

Anexo 9: Agenda de reuniones laborales

Reunión 1: Norma general para el ambiente de control

Fecha:

Hora de inicio:

Hora de final:

Agenda de la reunión	Preparación previa requerida	Propuesta de trabajo
1. Filosofía de la Dirección	<p>Conocimiento de la Resolución de Controlaría N° 320-2006-CG "Normas de Control Interno"</p> <p>NORMA GENERAL PARA EL AMBIENTE DE CONTROL</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Comentarios y aportaciones por parte de todos los asistentes. – Debate para tomar decisión y toma de decisión en torno a acciones de mejora continua. – En base a los comentarios y aportes se deberá decidir cuáles serán los próximos pasos a seguir para mejorar el ambiente de control en la gestión de recursos propios de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui.
2. Integridad y valores éticos		
3. Administración estratégica		
4. Estructura organizativa		
5. Administración de los recursos humanos		
6. Competencia profesional		
7. Asignación de autoridad y responsabilidad		
8. Órgano de Control Institucional		

Reunión 2: Norma general para la evaluación de riesgos Fecha:

Hora de inicio:

Hora de final:

Agenda de la reunión	Preparación previa requerida	Propuesta de trabajo
1. Planeamiento de la administración de riesgos	Conocimiento de la Resolución de Controlaría N° 320-2006-CG "Normas de Control Interno" NORMA GENERAL PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS	– Comentarios y aportaciones por parte de todos los asistentes. – Debate para tomar decisión y toma de decisión en torno a acciones de mejora continua. – En base a los comentarios y aportes se deberá decidir cuáles serán los próximos pasos a seguir para mejorar la evaluación de riesgos en la gestión de recursos propios de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui.
2. Identificación de los riesgos		
3. La valoración de los riesgos		
4. Respuesta al riesgo		

Reunión 3: Norma general para las actividades de control gerencial**Fecha:****Hora de inicio:****Hora de final:**

Agenda de la reunión	Preparación previa requerida	Propuesta de trabajo
1. Procedimientos de autorización y aprobación	Conocimiento de la Resolución de Controlaría N° 320-2006-CG "Normas de Control Interno" NORMA GENERAL PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	– Comentarios y aportaciones por parte de todos los asistentes. – Debate para tomar decisión y toma de decisión en torno a acciones de mejora continua. – En base a los comentarios y aportes se deberá decidir cuáles serán los próximos pasos a seguir para mejorar las actividades de control gerencial en la gestión de recursos propios de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui.
2. Segregación de funciones		
3. Evaluación costo-beneficio		
4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos		
5. Verificaciones y conciliaciones		
6. Evaluación del desempeño		
7. Rendición de cuentas		
8. Documentación de procesos, actividades y tareas		
9. Revisión de procesos, actividades y tareas		
10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones		

Reunión 4: Norma general para la información y comunicación

Fecha:

Hora de inicio:

Hora de final:

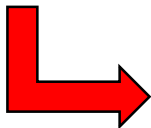
Agenda de la reunión	Preparación previa requerida	Propuesta de trabajo
1. Funciones y características de la información	Conocimiento de la Resolución de Controlaría N° 320-2006-CG "Normas de Control Interno" NORMA GENERAL PARA LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	– Comentarios y aportaciones por parte de todos los asistentes. – Debate para tomar decisión y toma de decisión en torno a acciones de mejora continua. – En base a los comentarios y aportes se deberá decidir cuáles serán los próximos pasos a seguir para mejorar la información y comunicación en la gestión de recursos propios de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui.
2. Información y responsabilidad		
3. Calidad y suficiencia de la información		
4. Los sistemas de información		
5. Flexibilidad al cambio		
6. Archivo institucional		
7. Comunicación interna		
8. Comunicación externa		
9. Canales de comunicación		

Reunión 5: Norma general para la supervisión**Fecha:****Hora de inicio:****Hora de final:**

Agenda de la reunión	Preparación previa requerida	Propuesta de trabajo
1. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	Conocimiento de la Resolución de Controlaría N° 320-2006-CG "Normas de Control Interno" NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN	– Comentarios y aportaciones por parte de todos los asistentes. – Debate para tomar decisión y toma de decisión en torno a acciones de mejora continua. – En base a los comentarios y aportes se deberá decidir cuáles serán los próximos pasos a seguir para mejorar la supervisión en la gestión de recursos propios de la Institución Educativa José Carlos Mariátegui.
2. Normas básicas para el seguimiento de resultados		
3. Normas básicas para los compromisos de mejoramiento		

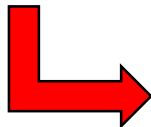
Anexo 10: Norma general para el componente información y comunicación de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG

Funciones y características de la información



La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.
Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Información y responsabilidad



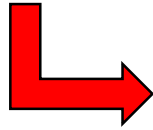
La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

PARA ELLO LOS DATOS DEBEN SER:



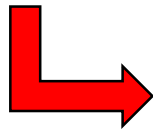
Anexo 11: Normas de supervisión de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG

Calidad y suficiencia de la información



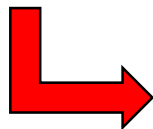
El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Sistemas de información



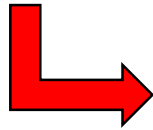
Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

Flexibilidad al cambio



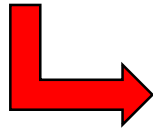
Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.
Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.

Archivo institucional



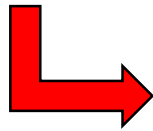
El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

Comunicación interna



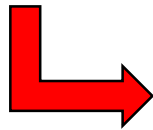
La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios.

Comunicación externa

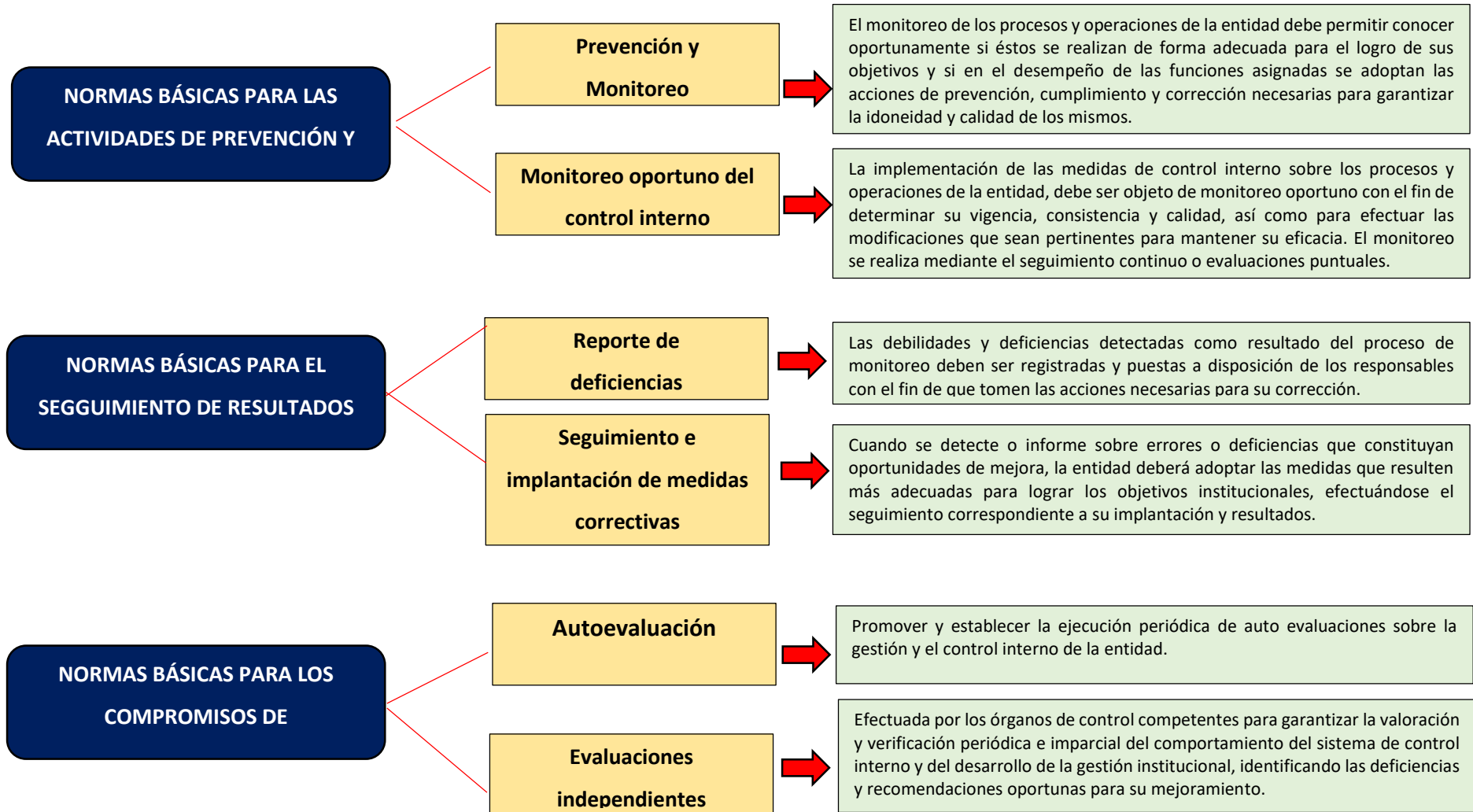


La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

Canales de comunicación



Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.



Anexo 12: Certificado de originalidad – Reporte Antiplagio (Turnitin)

Control interno

por Angel Astocóndor

Fecha de entrega: 06-jul-2021 07:36p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1616545629

Nombre del archivo: L_-NGEL_ASTOC_NDOR_UNIV_AUT_NOMA_05_de_julio_2021_COMPLETA.pdf (2.81M)

Total de palabras: 12325

Total de caracteres: 66217

Control interno

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

8%

2

repositorio.autonoma.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

4

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Alas Peruanas

Trabajo del estudiante

1%

7

qdoc.tips

Fuente de Internet

1%

8

www.redalyc.org

Fuente de Internet

1%

9

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

1%