



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela  
Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Br. Yulisa Suarez Rivera

**ASESOR:**

Dr. Hugo Lorenzo Agüero Alva

**SECCIÓN:**

Ciencias administrativas

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reformas y modernización del estado

**Lima – Perú**

**2018**

**Página del Jurado**

.....

**Presidente del jurado**

.....

**Secretario del jurado**

.....

**Vocal del jurado**

**Dedicatoria:**

Con mucho cariño a mis padres Santos Suarez Fernández y Benita Rivera Leño, por estar pendientes de mí en todo momento, dándome ánimos a seguir y por su apoyo incondicional.

**Agradecimiento:**

Mis sinceros agradecimientos al Dr. Hugo Agüero Alva por guiarme en el desarrollo de la presente investigación, y a todos los profesores quienes contribuyeron en mi aprendizaje de los cursos de la Maestría Gestión Pública.

### **Declaración de Autoría**

Yo, Yulisa Suarez Rivera, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: “Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018”, en 116 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 18 de agosto de 2018

La autora

## Presentación

Señores miembros del Jurado de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo

Presento a ustedes mi tesis titulada “Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018”, cuyo objetivo fue: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet, en cumplimiento del Reglamento de grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener el Grado Académico de Magíster.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos y un anexo: El capítulo uno: Introducción, contiene los antecedentes, la fundamentación científica, el problema, los objetivos y la hipótesis. El segundo capítulo: Marco metodológico, contiene las variables, la metodología empleada, y aspectos éticos. El tercer capítulo: Resultados se presentan resultados obtenidos. El cuarto capítulo: Discusión, se formula la discusión de los resultados. En el quinto capítulo, se presentan las conclusiones. En el sexto capítulo se formulan las recomendaciones. En el séptimo capítulo, se presentan las referencias bibliográficas, donde se detallan las fuentes de información empleadas para la presente investigación.

Por la cual, espero cumplir con los requisitos de aprobación establecidos en las normas de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo.

La autora

## Índice

	<b>Pág.</b>
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstrac	xiii
I. Introducción	14
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	17
1.3 Teorías relacionadas al tema	21
1.4 Formulación del Problema	38
1.5 Justificación del estudio	39
1.6 Hipótesis	40
1.7 Objetivos	41
II. Método	42
2.1 Diseño de investigación	43
2.2 Variables y operacionalización	45

2.3 Población y muestra	47
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	48
2.5 Métodos de Análisis de datos	52
2.6 Aspectos éticos	55
III. Resultados	56
IV. Discusión	73
V. Conclusiones	78
VI. Recomendaciones	80
VII. Referencias	83
Anexos	89
Anexo A: Matriz de consistencia	90
Anexo B: Instrumento de recolección de datos	93
Anexo C: Certificados de validación de instrumentos	97
Anexo D: Constancia emitida por la Institución que acredite la realización del estudio in situ	109
Anexo E: Base de datos	110
Anexo F: Aplicación de alfa de cronbach para la estadística la fiabilidad	115
Anexo G: Otras evidencias (fotografías)	116



## Índice de tablas

	<b>Pág.</b>
Tabla 1: Operacionalización de la variable control interno	46
Tabla 2: Operacionalización de la variable Ejecución presupuestal	46
Tabla 3: Ficha técnica del instrumento para medir el control interno	49
Tabla 4: Ficha técnica del instrumento para medir la ejecución presupuestal	50
Tabla 5: Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento desde control interno	50
Tabla 6: Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre ejecución presupuestal	51
Tabla 7: Fiabilidad de la variable control interno	51
Tabla 8: Fiabilidad de la variable ejecución presupuestal	52
Tabla 9: Niveles de confiabilidad del instrumento	52
Tabla 10: Niveles de percepción de la variable control interno	57
Tabla 11: Niveles de percepción de la dimensión 1 ambiente de control	58
Tabla 12: Niveles de percepción de la dimensión 2 evaluación de riesgos	59
Tabla 13: Niveles de percepción de la dimensión 3 actividades de control	60
Tabla 14: Niveles de percepción de la dimensión 4 información y comunicación	61
Tabla 15: Niveles de percepción de la dimensión 5 supervisión y seguimiento	62
Tabla 16: Niveles de percepción de la variable ejecución presupuestal	63
Tabla 17: Niveles de percepción de la dimensión 1 ejecución de gastos	64
Tabla 18: Niveles de percepción de la dimensión 2 ejecución de ingresos	65

Tabla 19: Niveles de percepción de la dimensión 3 programación de compromisos anuales	66
Tabla 20: Grado de correlación entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal	67
Tabla 21: Grado de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución presupuestal	68
Tabla 22: Grado de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable ejecución presupuestal	69
Tabla 23: Grado de correlación entre las actividades de control y la variable ejecución presupuestal	70
Tabla 24: Grado de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución presupuestal	71
Tabla 25: Grado de correlación entre la dimensión supervisión y seguimiento y la variable ejecución presupuestal	72

## Índice de figuras

	<b>Pág.</b>
Figura 1: Determinación del tamaño de la muestra	47
Figura 2: Consideraciones para llevar a cabo la prueba de hipótesis	54
Figura 3: Tabla de correlación	55
Figura 4: Niveles de percepción de la variable control interno	57
Figura 5: Niveles de la percepción de la dimensión 1 ambiente de control	58
Figura 6: Niveles de percepción de la dimensión 2 evaluación de riesgos	59
Figura 7: Niveles de percepción de la dimensión 3 actividades de control	60
Figura 8: Niveles de percepción de la dimensión 4 información y comunicación	61
Figura 9: Niveles de percepción de la dimensión 5 supervisión y seguimiento	62
Figura 10: Niveles de percepción de la variable ejecución presupuestal	63
Figura 11: Niveles de percepción de la dimensión 1 ejecución de gastos	64
Figura 12: Niveles de percepción de la dimensión 2 ejecución de ingresos	65
Figura 13: Niveles de percepción de la dimensión 3 programación de compromisos anuales	66

## Resumen

La presente investigación titulada: Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet- Lima, 2018.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo formada por 120 colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet, la muestra por 92 colaboradores y el muestreo fue de tipo probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach.

Se llegó a la conclusión que existe relación positiva media ( $Rho = ,425$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.000 menor que 0.05) entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal.

*Palabras claves: control interno, ejecución presupuestal.*

## Abstract

This research entitled: Internal control and budget execution of the National School of Ballet - Lima, 2018, had as its general objective Determine the relationship between internal control and budget execution of the National Superior School of Ballet-Lima, 2018.

The method used was the hypothetical deductive, the type of research was basic, correlational level, quantitative approach; of non-experimental cross-section design. The population consisted of 120 employees of the National Superior School of Ballet, the sample of 92 collaborators and the sampling was probabilistic. The technique used to collect information for the survey and the data collection instruments were validated questionnaires through expert judgments and their reliability through the Cronbach's Alfa reliability statistical system.

It was concluded that there is a positive ( $Rho = ,425^{**}$ ) and significant ( $p$  value = 0.000 less than 0.05) positive relationship between the internal control variable and the budget execution variable.

Keywords: internal control, budget execution.

## **I. Introducción**

## 1.1. Realidad problemática

En el ámbito mundial el problema del control interno se origina debido a que quienes dirigen las organizaciones, ya sean públicas o privadas no toman en cuenta la gran importancia que tiene este mecanismo y dejan de lado su utilidad en el resultado de los objetivos y en la eficiente utilización de los recursos, que pueden incrementar la productividad, evitando actos que pueden contravenir los principios y normas contables.

Los riesgos dentro una organización están referidos a los procedimientos empleados en la ejecución presupuestal, que permite recaudar ingresos, adquirir compromisos y planificar los gastos, pero dando cumplimiento a las disposiciones legales que se encuentran estipuladas por el Estado. Si esto se lleva a cabo de manera descontrolada e improvisada, la organización del estado en cuanto al gasto público se verá afectada de manera directa, incrementándose la insatisfacción en los usuarios debido a que no encontraran en sus instituciones las condiciones que favorezcan la eficacia y la eficiencia por parte de sus trabajadores.

Existen muchos países como Venezuela, Brasil, México, entre otros, que presentan problemas en cuanto a su ejecución presupuestal, países con alto índice de corrupción que ha afectado al presupuesto público de manera sustancial, reduciendo el desarrollo las organizaciones gubernamentales. Trayendo como consecuencia el caos, deterioro, desorganización e improvisación dentro de los organismos estatales. (Cepal, 2017, p.8).

A nivel nacional, nuestro país no es ajeno a la problemática que enfrentan diversos países, los altos índices de corrupción han llegado a instalarse no solo en los organismos centrales, si no también, en aquellos que pertenecen a las regiones y localidades; desde las municipalidades hasta las instituciones educativas. En esta últimas es muy común que los usuarios denuncien el mal uso del presupuesto, por parte de los directivos. Con este fin, el gobierno central ha diseñado una serie de instrumentos que regulen la ejecución presupuestal de las

instituciones, y a su vez ha instaurado la obligación de que las instituciones implementen un sistema de control interno con la finalidad de poder garantizar la transparencia y la adecuada planificación en los requerimientos institucionales.

Considera que los trabajadores en general deben de colaborar para aplicar el control interno en las actividades de control en detectar riesgos, no distorsionar la información, fluir la comunicación con el fin de monitorear correctamente las actividades de ejecución presupuestal (Contreras, 2015, p. 23). Es claro que, en las instituciones públicas del país, las condiciones para implantar un sistema de control interno no son favorables y por ende se puede observar deficiencias en la gestión y administración, pero principalmente una imagen de malversación de los fondos que otorga el Estado.

En el ámbito institucional, la Escuela Nacional Superior de Ballet Unidad Ejecutora 122, del Pliego Ministerio de Educación que está ubicada en el distrito de Surquillo – Lima; se observa que los recursos del Estado son mal utilizados y que se han venido desarrollando un conjunto de actividades, demostrando ineficiencia en el cumplimiento de sus funciones, descuidando la atención adecuada a los estudiantes, hasta la fecha no existe infraestructuras adecuadas para el buen desarrollo de las actividades y formación académicas de los estudiantes, poca difusión y publicidad en medios publicitarios. Lo que los usuarios hasta hoy esperan de la Escuela Nacional Superior de Ballet como Unidad ejecutora es que asista en la atención de las necesidades básicas del estudiante; ya que, desde la creación como Unidad Ejecutora, en noviembre del año 2015, el Estado viene asignándole recursos económicos, con la finalidad de que se autosuficiente en cubrir sus propias necesidades y gastos.

En cuanto a la ejecución presupuestal no refleja una buena ejecución, los recursos son ejecutados en actividades pocas o nada beneficiosas, y las ejecuciones realizadas por lo general carecen de supervisión. Esta Unidad Ejecutora, dentro de su estructura no cuenta con un personal responsable Auditor, no existe la Oficina del Órgano de Control Interno – OCI, que garantice el control interno de la ejecución del presupuesto institucional, El personal de OCI del



Ministerio de Educación tampoco realiza ningún tipo de control sobre la ejecución presupuestal, se presume que por ser una entidad grande Ministerio no se abastece con personal que debe supervisar el cumplimiento de la ejecución de gastos que viene realizando la ENSB.

La problemática de la presente investigación se centró en el control interno y la ejecución presupuestal donde se observaron inadecuadas acciones de control interno e inadecuada ejecución presupuestal sin vinculación entre sí, entendida como responsabilidad única del control, tal es así que genera la necesidad de encontrar respuesta a la interrogante central de esta investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal?, respuesta que sin duda encierra alternativas de solución a este problema que está generando retraso en el desarrollo institucional de la Escuela Nacional Superior de Ballet y la consiguiente insatisfacción de los usuarios que ven sus anhelos de contar con una institución que de verdad tenga las herramientas, infraestructura y el personal que necesitan para desarrollar todas sus capacidades profesionales y personales. Por ello, al desarrollar el presente tema de investigación podremos conocer y demostrar cuán importante es el control interno en la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora 122: Escuela Nacional Superior de Ballet, logrando de esta manera prevenir los riesgos potenciales que hubiera, y que los funcionarios y colaboradores de esta entidad trabajen con transparencia, eficacia, eficiencia.

## **1.2. Trabajos previos**

Con la finalidad de poder comprender mejor la problemática de investigación se ha llevado a cabo la revisión de estudios realizados a nivel internacional y nacional. Dentro de ellos se puede citar:

### **Trabajos previos internacionales**

Malpartida (2015) en su investigación titulada *Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo* México Título para optar el grado de (Maestro) por la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo, México, se trazó como objetivos detectar y prevenir malversaciones,

obteniendo información administrativa, contable y financiera confiable, su objetivo está centrado en que debe existir cero corrupción en cuanto a la ejecución de gastos. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, de diseño correlacional - transversal. La población estuvo conformada por los colaboradores de la Universidad San Andrés Hidalgo, los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios, aplicados a través de una encuesta y fueron validados estadísticamente. Llegó a la conclusión: El control interno tiene relación directa con la ejecución de gastos,  $Rho = 0,853$  y  $p = 0,001$ . En consecuencia, en la medida que mejora el nivel de control interno, mejorará la ejecución de gastos.

Asimismo, Gutiérrez y Hervías (2015), publicaron el artículo científico, titulado: *Análisis de la ejecución presupuestal, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Cuenca, periodo 2014*, en la Universidad de Cuenca, Ecuador, tuvieron como principal objetivo medir los resultados de la gestión del sector público, a través de la evaluación de la ejecución presupuestaria. La metodología fue un estudio descriptivo de enfoque cuantitativo, con una muestra censal conformada por sus autoridades del GADMC. Los datos se recogieron a través de una ficha de análisis y una guía de entrevista. Concluyó que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarias, no se consigue ejecutar ni la asignación inicial. Las transferencias que recibe del GADMC no son aprovechadas de manera efectiva en la atención a las necesidades de los ciudadanos. Más del 50% de sus ingresos totales se emplean en atención a necesidades que no son de priorización.

Sánchez y Taboada (2014) en su artículo científico sobre *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua*. Título para optar el grado de (Maestro) en la Universidad de Ambato, Ecuador. Su objetivo fue proponer un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM. Una investigación experimental, con enfoque cuantitativo. Se utilizó como instrumentos a la matriz de identificación de eventos. La población

estuvo conformada por el grupo corporativo Mary Carmen de Cantón Ambato. Las conclusiones fueron: (1) El control interno es un aspecto de vital importancia dentro de cualquier organización, con mucha más razón dentro de empresas de gran magnitud como lo es Grupo Corporativo “Mary Carmen”, ya que permite garantizar la efectividad de sus operaciones y a su vez evaluar, corregir y mejorar el desempeño organizacional. (2) Las bases teóricas que se han establecido para el sistema de control interno administrativo-financiero basado en el Modelo COSO ERM han sido suficientes y adecuadas, ya que han proporcionado toda la información requerida que sustente el desarrollo del proyecto.

### **Trabajos previos nacionales**

Melgarejo (2017) en su investigación sobre *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chota, 2016* Título para optar el grado de (Maestra) por la UCV Lima, Perú, trazó como objetivo determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según la perspectiva de los trabajadores de la MPC, 2016. Para dicho trabajo empleó el tipo de investigación básica, de nivel descriptivo, de diseño descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 112 trabajadores de la MPC. La técnica que empleó fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos por dos cuestionarios aplicados a los trabajadores de la MPC. Que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y determinando su confiabilidad a través del estadístico el alfa de Cronbach. Llegó a la conclusión existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Sus datos estadístico de Spearman son (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .735\*\*).

Según Huarhua (2017) en su investigación sobre *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016* Título para optar el grado de (Maestro) por la UCV Lima, Perú, trazó como objetivo determinar la relación entre la Ejecución presupuestaria y el control interno según personal administrativo de la SNBE. Empleó el tipo de investigación de naturaleza básica y por su finalidad sustantiva, de diseño no experimental corte transversal y correlacional. La población estuvo

constituida por 75 servidores administrativos de la SNBE, muestra censal consideró toda la población involucrados en el proceso de ejecución presupuestaria, empleó la técnica de la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios en la gama de Likert. Llegó a la siguiente conclusión: Según su análisis estadístico mostro un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848 lo que demuestra la relación positiva entre sus variables estudiados y un alto nivel de correlación, por lo que la ejecución presupuestaria y el control interno tienen significativa correlación según el personal administrativo de la SNBE, Lima 2016.

Del mismo modo, Aquipucho (2015), en su investigación titulada *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*, Título para optar el grado de (Maestro) por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú, planteó como objetivo principal establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad. Empleó el tipo y diseño de investigación no experimental de tipo longitudinal. La técnica fue la entrevista, aplicada a 30 funcionarios de las diferentes áreas de la Municipalidad. Llegó a la conclusión, el control no influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad, por incumpliendo de normativas y la deficiente ejecución del gasto.

Finalmente, Llamoctanta (2015), en su investigación sobre *El sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ancash en el Periodo 2013*, Título para optar el grado de (Maestro) por la Universidad Católica Sede Sapientíae, planteó como objetivo principal analizar las debilidades en el sistema de Control Interno que inciden negativamente en la gestión financiera del Gobierno Regional. La Investigación que utilizó fue de tipo descriptiva y de diseño correlacional, la población estuvo constituida por 64 funcionarios y trabajadores de la Gerencia de Administración y la muestra por 30 trabajadores. Llegó a la siguiente conclusión, el sistema de control interno incide en la gestión administrativa financiera del Gobierno Regional de Ancash, Huaraz, 2013.

### 1.3. Teorías relacionadas al tema

#### Teorías relacionadas a control interno

##### Control interno

Relacionado con esta variable de investigación, tocaremos diversas definiciones de diferentes autores tanto internacionales y nacionales, entre ellas:

La Contraloría General de la República (2014) definió como un proceso integral, efectuado por el titular, funcionario y servidores públicos en general, que sirve para gestionar riesgos, proporcionar seguridad y lograr los objetivos (p. 9). Por tanto, control interno lo hacen todos dentro de la entidad.

En el sistema de control interno participan diversos elementos (materiales, humanos y económicos), en donde las personas, los sistemas de información y los procedimientos para proteger los bienes de la institución, son lo principal, y que cuenten con las condiciones para cumplir la función encargada.

Según Rodríguez (2013) es el plan diseñado por expertos con el propósito de lograr con efectividad las metas propuestas por las empresas. Cumpliendo con las normativas internas y externas que las rigen, cabe mencionar que para dar cumplimiento a ello todos los trabajadores deben involucrarse a efectuar control interno. (p. 60).

Asimismo, Claros (2012) el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado para prevenir cualquier eventualidad de riesgo. El control interno comprende conjunto de técnicas y medidas adoptadas dentro de una entidad para proteger sus recursos, verificar la exactitud y claridad de su información financiera y administrativa, originar la eficiencia en las operaciones, incitar la observación de las estrategias señaladas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados (p. 25)

Pero no solo lo realiza la junta directiva, una gerencia o un personal designado, es un proceso ejecutado por todos los trabajadores de una institución, que comprende los técnicas y medidas que se acogen dentro de la entidad, para asegurar el cumplimiento de sus objetivos trazados y asegurar el buen uso de sus recursos.

Según Fernández (2010) debe contemplar la seguridad y el objetivo para lograr las metas, es importante hacer seguimiento de los pagos para garantizar su correcto proceso, para así detectar si están conformes o no con las normas, directivas de la organización, con la finalidad de proceder con las correcciones y/o sanciones en caso de incumplimiento (p. 20).

Al respecto, el control interno puede ser considerado seguro, siempre y cuando los niveles directivos estén seguros, de que se aplique las políticas y se da cumplimiento a todas las normativas para un buen funcionamiento aplicándolas como las medidas correctoras.

### **Normatividad del control interno en el Perú**

De manera adicional, debemos basarnos en las normas que rigen mecanismos del control interno que fueron dadas por la CGR en el Perú, quien actual como el organismo rector en las entidades del estado, que menciona lo siguiente:

Parte conceptual, como la partida de nacimiento del control interno es la Ley N° 27785 (2002) el cual es la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias es objetivo de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para verificar y prevenir, a través de la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el probo y honesto desarrollo de las funciones y actuar de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus

actividades y servicios en beneficio de la Nación. (p. 2) así mismo consiste en la supervisión, vigilancia y verificación del buen uso de los recursos del estado, el control interno lo hacen todos dentro de la entidad antes de que se desarrolle el proceso, durante y después.

Seguidamente aprueban la Ley 28716 (2006), el cual es la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus respectivas modificatorias, el cual señala que: El objetivo que tiene la Ley, son las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del Control Interno de las entidades del Estado, con el objetivo de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra prácticas y actos indebidos o de corrupción, propendiendo al transparente y debido logro de los objetivos, fines y metas institucionales. (p. 4)

De manera similar, aprueban la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (2006) que aprueban las Normas de Control Interno, el cual señala que dichas Normas tiene por objetivo promover el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de las metas y objetivos institucionales. En ese sentido, las Normas de Control Interno tienen por objetivo: (a) Ser usada como marco de referencia en temas de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma; (b) Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procedimientos de gestión e información gerencial en las entidades; (c) Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades, así mismo establecieron los siguientes cinco componentes:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión.

Seguido de ello, es también aprobada la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que contienen la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, el objetivo de esta Resolución es propender un correcto y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar el correcto uso y gestión de los recursos del Estado, el honesto desarrollo de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de los objetivos de las instituciones sujetas a control. De manera similar, que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo implica un proceso permanente e integral, sabiendo que el control interno implica las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que ejecuta la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus bienes, recursos y operaciones se realice eficiente y correctamente” en ese sentido, se fijan las pautas que guía y orienta a las entidades del estado, de cómo se debe implementar el sistema de control interno y la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

Finalmente, La CGR según Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado”, dejando sin efecto a la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que contiene la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado” a partir del 20 de enero de 2017, esta Resolución está orientada al desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del sistema de control interno en las instituciones del Estado de los tres niveles del gobierno, con el objetivo de fortalecer el control interno para el transparente, eficiente y adecuado ejercicio de la función pública en la utilización de los recursos del Estado.

Con la mencionada norma vigente exige a todas las instituciones del estado implementar con plazos el sistema de control interno tanto Nacional, Regional y Local



## **Integración del COSO al Sistema de Control Interno**

La normativa peruana relacionada al Sistema de Control Interno, toma lo establecido por el Marco integrado de Control interno - COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N° 28716 establece siete componentes para el Sistema de Control Interno, respecto de los cuales a través de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se agrupa en el componente de supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley N° 28716, alineando de esta manera los componentes del Sistema de Control Interno al COSO.

El Sistema de Control Interno fija sus cinco componentes sobre la base de principios, cuya aplicación promueve la mejora de la gestión pública.

### **Objetivos del control interno**

Claros (2012), estableció en el artículo 4º de la Ley N° 28716, de control interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, señalando que las instituciones del Estado aplican obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando a su ejecución y cumplimiento de los siguientes objetivos:

1. Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
2. Resguardar y cuidar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de deterioro, pérdida, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra toda situación perjudicial y hecho irregular que pudiera afectarlos.
3. Cumplir la normatividad aplicable a la institución y sus operaciones.
4. Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información.
5. Impulsar y fomentar la práctica de los valores institucionales.

6. Promover el cumplimiento de los servidores o funcionarios públicos de rendir cuenta de los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado (p. 26).

El objetivo principal del Control Interno como sistema, es establecer los estándares de control expresado en las acciones, las políticas, los métodos, devengados y mecanismos de evaluación y toma de decisiones para la mejora de servicio al público y por consiguiente, permita la autoprotección de la empresa, bajo el cumplimiento de las leyes, normas y demás disposiciones orientadas al buen desempeño de los administrados.

### **Características del control Interno**

Para que el éxito del control interno sea garantizado se debe tener ciertas características que se define de manera subsiguiente:

Rodríguez (2011) estableció que el control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales y su efectividad depende de la información recibida. Para lograr un uso óptimo, los sistemas de control deben poseer ciertas características:

1. Deberá ser oportuno
2. Debe seguir una estructura orgánica
3. Tener ubicación estratégica
4. Un control debe ser económico
5. Revelar situaciones y tendencias.
6. Hacer resaltar la excepción (pp. 58 – 59)

### **Clasificación del Control Interno**

Según Aguirre (2012) el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficacia y eficiencia operativa. Es necesario tener un adecuado control interno en todas las empresas, pues gracias

a este, se evitan fraudes, riesgos, se cuidan y protegen los intereses y activos de las empresas, así como también se logra analizar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización (p. 2).

El autor clasifica el control interno en control interno contable y control interno administrativo, el primero se encarga de las políticas administrativas, que garantiza las transacciones de los activos, minimizando las pérdidas; el segundo, comprende el plan de organización y todos los métodos relacionados con eficiencia en las procedimientos y políticas de la empresa.

### **Principios del Control Interno**

De acuerdo a Rodríguez (2011) la separación de funciones de operación, custodia y registro, dualidad o pluralidad consideró que debe estar a cargo de dos personas cuando menos. En la administración de la empresa, nadie más debe poseer acceso a los registros y/o documentos de control que se realiza. Establece que la función de registro de operaciones será exclusiva del Departamento de Contabilidad (p. 41).

Para realizar de manera adecuada y eficaz el control interno, se deben considerar el principio de ética y confidencialidad, considerando para ello las causales en términos de variables independientes y dependientes para la investigación.

Según Rodríguez (2011) manifestó que el control interno es uno de los sistemas más eficaces que pasa más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables, por consiguiente, el control interno es un programa que incluye la estructura organizacional de las instituciones que se encarga del funcionamiento correcto de los gastos, las políticas y otras operaciones que determinan el desarrollo (p. 14).

### **Dimensiones del control interno**

Claros (2012) indicó los siguientes componentes lo cuales tomaremos como dimensiones de nuestro variable control interno

## **Dimensión 1. Ambiente de control**

Para Claros (2012) el ambiente de control es el conjunto de momentos que enmarca el accionar de una entidad desde el punto de vista del control interno y que son determinantes del grado en que los principios de este se sujetan sobre las conductas y los operaciones organizacionales. Primordialmente es la actitud de la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados (p. 28).

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.

Hernández (2011) el Control Interno, lo constituyen tres factores fundamentales que son: la integridad, los valores y la competencia de la gente de la organización (p. 80)

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno.

Contraloría General de la República (2014) Se refirieron al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización. (p. 6). Que exista un clima laboral bueno y favorable.

## **Dimensión 2. Evaluación de riesgos**

Claros (2012) manifestó que La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimientos a partir de dos perspectivas - probabilidades e impacto usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos

potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la entidad. Los riesgos se evalúan sobre la base inherente y residual (p. 135).

Se entiende en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Contraloría General de la República (2014) Se refirieron a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución. (p. 6).

Identificar riesgos, factores del día.

### **Dimensión 3. Actividades de control**

Claros (2012) refirió que La eficacia de las actividades de control gerencial está ligada con el plan operativo institucional, teniendo en cuenta con el análisis de costo-beneficio. Estas actividades de control deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad, dentro del periodo trazado (p. 135).

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.

Rodríguez (2013) refirió establecer políticas, devengado y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (p. 170).

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Contraloría General de la República (2014) Se refirieron a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. (p. 7).

Cumplir las políticas y procedimiento establecidas por la entidad

#### **Dimensión 4. Información y comunicación**

Claros (2012) conceptualizó la capacidad de gestión del director o gerente se basa en la organización de los procesos y procedimientos que se fundamenta en la obtención de una información adecuada y oportuna. La empresa debe contar con un sistema de información eficiente, orientados a producir documentos de alta veracidad sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control adecuado (p. 172).

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.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, promulgar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas.

Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas, ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Contraloría General de la República (2014) Se refirieron a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. (p. 7).

Manejo de la información real y operativa

### **Dimensión 5. Supervisión**

Claros (2012) consideró que es necesario que los gerentes conozcan sus funciones y responsabilidades que les corresponde desempeñarse en las organizaciones, es importante que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos (p. 181)

Supervisión corresponde a la dirección existente de una estructura de Control Interno capaz y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo.

Contraloría General de la República (2014) Se refirieron al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua, supervisión de objetivos (p. 7).

## **Teorías relacionadas a ejecución presupuestal**

### **Ejecución presupuestal**

Según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto estable los principios, procesos y procedimientos que llevan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público, así como la Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del Presupuesto Anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (p. 14)

Para Álvarez (2009) como citó en Ligue (2017) la ejecución presupuestaria es la captación y/o recaudación de los ingresos por parte de los pliegos, y la atención de los gastos autorizados en los presupuestos durante el año fiscal, las metas presupuestarias se verifican cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas. (p. 20)

La fase de ejecución presupuestal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre, el registro de todas las transacciones de ingresos y gastos. Cabe señalar que en esta fase las áreas de abastecimientos, recursos humanos, contabilidad y tesorería tienen injerencia, por tal motivo el crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizada en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme a la ley general. (Soto, 2015, como se citó en Ligue, 2017, p. 26)

### **Normatividad de la ejecución presupuestal**

La Ley N° 28112 (2003) señaló el objeto de la presente Ley es modernizar la administración financiera del sector público, estableciendo las normas básicas para una gestión integral y eficiente de los procesos vinculados con la capacitación y utilización de los fondos públicos que contribuyan al cumplimiento



de los deberes y funciones del Estado, en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal y búsqueda de la estabilidad macroeconómica (p. 3)

El Decreto Ley N° 22056 de creación del Sistema de Abastecimiento (2011) señaló que es correspondencia al Sistema de Abastecimiento asegurar la unidad, racionalidad, eficiencia y eficacia de los procesos de Abastecimiento de bienes y servicios no personales en la Administración Pública, a través de procesos técnicos de catalogación, registro de proveedores, programación, adquisiciones, almacenamiento y seguridad, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final (p. 2)

Según el Decreto Legislativo N° 1017 (2008) Indicó que este documento establece los alcances disposiciones y lineamientos que deben observar las entidades en procesos de contrataciones, bienes, servicios y obras y regula las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos. Artículo 2º objeto del presente Decreto Legislativo es establecer las normas orientadas a maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, a través del cumplimiento de los principios señalados en el Art. 4 de la presente norma (p. 5)

### **El presupuesto**

Burbano, (1995) lo define como "el conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa" (p. 8).

Rondón (1994), "Es una representación en términos contables de las actividades a realizar por una organización; para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y de control de funciones" (p. 1).

## **Presupuesto público**

Matamoros y Mantari (2014) Presupuesto Nacional, presupuestos del Estado o presupuestos generales de los poderes públicos es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública, que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos (ingresos) que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio anual. (p. 41)

Según el CONECTAMEF (2017) “El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades”. (p.10)

### **Clasificación de las fuentes del presupuesto público**

(Soto, 2015, como se citó en Ligue, 2017, p. 27), Las fuentes de financiamiento del sector público agrupan los fondos públicos de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman. Las fuentes de financiamiento se establecen en la Ley de Equilibrio del Presupuesto del Sector Público.

(Soto, 2015, como se citó en Ligue, 2017) las fuentes que constituyen los ingresos del estado se pueden clasificar de la siguiente manera:

#### **Recursos ordinarios**

Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos, deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios, así como el fondo de compensación regional, recursos ordinarios para los Gobiernos regionales y recursos ordinarios para los Gobiernos locales; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la

monetización de productos, así como otros ingresos que señale la normatividad vigente.

### **Recursos directamente recaudados**

Comprende los ingresos generados por las entidades públicas y administradas directamente por estas, entre los cuales se puede mencionar las rentas de la propiedad, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, entre otros.

### **Recursos por operaciones oficiales de crédito**

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con instituciones, organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como las asignaciones de líneas de crédito.

### **Recursos determinados**

Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación.

### **Canon y Sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones**

Corresponde a los ingresos que deben recibir los pliegos presupuestarios, conforme a ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio. Asimismo, considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por participación en rentas de aduanas provenientes de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el marco de la regulación correspondiente, así como las transferencias por eliminación de exoneraciones tributarias.

## **El gasto público**

Ortega (2000) dijo que el gasto público es la inversión de los ingresos de las entidades públicas en la satisfacción de las Necesidades colectivas, resumiendo que el gasto debe ser bien utilizado en las necesidades de la población, por otro lado, Ortega finaliza que no basta que el congreso decreta un gasto para que pueda hacerse, es preciso además que haya apropiación suficiente en el presupuesto. Sólo cuando este último requisito se cumple, puede el gobierno tomar las medidas administrativas necesarias para hacer nacer la obligación. (p. 43)

Ortega (2000) Indicó que la Ley General del Sistema de Presupuesto Público en su artículo 12 define al gasto público como el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados en los respectivos presupuestos (p. 43)

## **Dimensiones de la ejecución presupuestal**

### **Dimensión 1. Ejecución de gastos**

Según la Ley N° 28411 (2004) definieron que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales. La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad y asignación de competencias (p. 19)

## **Dimensión 2. Ejecución de ingresos**

La Ley N° 28411 (2005) en cuanto a la ejecución de ingresos dijeron que el fondo público se produce cuando la entidad o el Estado, estima, determina, recauda, capta y obtiene los recursos financieros efectivamente, los mismos que serán destinados a financiar los gastos previstos. Requiere de un cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, así mismo requiere identificar con precisión el concepto el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una entidad y por último se recauda, capta u obtiene efectivamente los ingresos (p. 19)

## **Dimensión 3. Programación de compromisos anuales**

La Ley N° 28411 (2005) dijeron llamar un instrumento de la programación presupuestaria del gasto público, cuyo objetivo es establecer los montos máximos a comprometer por una entidad durante un año fiscal determinado. Se aplica al gasto corriente de capital de los pliegos de los gobiernos regionales y gobiernos locales, así como a las entidades del Gobierno Nacional. Persigue el cumplimiento de las reglas fiscales (consumo y déficit). (p. 20)

CONNECTAMEF (2017) indicaron que la programación de compromisos anuales se determina principalmente sobre la base de la información de la programación mensual de gastos e información del nivel de compromisos asumidos por las entidades públicas y el nivel de gasto posible, montos lo definen la Dirección General del Presupuesto Público y la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal, de manera trimestral (p. 50)

## 1.4. Formulación de problema

### **Problema general**

¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

### **Problemas específicos**

#### ***Problema específico 1***

¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

#### ***Problema específico 2***

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

#### ***Problema específico 3***

¿Qué relación existe entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

#### ***Problema específico 4***

¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

#### ***Problema específico 5***

¿Qué relación existe entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **Justificación teórica**

Permitirá crear conocimiento científico y teórico a favor de las entidades gubernamentales, investigadores y otras personas interesadas al estudio de las variables control interno y ejecución presupuestal, la misma que permitirá coadyuvar en investigaciones posteriores.

### **Justificación práctica**

Este estudio describe la conceptualización y considerando siempre la mejora de las acciones que forman parte del control interno y la ejecución presupuestal, que permitirá fortalecer las competencias del titular, funcionarios y servidores públicos del estado. en aspectos que permitan una gestión y administración eficiente y eficaz para satisfacer las necesidades de los usuarios.

### **Justificación metodológica**

En la presente investigación se creó los instrumentos de recolección de datos de acuerdo a la conceptualización de las dimensiones de las teorías relacionadas, de forma ordenada y sistemática los cuales fueron validados por expertos y determinado el nivel de confiabilidad por pruebas estadísticas, por lo tanto dichos instrumentos pueden servir de base para estudios de otros investigadores interesados en esta metodología.

## 1.6. Hipótesis

### **Hipótesis general**

Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

### **Hipótesis específicas**

#### ***Hipótesis específica 1***

Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

#### ***Hipótesis específica 2***

Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

#### ***Hipótesis específica 3***

Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

#### ***Hipótesis específica 4***

Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

#### ***Hipótesis específica 5***

Existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018



## 1.7. Objetivos

### **Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

### **Objetivos específicos**

#### ***Objetivo específico 1***

Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

#### ***Objetivo específico 2***

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

#### ***Objetivo específico 3***

Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

#### ***Objetivo específico 4***

Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

#### ***Objetivo específico 5***

Determinar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

## **II. Método**

## 2.1. Diseño de investigación

### **Método**

El método empleado es el hipotético – deductivo. Debido a que el inicio es la observación, que permite el planteamiento de premisas para finalmente a partir de los resultados inferir las conclusiones.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010) el método es el conjunto de procedimientos que señalan los pasos a seguir en el desarrollo de la investigación (p. 109)

### **Enfoque**

El enfoque corresponde al tipo cuantitativo, por cuanto se utilizó los procedimientos estadísticos para detallar el grado de relación de las variables y sus dimensiones.

Hernández et. al (2010) “Los datos recolectados pueden o no ser sometidos a procedimientos estadísticos con la finalidad de poder describir o demostrar el comportamiento de la variable y sus dimensiones”. (p. 184)

### **Tipo**

Esta investigación según su tipo fue básica, su propósito es brindar información científica que pueda incrementar los conocimientos teóricos de la ciencia, en torno a las variables control interno y ejecución presupuestal.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010) El tipo de investigación viene a ser el propósito por el cual se piensa llevar a cabo la investigación, y si se puede realizar un experimento o no, en este caso el fin fue formular y contrastar hipótesis. ( p. 112)

### **Nivel**

El nivel fue descriptivo correlacional. La investigación no solo busca encontrar y detallar las características propias de las variables control interno y ejecución presupuestal y de sus dimensiones; si no, que se orienta a determinar la relación entre ellas.

“Los niveles de investigación hace referencia a la profundidad que abarca

el estudio, los niveles que se piensan indagar en cada uno de los aspectos que corresponden a los fenómenos estudiados”. (Hernández et. al, 2010, p. 139)

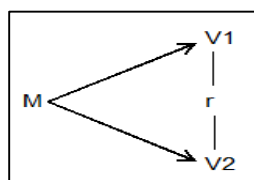
### Diseño

El diseño empleado fue no experimental de corte transversal correlacional, ya que el objetivo general fue determinar el grado de relación que existe entre las variables control interno ejecución presupuestaria y sus dimensiones, la recolección de datos se efectuó de manera directa a través de encuestas realizadas a los colaboradores de la ENSB, utilizando los cuestionarios elaborados para cada variable.

Según Hernández, et al (2010) Los estudios no experimentales es observar fenómenos tal como se dan en su contenido original, para posteriormente estudiarlos (p.149), así mismo mencionaron que los estudios de corte transversal, por lo que se recolectan datos en un solo momento y en un solo tiempo con el objetivo de describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p.151)

Es correlacional por que se aplicó pruebas estadísticas con la finalidad de poder verificar la validez de las hipótesis correlacionales, Según Hernández, et al (2010) este tipo de estudios su propósito es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular (p.81).

El gráfico que le representa al diseño elegido con las variables es como se muestra:



Dónde:

M = colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima

V1 = Control interno

V2 = Ejecución presupuestal

r = Índice de correlación.

## **2.2. Variables y Operacionalización**

### **Definición conceptual**

#### **Control interno**

La Contraloría General de la República (2014) definió como un proceso integral, efectuado por el titular, funcionario y servidores públicos en general, que sirve para gestionar riesgos, proporcionar seguridad y lograr los objetivos (p. 9). Por tanto, control interno lo hacen todos dentro de la entidad

#### **Ejecución presupuestal**

Según la Ley N° 28411 (2005) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece los principios, procesos y procedimientos que llevan el proceso presupuestario en todas las entidades del sector público, así como la Ejecución Presupuestaria, en adelante ejecución, está sujeta al régimen del Presupuesto Anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos (p. 14)

### **Definición operacional**

#### **Control interno**

Se midió la variable mediante encuesta con un cuestionario de escala Likert dirigido a los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet.

#### **Ejecución presupuestal**

Se midió la variable mediante encuesta con un cuestionario de escala Likert dirigido a los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet

## 2.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1

### *Operacionalización de la variable control interno*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala e índices</b>	<b>Niveles y rangos</b>
Ambiente de control	- Procedimientos organizacionales - Actitudes de la gerencia. - Logro de resultados	1,2, 3,4, 5,6,	Escala Ordinal	
Evaluación de riesgos	- Pronóstico de las decisiones - Impacto de la toma de decisiones	7,8,9, 10,11,12,	Niveles Politémica	Bueno [110 - 150]
Actividades de control	- Eficiencia. - Plan operativo - Análisis de costo – beneficio.	13,14, 15,16, 17,18,	Siempre (5) Casi siempre (4)	Regular [70 – 110]
Información y comunicación	- Análisis del estado financiero. - Comunicación oportuna. - Veracidad de la información	19,20, 21,22, 23,24,	A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Deficiente [30 – 70]
Supervisión	- Cumplimiento de funciones. - Responsabilidades. - Eficacia.	25,26, 27,28, 29,30		

Tabla 2

### *Operacionalización de la variable Ejecución presupuestal*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala e índices</b>	<b>Niveles y rangos</b>
Ejecución de gastos	- Ejecución del gasto corriente - Ejecución del gasto de capital - Ejecución del gasto de servicio. - Metas presupuestarias.	1,2,3,4,5,6, 7,8,9,10,	Escala Ordinal	
Ejecución de ingresos	- Estimación de ingresos. - Recaudación de ingresos. - Determinación de ingresos. - Captación de ingresos.	11,12,13,1 4,15,16,17, 18,19,20,	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) En parte (3) En desacuerdo (2)	Eficiente [110 - 150] Regular [70 – 110] Deficiente [30 – 70]
Programación de compromisos anuales	- Montos máximos. - Programación anual de gastos. - Cumplimiento de las Normas.	21,22,23,2 4,25,26,27, 28,29,30	Totalmente en desacuerdo (1)	

### 2.3. Población, muestra y muestreo

#### **Población**

La población estuvo constituida por 120 colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet de la ciudad de Lima.

La población se puntualiza como un conjunto de unidades o sujetos que serán sometidos a estudio, debido a que muestran una característica o propiedad en común que interesa analizar (Hernández et. al, 2010, p. 183).

#### **Muestra**

La muestra estuvo constituida por 92 colaboradores de la ENSB de la ciudad de Lima. (Unidades de análisis)

Para saber el tamaño de la muestra del presente estudio ha sido necesario utilizar la calculadora virtual de la web, se muestra el resultado en la figura 1:

#### Calculadora de Muestras

Margen de error:

Nivel de confianza:

Tamaño de Poblacion:

**Margen: 5%**  
**Nivel de confianza: 95%**  
**Poblacion: 120**

**Tamaño de muestra: 92**

**Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales**

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

n= Tamaño de la muestra  
z= Nivel de confianza deseado  
p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)  
q=Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)  
e= Nivel de error dispuesto a cometer  
N= Tamaño de la población

Figura 1. Determinación del tamaño de la muestra.

Según Hernández et. al (2010) se considera como muestra a la fracción o parte del total de una población, la cual tiene como atributo singular, el objetivo del estudio que interesa al investigador. (p. 191)

### **Muestreo**

El muestreo fue probabilístico. Para ello se ha utilizado el cálculo estadístico a través de la fórmula para muestra finita, determinando de este modo el número de colaboradores que se analizó en esta investigación. La cantidad de unidades de análisis que serán sometidos a estudio se determinó a través de la calculadora electrónica en la web.

La elección de los colaboradores sometidos a estudio se efectuó de manera aleatoria simple donde se entregó dos cuestionarios a 92 colaboradores de la ENSB de la ciudad de Lima, en horario de oficina, un cuestionario por cada variable estudiado.

Hernández et. al (2010) Señaló: “que el muestreo probabilístico es una técnica de selección la muestra a través de un proceso estadístico que otorga a todas las unidades poblacionales la misma probabilidad de ser seleccionados como parte del estudio”. (p. 127)

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas**

Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos.

Hernández et. al (2010) la encuesta es un medio que otorga información a través de preguntas contestadas por personas sobre su opinión de la realidad de la investigación en un documento escrito (p. 130)



## Instrumentos

Para la presente investigación se empleó como instrumentos de recolección de datos a dos cuestionarios, elaboradas de acuerdo a la realidad relacionados con el tema de investigación y que serán contestadas por los colaboradores de la ENSB. El primer instrumento estuvo orientado para la recolección de datos de la variable control interno, conformado por 30 ítems y una escala tipo Likert con 5 índices, las cuales fueron: Siempre (5), Casi siempre (4), A veces (3), Casi nunca (2) y Nunca (1). El segundo instrumento contiene 30 preguntas y buscó recolectar datos sobre la ejecución presupuestal y al igual que el primer instrumento presentó una escala tipo Likert estructurada del modo siguiente: Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), En parte (3), En desacuerdo (2) y Totalmente en desacuerdo (1)

Hernández et al. (2014) recolectar datos es seleccionar un instrumento de medición disponible o desarrollar uno propio según los hechos que nos interesa investigar (p. 428) tal como es el caso de la presente investigación donde se elaboró los cuestionarios con un conjunto de preguntas de acuerdo a la teoría existente sobre las dimensiones de las variables control interno y ejecución presupuestal.

Tabla 3

*Ficha técnica del instrumento para medir el control interno*

Nombre:	Cuestionario para medir el control interno
Autora:	Yulisa Suarez Rivera
Lugar	Lima
Fecha de aplicación	Junio 2018
Objetivo	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.
Administrado a	Colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima
Tiempo	25 minutos
Margen de error	5%
Observación	Es individual.

Tabla 4

*Ficha técnica del instrumento para medir la ejecución presupuestal*

Nombre:	Cuestionario para medir la ejecución presupuestal
Autora:	Yulisa Suarez Rivera
Lugar	Lima
Fecha de aplicación	Junio 2018
Objetivo	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.
Administrado a	Colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima
Tiempo	25 minutos
Margen de error	5%
Observación	Es individual

## **Validez y confiabilidad de los instrumentos**

### **Validez**

Hernández et. al (2014) la validez es entendida como el grado en que un instrumento mide realmente lo que pretende medir. (p. 200).

La validez de los cuestionarios utilizados en esta investigación, se realizó mediante juicio de expertos, este procedimiento consistió en otorgar a tres profesionales un conjunto de documentos y fichas de validación a fin de que den constancia de su juicio como expertos, obteniendo el siguiente resultado.

Tabla 5

*Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre control interno*

N°	Grado académico	Nombre y apellido del experto	Dictamen
1	Doctor	Mirtha Sánchez Farías	Aplicable
2	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva	Aplicable
3	Magister	Cesar Garay Ghilardi	Aplicable

Tabla 6

*Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento sobre ejecución presupuestal*

N°	Grado académico	Nombre y apellido del experto	Dictamen
1	Doctor	Mirtha Sánchez Farías	Aplicable
2	Doctor	Hugo Lorenzo Agüero Alva	Aplicable
3	Magister	Cesar Garay Ghilardi	Aplicable

**Confiabilidad del instrumento**

Hernández et. al (2014) la confiabilidad es el grado en que un instrumento brinda resultados que son consistentes y coherentes. Por tanto, la aplicación del instrumento reiteradas veces a la misma persona o a un mismo grupo otorga resultados que son iguales indicando que el instrumento es confiable. (p. 200)

La confiabilidad de los cuestionarios de preguntas se realizó a través de una prueba piloto, que consistió en seleccionar a 30 colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Folklore José María Arguedas de Lima, quienes presentaban características similares a nuestras unidades de análisis real de estudio, siendo sometidos a la encuesta y obteniendo de este modo sus respuestas sobre las variables control interno y ejecución presupuestal.

Los datos que se recolectaron en la prueba piloto fueron organizados en una base de datos que luego fue procesada a través del paquete estadístico SPSS 22.0, en donde para determinar el nivel de confiabilidad se eligió la prueba estadística de Alfa de Cronbach, debido a que la escala del instrumento fue politómica (Tipo Likert) conformada por 5 índices.

Tabla 7

*Confiabilidad de la variable control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	30

Tabla 8

*Confiabilidad de la variable ejecución presupuestal*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	30

Según figuras mostradas la prueba estadística de Alfa de Cronbach determinó un valor de  $\alpha = 0.887$ . para el cuestionario sobre la variable control interno. Y los resultados de la confiabilidad del cuestionario sobre ejecución presupuestal determinó un valor de  $\alpha = 0.879$ .

Los resultados obtenidos mediante la prueba piloto y la aplicación de la prueba estadística de alfa de Cronbach se compararon con la siguiente tabla.

Tabla 9

*Niveles de confiabilidad del instrumento*

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

Tomado de: Ruiz Bolivar, C. (2002)

De acuerdo a los valores de la tabla 9 y los resultados de la prueba de confiabilidad ( $\alpha = 0.887$  y  $\alpha = 0.879$ ) indican que ambos cuestionarios tienen fuerte nivel de confiabilidad, determinándose así que son confiables.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

Hernández et. al (2014) son un conjunto de técnicas que consiste en el estudio de los hechos y el uso de sus expresiones en cifras, con la finalidad de lograr obtener información que resulte válida y confiable. (p. 574)

Es la forma en que los datos recolectados serán procesados, por ejemplo, en esta investigación fue necesario utilizar la estadística como herramienta indispensable que nos brinda los resultados numéricos a través de tablas y gráficos.

La técnica de procesamiento y análisis de datos a aplicar fueron de tipo descriptiva e inferencial por corresponder al diseño correlacional:

### **Estadística descriptiva**

Los resultados se presentaron empleando tablas de frecuencias, porcentajes y gráficos de barra, que detallan de manera cuantitativa el comportamiento de las variables y sus dimensiones.

### **Estadística inferencial**

Fue necesaria su utilización para llevar a cabo la contratación de hipótesis, la misma que se llevó a cabo considerando los siguientes criterios:

Hernández et. al (2014) señalaron que con la estadística inferencial se intenta probar hipótesis y generalizar los resultados obtenidos en la muestra a la población. Los datos casi siempre se recolectan de una muestra y sus resultados estadísticos se denominan estadígrafos; la media o la desviación estándar de la distribución de una muestra son estadígrafos. (p. 300)

### **Formulación de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>** = Hipótesis nula

**H<sub>i</sub>** = Hipótesis alterna

### **Nivel de significación**

El nivel de significación teórica es de  $\alpha = 0.05$ ; que corresponde a un nivel de confiabilidad de 95%.

### Regla de decisión

El nivel de significación " $p$ " es menor a 0.05; rechazar el  $H_0$

El nivel de significación " $p$ " es mayor a 0.05; no se rechaza el  $H_0$

### Prueba estadística

La elección de la prueba estadística para la comprobación de hipótesis de estudio se realizó en razón de las variables y los niveles de medición de las mismas, empleado la siguiente figura.

PARA EL ANÁLISIS ESTADÍSTICO			
PRUEBAS ESTADÍSTICAS PARAMÉTRICAS		PRUEBAS ESTADÍSTICAS NO PARAMÉTRICAS	
PRUEBA	TIPO DE HIPÓTESIS	PRUEBA	TIPO DE HIPÓTESIS
PEARSON	CORRELACIONAL	CHI CUADRADA	DIFERENCIA DE GRUPOS/ CORRELACIONAL
REGRESIÓN LINEAL	CORRELACIONAL/ CAUSAL	COEFICIENTES DE CORELACIÓN PARA TABULACIONES CRUZADAS /Pearson entre otros/	CORRELACIONAL
PRUEBA t	DIFERENCIA DE GRUPOS	COEFICIENTE DE CORELACIÓN SPEARMAN Y KENDALL	CORRELACIONAL
CONTRASTE DE LA DIFERENCIA DE PORPORCIONES	DIFERENCIA DE GRUPOS	COEFICIENTE RELACIONES NO LINEALES	CORRELACIONAL
ANÁLISIS DE VARIANZA	DIFERENCIA DE GRUPOS/ CAUSAL		
ANÁLISIS DE COVARIANZAS	CORRELACIONAL/ CAUSAL		

Figura 2. Consideraciones para llevar a cabo la prueba de hipótesis

En cuanto a las variables control interno y ejecución presupuestal, son de tipo cualitativo y sus niveles de medición o rangos estuvieron categorizados por lo que, de acuerdo a estas condiciones la prueba seleccionada corresponde al estadígrafo de correlación de Spearman.

Los resultados de las pruebas de correlación, se interpretaron por comparación con la siguiente figura:

$-1.00$  = *correlación negativa perfecta*. (“A mayor  $X$ , menor  $Y$ ”, de manera proporcional. Es decir, cada vez que  $X$  aumenta una unidad,  $Y$  disminuye siempre una cantidad constante). Esto también se aplica “a menor  $X$ , mayor  $Y$ ”.

$-0.90$  = Correlación negativa muy fuerte.

$-0.75$  = Correlación negativa considerable.

$-0.50$  = Correlación negativa media.

$-0.25$  = Correlación negativa débil.

$-0.10$  = Correlación negativa muy débil.

$0.00$  = No existe correlación alguna entre las variables.

$+0.10$  = Correlación positiva muy débil.

$+0.25$  = Correlación positiva débil.

$+0.50$  = Correlación positiva media.

$+0.75$  = Correlación positiva considerable.

$+0.90$  = Correlación positiva muy fuerte.

$+1.00$  = *Correlación positiva perfecta* (“A mayor  $X$ , mayor  $Y$ ” o “a menor  $X$ , menor  $Y$ ”, de manera proporcional. Cada vez que  $X$  aumenta,  $Y$  aumenta siempre una cantidad constante).

Figura 3. *Tabla de correlación*

Tomado de Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305)

## 2.6. Aspectos éticos

Los datos del presente estudio ha sido investigación de la autora, respetando los derechos de autor.

El estudio realizado contó con la autorización correspondiente del Director de Administración de la Escuela Nacional de Ballet de la ciudad de Lima, quién autorizó dicha solicitud.

Así mismo, se mantuvo: el anonimato de los sujetos encuestados, el respeto y consideración y no hubo prejujuamiento.

### **III. Resultados**



### 3.1. Resultados descriptivos de la investigación

#### De la variable control interno

Tabla 10

#### *Niveles de percepción de la variable control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	52	56,5	56,5	56,5
	Regular	36	39,1	39,1	95,7
	Bueno	4	4,3	4,3	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

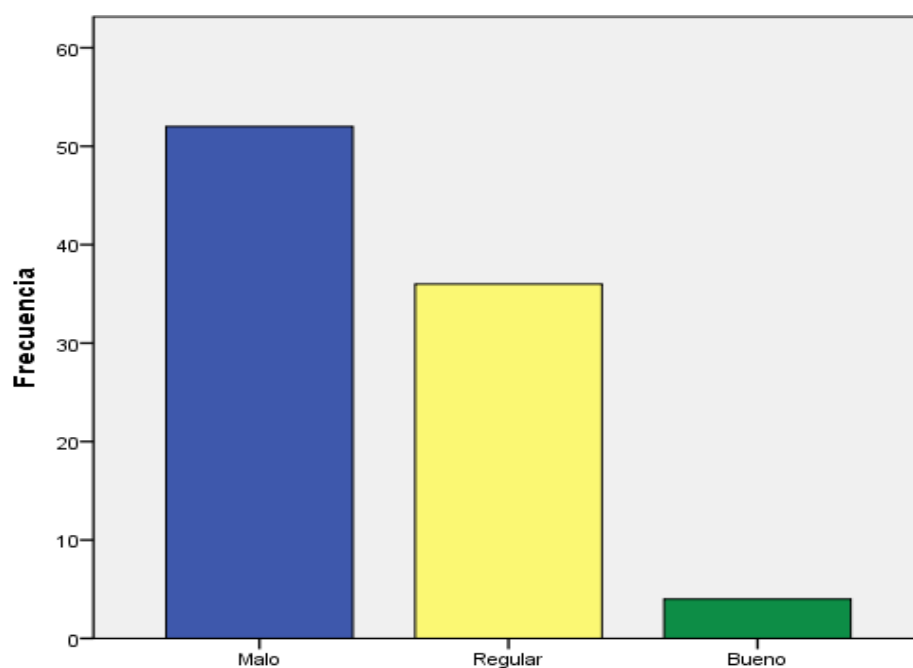


Figura 4. Niveles de percepción de la variable control interno

Interpretación: De la tabla 10 y figura 4. Se observa que el 4(4,3%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la variable control interno es bueno, 36(39,1%) percibieron como regular y 52(56,5%) la percepción malo.

## De la dimensión 1 Ambiente de control

Tabla 11

### *Niveles de percepción de la dimensión 1 ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	64	69,6	69,6	69,6
	Regular	23	25,0	25,0	94,6
	Bueno	5	5,4	5,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

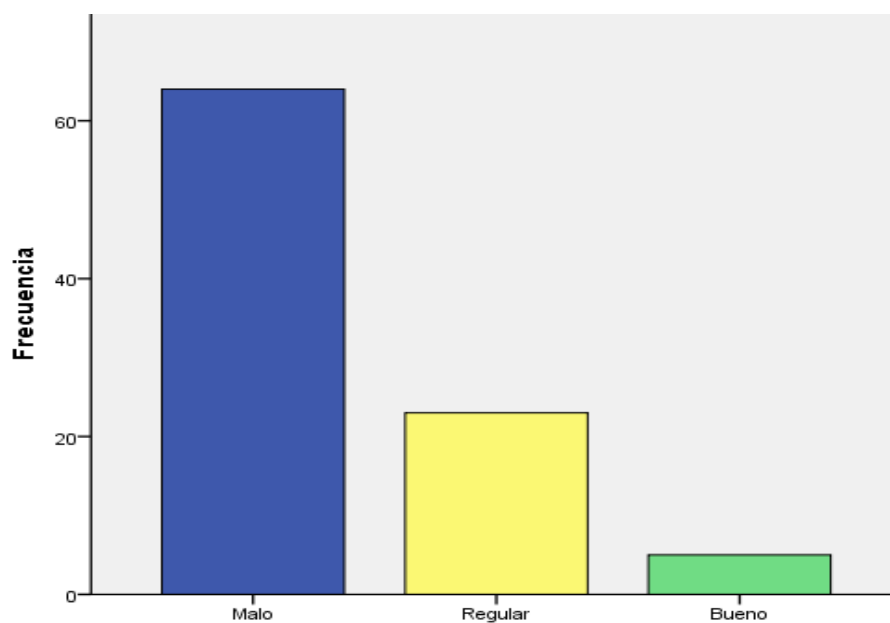


Figura 5. Niveles de la percepción de la dimensión 1 ambiente de control

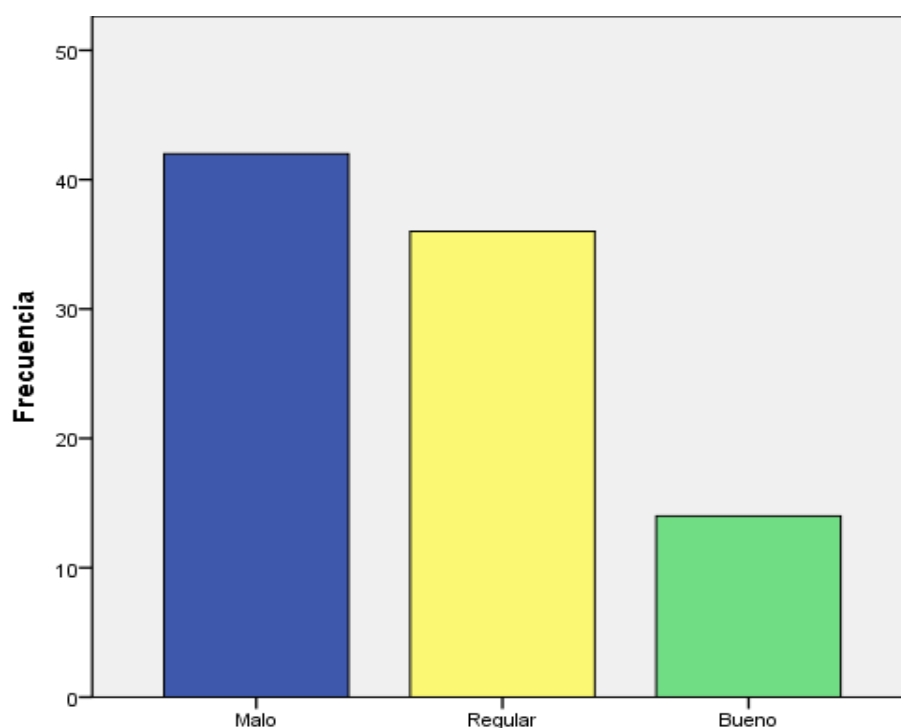
Interpretación: De la tabla 11 y figura 5. Se observa que el 5(5,4%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión ambiente de control es bueno, 23(25%) percibieron como regular y 64(69,6%) la percepción malo.

## De la dimensión 2 Evaluación de riesgos

Tabla 12

*Niveles de percepción de la dimensión 2 evaluación de riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	42	45,7	45,7	45,7
	Regular	36	39,1	39,1	84,8
	Bueno	14	15,2	15,2	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



*Figura 6. Niveles de percepción de la dimensión 2 evaluación de riesgos*

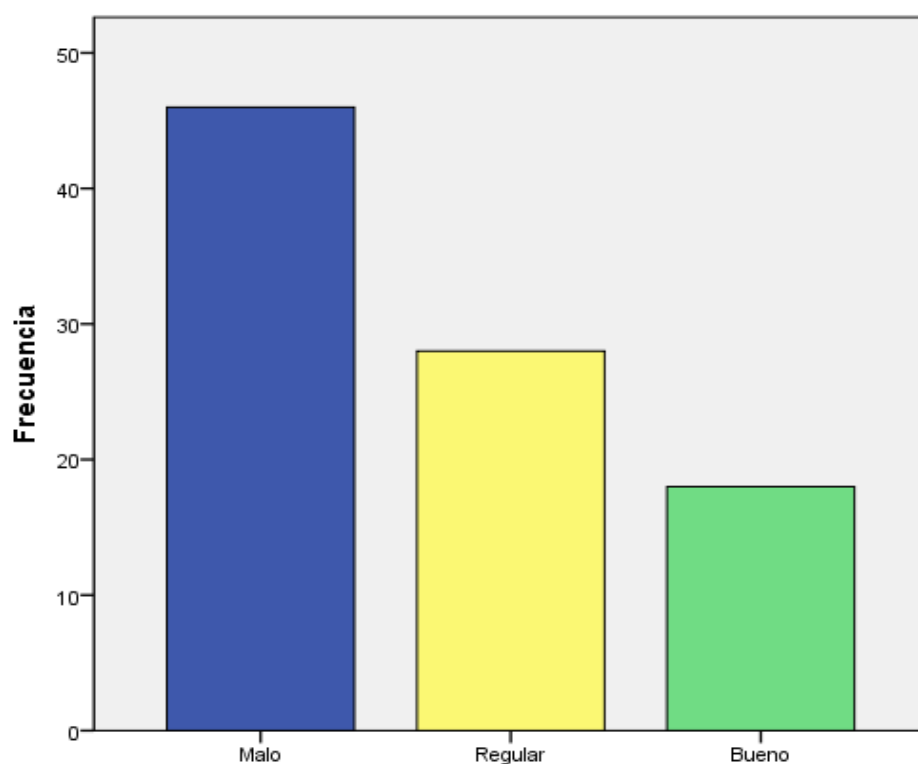
Interpretación: De la tabla 12 y figura 6. Se observa que el 14 (25,2%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión evaluación de riesgos es bueno, 36(39,1%) percibieron como regular y 42(45,7%) la percepción malo.

### De la dimensión 3 Actividades de control

Tabla 13

*Niveles de percepción de la dimensión 3 actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	46	50,0	50,0	50,0
	Regular	28	30,4	30,4	80,4
	Bueno	18	19,6	19,6	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



*Figura 7. Niveles de percepción de la dimensión 3 actividades de control*

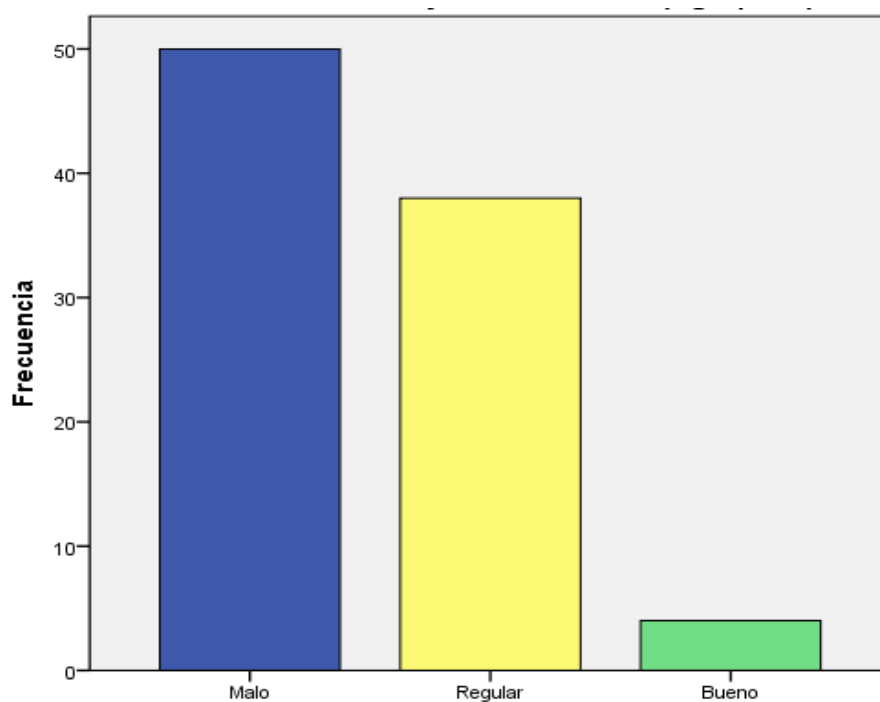
Interpretación: De la tabla 13 y figura 7. Se observa que el 18(19,6%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión actividades de control es bueno, 28(30,4%) percibieron como regular y 46(50%) la percepción malo

## De la dimensión 4 Información y comunicación

Tabla 14

*Niveles de percepción de la dimensión 4 información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	50	54,3	54,3	54,3
	Regular	38	41,3	41,3	95,7
	Bueno	4	4,3	4,3	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



*Figura 8. Niveles de percepción de la dimensión 4 información y comunicación*

Interpretación: De la tabla 14 y figura 8. Se observa que el 4(4,3%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión información y comunicación es bueno, 38(41,3%) percibieron como regular y 50(54,3%) la percepción malo.

## De la dimensión 5 Supervisión y seguimiento

Tabla 15

### *Niveles de percepción de la dimensión 5 supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	48	52,2	52,2	52,2
	Regular	32	34,8	34,8	87,0
	Bueno	12	13,0	13,0	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

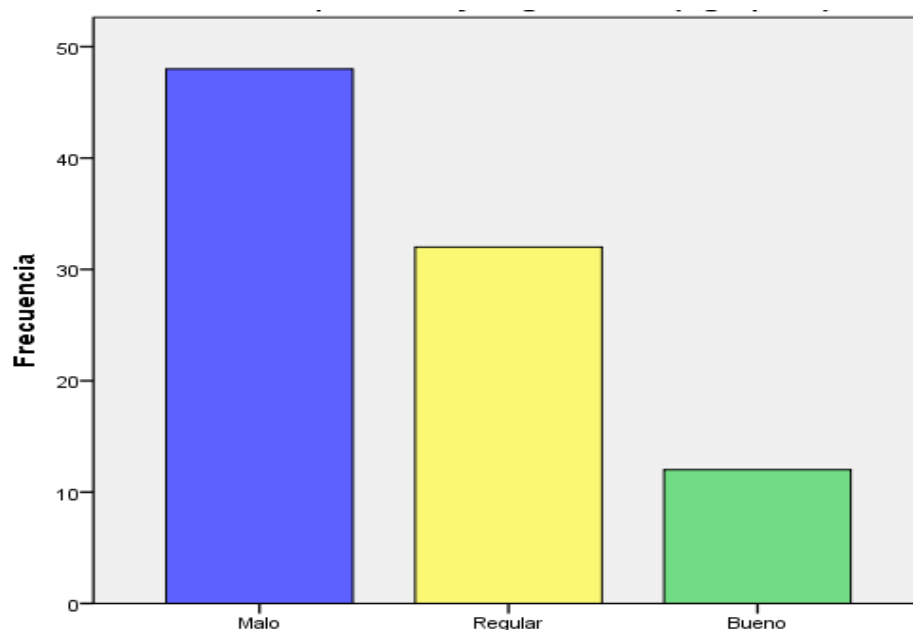


Figura 9. Niveles de percepción de la dimensión 5 supervisión

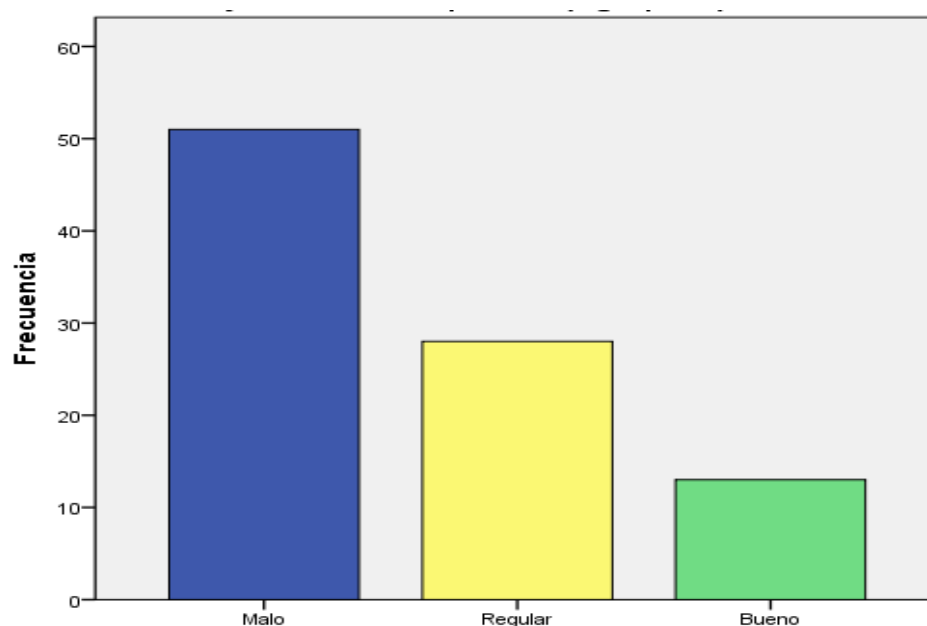
Interpretación: De la tabla 15 y figura 9. Se observa que el 12(13%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión supervisión es bueno, 32(34,8%) percibieron como regular y 48(52,2%) la percepción malo.

## De la variable ejecución presupuestal

Tabla 16

*Niveles de percepción de la variable ejecución presupuestal*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	51	55,4	55,4	55,4
	Regular	28	30,4	30,4	85,9
	Bueno	13	14,1	14,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



*Figura 10. Niveles de percepción de la variable ejecución presupuestal*

Interpretación: De la tabla 16 y figura 10. Se observa que el 13(14,1%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la variable ejecución presupuestal es bueno, 28(30,4%) percibieron como regular y 51(55,4%) la percepción malo.

## De la Dimensión 1 Ejecución de gastos

Tabla 17

### *Niveles de percepción de la dimensión 1 ejecución de gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	50	54,3	54,3	54,3
	Regular	35	38,0	38,0	92,4
	Bueno	7	7,6	7,6	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

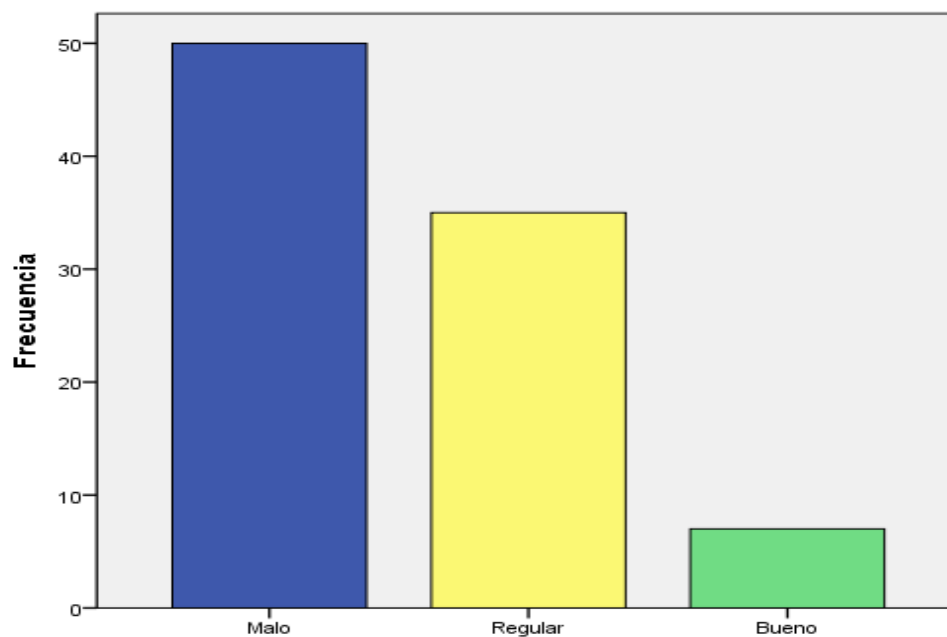


Figura 11. Niveles de percepción de la dimensión 1 ejecución de gastos

Interpretación: De la tabla 17 y figura 11. Se observa que el 7(7,6%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión ejecución de gastos es bueno, 35(38%) percibieron como regular y 50(54,3%) la percepción malo.



## De la Dimensión 2 ejecución de ingresos

Tabla 18

### *Niveles de percepción de la dimensión 2 ejecución de ingresos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	44	47,8	47,8	47,8
	Regular	36	39,1	39,1	87,0
	Bueno	12	13,0	13,0	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

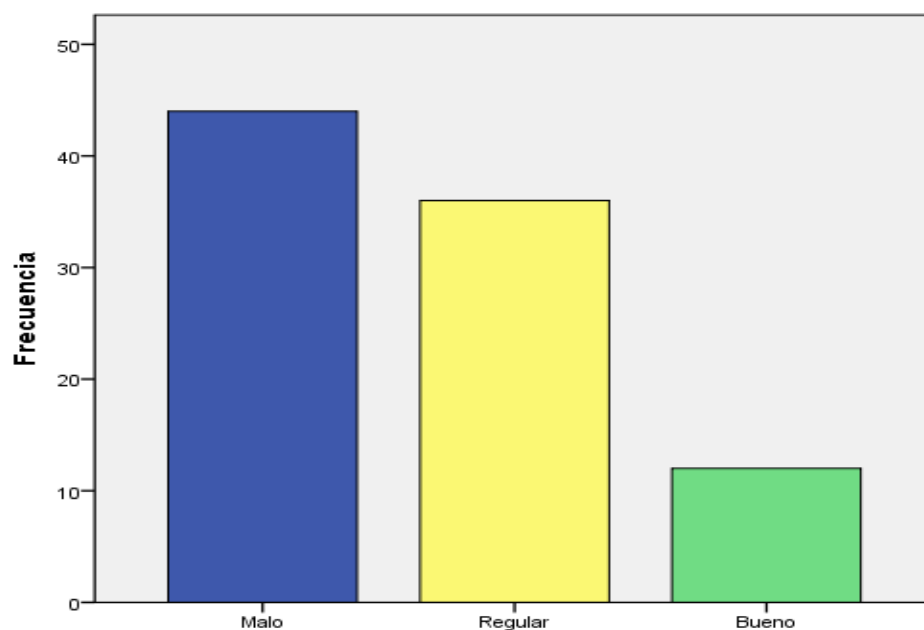


Figura 12. Niveles de percepción de la dimensión 2 ejecución de ingresos

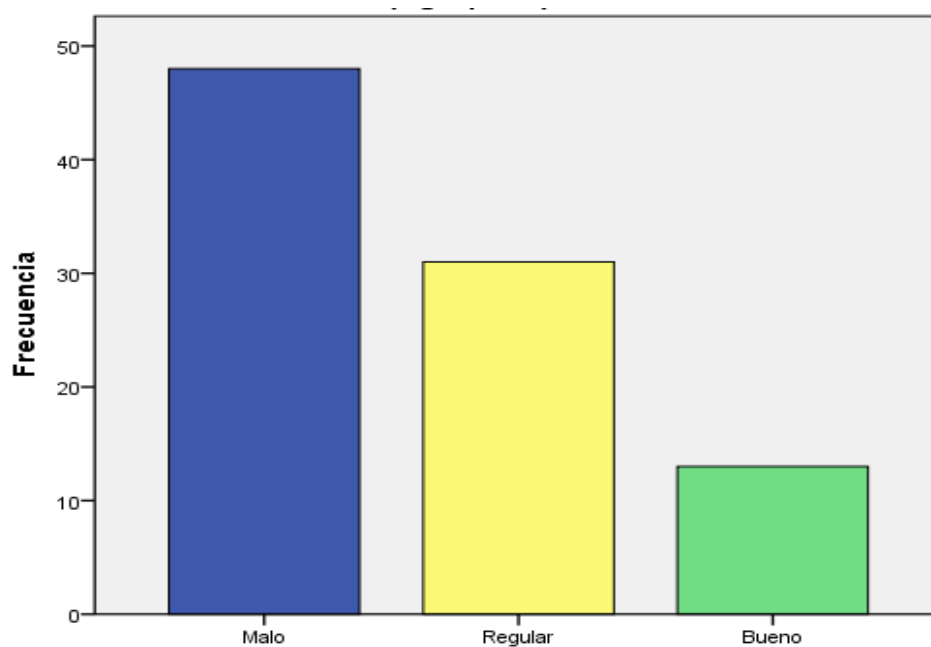
Interpretación: De la tabla 18 y figura 12. Se observa que el 12(13%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión ejecución de ingresos es bueno, 36(39,1%) percibieron como regular y 44(47,8%) la percepción malo.

### De la Dimensión 3 programación de compromisos anuales

Tabla 19

*Niveles de percepción de la dimensión 3 programación de compromisos anuales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	48	52,2	52,2	52,2
	Regular	31	33,7	33,7	85,9
	Bueno	13	14,1	14,1	100,0
	Total	92	100,0	100,0	



*Figura 13. Niveles de percepción de la dimensión 3 programación de compromisos anuales*

Interpretación: De la tabla 19 y figura 13. Se observa que el 13(14,1%) de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet percibieron que la dimensión ejecución de ingresos es bueno, 31(33,7%) percibieron como regular y 48(52,2%) la percepción malo.

### 3.2 Contrastación de hipótesis

#### Relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron las siguientes:

Ho No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

H1 Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

Tabla 20

*Grado de correlación entre la variable control interno y la variable ejecución presupuestal*

		Ejecución		
		Control Interno	Presupuestal	
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,425**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	92	92
Ejecución Presupuestal	Ejecución Presupuestal	Coefficiente de correlación	,425**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	92	92

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

#### Decisión estadística:

Debido a que  $p = 0,000$  es menor que  $0,05$ , se rechaza la Ho.

#### Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la variable control interno tiene relación positiva media ( $Rho = ,425^{**}$ ) y significativa ( $p$  valor =  $0.000$  menor que  $0.05$ ) con la variable ejecución presupuestal.

## Relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron los siguientes:

Ho No existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

H1 Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Tabla 21

*Grado de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución presupuestal*

		Dimensión 1	
		Ambiente de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión 1 Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,229*
		N	92
Ejecución Presupuestal		Coeficiente de correlación	,229*
		Sig. (bilateral)	,028
		N	92

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

### Decisión estadística:

Debido a que  $p = 0,028$  es menor que 0,05, se rechaza la Ho

### Conclusión

Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la dimensión 1 ambiente de control tiene relación positiva débil (Rho = ,229\*) y significativa (p valor = 0.028 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.

## Relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron las siguientes:

Ho No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

H1 Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Tabla 22

*Grado de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable ejecución presupuestal*

		Dimensión 2	
		Evaluación de	Ejecución
		Riesgos	Presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión 2 Evaluación de	Coeficiente de correlación	1,000
	Riesgos	Sig. (bilateral)	,219*
		N	92
Ejecución Presupuestal		Coeficiente de correlación	,219*
		Sig. (bilateral)	,036
		N	92

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Decisión estadística:** Debido a que  $p = 0,036$  es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$

**Conclusión:** Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la dimensión 2 evaluación de riesgos tiene relación positiva débil ( $Rho = ,219^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.036 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.

### Relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron las siguientes:

Ho No existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

H1 Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Tabla 23

*Grado de correlación entre las actividades de control y la variable ejecución presupuestal*

		Dimensión 3	
		Actividades de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión 3 Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	92
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,228*
		Sig. (bilateral)	,029
		N	92

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Decisión estadística:** Debido a que  $p = 0,029$  es menor que 0,05, se rechaza la Ho

**Conclusión:** Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la dimensión 3 actividades de control tiene relación positiva débil (Rho = ,228\*) y significativa (p valor = 0.029 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.

## Relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron las siguientes:

Ho No existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

H1 Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Tabla 24

*Grado de correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable ejecución presupuestal*

		Dimensión 4 Información y Comunicación		Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión 4 Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,224*
		Sig. (bilateral)	.	,032
		N	92	92
	Ejecución Presupuestal	Coefficiente de correlación	,224*	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	.
		N	92	92

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Decisión estadística:** Debido a que  $p = 0,032$  es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$

**Conclusión:** Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la dimensión 4 Información y comunicación tiene relación positiva débil ( $Rho = ,224^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.032 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.

### Relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018.

Las hipótesis de contraste fueron las siguientes:

- Ho No existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018
- H1 Existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018

Tabla 25

*Grado de correlación entre la dimensión supervisión y la variable ejecución presupuestal*

			Dimensión 5 Supervisión	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Dimensión 5 Supervisión y Seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,267*
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	92	92
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,267*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	92	92

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Decisión estadística:** Debido a que  $p = 0,010$  es menor que 0,05, se rechaza la  $H_0$ .

**Conclusión:** Los valores obtenidos en la prueba de hipótesis dan evidencias suficientes para afirmar que la dimensión 5 supervisión tiene relación positiva débil (Rho ,267\*) y significativa ( $p$  valor = 0.010 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.



## **IV. Discusión**

De los resultados obtenidos, en cuanto al objetivo general, el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,425\*\* demuestra la relación positiva entre las variables y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.000<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general; demostrando que si existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet sobre el control interno el 4,3% percibieron que es bueno, el 39,1% percibieron como regular y el 56,5% percibieron como bueno, afirmando entonces que en la medida que mejore el nivel de control interno mejorará la ejecución presupuestaria de la ENSB. Coincidiendo con sus resultados de Malpartida (2015) en su investigación sobre Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México, concluyó que el control interno tiene relación directa con la ejecución de gastos, demostrando de acuerdo a sus datos estadísticos  $Rho = 0,853$  y  $p = 0,001$ . En consecuencia, en la medida que mejora el nivel de control interno, mejorará la ejecución de gastos. Así mismo también coincide con sus conclusiones de Melgarejo (2017) en su investigación sobre Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016, demostró que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01;  $Rho = .735^{**}$ ). Y con los resultados de Huarhua (2017) en su investigación sobre ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la SNBS, Lima 2016, llegó a la conclusión que la relación es positiva entre las variables con un alto nivel de correlación, por tanto, la ejecución presupuestaria y el control Interno tienen significativa correspondencia según el personal administrativo de la Superintendencia, siendo su coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848. Por último Llamoctanta (2015), en su investigación sobre el sistema de control interno y sus efectos en la gestión financiera concluye que, el Sistema de control interno incide en la gestión administrativa financiera de una entidad del estado.

De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 1 el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,229\* demuestra la relación positiva y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.028<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica; demostrando que si existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet sobre el ambiente de control el 5,4% percibieron que es bueno, el 25% percibieron como regular y el 69,6% percibieron como bueno.

De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 2 el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,219\* demuestra la relación positiva y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.036<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica; demostrando que si existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet sobre la evaluación de riesgos el 25,2% percibieron que es bueno, el 39,1% percibieron como regular y el 45,7% percibieron como bueno.

De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 3 el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,228\* demuestra la relación positiva y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.029<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica; demostrando que si existe relación significativa entre la dimensión actividades de control y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la

Escuela Nacional Superior de Ballet sobre las actividades de control el 19,6% percibieron que es bueno, el 30,4% percibieron como regular y el 50% percibieron como bueno.

De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 4 el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,224\* demuestra la relación positiva y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.032<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica; demostrando que si existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet sobre la información y comunicación el 4,3% percibieron que es bueno, el 41,3% percibieron como regular y el 54,3% percibieron como bueno.

De los resultados obtenidos, en relación al objetivo específico 5 el coeficiente de correlación Rho Spearman = ,267\* demuestra la relación positiva y en un nivel de correlación además, obteniéndose el nivel de significancia  $p=0.010<0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica; demostrando que si existe relación significativa entre la dimensión supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestaria de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018; como corroboramos en la parte descriptiva de la percepción de los colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet sobre la supervisión y seguimiento el 13% percibieron que es bueno, el 34,8% percibieron como regular y el 52,2% percibieron como bueno.

No es comparativo con los resultados de la investigación de Gutiérrez y Hervías (2015), sobre su análisis de la ejecución presupuestal, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Cuenca, periodo 2014, ellos llegaron a la conclusión que existen reformas presupuestarias que incrementan su

presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial. Las transferencias que recibe del GADMC no son aprovechadas de manera efectiva en la atención a las necesidades de los ciudadanos. Más del 50% de sus ingresos totales se emplean en atención a necesidades que no son de priorización, en el presente estudio tampoco existe una ejecución presupuestal eficiente y eficaz tal como demuestra los colaboradores de la escuela de Ballet según encuesta aplicada. Así mismo tampoco lo es con los resultados de Aquipucho (2015), en su investigación sobre Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012, Llegó a la conclusión que el control no influye en los proceso de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad, por incumpliendo de normativas y la deficiente ejecución del gasto, por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, y disponibilidad presupuestal, conllevando ello a las modificaciones del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones del municipio.

Sobre la investigación de Sánchez y Taboada (2014) sobre diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM, llegaron las siguientes conclusiones: (1) El control interno es un aspecto de vital importancia dentro de cualquier organización, con mucha más razón dentro de empresas de gran magnitud, ya que permite garantizar la efectividad de sus operaciones y a su vez evaluar, corregir y mejorar el desempeño organizacional, corroboramos que al igual que nuestras bases teóricas resalta la importancia del control interno

De los aciertos encontrados y contrastados con los autores de las tesis referidas en antecedentes del presente estudio los cuales hacen referencia a las variables estudiados: control interno y ejecución presupuestaria confirma que nuestra investigación tiene consistencia lógica y científica.

## **v. Conclusiones**

- Primera:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la variable control interno tiene relación positiva media ( $Rho = ,425^{**}$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.000 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.
- Segunda:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la dimensión ambiente de control tiene relación positiva débil ( $Rho = ,229^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.028 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.
- Tercera:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la dimensión la evaluación de riesgos tiene relación positiva débil ( $Rho = ,219^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.036 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.
- Cuarta:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la dimensión actividades de control tiene relación positiva débil ( $Rho = ,228^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.029 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.
- Quinta:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la dimensión información y comunicación tiene relación positiva muy débil ( $Rho = ,224^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.032 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.
- Sexta:** Existe evidencias suficientes para afirmar que la dimensión supervisión tiene relación positiva débil ( $Rho = ,267^*$ ) y significativa ( $p$  valor = 0.010 menor que 0.05) con la variable ejecución presupuestal.

## **VI. Recomendaciones**



- Primera:** A la Directora de la entidad, respecto a la ejecución presupuestaria se sugiere realizar talleres que involucren los aspectos de ingresos, gastos, créditos y evaluación de los presupuestos que permitan mejorar los niveles de efectividad en su aplicación, y desarrolle un programa de capacitación sobre control interno dirigido a todos los colaboradores de la entidad.
- Segunda:** A la Directora de la entidad establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo, un clima laboral bueno y favorable para sensibilizar a los miembros de la entidad que les permita contribuir con el control interno y la ejecución presupuestal
- Tercera:** A la Directora de la entidad, desarrollar una estrategia clara organizada para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos los cuales se puedan suscitar en el día a día y tomar medidas al respecto. Dicho ello es necesario que la Oficina de Planeamiento y Presupuesto actualice y/o elabore los documentos de gestión (MAPRO, ROF, MOF, PEI y directivas internas) conforme a las normas y/o disposiciones legales vigentes, que regulen el servicio educativo público, con el fin que los trabajadores cumplan la ejecución presupuestal de manera eficiente y eficaz.
- Cuarta:** A la Directora de la entidad, sobre la actividad de control que los funcionarios y colaboradores cumplan y asuman sus responsabilidades y sus funciones encomendadas, se recomienda además mejorar sus instalaciones (infraestructura y mobiliario) e implemente con modernos equipos tecnológicos, para el buen

desempeño de los estudiantes; y que a través de Área de Producción tengan mayor difusión de lo que ofrece dicha entidad.

**Quinta:** A la Directora de la entidad, se sugiere tener mayor comunicación con el personal, con el objetivo de sensibilizar sobre la importancia de elevar los niveles de eficiencia y efectividad tanto del control interno y la ejecución presupuestaria, ya que las políticas de comunicación permiten interacciones entre funcionarios y colaboradores cualquiera sea el rol que desempeñen

**Sexta:** A la Directora de la entidad, realice actividades de supervisión continua a los objetivos planteados en cuanto al proceso de la ejecución presupuestal, algo que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento de los sistemas a lo largo del tiempo, como por ejemplo seguimiento al PAC, PIA, PIM., etc.

## **VII. Referencias**

- Aguirre, R. (Enero/marzo, 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 76
- Álvarez, J. (2009). Contabilidad Presupuestaria y el Nuevo Plan Contable Gubernamental. *Actualidad gubernamental*. (3ª. ed.) Lima: Instituto Pacífico.
- Aquipucho L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012* (tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos)
- Burbano R., J. (1995) *Presupuestos; Enfoque moderno de planeación y control de recursos*. (2ª. ed.) Colombia: Editorial McGraw Hill.
- Cepal (2017) *Estudio económico de América Latina y el Caribe*. Recuperado de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42001/159/S170070\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/42001/159/S170070_es.pdf)
- Cepeda, G., A. (2012) *Auditoría y control interno*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana
- Claros R., C. (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. (2ª. ed.) Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Contraloría General de la República Resolución (2006) *aprueba R.C. N° 320-2006-CG las Normas de Control Interno*
- Contraloría General de la República Resolución (2008) *aprueba R.C.G. N° 458-2008-CG que contienen la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”*
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.

- Contraloría General de la República Resolución (2017) *aprueba con R.C N° 004-2017-CG la "Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado"*
- CONNECTAMEF (2017) *Ejecución presupuestal para el año 2017*. Recuperado [www.unjbg.edu.pe/pdf/20170407-ExposicionConectamef.pdf](http://www.unjbg.edu.pe/pdf/20170407-ExposicionConectamef.pdf).
- Contreras A., J. (2015) *El control interno en el proceso de auditoría*. España: Editorial de la Universidad de Murcia.
- Damián, A. (2015). *Percepción de los niveles de Ejecución del Presupuesto de los bienes y servicios de la Subunidad Ejecutora 13 MINDEF 2014* (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo).
- Decreto Legislativo N° 1017 (2008) *aprueba la Ley de Contrataciones del Estado*
- Fernández G. N. (2010) *visión integral del control interno organizaciones, modelo COSO, gestión integral*. Colombia: Fondo editorial de la Universidad de Antioquia.
- Fonseca R. F. (2013) *Dirección estratégica de organizaciones*. Colombia: Ediciones Deusto.
- Gutiérrez M., T. y Hervías, L., P. (2015), *Análisis de la ejecución presupuestal, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Cuenca, periodo 2014*. Ecuador: Universidad de Cuenca (Tesis de maestría, Universidad de México)
- Hernández G., A. (2011) *Una contraloría creíble y respetada: Control fiscal, funciones de advertencia y lucha contra la corrupción*. (Volumen II) Colombia: Ediciones de la Contraloría General de la República.

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010), *Metodología de la Investigación*. (5ª ed.). México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. de C. V. Recuperado de <https://goo.gl/qh7EJ9>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.) México, Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Huarhua, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016* (Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo).
- Ley N° 27785 (2002) *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias*
- Ley 28716 (2006) *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias*
- Ley N° 28411(2005) *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*
- Ley N° 28112 (2003) *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*
- Ley N° 22056 (2011) *creación del Sistema de Abastecimiento*
- Llamoctanta, J. (2015). *El sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ancash en el Periodo 2013. Lima, Perú* (Tesis de maestría, Universidad Católica Sede Sapientiae).
- Malpartida, H. (2015). *Control Interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México* (Tesis de maestría, Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo – México).
- Matamoros P., L. y Mantari A., W. (2014) *El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013.* (Tesis de maestría, Universidad Nacional de Huancavelica)

- MEF (2011). *El sistema Nacional del Presupuesto. Lima -Perú*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)
- Melgarejo N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. Perú* (Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo).
- Ortega R., W. (2000) *El Sistema Nacional del Presupuesto Público*. (Tomo I). Lima: Fondo editorial San Marcos.
- Rodríguez A., H. (2011) *El control interno: El COSO*. México: Eco ediciones.
- Rodríguez R., M. (2013) *Dirección y supervisión de centros formativos*. Madrid: Ed. UNED.
- Rondón D., M. (1994) *Análisis del presupuesto y la ejecución de metas*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Quito)
- Ruiz B., C. (2002) *Validez y confiabilidad de instrumentos*. Recuperado de <https://servicio.bc.uc.edu.ve/educación/revista/n33/art12.pdf>
- Sánchez P., G. y Taboada V., D. (2014) *Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo COSO ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua*. (Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ambato)
- Soto C., A. (2015). *El Presupuesto Público y El Sistema Nacional de Presupuesto*. Recuperado de [http://aempresarial.com/servicios/revista/85\\_47.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/85_47.pdf).
- Vásquez, C. (2015). *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo).

Vintimilla, E. (2014). *Evaluación de la Ejecución Presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la planificación anual en la Corporación Eléctrica del Ecuador HIDROPAUTE CELEC-EP* (Tesis de maestría, Universidad de Cuenca).



## **Anexos**

### Anexo A:

#### Matriz de consistencia

Título: Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.

Autor: Br. Yulisa Suarez Rivera

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	Variable 1: CONTROL INTERNO				
¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?	Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.	Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Niveles o rangos</b>
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ambiente de control</li> <li>▪ Evaluación de riesgos</li> <li>▪ Actividades de control</li> <li>▪ Información y comunicación</li> <li>▪ Supervisión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimientos organizacionales</li> <li>- Actitudes de la gerencia.</li> <li>- Logro de resultados</li> <li>- Pronostico de las decisiones</li> <li>- Impacto de la toma de decisiones</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Plan operativo</li> <li>- Análisis de costo – beneficio.</li> <li>- Capacidad de organización</li> <li>- Análisis del estado financiero.</li> <li>- Comunicación oportuna.</li> <li>- Veracidad de la información</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1,2,</li> <li>3,4,</li> <li>5,6,</li> <li>7,8,9,</li> <li>10,11,12,</li> <li>13,14,</li> <li>15,16,</li> <li>17,18,</li> <li>19,20,</li> <li>21,22,</li> <li>23,</li> <li>24,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Siempre (5)</li> <li>Casi siempre (4)</li> <li>A veces (3)</li> <li>Casi nunca (2)</li> <li>Nunca (1)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bueno [110 – 150]</li> <li>Regular [70 – 110]</li> <li>Deficiente [30 – 70]</li> </ul>
Problema específico 1 ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?	Objetivo específico 1 Determinar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018	Hipótesis específica 1 Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018					
Problema específico 2 ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?	Objetivo específico 2 Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.	Hipótesis específica 2 Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet –					
Problema específico 3 ¿Qué relación existe entre la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?	Objetivo específico 3 Determinar la relación	Hipótesis específica 3 Existe relación significativa entre la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet –					

<p>Problema específico 3 ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?</p> <p>Problema específico 4 ¿Qué relación existe entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?</p> <p>Problema específico 5 ¿Qué relación existe entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018?</p>	<p>entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.</p> <p>Objetivo específico 4 Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.</p>	<p>Lima, 2018</p> <p>Hipótesis específica 3 Existe relación significativa entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018</p>			25,26, 27,28, 29,30.		
	<p>Objetivo específico 5 Determinar la relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018.</p>	<p>Hipótesis específica 4 Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018</p> <p>Hipótesis específica 5 Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018</p>	Variable 2: EJECUCION PRESUPUESTAL				
				<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ejecución de gastos.</li> <li>▪ Ejecución de ingresos</li> <li>▪ Programación de compromisos anuales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ejecución del gasto corriente</li> <li>- Ejecución del gasto de capital</li> <li>- Ejecución del gasto de servicio.</li> <li>- Metas presupuestarias.</li> <li>- Estimación de ingresos.</li> <li>- Recaudación de ingresos.</li> <li>- Determinación de ingresos.</li> <li>- Captación de ingresos.</li> <li>- Montos máximos.</li> <li>- Programación anual de gastos.</li> <li>- Cumplimiento de las Normas.</li> </ul>	1,2, 3,4, 5,6,7, 8,9,10, 11,12, 13,14, 15,16,17, 18,19,20, 21,22,23, 24,25,26, 27,28,29,30	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) En parte (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)	Eficiente [110 – 150] Regular [70 – 110] Deficiente [30 – 70]

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Método: Hipotético deductivo</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Básica</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental – Correlacional</p>	<p>Población: 120 colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima</p> <p>Tipo de muestreo: Probabilístico</p> <p>Tamaño de la muestra: 92 colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima</p>	<p>Variable 1: CONTROL INTERNO</p> <p>Técnicas: encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <hr/> <p>Variable 1: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</p> <p>Técnicas: encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p>	<p>Descriptiva:</p> <p>Los resultados se presentaron empleando tablas de frecuencias, porcentajes y gráficos de barra, que detallan de manera cuantitativa el comportamiento de las variables y sus dimensiones.</p> <p>Inferencial:</p> <p>sirve para llevar a cabo la contratación de hipótesis utilizando el Estadígrafo de Rho de Spearman, debido a que las variables son cualitativas.</p>

## Anexo B:

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario es un instrumento de investigación que se viene desarrollando en la Escuela de Posgrado de la UCV; por lo que se le solicita a Ud. su colaboración, respondiendo cada una de las preguntas y marcando con un aspa (X) una sola alternativa de acuerdo a lo que usted cree con sinceridad. Las respuestas son anónimas. Sus respuestas tienen la siguiente escala de valoración.

(5) Siempre      (4) Casi siempre      (3) A veces      (2) Casi nunca      (1) Nunca

N°	PREGUNTAS	ESCALA				
		5	4	3	2	1
	<b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>					
1	Los procedimientos empleados dentro de la gestión se basan en la aplicación de los principios del control interno.					
2	Como colaborador reconoce que se ha implementado una filosofía de gestión basada en el control interno.					
3	El director gestiona en base a normas y aspectos legales del control interno.					
4	El director realiza una gestión basada en la ética personal y profesional.					
5	Los logros de la gestión, directivas son alentadores y positivos.					
6	Reconoce que los logros en la institución tienen como base al control interno.					
	<b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>					
7	Se toma en cuenta la opinión de todos los colaboradores para evitar riesgos en la toma de decisiones a nivel institucional.					
8	Se lleva a cabo una evaluación del contexto previa a la toma de decisiones.					
9	Se busca minimizar riesgos durante la toma de decisiones respetando las normas que regulan el control interno institucional.					
10	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de docentes.					
11	La dirección toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de los estudiantes					
12	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de logros institucionales.					
	<b>Dimensión 3. Actividades de control</b>					

13	Considera que las actividades de control son eficientes a nivel institucional					
14	Las actividades de control se orientan a incrementar la posibilidad de cubrir las necesidades institucionales.					
15	Las actividades de control están incluidas en el plan operativo institucional.					
16	Los objetivos y metas institucionales están en concordancia a los mecanismos del control interno institucional					
17	Para determinar los objetivos a corto y mediano plazo se realiza un análisis del costo - beneficio de las actividades que se requiere realizar.					
18	Periódicamente la dirección lleva a cabo acciones de control interno a fin de evitar excesos en el gasto.					
	<b>Dimensión 4. Información y comunicación</b>					
19	La institución tiene la información de su gestión debidamente ordenada.					
20	Existe acceso a la información por parte de los docentes y estudiantes sobre los gastos institucionales.					
21	Se informa al director de manera diaria, semanal o mensual sobre la situación financiera real de la institución.					
22	La institución cuenta con un informe de la situación patrimonial actualizado (inventario)					
23	El directivo cumple con comunicar de manera oportuna sobre el estado de ingresos y egresos de la institución.					
24	La información que brinda el director sobre los estados financieros de la institución se caracterizan por su veracidad.					
	<b>Dimensión 5. Supervisión y seguimiento</b>					
25	Los colaboradores cumplen con las funciones que establece el ROF.					
26	Los directivos respetan lo que establece el ROF al momento de sancionar o felicitar a un colaborador.					
27	Los colaboradores en general asumen su responsabilidad según las funciones que les corresponde.					
28	La dirección asume con responsabilidad el cumplimiento de las acciones de control interno institucional.					
29	Se cumple con el principio de eficacia en las acciones que realiza la dirección institucional.					
30	Se busca que los docentes cumplan con el principio de eficacia en sus actividades.					



15	Se asigna personal capacitado para proyectar la recaudación de ingresos anual.					
16	Se estima ingresos de acuerdo a los rubros que establece la Ley.					
17	Se elaboran balances de ingresos de manera mensual.					
18	La institución cuenta con directivas internas transparentes para la captación de ingresos					
19	Los mecanismos de captación de ingresos están regulados por las normas.					
20	Los procedimientos y tasas que se estiman para captar ingresos no ponen en riesgo la permanencia de los estudiantes.					
	<b>Dimensión 3. Programación de compromisos anuales</b>					
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.					
22	Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes.					
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la institución.					
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias.					
25	Si la institución no cuenta con el certificado del crédito presupuestario, no se realiza la proyección del gasto anual.					
26	En la institución se garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.					
27	Se elaboran los documentos para comprometer los gastos.					
28	Se cuenta con planilla anualizada para los gastos del personal.					
29	La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normativa que indica en el MAPRO.					
30	El personal administrativo realiza control previo simultáneo y posterior a la ejecución de los compromisos anuales.					



## Anexo C:

### CERTIFICADOS DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 Ambiente de control</b>							
1	Los procedimientos empleados dentro de la gestión se basan en la aplicación de los principios del control interno.	✓		✓		✓		
2	Como colaborador reconoce que se ha implementado una filosofía de gestión basada en el control interno.	✓		✓		✓		
3	El director gestiona en base a normas y aspectos legales del control interno.	✓		✓		✓		
4	El director realiza una gestión basada en la ética personal y profesional.	✓		✓		✓		
5	Los logros de la gestión directiva son alentadores y positivos.							
6	Reconoce que los logros en la institución tienen como base al control interno.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos</b>							
7	Se toma en cuenta la opinión de todos los colaboradores para evitar riesgos en la toma de decisiones a nivel institucional.	✓		✓		✓		
8	Se lleva a cabo una evaluación del contexto previa a la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
9	Se busca minimizar riesgos durante la toma de decisiones respetando las normas que regulan el control interno institucional.	✓		✓		✓		
10	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de docentes.	✓		✓		✓		
11	La dirección toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de los estudiantes	✓		✓		✓		
12	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de logros institucionales.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 3 Actividades de control</b>							
13	Considera que las actividades de control son eficientes a nivel institucional	✓		✓		✓		
14	Las actividades de control se orientan a incrementar la posibilidad de cubrir las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
15	Las actividades de control están incluidas en el plan operativo institucional.	✓		✓		✓		
16	Los objetivos y metas institucionales están en concordancia a los mecanismos del control interno institucional.	✓		✓		✓		
17	Para determinar los objetivos a corto y mediano plazo se realiza un análisis del costo - beneficio de las actividades que se requiere realizar.	✓		✓		✓		



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 Ambiente de control</b>								
1	Los procedimientos empleados dentro de la gestión se basan en la aplicación de los principios del control interno.	✓		✓		✓		
2	Como colaborador reconoce que se ha implementado una filosofía de gestión basada en el control interno.	✓		✓		✓		
3	El director gestiona en base a normas y aspectos legales del control interno.	✓		✓		✓		
4	El director realiza una gestión basada en la ética personal y profesional.	✓		✓		✓		
5	Los logros de la gestión directiva son alentadores y positivos.							
6	Reconoce que los logros en la institución tienen como base al control interno.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos</b>								
7	Se toma en cuenta la opinión de todos los colaboradores para evitar riesgos en la toma de decisiones a nivel institucional.	✓		✓		✓		
8	Se lleva a cabo una evaluación del contexto previa a la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
9	Se busca minimizar riesgos durante la toma de decisiones respetando las normas que regulan el control interno institucional.	✓		✓		✓		
10	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de docentes.	✓		✓		✓		
11	La dirección toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de los estudiantes	✓		✓		✓		
12	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de logros institucionales.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 Actividades de control</b>								
13	Considera que las actividades de control son eficientes a nivel institucional	✓		✓		✓		
14	Las actividades de control se orientan a incrementar la posibilidad de cubrir las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
15	Las actividades de control están incluidas en el plan operativo institucional.	✓		✓		✓		
16	Los objetivos y metas institucionales están en concordancia a los mecanismos del control interno institucional.	✓		✓		✓		
17	Para determinar los objetivos a corto y mediano plazo se realiza un análisis del costo - beneficio de las actividades que se requiere realizar.	✓		✓		✓		



18	Periódicamente la dirección lleva a cabo acciones de control interno a fin de evitar excesos en el gasto.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 4 Información y comunicación</b>					
19	La institución tiene la información de su gestión debidamente ordenada.	✓	✓	✓	
20	Existe acceso a la información por parte de los docentes y estudiantes sobre los gastos institucionales.	✓	✓	✓	
21	Se informa al director de manera diaria, semanal o mensual sobre la situación financiera real de la institución.	✓	✓	✓	
22	La institución cuenta con un informe de la situación patrimonial actualizado (inventario)	✓	✓	✓	
23	El directivo cumple con comunicar de manera oportuna sobre el estado de ingresos y egresos de la institución.	✓	✓	✓	
24	La información que brinda el director sobre los estados financieros de la institución se caracterizan por su veracidad.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 5 Supervisión y seguimiento</b>					
25	Los colaboradores cumplen con las funciones que estable el ROF.	✓	✓	✓	
26	Los directivos respetan lo que establece el ROF al momento de sancionar o felicitar a un colaborador.	✓	✓	✓	
27	Los colaboradores en general asumen su responsabilidad según las funciones que les corresponde.	✓	✓	✓	
28	La dirección asume con responsabilidad el cumplimiento de las acciones de control interno institucional.	✓	✓	✓	
29	Se cumple con el principio de eficacia en las acciones que realiza la dirección institucional.	✓	✓	✓	
30	Se busca que los docentes cumplan con el principio de eficacia en sus actividades.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr/ Mg: LUGO LORENZO AGUERO ALON    DNI: 43384352

Especialidad del validador: psicólogo

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

02 de 6 del 2018



Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 Ambiente de control</b>								
1	Los procedimientos empleados dentro de la gestión se basan en la aplicación de los principios del control interno.	✓		✓		✓		
2	Como colaborador reconoce que se ha implementado una filosofía de gestión basada en el control interno.	✓		✓		✓		
3	El director gestiona en base a normas y aspectos legales del control interno.	✓		✓		✓		
4	El director realiza una gestión basada en la ética personal y profesional.	✓		✓		✓		
5	Los logros de la gestión directiva son alentadores y positivos.							
6	Reconoce que los logros en la institución tienen como base al control interno.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos</b>								
7	Se toma en cuenta la opinión de todos los colaboradores para evitar riesgos en la toma de decisiones a nivel institucional.	✓		✓		✓		
8	Se lleva a cabo una evaluación del contexto previa a la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
9	Se busca minimizar riesgos durante la toma de decisiones respetando las normas que regulan el control interno institucional.	✓		✓		✓		
10	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de docentes.	✓		✓		✓		
11	La dirección toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de los estudiantes	✓		✓		✓		
12	El directivo toma en cuenta los efectos de sus decisiones a nivel de logros institucionales.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3 Actividades de control</b>								
13	Considera que las actividades de control son eficientes a nivel institucional	✓		✓		✓		
14	Las actividades de control se orientan a incrementar la posibilidad de cubrir las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
15	Las actividades de control están incluidas en el plan operativo institucional.	✓		✓		✓		
16	Los objetivos y metas institucionales están en concordancia a los mecanismos del control interno institucional.	✓		✓		✓		
17	Para determinar los objetivos a corto y mediano plazo se realiza un análisis del costo - beneficio de las actividades que se requiere realizar.	✓		✓		✓		

18	Periódicamente la dirección lleva a cabo acciones de control interno a fin de evitar excesos en el gasto.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 4 Información y comunicación</b>					
19	La institución tiene la información de su gestión debidamente ordenada.	✓	✓	✓	
20	Existe acceso a la información por parte de los docentes y estudiantes sobre los gastos institucionales.	✓	✓	✓	
21	Se informa al director de manera diaria, semanal o mensual sobre la situación financiera real de la institución.	✓	✓	✓	
22	La institución cuenta con un informe de la situación patrimonial actualizado (inventario)	✓	✓	✓	
23	El directivo cumple con comunicar de manera oportuna sobre el estado de ingresos y egresos de la institución.	✓	✓	✓	
24	La información que brinda el director sobre los estados financieros de la institución se caracterizan por su veracidad.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 5 Supervisión y seguimiento</b>					
25	Los colaboradores cumplen con las funciones que estable el ROF.	✓	✓	✓	
26	Los directivos respetan lo que establece el ROF al momento de sancionar o felicitar a un colaborador.	✓	✓	✓	
27	Los colaboradores en general asumen su responsabilidad según las funciones que les corresponde.	✓	✓	✓	
28	La dirección asume con responsabilidad el cumplimiento de las acciones de control interno institucional.	✓	✓	✓	
29	Se cumple con el principio de eficacia en las acciones que realiza la dirección institucional.	✓	✓	✓	
30	Se busca que los docentes cumplan con el principio de eficacia en sus actividades.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garay Chilardo Pérez    DNI: 06408163

Especialidad del validador: Magister en Administración

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

02 de 06 del 2018

[Firma]  
 Firma del Experto Informante.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 Ejecución de gastos</b>							
1	Existe un control institucional sobre el gasto corriente.	✓		✓		✓		
2	Los gastos por los servicios contratados se planifican en concordancia a las normas de control interno.	✓		✓		✓		
3	Los gastos por mantenimiento de equipos cumplen con lo establecido en las normas de control interno.	✓		✓		✓		
4	Los gastos que corresponden al mantenimiento de infraestructura institucional se realizan según las normas del control interno.	✓		✓		✓		
5	El pago por servicios de consultoría se somete a las acciones de control interno.	✓		✓		✓		
6	El nivel de remuneración de los docentes se establece en base al perfil profesional y el cargo a desempeñar.	✓		✓		✓		
7	La institución mantiene al día el pago de sus tributos.	✓		✓		✓		
8	La institución tiene bien definidas sus metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
9	La institución cumple con el plan anual de contrataciones establecido para cada una de las metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
10	Las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2 Ejecución de ingresos</b>							
11	Se lleva a cabo la estimación de ingresos mensual para programar los gastos.	✓		✓		✓		
12	Los gastos no superan los ingresos recaudados por la institución.	✓		✓		✓		
13	La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.	✓		✓		✓		
14	Las cifras de la recaudación de ingresos se informan a la dirección para la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
15	Se asigna personal capacitado para proyectar la recaudación de ingresos anual.	✓		✓		✓		
16	Se estima ingresos de acuerdo a los rubros que establece la Ley.	✓		✓		✓		
17	Se elaboran balances de ingresos de manera mensual.	✓		✓		✓		
18	La institución cuenta con directivas internas transparentes para la captación de ingresos	✓		✓		✓		
19	Los mecanismos de captación de ingresos están regulados por las normas.	✓		✓		✓		
20	Los procedimientos y tasas que se estiman para captar	✓		✓		✓		

	ingresos no ponen en riesgo la permanencia de los estudiantes.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 3 Programación de compromisos anuales</b>					
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.	✓	✓	✓	
22	Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes.	✓	✓	✓	
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la institución.	✓	✓	✓	
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias.	✓	✓	✓	
25	Si la institución no cuenta con el certificado del crédito presupuestario, no se realiza la proyección del gasto anual.	✓	✓	✓	
26	En la institución se garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.	✓	✓	✓	
27	Se elaboran los documentos para comprometer los gastos.	✓	✓	✓	
28	Se cuenta con planilla anualizada para los gastos del personal.	✓	✓	✓	
29	La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normativa que indica en el MAPRO.	✓	✓	✓	
30	El personal administrativo realiza control previo simultáneo y posterior a la ejecución de los compromisos anuales.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

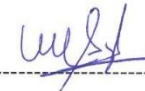
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Sainche, Fabian Mitta Lubell    DNI: 25710071

Especialidad del validador: Doctorado en Derecho

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

02 de 06 del 2018



Firma del Experto Informante.





**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 Ejecución de gastos</b>								
1	Existe un control institucional sobre el gasto corriente.	✓		✓		✓		
2	Los gastos por los servicios contratados se planifican en concordancia a las normas de control interno.	✓		✓		✓		
3	Los gastos por mantenimiento de equipos cumplen con lo establecido en las normas de control interno.	✓		✓		✓		
4	Los gastos que corresponden al mantenimiento de infraestructura institucional se realizan según las normas del control interno.	✓		✓		✓		
5	El pago por servicios de consultoría se somete a las acciones de control interno.	✓		✓		✓		
6	El nivel de remuneración de los docentes se establece en base al perfil profesional y el cargo a desempeñar.	✓		✓		✓		
7	La institución mantiene al día el pago de sus tributos.	✓		✓		✓		
8	La institución tiene bien definidas sus metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
9	La institución cumple con el plan anual de contrataciones establecido para cada una de las metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
10	Las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 Ejecución de ingresos</b>								
11	Se lleva a cabo la estimación de ingresos mensual para programar los gastos.	✓		✓		✓		
12	Los gastos no superan los ingresos recaudados por la institución.	✓		✓		✓		
13	La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.	✓		✓		✓		
14	Las cifras de la recaudación de ingresos se informan a la dirección para la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
15	Se asigna personal capacitado para proyectar la recaudación de ingresos anual.	✓		✓		✓		
16	Se estima ingresos de acuerdo a los rubros que establece la Ley.	✓		✓		✓		
17	Se elaboran balances de ingresos de manera mensual.	✓		✓		✓		
18	La institución cuenta con directivas internas transparentes para la captación de ingresos	✓		✓		✓		
19	Los mecanismos de captación de ingresos están regulados por las normas.	✓		✓		✓		
20	Los procedimientos y tasas que se estiman para captar	✓		✓		✓		

	ingresos no ponen en riesgo la permanencia de los estudiantes.	✓		✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 3 Programación de compromisos anuales</b>						
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.	✓		✓	✓	
22	Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes.	✓		✓	✓	
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la institución.	✓		✓	✓	
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias.	✓		✓	✓	
25	Si la institución no cuenta con el certificado del crédito presupuestario, no se realiza la proyección del gasto anual.	✓		✓	✓	
26	En la institución se garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.	✓		✓	✓	
27	Se elaboran los documentos para comprometer los gastos.	✓		✓	✓	
28	Se cuenta con planilla anualizada para los gastos del personal.	✓		✓	✓	
29	La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normativa que indica en el MAPRO.	✓		✓	✓	
30	El personal administrativo realiza control previo simultáneo y posterior a la ejecución de los compromisos anuales.	✓		✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr Mg: HUGO LORENZO AGUIRRE ALONSO    DNI: 4.338.435.8

Especialidad del validador: METODOLOGO

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

02 de 6 del 2012

  
**Firma del Experto Informante.**



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 Ejecución de gastos</b>								
1	Existe un control institucional sobre el gasto corriente.	✓		✓		✓		
2	Los gastos por los servicios contratados se planifican en concordancia a las normas de control interno.	✓		✓		✓		
3	Los gastos por mantenimiento de equipos cumplen con lo establecido en las normas de control interno.	✓		✓		✓		
4	Los gastos que corresponden al mantenimiento de infraestructura institucional se realizan según las normas del control interno.	✓		✓		✓		
5	El pago por servicios de consultoría se somete a las acciones de control interno.	✓		✓		✓		
6	El nivel de remuneración de los docentes se establece en base al perfil profesional y el cargo a desempeñar.	✓		✓		✓		
7	La institución mantiene al día el pago de sus tributos.	✓		✓		✓		
8	La institución tiene bien definidas sus metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
9	La institución cumple con el plan anual de contrataciones establecido para cada una de las metas presupuestarias.	✓		✓		✓		
10	Las metas presupuestarias logran cubrir la demanda anual de las necesidades institucionales.	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2 Ejecución de ingresos</b>								
11	Se lleva a cabo la estimación de ingresos mensual para programar los gastos.	✓		✓		✓		
12	Los gastos no superan los ingresos recaudados por la institución.	✓		✓		✓		
13	La recaudación de ingresos se lleva a cabo de manera transparente.	✓		✓		✓		
14	Las cifras de la recaudación de ingresos se informan a la dirección para la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
15	Se asigna personal capacitado para proyectar la recaudación de ingresos anual.	✓		✓		✓		
16	Se estima ingresos de acuerdo a los rubros que establece la Ley.	✓		✓		✓		
17	Se elaboran balances de ingresos de manera mensual.	✓		✓		✓		
18	La institución cuenta con directivas internas transparentes para la captación de ingresos	✓		✓		✓		
19	Los mecanismos de captación de ingresos están regulados por las normas.	✓		✓		✓		
20	Los procedimientos y tasas que se estiman para captar	✓		✓		✓		

	ingresos no ponen en riesgo la permanencia de los estudiantes.	✓	✓	✓	
<b>DIMENSIÓN 3 Programación de compromisos anuales</b>					
21	En la programación de compromisos anuales se respetan los montos máximos aprobados.	✓	✓	✓	
22	Los montos máximos aprobados priorizan la cadena de gastos más urgentes.	✓	✓	✓	
23	Antes de ejecutar la cadena de gastos se suele realizar ajustes en el marco presupuestal de la institución.	✓	✓	✓	
24	La programación de gasto anual es oportunamente presentada a sus dependencias.	✓	✓	✓	
25	Si la institución no cuenta con el certificado del crédito presupuestario, no se realiza la proyección del gasto anual.	✓	✓	✓	
26	En la institución se garantiza que los compromisos asumidos no serán destinados a otros fines.	✓	✓	✓	
27	Se elaboran los documentos para comprometer los gastos.	✓	✓	✓	
28	Se cuenta con planilla anualizada para los gastos del personal.	✓	✓	✓	
29	La ejecución de los compromisos anuales cumple con la normativa que indica en el MAPRO.	✓	✓	✓	
30	El personal administrativo realiza control previo simultáneo y posterior a la ejecución de los compromisos anuales.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garay Glitardi César    DNI: 06408163  
 Especialidad del validador: Magister en Administración.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

02 de 06 del 2018

[Firma]  
 Firma del Experto Informante.



## ANEXO D:

## Constancia emitida por la institución que acredite la realización del estudio in situ



PERÚ

Ministerio  
de EducaciónEscuela Nacional  
Superior de Ballet

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"*  
*"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"*

Surquillo, 04 de junio del 2018

**CARTA N° 00010-2018-ENSB/DG-DA**

Señorita:  
YULISA SUAREZ RIVERA  
Presente. -

**Asunto** : Autorización para realizar estudio de investigación

**Referencia** : carta s/n de fecha 15 de mayo de 2018

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en relación a su carta de la referencia, mediante el cual solicita realizar un estudio de investigación en esta casa superior de estudios Escuela Nacional Superior de Ballet- ENSB, sobre "Control interno y ejecución presupuestal de la ENSB- Lima, 2018".

Al respecto se autoriza la realización de la mencionada investigación en esta institución, en coordinación con las áreas, a fin de coadyuvar con el logro de la culminación satisfactoria de sus estudios de posgrado.

Hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración

Atentamente,

ALLEN BENY COTRINA ZULOETA  
Director de Administración

**Anexo E:**

**BASE DE DATOS**

PARA DETERMINAR EL INDICE DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	Dimensión 1						Dimensión 2						Dimensión 3						Dimensión 4						Dimensión 5					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30
1	2	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	2	4	4	3	2	2	2	3	1	1	1	4	1	1	1	2	3	4
2	3	1	3	1	3	3	1	1	2	2	4	3	2	3	2	2	4	4	3	3	3	4	2	1	2	2	2	2	1	3
3	2	3	2	3	4	2	2	2	4	3	2	3	2	3	4	2	1	1	2	3	3	2	3	3	3	2	2	1	2	2
4	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	4	4	3	3	2	2	2	2	3	3	1
5	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2
6	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	1	3	3	3	2	2	3	1	5	4	2	4	4	4	3	3	2	3	3	3
7	5	3	3	2	4	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	4	4	3	3	4	3	3	3
8	2	2	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	4	4	3	2	2	2	3	1	1	1	3	1	1	1	2	3	3
9	3	1	3	1	3	3	1	1	4	3	2	2	2	2	4	4	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3
10	2	3	3	2	1	4	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	1	4	3	3	3	2	2	3	3
11	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	1	2	3	4	2	3	3	2	4	3	3	2	4	4	4	3	3	1	2	1
12	2	2	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	2	4	3	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	3
13	1	2	4	3	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	4	2	4	3	4	4	2	3
14	2	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	2	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	4	3	3	2	2	2	2
15	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3	1	3	3
16	3	2	3	3	1	3	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	2	1	3	3
17	3	1	3	1	3	3	1	1	2	2	4	3	2	2	2	2	4	4	3	3	3	5	2	1	2	2	2	2	1	3
18	1	2	3	3	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	4	2	4	3	4	4	3	1
19	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	4
20	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1
21	4	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	4	3	2	1	1	4	3	2	2	1	3	5	3	2	3	1	2	1
22	3	2	3	3	1	3	2	3	1	2	1	4	4	3	2	3	1	4	3	2	3	4	3	4	4	3	2	3	3	4
23	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	3	1	4	3	1	4	5	5	3	1	3	4	3	2
24	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
25	2	2	3	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	3	1	4	3	2	4	5	5	3	1	3	4	2	2
26	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	4	3	2	1	1	4	4	3	2	1	5	5	3	2	4	3	2	1
27	3	2	1	3	1	3	3	3	2	2	1	3	3	4	2	3	1	4	3	2	3	5	5	4	4	3	2	3	3	4
28	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	1	4	3	1	4	5	5	3	1	3	4	3	2
29	4	2	3	3	2	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
30	2	2	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	4	3	3	4	5	5	3	1	3	4	2	2
31	2	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	1	1	1	4	3	3	4	3	3	1
32	3	1	3	1	3	3	1	1	2	2	4	3	2	3	2	2	4	4	3	3	3	4	2	1	2	2	2	2	1	3
33	2	3	4	4	4	4	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	1	2	3	4	4	4	3	4	3	4	4	2	2
34	3	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	4	4	3	3	2	2	2	2	2	3	1
35	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2
36	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	1	3	3	3	2	4	4	1	5	4	2	4	4	4	5	4	4	4	3	3
37	5	3	3	2	5	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3
38	2	2	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	4	4	2	3	2	2	3	1	1	1	3	3	1	3	4	3	3
39	3	1	3	1	3	3	1	1	4	3	2	2	2	2	4	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3
40	2	2	3	2	2	4	2	3	2	3	3	3	2	3	2	1	1	2	2	3	4	4	3	3	3	1	2	2	3	3
41	3	2	1	3	1	3	2	2	1	3	3	2	3	4	3	2	4	2	4	3	2	1	3	4	4	3	2	3	2	1
42	2	3	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	2	4	3	2	2	2	3	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3
43	3	3	4	3	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	4	2	3	1	3	4	2	3
44	4	2	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	2	3	4	4	2	2	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	2	2

45	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	5	5	5	4	3	3	3	1	3	4	3	3		
46	5	3	3	2	5	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	4	3	3	4	4	4	2	2	2	2	3	3	
47	2	2	3	1	3	3	1	1	2	2	4	3	2	2	2	4	1	4	3	3	3	5	2	1	3	2	2	2	1	3	
48	3	1	4	3	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4	2	2	2	2	3	3	4	
49	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	4	2	2	3	3	3	2	2	4	
50	5	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	4	2	2	3	3	2	3	1	1		
51	2	2	1	3	2	3	3	2	2	2	1	4	4	3	2	1	3	4	3	4	1	3	2	4	3	3	2	3	4	1	
52	3	2	4	3	4	3	2	3	1	3	3	2	4	3	2	1	1	4	4	1	3	2	5	3	1	1	1	1	2	1	
53	2	3	3	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	2	4	3	1	4	3	2	4	5	5	3	3	2	3	3	2	
54	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	4	4	3	4	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	
55	5	3	3	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	2	3	3	1	4	3	2	4	5	5	4	3	3	2	2	2	
56	3	1	4	4	4	3	2	3	3	3	4	4	4	4	5	3	2	4	4	4	5	5	5	5	2	2	2	3	4	5	
57	3	2	4	3	2	3	3	3	3	2	1	3	3	4	5	3	1	4	4	3	2	1	3	4	4	3	2	1	3	4	
58	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	4	2	1	4	3	2	4	5	5	3	3	2	2	3	2	
59	3	3	3	3	2	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
60	2	2	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	4	3	3	4	5	5	3	1	3	4	2	2	
61	4	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3
62	4	3	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2
63	2	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	
64	4	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
65	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	4	2	2	2	3	2	2	1	3	2	3	3	2	2	3	3	3	5	2	3	
66	4	3	2	2	2	1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	
67	4	3	3	2	2	3	4	2	3	3	3	1	4	4	3	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	2	2	3	4	3	
68	2	2	2	2	2	1	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	2	2	3	4	4	3	3	2	3	
69	4	2	2	2	2	4	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	4	2	2	3	2	2	2	3	4	3	1	
70	2	2	1	3	1	3	3	4	2	4	2	3	3	3	2	1	3	4	3	3	1	3	2	4	4	1	2	2	3	3	
71	2	2	3	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	3	3	5	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	1	
72	3	1	3	2	2	2	5	3	3	3	4	3	4	3	3	3	5	5	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	
73	3	2	4	3	4	3	3	2	1	3	3	3	5	3	2	1	1	5	3	3	2	1	3	4	4	3	2	3	2	1	
74	3	3	1	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	2	1	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	
75	4	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	4	2	4	3	2	4	4	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	
76	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	4	4	4	1	3	3	1	4	4	3	2	1	3	3	2	3	2	3	2	2	
77	5	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	1	2	
78	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	4	2	2	2	3	2	2	1	3	2	3	3	2	2	3	3	3	5	2	3	
79	3	1	2	2	2	1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	
80	3	2	3	2	2	3	4	2	3	3	3	1	3	3	3	4	4	2	3	3	2	1	3	4	4	4	1	1	2	1	
81	3	3	2	2	2	1	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	2	2	3	4	2	4	1	2	3	
82	3	2	2	2	2	4	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	4	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	
83	4	5	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	4	4	3	1	3	3	3	
84	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	3	3	5	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	
85	3	4	3	2	2	2	5	3	3	3	4	3	4	4	3	3	5	5	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	1	
86	3	2	3	2	1	4	2	3	3	2	1	2	5	3	2	2	3	3	3	3	2	1	3	3	1	3	1	1	2	2	
87	3	3	3	2	3	3	4	2	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	
88	3	2	2	1	2	3	3	1	2	2	1	1	2	2	2	2	4	4	4	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	
89	3	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	4	1	1	1	1	4	4	4	3	1	3	3	3	2	3	2	2	1	2	
90	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	1	3	2	
91	3	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	
92	2	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	3	3	5	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	1	

PARA DETERMINAR EL INDICE DE FIABILIDAD DE LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL

N°	Dimensión 1										Dimensión 2										Dimensión 3									
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30
1	5	4	4	2	2	1	1	4	4	3	3	1	2	3	2	1	2	2	3	2	3	3	1	2	3	2	2	1	1	3
2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	1	2	3	3	1	1	2	2	3	2	2	3
3	2	3	2	3	1	2	2	3	2	2	4	2	2	2	1	2	2	3	2	2	3	3	2	1	2	2	3	2	2	3
4	3	2	2	2	2	1	1	3	3	3	2	2	3	2	3	3	1	2	4	3	3	2	1	2	2	3	2	3	2	2
5	3	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2	1	2	3	3	2	2	1	3	4	3	3	2	2	4	3	3	1	2	2
6	3	3	2	2	2	1	4	3	3	3	3	3	3	2	1	1	1	2	4	3	2	2	2	3	1	2	1	1	2	3
7	3	2	2	2	2	2	1	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	1	2	2	2	3	2	2	2	3	4	3	3
8	4	3	3	3	2	1	4	5	3	4	4	3	3	3	1	2	1	1	3	1	4	3	4	3	3	3	2	1	2	4
9	4	3	2	3	3	2	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	2	3	4	4	2	1	1	2	2	3	2	4	2
10	3	3	1	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	1	2	1	1	2	3	2	3	1	2	3	3	2	3	3	3	2
11	3	4	3	2	2	1	2	1	1	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2
12	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	1	2	1	3	3	3	3	3
13	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	4	1	2	3	1	2	4	3	3	3	3	1	2	2	1	2	3	2
14	3	2	2	2	2	2	1	2	3	3	2	4	1	2	3	3	4	3	4	1	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2
15	3	3	2	2	3	1	1	2	3	3	3	3	4	1	2	1	1	3	4	3	3	3	1	2	2	1	4	2	1	3
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	3	1	2	2	3	1	3	2	3
17	3	4	3	2	2	2	1	2	1	3	4	3	5	1	4	3	1	2	3	2	2	3	3	3	2	2	1	2	3	3
18	5	4	2	3	2	1	1	2	1	3	5	4	4	1	3	3	1	4	1	2	4	3	1	2	2	3	2	1	2	5
19	2	2	3	2	2	2	4	3	3	3	4	3	4	4	3	2	1	2	4	1	3	3	4	3	2	3	2	2	2	2
20	3	2	2	3	2	1	2	3	1	3	2	1	3	3	2	2	1	2	3	3	4	3	2	3	4	4	4	1	3	2
21	3	2	1	2	2	3	4	2	1	3	3	1	4	4	3	4	4	2	3	2	4	1	2	1	1	2	3	1	4	3
22	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	4	2	2	2	1	2	4	2	1	2	3	3	2	2	1	2	3	1	2	3
23	3	4	3	3	2	1	4	3	4	2	3	2	1	2	1	4	1	2	3	3	4	3	3	2	1	2	3	4	3	3
24	3	3	2	3	2	3	1	2	2	2	2	3	4	2	1	3	4	4	4	2	3	1	2	3	3	2	3	3	3	3
25	3	3	3	3	2	1	4	3	3	2	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3
26	3	4	2	4	3	1	1	2	3	3	1	2	2	3	2	1	4	3	4	2	3	1	2	1	2	2	3	2	2	3
27	3	3	3	3	2	1	1	2	3	3	2	2	3	3	3	1	1	2	1	2	3	3	3	3	4	4	3	3	1	3
28	3	4	3	3	2	2	4	3	3	3	2	3	4	4	3	2	5	4	3	2	2	3	3	1	2	1	3	2	3	2
29	4	2	3	3	2	1	2	3	4	3	4	3	5	4	3	2	1	2	1	3	3	3	1	1	2	1	2	1	2	2
30	3	3	4	4	3	1	2	1	1	4	2	1	3	3	2	2	1	2	3	3	3	3	2	1	2	2	3	2	3	2
31	4	3	2	3	2	2	1	1	2	3	4	2	1	1	1	3	2	2	1	2	3	4	1	1	2	2	3	2	3	3
32	3	3	2	3	2	1	3	4	3	2	2	1	2	1	2	2	2	1	3	2	3	3	2	2	4	3	3	1	2	2
33	4	3	5	1	3	3	1	1	2	2	3	4	3	2	1	3	3	4	3	4	3	4	5	3	5	1	3	3	1	3
34	4	4	2	1	2	1	1	2	2	3	1	2	1	2	2	2	3	2	1	2	4	3	4	1	2	2	3	2	2	2
35	3	3	3	3	2	1	4	3	3	3	3	2	3	2	1	3	4	2	3	3	3	3	1	2	1	1	1	1	2	3



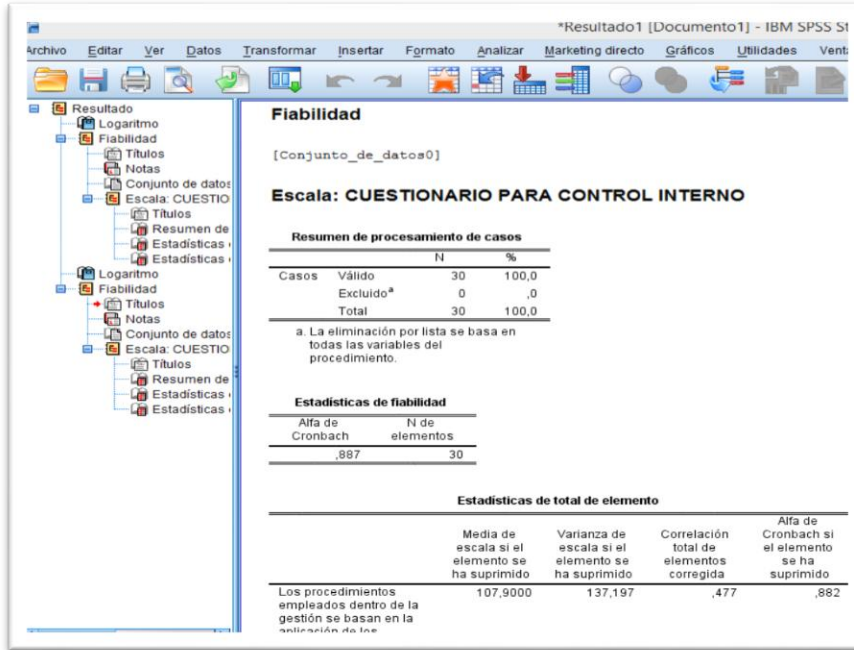
36	5	4	4	2	2	1	1	3	4	3	4	4	3	4	3	4	2	1	3	2	3	3	1	2	2	3	2	1	1	2	
37	4	2	1	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	2	1	3	4	5	1	2	4	3	3	4	3	4	3	4	3	2	
38	5	4	2	3	2	1	2	1	1	3	1	2	2	3	2	3	2	1	3	3	4	3	3	2	1	2	3	3	3	4	
39	4	3	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	4	2	1	4	4	2	4	3	1	2	1	1	2	4	2	3	
40	3	2	1	3	3	4	4	3	3	2	3	2	4	1	2	1	1	1	1	2	4	3	3	4	2	1	2	1	2	3	
41	5	3	1	1	3	3	1	4	3	3	1	2	2	3	2	3	3	4	3	1	3	3	1	2	1	1	3	3	1	2	
42	3	3	2	3	3	3	3	4	3	2	4	1	2	3	3	2	1	2	3	4	3	3	2	2	4	3	3	4	3	4	
43	5	3	4	1	3	3	1	5	5	2	5	4	2	4	2	4	3	4	2	4	3	1	2	1	1	1	3	3	1	3	
44	4	3	3	3	3	3	2	2	3	4	1	2	2	1	2	2	3	2	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	2	
45	5	4	4	2	2	1	1	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	2	3	2	3	3	5	4	3	2	2	1	2	4	
46	4	4	3	3	3	4	1	3	4	4	1	3	3	1	2	2	3	2	4	4	4	4	2	1	1	2	2	3	2	2	
47	3	3	3	3	3	2	3	2	4	2	2	2	3	3	3	3	2	2	1	3	3	3	3	3	2	2	3	5	2	3	
48	4	3	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	1	2	2	1	2	4	2	1	
49	4	4	3	5	2	1	1	5	4	3	4	1	2	2	3	2	2	1	3	2	4	3	2	1	4	1	1	1	2	2	
50	5	3	5	3	2	2	1	2	1	3	5	4	3	4	2	1	4	2	1	4	4	3	1	2	1	1	2	3	1	5	
51	3	3	2	1	2	2	3	2	3	2	1	1	2	3	3	2	5	2	3	4	3	3	2	2	2	1	3	4	3	4	
52	4	3	3	3	2	1	4	5	3	4	2	2	2	2	3	2	3	1	3	2	4	4	2	1	3	3	1	1	2	5	
53	4	2	1	2	2	1	1	4	5	3	4	4	1	2	2	3	2	1	3	2	3	3	1	2	2	2	1	1	1	4	
54	4	3	2	2	2	3	3	4	5	4	4	3	4	3	4	3	1	2	1	1	2	3	1	2	1	1	2	4	3	1	
55	5	4	1	3	2	1	4	5	5	3	5	1	2	2	3	2	4	3	3	5	4	3	4	3	2	2	3	4	4	3	
56	4	3	4	4	2	1	2	4	4	4	1	4	2	1	3	3	4	2	1	4	4	3	4	3	3	4	3	4	2	4	
57	4	4	4	5	4	4	1	5	5	3	2	1	1	2	2	3	2	1	3	2	4	3	4	4	4	4	3	3	2	2	
58	5	3	2	3	2	3	1	5	3	3	1	2	2	3	2	5	4	4	4	4	4	3	2	1	4	3	2	1	2	2	
59	4	3	1	1	3	4	1	5	5	2	5	4	2	1	3	4	3	2	1	3	3	4	1	2	4	1	3	3	1	3	
60	5	3	5	1	3	3	1	5	5	2	5	1	2	1	2	2	1	4	3	4	3	3	4	3	5	1	3	3	1	2	
61	4	3	3	2	2	1	4	5	3	4	4	3	4	4	3	3	3	2	3	2	4	4	4	3	3	1	2	4	4	3	
62	5	4	2	2	2	1	1	2	5	3	4	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	1	3	2	2	1	2	1	
63	4	3	1	4	3	4	3	3	5	4	2	2	2	1	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	3	4
64	4	3	2	2	3	3	4	4	5	3	1	2	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	1	2	2	3	2	3	4	3	
65	3	3	2	2	2	4	2	4	2	4	4	2	2	4	3	3	4	2	4	4	4	4	2	4	3	2	4	2	4	4	
66	4	2	1	5	4	4	1	5	5	3	4	4	2	1	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	2	2	1	
67	4	3	5	2	2	3	1	5	3	3	1	2	2	3	2	3	4	5	4	1	4	3	1	2	4	3	2	1	2	2	
68	3	3	4	4	3	1	2	3	3	4	2	2	4	3	2	5	4	2	3	3	3	3	2	3	5	5	5	5	4	2	
69	4	4	2	3	4	1	2	4	3	5	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	2	5	3	3	
70	5	3	1	3	2	1	2	5	3	3	1	2	2	3	2	4	5	4	3	3	4	3	3	1	5	3	2	3	1	2	
71	3	4	3	3	2	1	4	3	3	3	1	3	1	2	3	3	1	2	3	2	3	3	3	1	2	2	3	1	1	2	
72	4	4	2	2	1	1	4	3	3	3	1	3	2	1	3	1	2	4	3	3	5	3	2	1	3	3	4	3	1	4	
73	3	3	1	4	4	1	3	3	3	2	3	2	3	3	1	2	3	3	2	2	2	3	1	2	2	3	1	2	2	3	
74	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	
75	3	4	3	2	4	4	4	3	4	3	2	1	2	2	3	2	4	4	4	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	

76	3	5	2	4	4	4	4	3	3	3	3	3	2	1	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	1	4	4	1	2	2
77	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3
78	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	1	3	3	4	4	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	
79	2	3	3	2	4	2	5	3	3	3	5	3	2	1	1	2	1	1	4	1	3	3	4	2	3	4	3	2	1	2		
80	3	2	3	3	3	4	1	3	3	3	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	4	3	2	2	1	1	2	1	2	2		
81	3	4	2	1	4	3	4	3	3	3	3	2	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	2
82	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	1	2	2	3	2	2	4	2	3	2	3	3	2	2	3	2	3	4	2	3		
83	3	4	3	3	1	2	4	4	3	2	3	2	3	1	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2		
84	3	3	3	3	2	3	3	4	2	2	2	3	1	2	2	3	2	1	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	1	2	3	
85	3	4	2	4	3	1	4	3	3	3	1	2	2	3	2	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	3	2	3		
86	3	3	2	1	1	2	1	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	4	1	2	3	3	1	2	1	2	2	1	2	2		
87	3	4	3	3	2	2	2	2	1	3	4	3	2	1	3	3	1	2	3	2	2	3	3	2	1	2	2	2	4	3		
88	4	2	2	3	3	2	4	3	4	3	4	3	1	2	2	1	2	3	3	3	3	3	1	2	2	3	2	1	2	2		
89	3	3	1	3	3	3	1	2	3	3	1	2	2	3	2	1	2	2	3	2	2	3	3	3	1	2	2	3	3	1		
90	3	3	3	3	5	1	2	2	1	3	4	2	2	1	1	2	4	2	3	3	3	4	3	1	2	3	1	1	2	3		
91	3	3	2	2	3	1	3	4	3	2	4	1	1	2	1	2	4	2	3	2	3	3	2	2	1	3	1	4	3	2		
92	3	3	3	2	2	2	2	2	1	3	2	5	2	1	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2		

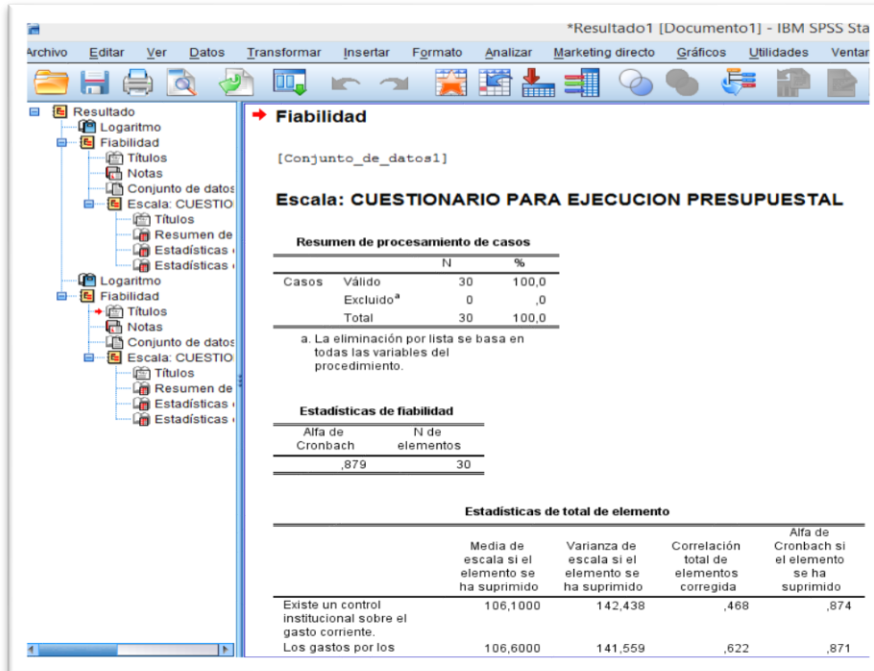
**Anexo F:**

**APLICACIÓN DEL ALFA DE CRONBACH PARA LA ESTADISTICA LA FIABILIDAD**

**Análisis de fiabilidad de la variable control interno**



**Análisis de fiabilidad de la variable ejecución presupuestal**



**Anexo G:**  
**OTRAS EVIDENCIAS (FOTOGRAFÍAS)**

Muestra fotos de colaboradores de la Escuela Nacional Superior de Ballet, desarrollando los cuestionarios.



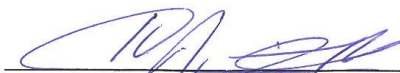


### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, **Hugo Lorenzo Agüero Alva**, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, asesor de la tesis titulada "**Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018**", de la estudiante **Yulisa Suarez Rivera**; constaté que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender, la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 04 de agosto de 2018



---

Hugo Lorenzo Agüero Alva  
DNI: 43384358

Feedback Studio - Google Chrome  
 Es seguro | https://ev.tumain.com/app/carta/es/?lang=es&is=3&u=1071550066&or=989198372

feedback studio

Tesis de maestría

**ESCUELA DE POSGRADO**  
 UNIVERSIDAD CECAR VALLEJO

**Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet - Lima, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**  
 Maestría en Gestión Pública

**AUTORA:**  
 Bc. Yulisa Suarez Rivera

**ASESOR:**  
 Dr. Hugo Lozano Agüero Alba

**SECCIÓN:**  
 Ciencias administrativas

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
 Reformas y modernización del estado

Resumen de coincidencias

**25 %**

1	repositorio.uia.dech.ed...	3 %
2	repositorio.ujcm.edu.pe	2 %
3	dispace.unithru.edu.pe	2 %
4	www.repositorioacade...	2 %
5	repositorio.uwriener.edu...	1 %
6	repositorio.unh.edu.pe	1 %
7	Entregado a Universidad...	1 %

Página: 1 de 105    Número de palabras: 22354    High Resolution    Activado    Text-only Report

6:40 p. m. 11/08/2018





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
'César Acuña Peralta'

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

SUAREZ RIVERA, YULISA
D.N.I. : 43550129
Domicilio : H2 #4 LT 54 URB. PUERTA DE PRO - LOS OLIVOS
Teléfono : Fijo : Móvil 994919852
E-mail : YASUZI205@GMAIL.COM

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[ ] Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

[x] Tesis de Post Grado

[ ] Maestría

Grado : MAESTRA
Mención : GESTION PUBLICA

[ ] Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

SUAREZ RIVERA, YULISA

Título de la tesis:

CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA ESCUELA NACIONAL SUPERIOR DE BALLET-LIMA, 2018.

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : [Handwritten Signature]

Fecha : 14/09/2018

1353-18  
Dr. Hugo  
Ajimero



# ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FORMATO DE SOLICITUD

**SOLICITA:**

V. B.° PARA LA TESIS  
.....  
.....  
.....

**ESCUELA DE POSGRADO**

YULISA SUAREZ RIVERA ..... con DNI N° 13550129  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en HZ K4 LT 54 URBANIZACIÓN PUERTA DE PRO - LOS DIVOS - LIMA  
(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: 201707 ..... del programa: GESTIÓN PÚBLICA  
(Promoción) (Nombre del programa)

..... identificado con el código de matrícula N° 7001136121  
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

QUE HABIENDO APROBADO DE MANERA SATISFACTORIA LA SUSTENTACIÓN  
DE MI TESIS TITULADA "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL  
DE LA ESCUELA NACIONAL SUPERIOR DE BALLET"  
SOLICITO V° B° DE LA TESIS.

Por lo expuesto, agradezco ordenar a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.



Lima, 01 de SEPTIEMBRE ..... de 2018

*[Firma]*  
Hora: ..... / Firma: ..... (Firma del solicitante)

**Documentos que adjunto:**

- a. TESIS ANULADA
- b. COPIA DE RESOLUCIÓN DIRECTORAL DE SUSTENTACIÓN
- c. COPIA DE DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS
- d. COPIA DE ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS Y PANTALLAZO TURNITIN

**Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:**

Teléfonos: 994919852  
Email: ya.suri.205@gmail.com



*[Firma]*  
DR. HUGO AJIMERO  
4/9/2018