



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión
Educativa Local Huarmaca, Piura.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Br. Delma Yohana Carrasco Tineo (ORCID: 0000-0003-2860-7106)

ASESOR:

Mg. Nilthon Ivan Pisfil Benites (ORCID: 0000-0008-2275-7106)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

Chiclayo –Perú

2020

Dedicatoria

Dedicado con mucho cariño a Dios y a mis padres, por darme la vida, ser mi motivación y brindarme su apoyo incondicional en todo momento y a mi hijo Milan por ser mi motor y motivo para seguir adelante.

Agradecimiento

A los profesores y asesor de la maestría en Gestión Pública, quienes con sus conocimientos y experiencia han contribuido en mis estudios y culminación de la maestría con éxito, y a la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, por darme las facilidades para el desarrollo de la presente investigación.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Delma Yohana Carrasco Tineo, identificada con DNI N° 46683439, egresada de la Maestría en Gestión Pública, llevada a cabo en la Escuela de Postgrado de la Universidad Cesar Vallejo, con la tesis titulada: Control Interno en el Proceso de Ejecución del Gasto Corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener un grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios de plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar la información e ideas de otras personas en forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad Cesar Vallejo y la SUNEDU.

Chiclayo, 16 de enero del 2020.



Br. Delma Yohana Carrasco Tineo

DNI N° 46683439

ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO.....	13
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
2.2. Operacionalización de variables.....	13
2.3. Población, muestra y muestreo.....	14
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
2.5. Procedimiento	18
2.6. Método de análisis de datos	19
2.7. Aspectos éticos.....	19
III. RESULTADOS.....	20
IV. DISCUSIÓN	26
V. CONCLUSIONES	30
VI. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	36
Matriz de consistencia.....	36
Instrumento.....	37
Validación del instrumento.....	39
Autorización para la aplicación del instrumento	48
Autorización para la publicación electrónica de la tesis	49
Acta de aprobación de originalidad de tesis	50
Reporte turnitin	51
Autorización de la versión final del trabajo de investigación	52

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables	14
Tabla 2 Población de Estudio	15
Tabla 3 Especialistas – Validez	17
Tabla 4 Alfa de Cronbach	18
Tabla 5 Ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.....	20
Tabla 6 Control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca	20
Tabla 7 Elemento 01 – Entorno de control	21
Tabla 8 Elemento 02 – Evaluación de riesgos.....	22
Tabla 9 Elemento 03 – Actividades de control.....	22
Tabla 10 Elemento 04 – Información y comunicación	23
Tabla 11 Elemento 05 – Monitoreo de actividades	23
Tabla 12 Influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente.....	24
Tabla 13 Control interno y ejecución presupuestal	25

RESUMEN

El control interno siempre será una herramienta de gestión clave en la administración pública ya que es un medio para lograr una gestión eficiente y el logro de objetivos institucionales, pero muchas de las entidades públicas aun no lo han implementado por falta de conocimiento de la importancia de esta herramienta, por lo que la presente investigación tiene como propósito analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local, Huarmaca – Piura. La investigación es de tipo descriptivo - correlacional, con una población y muestra de 25 trabajadores administrativos que participan en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, a quienes se aplicó un cuestionario con el propósito de obtener información a través de la aplicación de la Escala Likert. Con el cuestionario se realizó la tabulación de los datos recolectados a través del programa Excel y Spss, con el nivel de confiabilidad de Cronbach para determinar el nivel de confiabilidad que existe entre las variables. Obteniendo como resultado que existe relación significativa entre las variables control interno y ejecución del gasto corriente. Así mismo se logró determinar que la ejecución del gasto en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamaca, se encuentra en los niveles malo y regular como resultado de que las fases del presupuesto no son ejecutadas en el momento oportuno. El control interno de la misma manera ha sido calificado como regular y malo, ya que la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca no ha implementado un plan de control interno y tampoco ha comunicado de manera correcta las políticas y procedimientos que tiene establecidos para el control de los procesos administrativos y financieros.

Palabras claves: Control interno, ejecución del gasto corriente, eficiencia y control del riesgo.

ABSTRACT

Internal control will always be a key management tool in public administration because it is a means to achieve efficient management and the achievement of institutional objectives, but many of the public entities have not yet implemented it due to lack of knowledge of the importance of this tool, that is why the purpose of the present research is to analyze the influence of internal control in the process of executing current expenditure of the local education management unit, Huarmaca - Piura. The research is descriptive - correlational, with a population and sample of 25 administrative workers who participate in the process of executing current expenditure of the Huarmaca local education management unit, to whom a questionnaire was applied in order to obtain information through the application of the Likert Scale. With the questionnaire, the tabulation of the data collected through the Excel and Spss program was carried out, with Cronbach's level of reliability to determine the level of reliability that exists between the variables. Obtaining as a result that there is a significant relationship between the variables internal control and execution of current expenditure. Likewise, it was determined that the execution of the expenditure in the Huarmaca local education management unit is at the bad and regular levels as a result of the budget phases that are not executed in a timely manner. The internal control in the same way has been classified as regular and bad, since the Huarmaca local education management unit has not implemented an internal control plan and has not properly communicated the policies and procedures that it has established for the control of administrative and financial processes.

Keywords: Internal control, execution of current expenditure, efficiency and risk control.

I. INTRODUCCIÓN

La asignación de presupuesto para cumplir con obligaciones de pago, es una acción realizada a nivel de todos los estados internacionales ya que en todos los países se asigna cierto monto de recursos para cumplir dichas obligaciones a diferencia de que en algunos países son diferentes los beneficios otorgados al recurso humano de estas instituciones públicas y podemos decir que a diferencia de Perú a nivel internacional no es un tema común oír temas de corrupción o mal uso de los recursos públicos, lo cual es señal que hay eficiencia de gasto y por lo tanto cumplimiento de objetivos y funciones relacionadas con su ejecución presupuestal.

En Perú, según la Ley N° 28112, en la administración pública, el gobierno mediante Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) distribuye los recursos públicos a todos sus niveles de gobierno con la finalidad de que cuenten con los medios para el logro de metas institucionales, entre ellas cumplir con compromisos de pago al conjunto de ciudadanos que brindan servicios al estado, dichos recursos son asignados de acuerdo al nivel de ejecución de las entidades y a través de diversas genéricas de gasto, mediante las cuales se pretende llevar un control del gasto y asegurar que los recursos financieros sean gastados en los rubros que indica el MEF, siguiendo los lineamientos establecidos según la ley de presupuesto.

Tal es el caso de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca – UGEL HUARMACA, que es una unidad ejecutora creada hace 6 años, cuyo pliego es el Gobierno Regional de Piura, según la Consulta Amigable del MEF maneja un presupuesto anual aproximado de S/ 41,314,543 (año 2019), monto destinado para llevar a cabo programas a favor de la educación y cumplir con obligaciones entre ellas el pago de remuneraciones al personal docente y administrativo de su jurisdicción, obligación que se cumple a través de la ejecución del presupuesto asignado en la genérica de gasto 21 (pago de remuneraciones y Obligaciones Sociales).

Tal como se ha indicado la UGEL Huarmaca es una unidad ejecutora, pero frente a los diversos problemas que se han suscitado a nivel institucional y regional tales como malversación de fondos, esta entidad no cuenta con autonomía presupuestal en la genérica de gasto 21 teniéndose que solicitar formalmente el presupuesto de forma mensual al pliego.

Si bien es cierto, el pliego para realizar la asignación de presupuesto para pago de remuneraciones, toma en cuenta diversas medidas de control establecidas como actividades de control interno, las cuales fueron comunicadas a través del Memorándum Múltiple N°

018-2019 del Gobierno Regional Piura a todas las Unidades Ejecutoras de su jurisdicción, con la finalidad de realizar una correcta asignación presupuestal para cada una de las unidades ejecutoras a su cargo, entre las que se puede mencionar el cruce de información entre la data del Sistema Único de Planillas (SUP) con la base de datos de las plazas registradas en el sistema NEXUS, solicitar el sustento de los reintegros, y llevar un control de las variaciones mensuales del presupuesto solicitado, hasta esta fase el control interno realizado por el pliego cumple un papel muy importante ya que permite realizar una correcta asignación presupuestal para las unidades ejecutoras, la cual incluye remuneraciones del mes más cargas sociales (aportes a Essalud).

Por su parte, la UGEL Huarmaca luego de la asignación presupuestal asume la responsabilidad de cumplir con el pago de remuneraciones, cargas sociales, descuentos de entidades terceras, y descuentos de ley; y como consecuencia de la falta de control interno se incumple con el pago oportuno de aportes y descuentos de ley, lo que ha generado que la UGEL Huarmaca tenga deudas por falta de pago de ONP y ESSALUD (SUNAT, 2019) y más aun no cuenta con el presupuesto para asumir dichas deudas, debido a que los fondos destinados para el pago de dichas obligaciones fue usado para cubrir otros gastos.

Esta investigación se realizó con el fin de evidenciar la necesidad de la implementación del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, a través de un análisis de la influencia que tiene el control interno en la ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca.

A manera de antecedente citamos a nivel internacional a:

Gómez (2017), en su tesis denominada “El control interno como factor para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el MINEDU de la Zona 03” se propuso evaluar la que influencia tiene el control interno en la ejecución del gasto del MINEDU de la zona 03, verificando que su aplicación sea eficiente para el correcto uso de recursos financieros, tomando una población de 19 Distritos que son parte de la Coordinación zonal 03 del MINEDU, y a través de un tipo de investigación mixta concluyó que existe relación debido a que, el control interno se considera un pilar indispensable en la eficiencia de la ejecución del gasto del MINEDU zona 3. Concluyó también que hay vulnerabilidad en el 60% en el presupuesto asignado, debido a que la partida de personal tiene mayor impacto por ser más representativa en el gasto corriente, por ello sería factible desarrollar un análisis del ejecutado vs los saldos del presupuesto asignado por el Ministerio. Así también culminó

la investigación con una propuesta de un innovador patrón de gestión en el MINEDU con el objetivo de que se realice el pago adecuado de las remuneraciones de los trabajadores del estado, como medio para mejorar ejecutar el gasto corriente de manera eficiente.

Catur (2017), en su investigación titulada “El análisis del procedimiento de control interno sobre el ciclo del gasto: un caso de una institución de educación no formal”, se propuso estudiar y proponer el procedimiento de control interno de la Unidad A sobre el ciclo de gasto basado en cinco elementos del control interno de COSO y a través de una investigación cualitativa y usando herramientas de recolección de datos como entrevistas, revisión de documentos y revisión de literatura, concluyó que el componente del entorno de control habían varias cosas que debían corregirse, dichos aspectos se relacionaban con reglas de autorización por niveles inadecuados, empleados que no eran conscientes de la existencia y función de SOP, y el escaso recurso humano en el Departamento de Contabilidad y capacitación que no se habían realizado de manera rutinaria con el fin de mejorar las competencias de los empleados. Y que, en el componente de evaluación de riesgos, indicó que la entidad no tenía identificación ni análisis de riesgos formales y escritos. La entidad tampoco había considerado ningún fraude potencial que obstaculice el logro de metas y objetivos de la Unidad A.

Núñez (2016), también realizó la tesis titulada “Eficiencia en la ejecución del gasto municipal, análisis de su categorización económica: caso estado de México” 2005 - 2011” cuyo objetivo de investigación fue indagar la ejecución del presupuesto mediante la sistematización financiera de los municipios del Estado de México mediante la aplicación de tres criterios: 1) densidad poblacional, 2) movimiento político que gobierna la municipalidad y 3) por grupos socioeconómicos a la que pertenecen las municipalidades para determinar mediante que directriz los municipios ejecutan más en pesos constantes per cápita. Y a través de un enfoque cuantitativo llegó a la conclusión, que el sistema financiero del sector público y en específico la ejecución presupuestal eran puntos clave en cualquier país por ser parte del equilibrio económico; por tanto, los tres niveles de gobierno en México, se estaban forzados a conservar un equilibrio del gasto que consistía en conservar la estabilidad en sus finanzas, es decir, el no tener deuda pública porque de ella dependía el cumplimiento de metas y compromisos municipales. Además de que lo establecido el art. 115 constitucional que determinaba el funcionamiento de las municipalidades, lo cual indicaba otorgarles independencia financiera y administrativa, dicha contemplación no era

suficiente para obtener un equilibrio financiero que favorezca al cumplimiento de sus obligaciones con la sociedad.

A nivel nacional podemos citar a Condo (2017), en su investigación titulada “el sistema de control interno y el proceso de ejecución del gasto del municipio distrital de Santa Rosa Melgar Puno” cuyo objeto consistía en establecer la incidencia que tiene el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público del municipio distrital de Santa Rosa, y llegó a concluir dicha investigación con la determinación de las procedencias de la ejecución a través de un método de control interno, siendo: el escaso conocimiento de algunos directivos y empleados públicos acerca de la aplicación del control interno; la escasa preparación que se da a los funcionarios y administrativos calificados en la materia; desinterés de los directivos en la Implementación de planes relacionados con el Control Interno y la escasez de recursos financieros para la ejecución, y a la vez recomendó al titular de pliego, directivos y demás personal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, considerar las causas analizadas sobre la implementación de planes de control interno: brindar capacitaciones constantes al personal administrativo de Control Interno lo que contribuiría a una gestión eficiente; considerar como acción necesaria y de vital importancia para realizar eficientemente el uso del Sistema de Control y designar a un personal profesional encargado exclusivamente de controlar la ejecución de un plan de control interno; acciones a tomar con el fin de mejorar los resultados institucionales.

Salazar & Apacella (2016), en la investigación titulada “El control interno y la ejecución presupuestal en el municipio Distrital de Yauli – Huancavelica”, se propuso analizar cuál era la correlación de control interno con la ejecución del gasto en el municipio del distrito de Yauli-Huancavelica, a través del desarrollo de una investigación de tipo correlacional aplicada a 120 administrativos, llegando a la siguiente conclusión:

El gasto en el municipio Distrital de Yauli – Huancavelica, se encontraba en un 57% de ejecución con respecto a presupuesto asignado. Puesto que los resultados mostraban que existía un alto índice de relación entre control interno y ejecución presupuestal en el municipio Distrital de Yauli-Huancavelica. Además, recomendó que el personal administrativo dé la debida importancia y seriedad profesional con respecto a la ejecución del presupuesto y entiendan que de ello depende una buena administración basada en el eficiente uso de los recursos del estado.

Puño (2018) y su investigación titulada “El Control interno en el proceso de ejecución del gasto público en el municipio de San Pedro de Putina Punco”, cuyo objetivo principal de investigación fue determinar e implementar los elementos teóricos y técnicos existentes del control interno, en las empresas existentes en su entorno, en la cual concluyo que la inexistencia del documento que establezca los objetivos, metodología y lineamientos para la administración de riesgos ponía en riesgo el proceso de ejecución del presupuesto, por lo que el Control Interno en la Municipalidad, de acuerdo a las metas de eficiencia, eficacia no eran alcanzados correctamente, y por lo que los resultados de la ejecución presupuestal no eran los esperados.

A nivel local podemos citar a: García (2017), quien realizó una investigación titulada “Incidencia del control interno en la subgerencia de administración y finanzas del municipio Distrital de la Huaca – 2017” en la cual se propuso evaluar la influencia del sistema control interno a través de un enfoque cuantitativo, aplicado a 150 trabajadores del municipio de la Huaca, y a través del uso de instrumentos como encuestas concluyó: que el municipio de la Huaca presentaba problemas que dificultaban el desarrollo de sus funciones y por consiguiente el incumplimiento de los objetivos de la institución por ello se planteó una reestructuración en el área de subgerencia de este municipio, así mismo también concluyó que las medidas de estimación de riesgo del sistema de control interno que era aplicado en el municipio de la Huaca tenía bajo nivel de eficiencia, debido a que no existían estrategias que permitan identificar de forma eficiente los riesgos, por lo tanto al no estarse llevando un control de riesgos en las diferentes áreas la institución no había implementado o establecido un plan para la gestión de riesgos por lo que no se estaba logrando la identificación de los mismos.

Yarleque (2016), con su investigación denominada “Los mecanismos del control interno y la ejecución del gasto y la influencia en los logros institucionales del Gobierno Regional de Piura, año 2015, Concluyó que ambas variables están relacionadas, lo que se comprueba con los resultados positivos, que afirmaron sobre la aplicación de los principios regulados por el Sistema Nacional de Presupuesto. Esto indica que un sistema computarizado de Presupuesto genera un mejor control y permite una evaluación adecuada del cumplimiento de los planes y objetivos institucionales, acorde con las funciones especificadas por las municipalidades, y que la deficiente capacidad de ejecución y decisión y acondicionamiento de los dispositivos legales por parte de los gobiernos de turno hace que,

los presupuestos no se llegan a ejecutar en un 100% debido a que por falta de control, y que estos no se realizan debidamente provocando un desbalance de ingresos y egresos.

Morocho (2018), en la tesis denominada “Eficacia del sistema de control interno y la ejecución presupuestal en el municipio de Veintiséis de Octubre – Piura, 2015-2016” se planteó como objetivo analizar cómo el control interno es eficaz y como ha contribuido al logro de la ejecución presupuestal eficiente en el municipio de Veintiséis de Octubre durante el periodo 2015-2016, llegando a concluir que la eficacia del control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en el municipio de Veintiséis de Octubre en los años 2015-2016; entonces, cuando el control interno tiene un alto índice de eficacia, la ejecución del gasto público es más eficiente, lo cual se fundamenta en un adecuado ámbito de control, evaluación del riesgo oportuna, actividades de control adecuadas, excelente flujo de información y comunicaciones, correctas actividades de supervisión, siendo el control interno oportunamente planificado, ejecutado y evaluado; y, en consecuencia esta conclusión general quedó corroborada por el resultado de las opiniones de los gerentes, subgerentes y empleados quienes califican de regular a bueno la eficacia del control interno y se demuestra que se encuentra relacionados con la eficiencia de la ejecución presupuestal de la entidad.

Los estudios antes mencionados demuestran que hablar de control interno es estudiar quizá a la herramienta de gestión más importantes que existe en el sector público, ya que la correcta implementación lleva a las entidades a la eficiencia y al logro de sus objetivos. Según la Ley 28716, se considera control interno al grupo de acciones, normativas y métodos, en el que se incluye también la actitud y el compromiso de los funcionarios y empleados organizados para lograr de manera eficiente excelentes resultados institucionales entre ellos: asegurar el buen uso de los recursos, contrastar la veracidad y seguridad de la información financiera y promover el buen desarrollo de las operaciones. Así mismo, la Ley N° 27785 estipula que el control interno también es supervisar, evaluar o verificar los resultados de una gestión, en función a la transparencia, economía, eficiencia y eficacia del uso de los recursos financieros del estado y del desempeño frente a las reglas y lineamientos políticos con el objetivo de tomar medidas reformativas para su mejoramiento. Entonces podemos decir que el control interno viene a ser un medio para el logro de los mejores resultados a nivel institucional, cumplimiento de metas y objetivos además del buen uso de los recursos públicos.

Según Fonseca (2011), toma en cuenta la estructura del control interno según COSO que está conformada por 5 elementos:

- Ambiente de control: es el pilar de todos los elementos de control porque estipula las directrices del comportamiento e influye en el compromiso del recurso humano respecto al sistema de control, siendo la primera línea de conservación en la institución para aminorar los riesgos, ya que utiliza la conciencia del recurso humano orientándolas hacer siempre lo correcto, es decir actuar de acuerdo a la normativa legal e interna de su entidad. Basado en 5 principios: integridad y valores éticos; responsabilidad de supervisión; estructura, autoridad y responsabilidad; compromiso para la competencia, y cumplimiento de responsabilidad. (Nikki Swartz, 2006)

- Evaluación de riesgos: García & Salazar (2005), considera que este elemento se refiere a la caracterización, evaluación y gestión de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de metas establecidas del control interno, así como determinar en qué forma estos riesgos deben de gestionarse. Este componente abarca 4 principios: objetivos financieros relacionado con la correcta administración de la información financiera la cual deber ser clara y confiable para que permita identificar los riesgos; el principio de los riesgos de la información financiera, es decir detectar, calificar y administrar los riesgos a fin de cumplir con el principio de cumplimiento de objetivos, alusivos al acatamiento de leyes y normativas a las que está sujeta la institución (Mantilla, 2013).

- Actividades de control: según Moreno (2015), los lineamientos de control deben ser determinados e implementados para garantizar que las gestiones definidas por la gerencia sean ejecutadas y estén enfocadas al cumplimiento de objetivos, y puedan ser desarrolladas en cualquier área de la entidad en cualquiera de sus niveles además comprenden muchas actividades cuyo fin es contribuir con obtener buenos resultados institucionales relacionados con el control interno de la forma más eficiente.

- Información y comunicación; según la Contraloría General de la Republica (2014), este componente está conformado por la metodología y los procedimientos establecidos la anotación y proceso de la información financiera que usualmente está reflejada en los estados financieros, ya que la calidad de esta información influye en la correcta toma de decisiones de la gerencia, la comunicación viene a ser la transmisión de la información a los servidores para que puedan ejecutar sus actividades, contar con la información financiera. De este componente se desglosan otros elementos: Información financiera, relación tecnológica

entre la información y la comunicación, inspecciones sobre control y acceso a la información, implementación de instrucciones y planes de eventualidad, comunicaciones dentro y fuera de la institución y proceso de evaluación y comunicación (Fonseca, 2011).

- Monitoreo de actividades, referida a la supervisión de los sistemas de control interno y a la modificación de las acciones necesarias, a través de una evaluación constante de la calidad del rendimiento de los sistemas de control. Según Estupiñan (2015), la evaluación debe hacerse con la finalidad de identificar los controles innecesarios, para que junto con la gerencia se puedan replantear para obtener mejores resultados. Dicha evaluación debe llevarse a cabo durante la ejecución de funciones diariamente en toda la organización, de forma personal y mediante la combinación de ambas formas descritas. Cabe recalcar que el monitoreo y la gerencia tiene un papel muy importante ya que la gerencia es quien debe evaluar y determinar si el sistema de control está siendo efectivo o no, tomando acciones para su mejoramiento según se requiera. (Resolución de contraloría, N° 320 – 2016).

Para Franciotti (1975), el control interno tiene vital importancia en una institución debido a que permite establecer medidas en aquellos aspectos en los que haya debilidades para adecuarlos con un enfoque al logro de los objetivos, además es aplicable no solo a los procesos sino también al recurso humano, lo que permite detectar las causas que pueden afectar la eficiencia del control interno para que no se puedan repetir, además permite tener información exacta en el momento oportuno de los avances hacia los objetivos institucionales. El control interno también se considera como un medio que permite reducir costos, eliminar o disminuir errores cuya aplicación influye directamente en el mejoramiento de procesos, mejoramiento de la productividad y mejor uso de los recursos asignados (Salas, 2011).

Tal es el caso que el 20 de enero del 2017, la Contraloría de la República aprobó la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, la cual establece la “Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades públicas” cuyo fin fue dar las pautas el desarrollo de las actividades para que las entidades públicas puedan aplicar el control interno en todos los niveles de gobierno, con el fin de asegurar el buen uso de los recursos especialmente financieros del Estado. Esta guía debió ser implementada por las entidades del estado hasta el primer día del mes de enero del 2016, y tal como es el caso de la UGEL Local Huarmaca no se ha implementado, haciendo caso omiso a lo establecido por la Ley N° 30372.

La implementación de esta guía es necesario seguir tres fases: planificación, ejecución y evaluación, siguiendo cinco etapas:

Fase de planificación, en la que se determina la importancia del compromiso de los altos cargos de la entidad, en esta fase se determina un estado situacional del control interno en la institución y en base a ellos se establece un plan de trabajo a través de las tres etapas que se siguen en esta fase: etapa de acciones preliminares, etapa en la que se formaliza el compromiso de los integrantes de la institución para establecer y aplicar un sistema de control en la entidad, a través de la suscripción de un documento de compromiso, estableciendo un plan de capacitaciones de control Interno; período de identificación de brechas, en la que se formula un diagnóstico de la institución en el ámbito de recursos humanos, presupuestal, entre otras áreas para en base a ello elaborar un método de trabajo para eliminar y gestionar de brechas existentes y la etapa de elaboración del plan de trabajo, que consiste en describir las acciones a desarrollar para eliminar las brechas identificadas, estableciendo objetivos que permitan medir los resultados.

Fase de ejecución, en la que se ejecutan las acciones con el fin de eliminar o gestionar las brechas reconocidas en el diagnóstico institucional, en esta fase se sigue la etapa de cierre de brechas, que consta en ejecutar las medidas y el plan de trabajo según los plazos establecidos, cuyos avances deben ser informados a las jefaturas inmediatas y se debe efectuar un rastreo a la ejecución de plan de trabajo, a través de la aprobación de metas y presentación de evidencias.

Fase de evaluación, esta fase se desarrolla de acuerdo a la necesidad y consideración que la entidad establezca como oportunas, cuyo objetivo es asegurar el adecuado desarrollo de las acciones establecidas, en caso se determine algún incumplimiento se debe establecer medidas correctivas para que las acciones se ejecuten de forma correcta. En esta fase se desarrolla la etapa de evaluar y mejorar el estado situacional de la entidad, del seguimiento que se realiza a la ejecución de todas las etapas anteriormente descritas, a través de las actividades de: elaboración de informes de evaluación respecto a la ejecución del sistema de control interno, elaboración de informe situacional y la retroalimentación en el proceso de mejora continua del sistema de control interno.

Así mismo, es necesario abordar teóricamente a la variable ejecución del gasto corriente, para lo cual la autora de la presente investigación considera a Sablich (2012) quien

menciona que cuando hablamos de ejecución presupuestal nos referimos a la actividad administrativa de realizar gastos del presupuesto asignado para una meta o un periodo determinado que normalmente es anual. Y efectivamente cuando se registran movimientos financieros en las cuentas de las entidades de la administración pública hablamos de ejecución presupuestal los cuales obedecen al cumplimiento de obligaciones como entidad del estado.

Como todo proceso del estado está regido a una normativa en este caso a la normativa del presupuesto anual y sus modificatorias conforme a la Ley General del Presupuesto, que se aprueba anualmente y rige desde el 1er día calendario hasta el último día de cada año, periodo en el cual el estado asigna presupuesto a las entidades públicas para atender obligaciones de pago con los créditos presupuestales considerados en el presupuesto anual.

Romero (2013), también nos dice que la ejecución presupuestal está relacionada con el desarrollo de actividades estipuladas en el presupuesto que deben cumplirse en el año fiscal cuya finalidad es el logro de objetivos y metas propuestas.

Shack (2006) y Pérez (2000), también nos dice que la ejecución del presupuesto esta normada por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, a través de la “Directiva para ejecución del proceso presupuestario”, la cual establece que los movimientos presupuestales requieren de una programación de entradas y salidas financieras en periodos, trimestrales y mensuales. Dichas programaciones se convierten en el calendario de compromisos, los cuales detallan los montos máximos que pueden gastar los pliegos o unidades ejecutoras tienen en periodos determinados, sobre la base de la proyección de ingresos realizada.

La Directiva para la Ejecución Presupuestaria en el Artículo 14, detalla la etapa de ejecución en el que define tres fases del ciclo de gastos: 1. El compromiso, mediante el cual se compromete el presupuesto por un monto determinado y a un nombre, el cual debe ser afectado a la genérica de gasto que corresponda disminuyendo el saldo disponible del crédito presupuestario, 2. El devengado, fase en la que se reconoce el pago, resultado de un gasto aprobado y comprometido, según lo dispuesto la Dirección Nacional del Tesoro Público, 3. Pago, fase en la que se extingue el monto de la obligación reconocida, la cual se formaliza a través de un documento oficial.

El presupuesto está conformado por genéricas de gastos, las cuales identifican el conjunto homogéneo de recursos; así como de las aplicaciones de éstos. Es así que tenemos la genérica de gasto 2.1: pago de personal y obligaciones sociales. Referida al gasto realizado para cumplir con el pago de remuneraciones del personal activo del estado el cual tiene vínculo laboral vigente, además del pago de sus beneficios a los cuales tienen derecho por ejercer el cargo y cumplir con funciones de confianza. Comprende también las obligaciones del empleador e Incluye las asignaciones en especie otorgadas a los servidores públicos.

En esta investigación se plantea como problema:

¿Cuál es la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura?

En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca, es notable una carencia de medidas o actividades de control que permitan realizar una correcta ejecución del gasto corriente según lo dispuesto por la Ley de Presupuesto, debido a que la gerencia no realiza un seguimiento de las actividades realizadas por las áreas involucradas con la ejecución del presupuesto, cabe mencionar que existen fechas establecidas para solicitar el presupuesto mensual de la genérica de gasto 21, debido a ello se cumple con los procesos establecidos para determinar el monto mensual del presupuesto necesario para cumplir con las obligaciones de pago, es necesario indicar que del presupuesto asignado se deben cumplir también obligaciones de pago de aportes a la ONP, AFP y EsSalud , los cuales no se han realizado oportunamente, lo que ha generado considerables deudas con la SUNAT Y EsSalud, además de los constantes reclamos que realizan los docentes solicitando el pago de los descuento realizados (ONP y AFP) y la falta de pago de sus beneficios (Essalud), generando también que dicho dinero sea utilizado para cubrir gastos no estipulados en la Ley del Presupuesto, frente a esta situación es de vital importancia para la UGEL Huarmaca contar con un sistema de control interno que permita realizar un seguimiento a todas las actividades realizadas por todas la áreas, lo cual permita lograr los objetivos institucionales y a la vez determinar el rendimiento del recurso humano involucrado en el proceso de ejecución del presupuesto, a fin de que se puedan determinar los puntos débiles en cada una de las áreas, para tomar medidas correctivas y dirigir a la entidad al buen desempeño, logrando la eficiencia en la ejecución del gasto corriente.

Por ello se ha planteado como objetivo de investigación:

Analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

Y como objetivos específicos

- Analizar la situación actual del proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.
- Diagnosticar el nivel de conocimiento y aplicación de los 5 elementos del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.
- Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.

Siendo la hipótesis planteada:

El control interno influye de manera significativa en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

Y como hipótesis específicas:

- En la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca no existe un sistema control interno establecido para el proceso de ejecución del gasto corriente.
- El personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca no tiene conocimiento de los elementos de control interno.
- La falta de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca ha generado ineficiencia en el proceso de ejecución del gasto corriente.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de estudio de la presente investigación es cuantitativo.

Bernal (2010), nos dice que una investigación cuantitativa mide las características de fenómenos; es decir, recopila y analiza datos obtenidos de diversas fuentes, haciendo uso de herramientas informáticas y estadísticas para obtener conclusiones precisas derivadas del problema analizado.

Corbetta (2007), indica que la utilización del criterio cuantitativo lleva al análisis de contenido, a través de la aplicación de procedimientos de desintegración de la información para codificarlos en una matriz de datos y luego analizarlos estadísticamente.

El diseño de la investigación es Descriptivo-correlacional.

Vara (2012) y Hurtado (2012), nos dicen que el diseño de la investigación descriptivo – correlacional, evalúa la correlación entre dos variables en este caso control interno y ejecución de gasto corriente para explicar el comportamiento de una variable en función a la otra.

Hernández y otros (2014), indica que la investigación descriptiva - correlacional pretende examinar la relación o dependencia de dos o más variables donde el cambio de una de ellas puede afectar directamente a la otra y que además usa un índice numérico denominado coeficiente de correlación.

2.2. Operacionalización de variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: ejecución de gasto corriente

Tabla 1
Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
Control Interno	Entorno de control	Administración Estratégica	1	Encuestas / Cuestionario
		Estructura organizacional	2	
		Funcionamiento de la administración	3	
		Administración de recursos humanos	4	
		Asignación de responsabilidad	5	
		Competencia profesional	6	
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	7	
		Análisis de riesgos	8	
		Administración de riesgos	9	
	Actividades de control	Mitigación de riesgos	10	
		Actividades de control tecnológicas	11	
		Correcto registro de operaciones	12	
		Políticas y procedimientos de control	13	
	Información y comunicación	Información y responsabilidad	14	
		Calidad y suficiencia de la información	15	
		Sistemas de información	16	
		Comunicación interna	17	
		Comunicación externa	18	
	Monitoreo de actividades	Actividades de prevención y monitoreo	19	
		Seguimiento de resultados	20	
		Compromiso de mejoramiento	21	
Ejecución del gasto corriente	Genérica de gasto 2.1	Certificación	22	
		Compromiso	23	
		Devengado	24	
		Pago	25	

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población, muestra y muestreo

Según Hernández et al. (2014) y Oseda (2008), población viene a ser un grupo de objetos o personas que comparten propiedades o características similares, que se encuentran en un lugar y varían con el pasar del tiempo.

Asi mismo Suárez (2011), considera que la poblacion es un grupo de individuos al que se refiere el problema de investigacion y del que se pretende llegar a un conclusiones.

La muestra, según López (2004), es una parte representativa de la población en la que desarrollará la investigación. Es decir un subgrupo sobre en el que se aplicaran los instrumentos de medicion y observará las variables objeto de estudio.

La población está formada por el personal administrativo que laboran en las áreas involucradas con la ejecución del gasto corriente de la UGEL Huarmaca, siendo 25 trabajadores del área de recursos humanos, planillas, presupuesto, contabilidad, tesorería, abastecimientos y administración.

Tabla 2
Población de Estudio

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Carlos Enrique García Meléndez	Encargado de Planillas
2	Anais Cumpa Tenorio	Jefe de Recursos Humanos
3	Leydi Rut Yajahuanca Zeña	Asistente Administrativa
4	Pilar Ruiz Cortez	Encargado de Nexus
5	Edgardo Augusto Seclen Ortega	Responsable de Abastecimientos
6	Erwin Keilor Chumacero Ojeda	Responsable de Tesorería
7	Gaby Elizabet Cordova Machacuay	Responsable de Contabilidad
8	Yesseny Morocho Acuña	Responsable de Planificación
9	Juan Luis Huancas Huamán	Responsable de Presupuesto
10	Cynthia Daniela Alvarado Marchan	Jefe de UPDI
11	Cristhian Jair Sánchez Uriarte	Administrador
12	Mercedes Gisela Carrasco Ticliahuanca	Analista De Recursos Humanos
13	Edgardo Siaden Ortega	Responsable de Abastecimientos
14	Bresly Yohana Huancas Aldean	Secretaria de Administración
15	Cristhian Paul Ojeda Peña	Responsable de Informática
16	Carmen Luisa Huamán Elexequias	Responsable de Patrimonio
17	Dina Yudith Romero Silva	Asistente de Abastecimientos
18	Nisael Álvarez Reyes	Responsable de Almacén
19	Edubina Zurita Cruz	Responsable de Escalafón
20	Ronal Talledo Huancas	Responsable de Estadística
21	Beccy Torres Torres	Responsable de Bienestar Social
22	Jackeline Huancas Pérez	Resp. de Constancias y Pagos.
23	Amalia Marchan Jiménez	Resp. Tramite Documentario
24	Vanesa Cruz Romero	Secretaria UPDI

Por ser una población pequeña no se calcula una muestra.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnicas de encuesta

Ramírez y Swerg (2012) definen la encuesta como la técnica más usada en la investigación cuantitativa, que consiste en un cuestionario de preguntas como medio para recolectar opiniones o puntos de vista que serán útiles para verificar la hipótesis.

Para la presente investigación se hizo uso de la técnica de la encuesta con el propósito de obtener información a través del uso de la Escala Likert que permitan analizar datos para tener una visión clara del control interno y de la ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca.

Instrumento

Según Sierra (1994), el cuestionario es el medio por el cual se obtiene de manera ordenada información de la población o muestra en investigación. La información que se recolecta es acerca de que hacen, piensan, sienten, esperan, quieren, opiniones y actitudes.

Según Chavez (2008), el cuestionario esta conformado por un conjunto de interrogantes que el investigador aplica a la muestra de análisis para obtener información de las variables y tener respuesta a las interrogantes de investigación.

Para la presente investigación se utilizará el cuestionario como instrumento para el recojo de información partiendo de una gama de preguntas con la finalidad de que sean contestadas por la población de estudio, las cuales están planteadas en la escala de Likert del 1 al 5.

Ficha técnica del instrumento

Autor	: Delma Yohana Carrasco Tineo
Año	: 2019
Tipo	: Encuesta de opinión.

Objetivo	: Evaluar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca, Piura.
Numero ítems	: Entorno de control (21 agrupados) Ejecución del gasto corriente (4 agrupados)
Aplicación	: Directa
Escala	: Ordinal
Likert	: (5) Siempre, (4) Casi siempre, (3) A veces, (2) Casi nunca, (1) Nunca.

Validez del instrumento

Hernández et al. (2010), considera que la validez de la investigación hace referencia al grado en que el instrumento mide las dos variables que se desean medir, para lo se necesitó de la opinión de profesionales especialistas con estudios mínimos en maestría que tengan conocimientos en la materia, los mismos que han valorado el instrumento, el corroborar los indicadores con los ítems (preguntas) las mismas que van a medir las variables.

Tabla 3
Especialistas – Validez

Nº	Nombre y apellidos	Grado académico	Resultado
1	Juan Carlos Chero Zurita	Magister	Aplicable
2	Víctor Augusto Gonzales Soto	Doctor	Aplicable
3	Aurelio Ruiz Pérez	Doctor	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Este aspecto se sujetará con la opinión de tres profesionales que sean especialistas en la materia quienes poseen un crédito, ético, moral y técnico con la investigación, que sean expertos en asumir asuntos de carácter científico, los mismos que valoraron el instrumento, asociándolo con la temática de las variables del tema a investigar, las dimensiones e indicadores.

Confiabilidad del instrumento

Según Hernández (1991), el coeficiente de confiabilidad, oscila entre 0 y 1. Es decir, el coeficiente 0, indica la nulidad de la confiabilidad y 1 representa el nivel máximo de confiabilidad.

Tabla 4
Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,943	10

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 04 presenta la confiabilidad de Alfa de Cronbach, se aplicó una encuesta piloto a 10 trabajadores administrativos, cuyos resultados de la puntuación es de 0,943 de los 25 ítems, lo que nos quiere decir que la confianza es muy buena de acuerdo a la escala de (García, 2006):

- Por debajo de 0.60 es inaceptable
- De 0.60 a 0.65 es indeseable
- Entre 0.65 y 0.70 es mínimamente aceptable
- De 0.70 a 0.80 es respetable
- De 0.80 a 0.90 es muy buena

2.5. Procedimiento

Para realizar la recolección de datos, en primer lugar, se han seleccionado como población y muestra de investigación al personal administrativo involucrado con el proceso de ejecución del gasto corriente de la UGEL Huarmaca específicamente de las áreas de las áreas de recursos humanos, planillas, presupuesto, contabilidad, tesorería, abastecimientos y administración. Para la aplicación de las encuestas se solicitó el permiso a la entidad, cuya aplicación fue individualizada ya que la muestra fue acotada. Las encuestas se llevaron a acabo de manera personalizada por la autora con cada uno de los jefes y demás personal involucrado con el proceso de ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca.

Posteriormente se procesó los datos en Excel para tabular la información y procesar los resultados, luego se generó tablas para realizar la interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario haciendo un análisis por objetivos.

En esta investigación se usó estadística descriptiva. Para la prueba de hipótesis se usó el Coeficiente de Correlación de Rho Spearman para medir la relación entre las dos variables de estudio.

2.6. Método de análisis de datos

En la investigación se usó el programa Excel, que permitió realizar cuadros estadísticos y para determinar la correlación se usó el programa SPSS versión 25, cuyos resultados nos ayudaron a describir la relación entre las variables de estudio y la influencia de la variable control interno en la ejecución del gasto corriente, lo cual significa el cumplimiento del objetivo general.

2.7. Aspectos éticos

Se aplicó los principios éticos según Gonzales (2019)

- ✓ Autenticidad y honestidad, porque no se manipuló ningún dato obtenido para la presente investigación, solo se realizó la interpretación de los resultados obtenidos.
- ✓ Credibilidad, ya que se empleó reglas relacionadas con la fiabilidad y la validez del diseño, métodos e instrumentos de acopio de datos para la investigación.
- ✓ Discreción: la información obtenida en el estudio se mantendrá discreta y evitará exponerla, respetando el punto de vista de los trabajadores, usándola solo para fines de la investigación.

III. RESULTADOS

Se presentan los siguientes resultados en función a la información obtenida a través de la aplicación del instrumento, y procesamiento de datos en el SPSS, de acuerdo a los objetivos establecidos en la presente investigación.

Objetivo Específico 1: Analizar la situación actual del proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.

Tabla 5
Ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca

	Frecuencia	%
Bueno	4	16
Regular	6	60
Malo	15	24
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

En la Tabla 5 se observa que el proceso de ejecución del gasto corriente de la UGEL Huarmaca es considerado en un 60% regular y malo con un 24%, lo que indica que los procesos de certificación presupuestal, compromiso, devengado y pago, no se ejecutan en forma oportuna, generando que el pago de remuneraciones y beneficios sociales se dé fuera del plazo establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Objetivo Específico 2: Diagnosticar el nivel de conocimiento y aplicación de los 5 elementos del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.

Tabla 6
Control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca

	Frecuencia	%
Malo	4	16
Regular	21	84
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

La Tabla 6, demuestra que en la UGEL Huarmaca el recurso humano si tiene conocimiento de los procedimientos, políticas y normativas establecidas para el control en los procesos de ejecución presupuestal, pero puede que dichas políticas y normativas no sean lo suficientemente claras o no han sido comunicadas oportuna y correctamente al personal administrativo, ya que el nivel de conocimiento del control interno y sus 5 elementos ha sido calificado como regular en un 84% y malo en un 16% no habiendo ningún porcentaje de calificación como bueno, lo que es evidencia suficiente para poder afirmar que en la UGEL Huarmaca no se ha implementado correctamente el sistema de control interno o no existe.

Siendo así, necesario desglosar y analizar los 5 elementos del control interno para determinar el nivel de conocimiento y aplicación de cada uno de ellos y determinar cuál de los elementos es el que presenta bajo nivel de eficiencia y su repercusión en el proceso de ejecución presupuestal de la UGEL Huarmaca.

Tabla 7
Elemento 01 – Entorno de control

	Frecuencia	%
Malo	10	40
Regular	15	60
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

La Tabla 7, indica que la UGEL Huarmaca, tiene algunas políticas y procedimientos establecidos, pero no son lo suficientemente claros y no han sido comunicados oportunamente a su personal administrativo por lo que no permiten su correcta aplicación, ya que el entorno de control de la institución es considerado regular en un 60% y malo en un 40%, este elemento genera que el personal involucrado en el proceso de ejecución del gasto corriente no tenga conocimiento del proceso correcto y la responsabilidad que conlleva la correcta o mala ejecución de las fases del proceso de ejecución presupuestal.

Tabla 8
Elemento 02 – Evaluación de riesgos

	Frecuencia	%
Bueno	9	36
Malo	1	4
Regular	15	60
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

En la Tabla 8 se observa que la UGEL Huarmaca en coordinación con las áreas competentes si toma medidas de mitigación de riesgos ante posibles sospechas de prácticas indebidas de tipo operacional o financieras, por lo que el nivel de evaluación de riesgos ha sido calificado de regular a bueno, dicha calificación repercute de manera positiva en el proceso de ejecución del gasto corriente de la UGEL Huarmaca, ya que le permite a la entidad tomar medidas y buscar soluciones rápidamente ante posibles deficiencias o prácticas indebidas en las fases de ejecución presupuestal.

Tabla 9
Elemento 03 – Actividades de control

	Frecuencia	%
Bueno	6	24
Malo	5	20
Regular	14	56
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

En la Tabla 9 se observa que la UGEL Huarmaca tiene políticas de control establecidas para los procesos operacionales y financieros, y hace uso de sistemas de administración financiera la cual le permite llevar un mejor control del proceso presupuestario, debido a que las actividades de control han sido calificadas como regular con un 56% y bueno en un 24%, pero por otro lado tenemos una calificación del 20% como malo, la cual responde a un falta de control por parte de la institución en el cumplimiento de las políticas establecidas, además del correcto y oportuno registro de información en el sistema de administración financiera,

lo cual influye negativamente en el proceso de ejecución del gasto corriente, ya que puede ser causa del pago inoportuno de remuneraciones y beneficios sociales.

Tabla 10
Elemento 04 – Información y comunicación

	Frecuencia	%
Bueno	12	48
Malo	3	12
Regular	10	40
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

En la Tabla 10 se observa que la UGEL Huarmaca a través de los sistemas de administración financiera, cuenta con información oportuna y valida acerca del proceso presupuestario y otros procesos administrativos, lo que facilita la comunicación interna y externa para una correcta ejecución de procesos y toma de decisiones, ya que el elemento de información y comunicación ha sido calificado como bueno en un 48% y regular en un 40%. Los resultados obtenidos repercuten positivamente en el proceso de ejecución del gasto corriente ya que permiten tener oportunamente la información necesaria para hacer frente a los posibles riesgos y tomar medidas inmediatas

Tabla 11
Elemento 05 – Monitoreo de actividades

	Frecuencia	%
Bueno	1	4
Malo	8	32
Regular	16	64
Total	25	100,0

Fuente: Base de datos

En la Tabla 11 se observa que la UGEL Huarmaca tiene bajo nivel de eficiencia en el seguimiento y monitoreo de actividades y procesos administrativos, lo que genera que frente a alguna deficiencia no se implementen planes de mejora y control oportunamente. Este elemento ha sido calificado como regular en un 64% y como malo en un 32%. Este elemento tiene un alto nivel de influencia en el proceso de ejecución del gasto corriente ya que si no

hay un monitoreo constante en las actividades desarrolladas en el proceso de ejecución presupuestal puede haber deficiencias en el pago de remuneraciones y beneficios sociales.

Objetivo Específico 3: Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.

Tabla 12

Influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente

		CONTROL INTERNO	EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE	
RHO DE SPEARMAN				
		Coefficiente de correlación	1,000	,741**
	CONTROL INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE	Coefficiente de correlación	,741**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N	25	25	

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (Bilateral)

Fuente: Base de datos

En la tabla 12 se observa que la correlación es positiva de ,741, lo que indica que cuando hay control interno más eficiente es la ejecución del gasto corriente; para determinar dicho resultado, se usó el coeficiente de correlación de Spearman, tomando en cuenta valores entre 1 y -1, donde 0 significa que no existe correlación y los valores cercanos a 1 indican que la correlación es muy buena y los cercanos a cero que la correlación es mínima o nula. Entonces de acuerdo a la información obtenida la Hipótesis Alternativa (H_1) sería: Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, Piura. Y la Hipótesis Nula (H_0) sería: No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, Piura.

De acuerdo a los resultados obtenidos tenemos que el nivel de significancia bilateral es 0.000 y se encuentra dentro de los valores permitidos que es < 0.01 , es decir que si existe influencia o relación entre las variables control interno y ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, Piura, y se rechaza la hipótesis nula

Objetivo General: Analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

Tabla 13
Control interno y ejecución presupuestal

	Control interno	Ejecución presupuestal
Bueno	-	16%
Malo	16%	60%
Regular	84%	24%
Total	100	100

Fuente: Base de datos

En la tabla 13, se observa que las deficiencias que existen en control interno de la UGEL Huarmaca es la causa de la inoportuna ejecución de los procesos de ejecución del gasto corriente y pagos fuera de plazo de remuneraciones, ya que se ha demostrado a través del coeficiente de correlación de Spearman que el control interno tiene relación directa en el proceso de ejecución del gasto corriente de la UGEL Huarmaca. Por lo tanto, al existir niveles regulares de aplicación de los elementos del control interno, los resultados en el proceso de ejecución del gasto corriente también son regulares.

IV. DISCUSIÓN

Esta investigación pretende determinar como el desarrollo del control interno influye en el proceso de ejecución del gasto corriente, por ello también se analizan y comparan los resultados con las teorías que sostienen otros autores a partir de las dimensiones de este estudio.

Considerando que el control interno es un instrumento de gestión que incluye el plan de organización institucional, procedimientos y normativas adoptadas por la entidad para salvaguardar el buen uso de los recursos del estado, transparencia de la información y cumplimiento de objetivos institucionales, que son factores que hacen que una entidad sea eficiente más aun cuando se trata de la ejecución del presupuesto, debido a que la eficiencia del control interno repercute en la eficiencia en el proceso de ejecución presupuestal en sus 4 fases: certificación, compromiso, devengado y pago. En base a esto se ha establecido como objetivo principal el analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

La relación y significancia de una variable 1 con una variable 2 se determina a través del uso del coeficiente de correlación de Spearman que es una medida correlacional usada para medir la dependencia o independencia de las variables control interno y ejecución del gasto corriente, tomando en cuenta valores entre 1 y -1, donde 0 significa que no existe correlación y los valores cercanos a 1 indican que la correlación es muy buena y los cercanos a cero que la correlación es mínima o nula. (Torres 2004)

En función a la investigación tenemos coeficiente de correlacion .741 que es cercano a 1 por lo tanto, podemos decir que dicho resultado es evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula, ya que si existe influencia o relación entre las variables control interno y ejecución del gasto corriente en la UGEL Huarmaca, Piura, con ello cumplimos con el objetivo principal referido a analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, Piura.

Según los resultados el control interno de la UGEL Huarmaca está calificado como malo en un 56% y regular en un 44% es decir que las políticas, normativas organizacionales, sistemas de información, y medidas de control que plantean al control interno como estrategia de gestión eficiente no existen o no están bien estructuradas porque el personal administrativo

desconoce dichas políticas o están mal implementadas, estos resultados son relativamente bajos y demuestran un control interno deficiente, y al haberse demostrado a través del coeficiente de Spearman que si existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución del gasto corriente, al existir un control interno deficiente genera que los niveles de ejecución del gasto corriente también sean bajos, siendo en un 60% regular y un 24% malo, es decir que los procesos de certificación, compromiso, devengado y pago, no se están haciendo en forma oportuna lo cual genera no solo retraso en el cumplimiento con la meta de pago de personal, sino también otros costos adicionales y deudas sociales.

Podemos citar a Condo (2017), en la tesis titulada “el sistema de control interno y el proceso de ejecución del gasto del municipio distrital de Santa Rosa Melgar Puno” quien también llego a determinar las causas de la ejecución a través de un procedimiento de control interno, siendo la falta de conocimiento de algunos directivos y empleados públicos acerca de la implementación del sistema de control interno; la escasa preparación que se da a los funcionarios y administrativos calificados en la materia; desinterés de los directivos en la Implementación de planes relacionados con el Control Interno y la escasez de recursos financieros para la ejecución, estos resultado se asemejan a los resultados obtenidos en nuestra investigación ya que en ambas tesis las variables de estudio están relacionadas, por lo que las causas de los altos o bajos niveles de control interno son las mismas porque se usan los mismos elementos de control.

Otro de los objetivos planteados es diagnosticar el nivel de conocimiento y aplicación de los 5 elementos del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca. Por lo que los resultados obtenidos serán cotejados con los resultados obtenidos por García (2017), quien realizó una investigación titulada “Incidencia del control interno en la subgerencia de administración y finanzas del municipio Distrital de la Huaca” y analizo sus resultados en función a los 5 elementos del control interno de COSO.

Teóricamente el control interno está conformado por 5 elementos de gestión: siendo el primero entorno de control relacionado directamente con el recurso humano y las herramientas que la institución brinda para que su comportamiento este acorde con las normativas institucionales vigentes, elemento que ha sido calificado por el 60% de la población como regular y en un 40% malo, lo que indica que la entidad tiene políticas y

procedimientos establecidos, pero no son lo suficientemente claros que no permiten su correcta implementación. Hacemos referencia a los resultados obtenidos por García (2017), quien concluye que el elemento ambiente de control, tiene un nivel ineficiente con un 34%, y regular con 32%. Lo que indicaba que el ambiente de control en la Subgerencia de Administración y finanzas, no promovía valores éticos, no existía estructura organizacional y competencia profesional de su recurso humano; que le obstaculizaban cumplir con los objetivos establecidos; asimismo evidenció la inexistencia de instrumentos de gestión y capacitación al personal; factores que ponían al ambiente de control en un nivel regular. Es bastante notoria la semejanza en los resultados ya que los factores del ambiente de control son los mismos en todas las entidades del estado.

El segundo elemento es la evaluación de riesgos que es la forma en cómo se gestionan los factores que pueden afectar el correcto cumplimiento de funciones y el cumplimiento de objetivos, se observa que la UGEL Huarmaca establece medidas de control de riesgos operacionales y financieros, y que, si toma medidas de mitigación de riesgos en coordinación con las áreas, por lo que el nivel de evaluación de riesgos ha sido calificado de regular en un 60% a bueno con 36%, según el estudio realizado por García (2017), concluyó que la evaluación de riesgos es ineficiente en un 52% haciendo hincapié de que nunca se había creado un plan de gestión riesgos en la Subgerencia de Administración y Finanzas y tampoco existían políticas de identificación y gestión de riesgos, dichos resultados demuestran el lado negativo de la falta de políticas de gestión de riesgos en una entidad del estado.

Las actividades de control, es un elemento de control interno referido a la correcta implementación de lineamientos de control en función del acceso a la información y su uso, según los resultados obtenidos se observa que la UGEL Huarmaca establece actividades de control a través del uso de sistemas de administración financiera, pero no todos los procesos se desarrollan de forma adecuada por lo que las actividades de control han sido calificadas como regular con un 56%. Bueno 24%, con respecto a los resultados obtenidos por García (2017), esos son considerados regulares en un 38% e ineficiente con un 35%, lo que indicaba que en la entidad las políticas y procedimientos no eran monitoreados periódicamente por lo que no facilitaban su cumplimiento y por ende los objetivos institucionales.

El cuarto elemento es la información y comunicación que no es más que la calidad y transparencia de la información con la cuentan las áreas de trabajo para el correcto

cumplimiento de sus funciones y su buen uso como resultado de la investigación tenemos que la UGEL Huarmaca tiene un sistema de información eficiente con políticas claramente definidas que permiten tener información oportuna, válida y transparente, ya que el nivel de información y comunicación de la UGEL Huarmaca ha sido calificado como bueno y regular en un 48% y 40% respectivamente.

Como último elemento tenemos al monitoreo de actividades referido al seguimiento de los sistemas de control y a la propuesta de mejoramiento que se pueda promover a nivel institucional, los resultados obtenidos nos indican que la UGEL Huarmaca establece y monitorea las actividades de control en el proceso de ejecución presupuestal, pero no se hace de forma eficiente ya que los niveles de monitoreo de actividades han sido calificados como regular en un 64% y malo en un 32%, a comparación de los resultados de García (2017) este obtuvo como resultado que la dimensión de supervisión es calificada como muy ineficiente debido a que los problemas suscitados no se comunican a las otras áreas pertinentes, y por ende no se toman las medidas de prevención y solución a los problemas determinados.

V. CONCLUSIONES

1. El proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, se desarrolla de manera poco eficiente ya que ha sido calificado con bajo y regular, lo que indica que se cumple con la certificación presupuestal, compromiso, devengado y pago, pero no de manera pertinente a pesar que el pago oportuno es una meta que todas las entidades públicas deben cumplir porque tienes plazos establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas.
2. Con la aplicación del cuestionario se determina que el personal administrativo de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, tiene conocimiento de la existencia de políticas y procedimientos de control, pero a pesar de ello califican a los elementos de control con niveles regular y malo, lo que responde a que dichos procedimientos no son claros y no son comunicados oportunamente a su personal, lo que no permite su correcta implementación en el proceso de ejecución del gasto corriente.
3. Se ha determinado que, si existe influencia significativa del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, por lo que, los resultados obtenidos en la ejecución del gasto corriente responden a la inadecuada implementación de los elementos de control.
4. Se concluye que la mala implementación de medidas de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca están influyendo de manera negativa en el proceso de ejecución del gasto corriente generando pagos inoportunos de remuneraciones y beneficios sociales, además de la posible existencia de riesgos financieros.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda elaborar un plan de implementación del control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca y establecer políticas de control y monitoreo de actividades especialmente en el proceso de ejecución presupuestal para lograr una eficiente ejecución del gasto corriente.
2. Formular un plan de capacitaciones para concientizar y comprometer al personal administrativo con el control interno, con la finalidad de lograr la eficiencia en el cumplimiento de sus funciones y logro de objetivos institucionales, además de reducir la probabilidad de riesgo operacionales y financieros, lo que llevará también a mejorar los niveles de eficiencia en la ejecución presupuestal.
3. Adoptar medidas que permitan mejorar la implementación del control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, de manera que la influencia en el proceso de ejecución presupuestal sea positiva en su totalidad.
4. Realizar una evaluación de los procesos que forman parte de la ejecución del gasto corriente con la finalidad de determinar las causas de los bajos niveles de la eficiencia, a fin de establecer medidas que contribuyan a cumplir con las metas relacionadas con el pago oportuno de remuneraciones y beneficios sociales.

REFERENCIAS

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Catur, H. (2017). *The analysis of internal control system on expenditure cycle: a case from non formal Education Institution*. University of Indonesia, Faculty of Economy and Business, Indonesia.
- Chavez, D. (2008). *Grounded theory methods in social justice research*.
- Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Universidad Nacional del Antiplano, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Puno.
- Contraloria General. (2006). *Resolución de Contraloria N° 320 - 2006 CG Aprueban Normas de Control Interno*. Perú.
- Contraloria General. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima.
- Corbetta, P. (2007). *Social science research: principles, methods, and practices*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Dirección General de Presupuesto Público. (2010). *Directiva N°005-2010 - Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Lima.
- Dirección Nacional de Presupuesto Publico. (2019). *Gastos presupuestarios*. Obtenido de http://dnpp.mef.gob.pe/cnsClasif/faces/clasifGasto.jsp;jsessionid=8094807B45C6D41EDE001600269F4AAA?form1:displaytree:NodeGGG1:NodeGGG1Image_submittedLink=form1:displaytree:NodeGGG1:NodeGGG1Image
- Estupiñan, R. (2015). *Internal control and fraud. COSO I, II Y III* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control para organizaciones* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability.
- Francioti, E. (1975). *Internal Control: a practical guide*. Buenos Aires.

- Garcia, C. (2006). *Measurement in social sciences and psychology, in statistics with SPSS*. México.
- Garcia, J. & Salazar, P. (2005). *Methods of administration and risk assessment*. Universidad de Chile, Primavera.
- Garcia, G. (2017). *Evaluación del control interno de la subgerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Distrital de la Huaca 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Piura.
- Gómez, B. (2017). *El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato - Ecuador.
- Gonzales, E. (2019). *Código de ética para la Investigación*. INDEI - UPADS, Arequipa.
- Hernandez, R., Baptista, P., & Fernández, C. (1991). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). México: McGRAW.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Research methodology* (Sexta ed.). México: McGraw Hill.
- Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia* (Cuarta Edición ed.). Bogota: CIEA Spal.
- Ley 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima.
- Ley 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima.
- Ley N° 30372. (2016). *Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016*. Lima.
- LEY N° 28112. (2003). *Ley marco de la administración financiera del sector público*. Lima.
- López, P. (2004). Population, sample and sampling. *Punto Cero - Cochabamba*.
- Mantilla. B. (2013). *Internal control audit* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Aprueban la Directiva N° 001-2019-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria"*. Perú: Diario el Peruano.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Consulta Amigable - MEF*. Obtenido de <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/Navegador/default.aspx>
- Moreno, M. (2015). *Internal Control System*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Morocho, Y. (2018). *Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre Piura, 2015-2016*. Universidad Nacional de Piura, Facultad de Ciencias Administrativas, Piura.
- Nikki, S. (2006). *Information management*.
- Núñez, E. (2016). *Eficiencia en el ejercicio del gasto público municipal, análisis de su clasificación económica: caso estado de México 2005-2011*. Universidad Autonomía del Estado de México, Facultad de Ciencias Políticas y Sociales, Toluca.
- Oseda, D. (2008). *Investigation methodology*. Piramide.
- Piura, G. (2019). *Memorandum Múltiple N° 018-2019*. Piura.
- Puño, U. (2018). *Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Putina Punco 2017*. Universidad Católica los Angeles Chimbote, Juliaca.
- Ramirez, F. & Swerg, A. (2012). *Research Methodology: More than a recipe*. Universidad EAFIT, Medellín.
- Republica, C. (2017). Resolución de Contraloría N° 004-2019 CG. *Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*.
- Romero, E. (2013). *Public budget and government accounting* (Quinta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Sablich, C. (2012). *Derecho financiero, una visión actual en el Perú*. Ica: Sablich Consultores E.I.R.L.
- Salas, B. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, Provincia de Imbabura*. Universidad Técnica Particular de Loja, Escuela de Ciencias Contables y Auditoría, Loja.

- Salazar , E., & Apacclla Damian, R. M. (2016). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica 2015*. Universidad Nacional de Huancavelica, Facultad de Ciencias Empresariales, Huancavelica.
- Salkind, N. J. (1998). *The role and importance of research*. México: Prentice Hall.
- Shack, N. (2006). *Presupuestar en Perú*. Santiago de Chile: ILPES.
- Sierra, R. (1994). *Active learning exercises for research methods in social sciences*. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Suárez, P. (2011). *Populations and sampling*. Asturias.
- SUNAT. (2019). *Deudas coactivas*. Obtenido de <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>
- Torres, J., & Quesada, M. (2004). *Medical informatics*. Cuba: ECIMED.
- Treadway, C. (1992). *Report COSO*. Estados Unidos.
- Vara, A. A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa* (Tercera ed.). Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Yarleque, R. (2016). *Los mecanismos de control interno en la ejecución presupuestal y su impacto en los resultados de gestión de los gobiernos regionales del Perú. Caso: Sede Central del Gobierno Regional de Piura 2015*. Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Piura.

ANEXOS

Matriz de consistencia

Título: Control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICA INSTRUMENTO	METODOLOGÍA
¿Cuál es la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca?	<p>Objetivo general. Analizar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca</p> <p>Objetivos específicos. - Analizar la situación actual del proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca. - Conocer el nivel de conocimiento y aplicación de los 5 elementos del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca. - Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca</p>	El control interno influye positivamente en el proceso de ejecución del gasto corriente en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca – 2019	Entorno de control	Actitud de la Administración	1	Encuesta/ Cuestionario	<p>Investigación: cuantitativa Diseño: descriptivo - correlacional Población y muestra: 25 trabajadores</p>
				Estructura organizacional	2		
				Funcionamiento de la administración	3		
				Administración de recursos humanos	4		
				Asignación de responsabilidad	5		
				Competencia profesional	6		
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	7		
				Análisis de riesgos	8		
				Administración de riesgos	9		
			Actividades de control	Mitigación de riesgos	10		
				Actividades de control tecnológicas	11		
				Correcto registro de operaciones	12		
				Políticas y procedimientos de control	13		
			Información y comunicación	Información y responsabilidad	14		
				Calidad y suficiencia de la información	15		
				Sistemas de información	16		
				Comunicación interna	17		
			Monitoreo de actividades	Comunicación externa	18		
				Actividades de prevención y monitoreo	19		
				Seguimiento de resultados	20		
			Genérica de gasto 2.1	Compromiso de mejoramiento	21		
				Certificación	1	Encuesta/ cuestionario	
				Compromiso	2		
				Devengado	3		
				Pago	25		

Instrumento.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUARMACA, PIURA.

Área laboral:

Sexo: Masculino () Femenino ()

FINALIDAD: obtener información respecto al Control Interno en el proceso de ejecución del gasto corriente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca, cuyos resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la implementación del control Interno.

Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas.

Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo a lo señalado en la pregunta del presente cuestionario, con la ESCALA VALORATIVA siguiente

PUNTAJE	CÓDIGO	CATEGORÍA
5	S	Siempre
4	CS	Casi Siempre
3	AV	A veces
2	CN	Casi Nunca
1	N	Nunca

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
DIMENSIONES / ÍTEMS		ESCALA				
		5	4	3	2	1
Dimensión Entorno de Control						
1	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta documentos de gestión, éticos y de conducta bien estructurados.					
2	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con una estructura organizacional.					
3	La administración ha difundido mediante algún medio la normativa de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.					
4	La administración de Recursos humanos elabora anualmente un plan de formación y capacitación al personal administrativo.					
5	Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)					
6	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca toma en cuenta el perfil profesional y técnico de sus trabajadores.					
Dimensión Evaluación de Riesgos		5	4	3	2	1

7	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza coordinaciones con las áreas competentes para identificar posibles riesgos operacionales y financieros.					
8	En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca los funcionarios enfrentan y adoptan medidas correctivas ante las posibles sospechas de prácticas indebidas.					
9	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha tomado alguna acción para minimizar la probabilidad de ocurrencia de los principales riesgos.					
Dimensión Actividades de control		5	4	3	2	1
10	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha establecido procedimientos de autorización y aprobación en los principales procesos relacionados con el Sistema de Presupuesto, como medida para mitigar los riesgos					
11	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuentan con sistemas de administración financiera					
12	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca verifica y concilia el correcto registro de operaciones referidas a ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales) en los sistemas de administración financiera					
13	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca tiene claramente definidas políticas y procedimientos de control acerca de los niveles de acceso a los bienes, valores e información susceptibles de mal uso, pérdida o robo					
Dimensión Información y Comunicación		5	4	3	2	1
14	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo					
15	La Información que brindan los sistemas de administración financiera es confiable, válida y oportuna para la toma de decisiones					
16	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha implementado sistemas de información a fin de que se cuente con información válida y oportuna acerca de la ejecución presupuestal					
17	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación interna para una correcta ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales)					
18	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación externa					
Dimensión Monitoreo de Actividades		5	4	3	2	1
19	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente					
20	Las deficiencias determinadas en los procesos de ejecución presupuestal y otros, se comunican rápidamente a las áreas pertinentes a fin de que se tomen las acciones necesarias					
21	La Entidad propone planes de mejora y control frente a los resultados obtenidos a través del monitoreo de ejecución presupuestal					

VARIABLE EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE						
Dimensión Genérica de gasto 2.1 (PAGO DE REMUNERACIONES)		ESCALA				
		5	4	3	2	1
22	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de certificación presupuestal del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales					
23	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de compromiso del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales					
24	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de devengado del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales					
25	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente el pago de remuneraciones y beneficios sociales					

Validación del instrumento



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUARMACA, PIURA.

	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Entorno de Control							
1	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con documentos de gestión, éticos y de conducta estructurados adecuadamente.	X		X		X		
2	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con una estructura organizacional.	X		X		X		
3	La administración ha difundido mediante algún medio la normativa de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.	X		X		X		
4	La administración de recursos humanos elabora anualmente un plan de formación y capacitación al personal administrativo.	X		X		X		
5	Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)?	X		X		X		
6	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca toma en cuenta el perfil profesional y técnico de sus trabajadores.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluación de Riesgos							
7	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza coordinaciones con las áreas competentes para identificar posibles riesgos operacionales.	X		X		X		
8	En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca los funcionarios enfrentan y adoptan medidas correctivas ante las posibles sospechas de prácticas indebidas.	X		X		X		
9	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha tomado alguna acción para minimizar la probabilidad de ocurrencia de los principales riesgos financieros.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control							
10	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha establecido procedimientos de autorización y aprobación en los principales procesos relacionados con el Sistema de Presupuesto, como medida para mitigar los riesgos.	X		X		X		

11	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuentan con sistemas de administración financiera	X		X		X	
12	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca verifica y concilia el correcto registro de operaciones referidas a ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales) en los sistemas de administración financiera	X		X		X	
13	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca tiene claramente definidas políticas y procedimientos de control acerca de los niveles de acceso a los bienes, valores e información susceptibles de mal uso, pérdida o robo	X		X		X	
	Dimensión: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No
14	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo	X		X		X	
15	La Información que brindan los sistemas de administración financiera (SIGA – SIAF) es confiable, valida y oportuna para la toma de decisiones	X		X		X	
16	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha implementado sistemas de información a fin de que se cuente con información valida y oportuna acerca de la ejecución presupuestal	X		X		X	
17	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación interna para una correcta ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales)	X		X		X	
18	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación externa	X		X		X	
	Dimensión: Monitoreo de Actividades	Si	No	Si	No	Si	No
19	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente	X		X		X	
20	Las deficiencias encontradas en los procesos de ejecución presupuestal y otros, se comunican rápidamente a las áreas pertinentes a fin de que se tomen las acciones necesarias	X		X		X	
21	La Entidad propone planes de mejora y control frente a los resultados obtenidos a través del monitoreo de ejecución presupuestal	X		X		X	

Dimensión: Genérica de gasto 2.1 (PAGO DE REMUNERACIONES)		Si	No	Si	No	Si	No
22	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de certificación presupuestal del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	X		X		X	
23	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de compromiso del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	X		X		X	
24	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de devengado del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	X		X		X	
25	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente el pago de remuneraciones y beneficios sociales	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: GONZALEZ SOTO VICTOR AUGUSTO DNI: 16421073

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN

CHICLAYO 04 de diciembre del 2019

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

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


 Victor Augusto Gonzales Soto
 DOCTOR EN INVESTIGACION

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUARMACA, PIURA.

	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Entorno de Control							
1	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con documentos de gestión, éticos y de conducta estructurados adecuadamente.	✓		✓		✓		
2	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con una estructura organizacional.	✓		✓		✓		
3	La administración ha difundido mediante algún medio la normativa de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.	✓		✓		✓		
4	La administración de recursos humanos elabora anualmente un plan de formación y capacitación al personal administrativo.	✓		✓		✓		
5	Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)?	✓		✓		✓		
6	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca toma en cuenta el perfil profesional y técnico de sus trabajadores.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Evaluación de Riesgos							
7	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza coordinaciones con las áreas competentes para identificar posibles riesgos operacionales.	✓		✓		✓		
8	En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca los funcionarios enfrentan y adoptan medidas correctivas ante las posibles sospechas de prácticas indebidas.	✓		✓		✓		
9	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha tomado alguna acción para minimizar la probabilidad de ocurrencia de los principales riesgos financieros.	✓		✓		✓		
	Dimensión: Actividades de control							
10	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha establecido procedimientos de autorización y aprobación en los principales procesos relacionados con el Sistema de Presupuesto, como medida para mitigar los riesgos.	✓		✓		✓		

11	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuentan con sistemas de administración financiera	✓		✓		✓		
12	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca verifica y concilia el correcto registro de operaciones referidas a ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales) en los sistemas de administración financiera	✓		✓		✓		
13	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca tiene claramente definidas políticas y procedimientos de control acerca de los niveles de acceso a los bienes, valores e información susceptibles de mal uso, pérdida o robo	✓		✓		✓		
Dimensión: Información y Comunicación		Si	No	Si	No	Si	No	
14	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo	✓		✓		✓		
15	La Información que brindan los sistemas de administración financiera (SIGA – SIAF) es confiable, válida y oportuna para la toma de decisiones	✓		✓		✓		
16	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha implementado sistemas de información a fin de que se cuente con información válida y oportuna acerca de la ejecución presupuestal	✓		✓		✓		
17	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación interna para una correcta ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales)	✓		✓		✓		
18	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación externa	✓		✓		✓		
Dimensión: Monitoreo de Actividades		Si	No	Si	No	Si	No	
19	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente	✓		✓		✓		
20	Las deficiencias encontradas en los procesos de ejecución presupuestal y otros, se comunican rápidamente a las áreas pertinentes a fin de que se tomen las acciones necesarias	✓		✓		✓		
21	La Entidad propone planes de mejora y control frente a los resultados obtenidos a través del monitoreo de ejecución presupuestal	✓		✓		✓		

Dimensión: Genérica de gasto 2.1 (PAGO DE REMUNERACIONES)		Si	No	Si	No	Si	No
22	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de certificación presupuestal del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	✓		✓		✓	
23	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de compromiso del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	✓		✓		✓	
24	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente la etapa de devengado del gasto corriente específicamente del pago de remuneraciones y beneficios sociales	✓		✓		✓	
25	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza oportunamente el pago de remuneraciones y beneficios sociales	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr: AURELIO RUIZ PEREZ DNI: 16545294

Especialidad del validador: PROFESOR CIENCIAS QUÍMICO BIOLÓGICAS

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

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

CHICLAYO 04 de diciembre del 2019



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO CORRIENTE DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUARMACA, PIURA.

	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión: Entorno de Control							
1	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con documentos de gestión, éticos y de conducta estructurados adecuadamente.	X		X		X		
2	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con una estructura organizacional.	X		X		X		
3	La administración ha difundido mediante algún medio la normativa de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca.	X		X		X		
4	La administración de recursos humanos elabora anualmente un plan de formación y capacitación al personal administrativo.	X		X		X		
5	Cuenta la Entidad con los organigramas donde se reflejen los niveles jerárquicos, grados de responsabilidad de sus servidores (funcional) y la organización técnica de la misma (estructural)?	X		X		X		
6	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca toma en cuenta el perfil profesional y técnico de sus trabajadores.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluación de Riesgos							
7	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca realiza coordinaciones con las áreas competentes para identificar posibles riesgos operacionales.	X		X		X		
8	En la Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca los funcionarios enfrentan y adoptan medidas correctivas ante las posibles sospechas de prácticas indebidas.	X		X		X		
9	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha tomado alguna acción para minimizar la probabilidad de ocurrencia de los principales riesgos financieros.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control							
10	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha establecido procedimientos de autorización y aprobación en los principales procesos relacionados con el Sistema de Presupuesto, como medida para mitigar los riesgos.	X		X		X		

11	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuentan con sistemas de administración financiera	X		X		X	
12	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca verifica y concilia el correcto registro de operaciones referidas a ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales) en los sistemas de administración financiera	X		X		X	
13	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca tiene claramente definidas políticas y procedimientos de control acerca de los niveles de acceso a los bienes, valores e información susceptibles de mal uso, pérdida o robo	X		X		X	
	Dimensión: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No
14	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo	X		X		X	
15	La Información que brindan los sistemas de administración financiera (SIGA - SIAF) es confiable, valida y oportuna para la toma de decisiones	X		X		X	
16	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca ha implementado sistemas de información a fin de que se cuente con información valida y oportuna acerca de la ejecución presupuestal	X		X		X	
17	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación interna para una correcta ejecución presupuestal del gasto corriente (pago de remuneraciones y beneficios sociales)	X		X		X	
18	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca cuenta con procedimientos documentados que regulen la comunicación externa	X		X		X	
	Dimensión: Monitoreo de Actividades	Si	No	Si	No	Si	No
19	La Unidad de Gestión Educativa Local de Huarmaca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal del gasto corriente	X		X		X	
20	Las deficiencias encontradas en los procesos de ejecución presupuestal y otros, se comunican rápidamente a las áreas pertinentes a fin de que se tomen las acciones necesarias	X		X		X	
21	La Entidad propone planes de mejora y control frente a los resultados obtenidos a través del monitoreo de ejecución presupuestal	X		X		X	

Autorización para la aplicación del instrumento



**GOBIERNO REGIONAL
PIURA**

**“Año de lucha contra la corrupción y la impunidad”
“Decenio de igualdad de oportunidades para hombres y mujeres”
“Año de la igualdad, respeto y la no violencia contra la mujer en la Región Piura”**

Unidad de Gestión Educativa Local Huarmaca

CONSTANCIA

El que suscribe, Lic. José Chiclla Arredondo, Director de la Unidad de Gestión Educativa Local – UE 310 de Huarmaca – Huancabamba - Piura,


HECE CONSTAR:

Que, la señorita **DELMA YOHANA CARRASCO TINEO**, previa autorización de la suscrita, ha realizado la aplicación del cuestionario como instrumento de su investigación. Titulada: **“CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCION DEL GASTO CORRIENTE EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL HUARMACA, PIURA”**

Se expide la presente constancia, a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Huarmaca, 11 de diciembre del 2019

Atentamente,

**GOBIERNO REGIONAL DE PIURA
UGEL HUARMACA
Lic. JOSÉ CHICLLA ARREDONDO
DIRECTOR**