



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS
GASTOS CORRIENTES Y SU RELACIÓN CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO PEDAGÓGICO
NACIONAL MONTERRICO AÑO 2019

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. SALVADOR SALINA, OLGA

LIMA– PERÚ
2019

ASESOR DE TESIS

Mg. PERCY SUAREZ YMBERTIS

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A Dios por guiar cada paso en el trayecto de mi carrera profesional, ya que con sabiduría llena de aprendizaje y brindarme los conocimientos de poder lograr mi meta, a mis padres, hermana, amigos, a mi asesor por sus consejos, sugerencias y apoyo por hacer posible la realización del presente trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a Dios y a mis padres por la vida y darme la fuerza necesaria para poder culminar una de mis metas trazadas con dedicación he logrado mi objetivo, a mi hermana y amigos por sus consejos incondicionales.

A mis profesores y asesores, por brindarme los conocimientos necesarios y enseñanzas con mucha dedicación en el proceso de mi formación profesional y hacer posible la culminación del presente trabajo de investigación.

RESUMEN

La presente investigación tiene por título: “Gastos corrientes y su relación con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019”.

El objetivo general es determinar la relación entre los gastos corrientes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

El tipo de Investigación es descriptiva, nivel de investigación explicativa y de campo, diseño de investigación no experimental.

La población estuvo conformada por el personal que trabaja en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 195 personas. La muestra es intencional y está constituida por el personal administrativo nombrado y contratado que trabaja en el área contable del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 15 personas.

Para la presente investigación se utilizó 1 cuestionario para medir las variables herramientas de gastos corrientes y estados financieros. Para cumplir este propósito se formularon 40 preguntas (20 para la variable gastos corrientes y 20 para estados financieros).

Las principales conclusiones a las que se llegaron fueron: Los gastos corrientes no previstos en el Cuadro Consolidado de Necesidades, afectan directamente a los gastos programados en el Presupuesto Inicial de Apertura, durante el año fiscal 2019 en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, ocasionando que se realicen modificaciones presupuestales improvisadas sobre necesidades indispensables para el cumplimiento de las funciones de la entidad, afectando la elaboración de los estados financieros.

Los gastos en bienes no se ejecutan adecuadamente en concordancia con el cuadro consolidado de necesidades, por ello las áreas usuarias deben priorizar oportunamente su necesidad real, con la finalidad de no crear conflictos en la elaboración de las cuentas de los estados financieros durante la ejecución presupuestal.

Se precisa que no se encuentra optimizada la presentación de la documentación sustentatoria de los gastos en servicios, el cual, dificulta la elaboración de las cuentas de los estados financieros.

Las compras no presupuestadas son aquellas que no se encuentran incluidas en el cuadro consolidado de necesidades, sin embargo, son ejecutadas con un presupuesto de otras necesidades programadas, el cual genera contratiempos para la contabilización de los estados financieros.

Palabras clave: gastos Corrientes, estados financieros, bienes, servicios, compras.

ABSTRACT

This research is entitled: Current expenses and their relationship with the financial statements of the Monterrico National Pedagogical Institute Year 2019.

The general objective: To determine the relationship between current expenses and the financial statements of the Monterrico National Pedagogical Institute in 2019.

The type of Research is descriptive, level of explanatory and field research, non-experimental research design.

The population was made up of the personnel who work at the Monterrico National Pedagogical Institute, which reaches the number of 195 people. The sample is intentional and is made up of the appointed and contracted administrative personnel who work in the accounting area of the Monterrico National Pedagogical Institute, which reaches the number of 15 people.

For the present investigation, 1 questionnaire was used to measure the variables tools of current expenses and financial statements. To fulfill this purpose, 40 questions were formulated (20 for the current expenses variable and 20 for financial statements).

The main conclusions reached were: The current expenses not foreseen in the Consolidated Table of Needs, directly affect the expenses programmed in the Initial Opening Budget, during the fiscal year 2019 at the Monterrico National Pedagogical Institute, causing improvised budget modifications to be made on essential needs for compliance of the entity's functions, affecting the preparation of financial statements.

Expenditures on goods are not adequately executed in accordance with the consolidated table of needs; therefore user areas must prioritize their real need in a timely manner, in order not to create conflicts in the preparation of financial statement accounts during budget execution.

It is specified that the presentation of supporting documentation for service expenses is not optimized, which makes it difficult to prepare the financial statement accounts. Non-budgeted purchases are those that are not included in the consolidated table of needs; however, they are executed with a budget of other programmed needs, which generates setbacks for the accounting of the financial statements.

Keywords: current expenses, financial statements, goods, services, purchases.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS	xix
INTRODUCCIÓN	xx
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	21
1.1. Planteamiento del problema.....	21
1.2. Formulación del problema	22
1.2.1. Problema general.....	22
1.2.2. Problemas específicos.....	23
1.3. Justificación del estudio.....	23
1.3.1. Justificación teórica.....	23
1.3.2. Justificación práctica.....	23
1.3.3. Justificación metodológica.....	23
1.3.4. Justificación social.....	23
1.4. Objetivos de la investigación	24
1.4.1. Objetivo general.....	24
1.4.2. Objetivos específicos.....	24
II. MARCO TEÓRICO	25
2.1. Antecedentes de la investigación	25
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	27
2.2. Bases teóricas de las variables	30
2.2.1. Gastos corrientes.....	30

2.2.2. Estados financieros.....	34
2.3. Definición de términos básicos	41
2.4. Datos de la Empresa	45
III. MÉTODOS Y MATERIALES	52
3.1. Hipótesis de la investigación	52
3.1.1. Hipótesis general	52
3.1.2. Hipótesis específicas	52
3.2. Variables de estudio.....	52
3.2.1. Definición conceptual.....	52
3.2.2. Definición operacional.....	53
3.3. Tipo y nivel de la investigación	54
3.4. Diseño de la investigación	54
3.5. Población y muestra de estudio.....	54
3.5.1. Población	54
3.5.2. Muestra.....	55
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	56
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	56
3.7. Métodos de análisis de datos	56
3.8. Aspectos éticos	57
IV. RESULTADOS	58
4.1. Análisis de fiabilidad: Alfa de cronbach	58
4.2. Variable independiente: Gastos corrientes.....	59
4.3. Variable dependiente: Estados financieros	79
4.4. Contrastación de hipótesis	99
4.4.1. Primera hipótesis	99
4.4.2. Segunda hipótesis	102
4.4.3. Tercera hipótesis	105
V. DISCUSIÓN.....	108
5.1. Los gastos en bienes y estados financieros.....	108
5.2. Los gastos en servicios y los estados financieros.....	109
5.3. Las compras no presupuestadas y los estados financieros	109
5.4. El gasto corriente y los estados financieros	110

VI. CONCLUSIONES	111
VII. RECOMENDACIONES	112
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	113
ANEXOS	116
Anexo 1: Matriz de consistencia	117
Anexo 2: Matriz de operacionalización	119
Anexo 3: Instrumentos	122
Anexo 4: Validación de instrumentos	126
Anexo 5: Base de datos	129
Anexo 6: Propuesta de valor	130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Población	55
Tabla 2.	Muestra.....	55
Tabla 3.	Estadísticas de fiabilidad	58
Tabla 4.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas?.....	59
Tabla 5.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?	60
Tabla 6.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles?	61
Tabla 7.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?	62
Tabla 8.	La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles?	63
Tabla 9.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?	64
Tabla 10.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes?	65
Tabla 11.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes?	66
Tabla 12.	¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas?	67
Tabla 13.	¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?	68
Tabla 14.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones?.....	69
Tabla 15.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones?	70
Tabla 16.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?	71
Tabla 17.	El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad?	72

Tabla 18.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?.....	73
Tabla 19.	¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado?.....	74
Tabla 20.	¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas? ..	75
Tabla 21.	¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien? ..	76
Tabla 22.	¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas?.....	77
Tabla 23.	¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?.....	78
Tabla 24.	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?.....	79
Tabla 25.	¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar? ..	80
Tabla 26.	¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario? ..	81
Tabla 27.	¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores?.....	82
Tabla 28.	¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo? ..	83
Tabla 29.	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente?.....	84
Tabla 30.	¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar?.....	85
Tabla 31.	¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores?.....	86
Tabla 32.	¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones? ..	87
Tabla 33.	¿La compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo? ..	88
Tabla 34.	¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados? ..	89

Tabla 35.	¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes?.....	90
Tabla 36.	¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad?	91
Tabla 37.	¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad?	92
Tabla 38.	¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado? ..	93
Tabla 39.	¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?.....	94
Tabla 40.	¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?.....	95
Tabla 41.	¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio?	96
Tabla 42.	¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros?	97
Tabla 43.	¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?	98
Tabla 44.	Tabla de contingencia hipótesis 1.....	100
Tabla 45.	Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 1.....	101
Tabla 46.	Tabla de contingencia hipótesis 2.....	103
Tabla 47.	Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 2.....	104
Tabla 48.	Tabla de contingencia hipótesis 3.....	106
Tabla 49.	Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 3.....	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas?.....	59
Gráfico 2.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?	60
Gráfico 3.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles?	61
Gráfico 4.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?	62
Gráfico 5.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles?.....	63
Gráfico 6.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?	64
Gráfico 7.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes?	65
Gráfico 8.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes?..	66
Gráfico 9.	¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas?	67
Gráfico 10.	¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?	68
Gráfico 11.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones?.....	69
Gráfico 12.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones?	70
Gráfico 13.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?	71
Gráfico 14.	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad?	72
Gráfico 15.	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?.....	73
Gráfico 16.	¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado?.....	74

Gráfico 17. ¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas?	75
Gráfico 18. ¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien?	76
Gráfico 19. ¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas?.....	77
Gráfico 20. ¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?.....	78
Gráfico 21. ¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?.....	79
Gráfico 22. ¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?	80
Gráfico 23. ¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario?	81
Gráfico 24. ¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores?.....	82
Gráfico 25. ¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo? ..	83
Gráfico 26. ¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente?.....	84
Gráfico 27. ¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar?.....	85
Gráfico 28. ¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores?.....	86
Gráfico 29. ¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones? ..	87
Gráfico 30. ¿La compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo? ...	88
Gráfico 31. ¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?	89
Gráfico 32. ¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes?.....	90
Gráfico 33. ¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad?	91
Gráfico 34. ¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad?	92

Gráfico 35. ¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado? ..	93
Gráfico 36. ¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?.....	94
Gráfico 37. ¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?.....	95
Gráfico 38. ¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio?	96
Gráfico 39. ¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros?	97
Gráfico 40. ¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?	98
Gráfico 41. Ilustración contrastación de hipótesis 1	101
Gráfico 42. Ilustración contrastación de hipótesis 2	104
Gráfico 43. Ilustración contrastación de hipótesis 3	107

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico	47
Figura 2. Estado de situación financiera	48
Figura 3. Estado de resultados.....	49
Figura 4. Flujograma de solicitud de Servicios	50

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene por título “Gastos corrientes y su relación con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019”.

En el presente trabajo desarrollado se divide en siete capítulos de acuerdo a las disposiciones expedidas por la Universidad.

En el Primer Capítulo, se consideró la problemática de la investigación, asimismo, se plantean los problemas de la investigación y los objetivos.

En el Segundo Capítulo, se abordó el Marco Teórico que considera los siguientes ítems: antecedentes de la investigación, bases teóricas y definiciones de términos.

En el tercer Capítulo, se establece la Metodología aplicada; es decir, la aplicación de lo aprendido por la teoría como, el diseño metodológico, la población y muestra, la operacionalización de variables, las técnicas de recolección de datos y los diversos aspectos que comprende este capítulo.

En el cuarto capítulo, comprende los resultados del trabajo de investigación.

En el quinto capítulo, comprende la discusión de los resultados.

En el sexto capítulo, comprende las conclusiones del trabajo de investigación.

En el séptimo capítulo, comprende las recomendaciones en base a los resultados y conclusiones obtenidos en el trabajo de investigación.

Posteriormente, se muestran las referencias bibliográficas.

Finalmente, se muestran los anexos del trabajo.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Según la teoría microeconómica, la provisión eficiente de bienes y servicios requiere que los factores de producción sean utilizados en cantidades óptimas y proporcionales, de acuerdo a las características particulares que tienen cada bien o servicio. Cuando los factores son utilizados de manera desproporcionada, los productos generados pueden ser deficientes y/o costar más de lo debido. En este sentido, resulta importante analizar en el presupuesto público la forma en que el Estado está utilizando sus factores de producción, representados en el gasto corriente y en el gasto de capital

Por otro lado, con la finalidad que el gasto público responda a criterios de eficiencia y esté orientado hacia un enfoque de resultados, se requiere que la nueva infraestructura construida cada año esté acompañada de un incremento de recursos de gasto corriente que asegure su adecuada operación y mantenimiento. Solamente así, la inversión tendrá un efecto significativo en elevar la calidad y cobertura de los bienes y servicios públicos.

A pesar de que el gasto corriente total ha venido aumentando sostenidamente, sus incrementos presupuestales anuales son cada vez menores, a diferencia del incremento experimentado por el flujo de inversión pública ejecutada cada año.

Según el glosario de presupuesto público del MEF (2018), los gastos corrientes engloban las erogaciones consignadas para operaciones de producción de bienes y servicios dentro de un determinado periodo fiscal en una entidad del sector público. Estos gastos determinan la gestión operativa y el consumo de bienes y servicios dentro de un periodo fiscal.

Según la Ley 28112. Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público ART.16 A (2017) menciona que los gastos corrientes son los destinados al mantenimiento u operación de servicios que presta el Estado.

En nuestro caso el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico (IPNM) es un centro de Educación Superior, con rango universitario, que se dedica a formar profesionales de las Ciencias de la Educación, al perfeccionamiento y especialización docente como a la investigación educativa y a la promoción social.

En la entidad existe una problemática en los gastos corrientes, más específicamente en los Gastos en Bienes y Servicios, en donde se encuentran los viáticos y encargos que son los que se presentan problemas pues, el personal de la entidad muchas veces no sustentan los gastos con boletas o facturas, lo que hace dificultoso es reflejarlo en los estados financieros.

Esta problemática sucede con frecuencia en la entidad por descuido y/o por extravió de los comprobantes de parte del personal.

Otro dilema es que la contabilidad está vinculada con presupuesto, esto quiere decir, que para ejecutar cualquier gasto se tiene que contar primero con la disponibilidad presupuestal, tales como gasto de personal, adquisición de bienes, Servicios y Gastos de capital. Al respecto cada área usuaria elabora su Cuadro de Necesidades para el siguiente año fiscal, en el cual, se prioriza las necesidades más urgentes e indispensables, con la finalidad que estas sean incluidas dentro del Presupuesto Inicial Anual (PIA), sin embargo, existen necesidades no programadas, las cuales derivan de situaciones irresistibles a la voluntad del Área Usuaria, estas situaciones no contemplan presupuesto programado la cual dificulta, su debido procedimiento y satisfacer la necesidad dentro del tiempo e incluso afectando la elaboración de los estados financieros.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Cómo se relaciona los gastos corrientes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Cómo se relaciona los gastos en bienes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?

PE 2 ¿Cómo se relaciona los gastos en servicios con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?

PE 3 ¿Cómo se relaciona las compras no presupuestadas con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica.

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre gastos corrientes y estados financieros en el sector educativo público.

1.3.2. Justificación práctica.

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de establecer el nivel y tipo de relación entre los gastos corrientes y los estados financieros.

1.3.3. Justificación metodológica.

La relación que hay entre los gastos corrientes y los estados financieros se indaga mediante métodos científicos, situaciones que pueden ser investigadas por la ciencia, una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras instituciones educativas del sector público.

1.3.4. Justificación social.

El presente trabajo es relevante porque al demostrar que existe relación entre los gastos corrientes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, se logrará ilustrar al personal del área implicada y mejorar la cuenta de gastos corrientes en los estados financieros del instituto.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la relación entre los gastos corrientes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Establecer la relación entre los gastos en bienes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

OE 2 Precisar la relación entre los gastos en servicios y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

OE 3 Conocer la relación entre las compras no presupuestadas y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Paz (2015), en su tesis “Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: Ejército Peruano”. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Su objetivo fue analizar la ejecución y control del presupuesto de gastos y la propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente para la Unidad Ejecutora 003 del Ejército Peruano. Concluyendo que el procedimiento de ejecución presupuestaria es apropiado, asimismo presenta deficiencias, por lo que no cuenta con un sistema de control presupuestal interconectado entre la Unidad Ejecutora y las Unidades Operativas distribuidas a nivel nacional, en el cual debería tener un instrumento de control y se pueda registrar periódicamente es decir, mensualmente la distribución de la ejecución de la asignación de los gastos por las unidades operativas, cada una de ellas realiza varios requerimientos durante el mes, sin poder llevar un control adecuado.

Aporte para el estudio: El procedimiento de ejecución presupuestal es adecuado, siempre que exista un sistema de control presupuestal interconectado entre la Unidad Ejecutora y las Unidades Operativas de la Institución, la cual deberá contar con un instrumento de control, donde se pueda registrar mensualmente, la distribución de la ejecución de la asignación de los gastos.

Paco y Mantari (2014), en su tesis que lleva por título “El Proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad del gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013”. Universidad Nacional de Huancavelica. Tuvo como objetivo realizar una evaluación cuantitativa al proceso de ejecución presupuestal y la calidad del gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, donde se determina la relación entre las variables, lo cual influye en la calidad del gasto favorablemente en 0.760 por lo tanto, resulta ser positiva.

Aporte para el estudio: Para Paco y Mantari debe existir procedimientos, estrategias y lineamientos para una adecuada ejecución presupuestal, con la finalidad de lograr la eficiencia en el gasto público, lo que conlleva a contar con un instrumento de gestión con el fin de dar un buen uso al presupuesto asignado a la entidad de acuerdo a sus necesidades y actividades institucionales programas durante el año fiscal.

Rojas (2019), en su tesis titulada “Ejecución presupuestaria de los gastos corrientes y cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Shatoja, periodo 2018”. Universidad Cesar Vallejo. Abarcó como objetivo general, evaluar la ejecución presupuestaria de los gastos corrientes y establecer su relación con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Shatoja, periodo 2018. Donde concluye que existe una variación sustancial de S/561,605.00 en el Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) a S/845,672.00 del Presupuesto Inicial Modificado (PIM); el mismo que se evidencia en las fuentes de financiamiento propias de la Municipalidad, así como el Canon, sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones de Bienes y servicios. Además, estas modificaciones se debieron por la adquisición de bienes, alimentos, combustibles, entrega de viáticos y otros servicios.

Aporte para el estudio para Rojas la relación de sus variables de estudio, ejecución presupuestaria y gastos corrientes, se da por variaciones sustanciales entre el PIA y el PIM, debido a que durante la ejecución presupuestaria se realizan modificaciones para el gasto corriente, como la contratación de bienes y servicios, viáticos, alimentos, combustible y otros servicios; siendo estos gastos la causal para que exista una variación sustancial entre sus variables.

Gonzales y López (2014), en su tesis titulada “Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital del Porvenir, año 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego. Tuvo como objetivo determinar la influencia de las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013. En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se pudo determinar que no existe herramientas para una adecuada implementación de políticas contables en la elaboración y presentación

de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de El Porvenir, debido a la falta de control en los procedimientos para la implementación de las mismas.

Aporte para el estudio: Para Gonzales y López, debe existir una adecuada implementación de políticas contables para la elaboración y presentación de Estados Financieros, basada en el control sobre la ausencia de procedimientos para la implementación de las mismas, además se debe facilitar información confiable de acuerdo a los análisis de los estados financieros de la entidad.

Romero (2018), en su tesis titulada “Proceso presupuestario y la calidad del gasto del hospital Huaral y servicios básicos salud – 2016”. Universidad Cesar Vallejo. Tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el proceso presupuestario y la calidad del gasto en el hospital Huaral y SBS – 2016. Concluyendo que hay relación directa y significativa entre las variables, el proceso presupuestario y la calidad del gasto en el hospital Huaral y servicios básicos de salud - 2016

Aporte para el estudio: para Romero debe existir una relación directa y significativa entre el proceso presupuestario y la calidad del gasto, sustentada en una relación positiva alta y significativa en la programación, formulación y aprobación presupuestaria.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Bueno y Ulloa (2015), en “Análisis del comportamiento de los gastos presupuestarios en la empresa pública municipal mancomunada de aseo integral de los cantones de Gualaceo, Chordeleg, Sigsig, Guachapala y el Pan EMMAICPEP del período 2011-2013”. Universidad Central de Ecuador. Su objetivo fue realizar un análisis comparativo de los gastos presupuestarios con la finalidad de identificar debilidades y errores, que permitan a la gerencia tomar decisiones correctivas y, a su vez, se convierta en una herramienta clave para determinar la importancia que tiene el área financiera. Al finalizar la presente investigación, se pudo identificar ciertos desajustes dentro del proceso de las etapas del ciclo presupuestario, que conllevaron a que no se de una ejecución adecuada del presupuesto dentro del período sujeto de análisis.

Aporte para el estudio: Para Bueno y Ulloa el proceso de las etapas del ciclo presupuestario son importantes en la ejecución del gasto, pues la inadecuada ejecución de estas etapas evidencian debilidades y errores, las cuales servirán para la toma de decisiones a tiempo, con la finalidad de llevar una ejecución adecuada del presupuesto dentro del período presupuestal.

Zúñiga (2015), en su tesis titulada “Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador”. Universidad de Guayaquil. Tuvo como objetivo determinar la eficiencia, eficacia y la calidad en los procesos de formulación de presupuestos público del Ecuador, concluyendo que las entidades del Ecuador aplican los lineamientos empleados por el Ministerio de Finanzas y la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), indicando que las referidas entidades si obedecen las prácticas de la administración pública y financiera de América Latina.

Aporte para el estudio: para Zuñiga los lineamientos y procedimientos establecidos por Ministerio de Economía y Finanzas y la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo, obedecen a prácticas de la administración pública y financiera de América Latina, las mismas que repercuten en la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias, los cuales son aplicadas por las entidades del Ecuador de manera eficiente, eficaz y calidad de la asignación de presupuesto público.

Rodríguez (2015), en su tesis titulada “Planificación presupuestaria para lograr eficiencia y eficacia en el hospital del IESS de Ambato”. Universidad Técnica de Ambato. Tuvo como objetivo realizar una adecuada planificación presupuestaria para lograr eficiencia y eficacia administrativa en el Hospital del IESS de Ambato, concluyendo que se ha dado una ineficiente planificación, ejecución presupuestaria y administrativa en el Hospital del I.E.S.S. Ambato, por desconocimiento de la ley aplicable en este ámbito, afectando las actividades programadas en la Unidad Médica.

Aporte para el estudio: para Rodríguez se debe realizar una adecuada planificación presupuestaria y optimizar con eficiencia y eficacia administrativa, el

cual conlleva a un control detallado en las partidas presupuestarias del establecimiento, para ello, se debe cumplir con lo establecido en la Ley del ámbito de la aplicación.

Loor (2015), en su tesis titulada “Gestión presupuestaria del sistema nacional de finanzas públicas (SINFIP) (2015), del periodo 2010 al 2015”. Universidad de Guayaquil, su objetivo principal fue determinar cómo funciona el sistema nacional de finanzas públicas y todos los mecanismos que utiliza para poder gestionar la programación de los ingresos, gastos y financiamiento público, Concluyendo que el cumplimiento de los procedimientos del SINFIP favorece a los indicadores presupuestarios, además señala que en las diferentes etapas del ciclo presupuestario ayuda a la programación anticipada del presupuesto y a la toma de decisiones.

Aporte para el estudio: Para Loor el funcionamiento del Sistema Nacional de Finanzas Públicas y todos los mecanismos que utiliza para poder gestionar la programación anticipada de los ingresos, gastos y financiamiento públicos, así mismo, ayuda a las diversas instituciones estatales que dirigen los procedimientos en las etapas del ciclo presupuestario, las mismas que se ven reflejadas a través de los indicadores presupuestarios.

Idrobo (2018), en su tesis titulada “Análisis financiero – económico – presupuestario a los ingresos, gastos corrientes y de inversión de la empresa pública municipal mercado de productores agrícolas “San Pedro de Riobamba” por el periodo fiscal 2015-2016.” Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador. Tuvo como objetivo elaborar un análisis financiero, económico y presupuestario a los ingresos, gastos corrientes y de inversión de la empresa pública municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” de la ciudad de Riobamba de la provincia de Chimborazo, obteniendo como conclusión que los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión de sus actividades han variado de un periodo a otro, pero no se realiza un análisis detallado de las variaciones de los principales rubros que involucran los ingresos y gastos.

Aporte para el estudio: para Idrobo el análisis financiero, económico y presupuestario de los ingresos, gastos corrientes y de inversión de la empresa

pública, permite establecer el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad en la ejecución presupuestaria durante un período anual. Asimismo, resalta que dichas variaciones, no presenta un análisis detallado en los rubros de ingresos y gastos.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Gastos corrientes

El Estado tiene el rol de proveer bienes y servicios públicos. De manera simplificada, podría asumirse que para producir bienes y servicios públicos el Estado requiere de tres factores: infraestructura, personal e insumos. El primero se identifica en el presupuesto como gasto de capital o inversión, mientras que los dos últimos se encuentran recogidos en el gasto corriente.

Según la teoría microeconómica, la provisión eficiente de bienes y servicios requiere que los factores de producción sean utilizados en cantidades óptimas y proporcionales, de acuerdo a las características particulares que tienen cada bien o servicio. Cuando los factores son utilizados de manera desproporcionada, los productos generados pueden ser deficientes y/o costar más de lo debido. En este sentido, resulta importante analizar en el presupuesto público la forma en que el Estado está utilizando sus factores de producción, representados en el gasto corriente y en el gasto de capital.

El Glosario de Presupuesto Público (MEF) dice, la aprobación del presupuesto es el Acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. En el caso de los Pliegos del Gobierno Nacional, los créditos presupuestarios se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, los mismos que para su ejecución requieren de su formalización a través de la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, los créditos presupuestarios son establecidos en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura considerando los montos que les aprueba la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

Ortega (2004) nos dice que el gasto público es la inversión de los ingresos de las entidades públicas en la satisfacción de las Necesidades colectivas, resumiendo que el gasto debe ser bien utilizado en las necesidades de la población, por otro lado, Ortega finaliza que no basta que el congreso decreta un gasto para que pueda hacerse, es preciso además que haya apropiación suficiente en el presupuesto. Sólo cuando este último requisito se cumple, puede el gobierno tomar las medidas administrativas necesarias para hacer nacer la obligación.

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

Según el Fondo Monetario Internacional (2001) define como “El gasto es una disminución del patrimonio neto como resultado de una transacción”.

Los gobiernos tienen dos funciones económicas generales: asumir la responsabilidad de proveer ciertos bienes y servicios a la comunidad; y redistribuir el ingreso y la riqueza mediante pagos de transferencia.

La Hacienda de México (2006) menciona que el gasto corriente se refiere a la adquisición de bienes y servicios que realiza el estado durante el ejercicio fiscal. Este gasto incluye las erogaciones más necesarias para que las instituciones del sector público proporcionen servicios públicos como: Salud, educación, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, entre otros, además cubrir el pago de las pensiones y los subsidios destinados para el bienestar de la población de menores ingresos. También, incluyen los subsidios para los programas de desarrollo rural, compra de medicamentos y remuneraciones a maestros, médicos, enfermeras, policías y personal militar.

Asimismo, el gasto de capital, se refiere a las erogaciones que incrementan el patrimonio público e incluye, el gasto de inversión que se da a las dependencias y entidades de la administración pública. Es importante indicar que esta distinción que hay entre el gasto corriente y el gasto de capital es muy útil para efectos contables, pero no refleja con exactitud el impacto que tiene cada tipo de gasto sobre la economía y las personas.

Por otro lado, si bien es cierto que, el gasto corriente no aumenta el patrimonio público, la mayor parte de dichas erogaciones, son destinadas a educación y salud, la cual son fundamentales para incrementar el capital humano de la población. Resaltan también, los programas de desarrollo social con los que se busca mejorar las oportunidades y la calidad de vida de los grupos con mayores carencias y rezagos. Asimismo, una parte importante de la inversión que impulsa el sector público no se da directamente por el gasto de capital, sino a través de esquemas de inversión pública y privada, como pueden ser proyectos de infraestructura productiva de largo plazo de inversión condicionada, los contratos de largo plazo y los proyectos para prestación de servicios. Bajo estos criterios de esquemas, el sector privado financia, construye y, en ocasiones, opera los activos con los cuales, se suministra un bien o servicio cuyo costo se cubre con gasto corriente del sector público.

Según IBD (2015) “los gastos corrientes pueden descomponerse según el tipo de gasto en sueldos y salarios, compras de bienes y servicios, pagos de intereses, subsidios y transferencias corrientes y otros gastos corrientes”.

Según el MEF (2014), “Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros”.

Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período.

Dada la naturaleza de las funciones gubernamentales, el gasto corriente es el principal rubro del gasto programable. En este se incluyen todas las erogaciones que los Poderes y Órganos Autónomos, la Administración Pública, así como las empresas del sector público, requieren para la operación de sus programas. En el caso de los primeros dos, estos recursos son para llevar a cabo las funciones de legislar, impartir justicia, organizar y vigilar los procesos electorales, principalmente. Por lo que respecta a las dependencias, los montos presupuestados son para cumplir con las funciones como: administración gubernamental; política y planeación económica y social; fomento y regulación; y desarrollo social.

Ortega A. (2004) utiliza el concepto de Productividad del gasto público, mencionando sobre este particular existen varias teorías. Los autores franceses sostienen que el gasto público es improductivo, en cambio los autores alemanes sostienen que todo gasto público de por sí es productivo. De acuerdo con los primeros, el mejor gobierno será el que menos gaste, y de acuerdo con los segundos, lo será el que más gaste. El doctor Esteban Jaramillo, sostiene que ninguna de estas teorías es verdadera, en su concepto, los mejores gobiernos son los que procuran el mejoramiento individual y colectivo de la comunidad.

Los gastos públicos son productivos, pero no en el sentido material como lo toma la empresa privada, sino en el sentido inmaterial por los servicios que proporciona a la comunidad.

Por otro lado, con la finalidad que el gasto público responda a criterios de eficiencia y esté orientado hacia un enfoque de resultados, se requiere que la nueva infraestructura construida cada año esté acompañada de un incremento de recursos de gasto corriente que asegure su adecuada operación y mantenimiento. Solamente así, la inversión tendrá un efecto significativo en elevar la calidad y cobertura de los bienes y servicios públicos.

Una alternativa para evaluar la eficiencia en la asignación de recursos entre gasto de capital y gasto corriente, consiste en comparar el gasto total de inversión de un año correspondiente a la nueva infraestructura, con el incremento de gasto corriente en dicho año. Así, al dividir el aumento de gasto corriente entre el gasto de capital se obtiene un ratio que permite medir cuántos soles de nuevo gasto corriente dispone el Estado para operar y mantener cada sol gastado en nueva infraestructura.

En términos presupuestales, un componente del gasto corriente es la partida "bienes y servicios", la cual refleja la cantidad de insumos que utiliza el Estado para producir bienes y servicios públicos, como por ejemplo medicinas, material quirúrgico, material educativo, mantenimiento de infraestructura, etc. Al igual que en el caso del gasto corriente total, se requieren incrementos anuales del gasto en bienes y servicios para operar la nueva infraestructura.

Narváez (2012) dice: Evidentemente, la manera en que se distribuyen los recursos entre gasto corriente y gasto de capital genera una producción ineficiente de bienes y servicios públicos, reduce su calidad, cobertura y eleva sus costos. Sin embargo, la consecuencia principal de esta distribución es limitar el impacto del gasto público en la mejora de la calidad de vida de la población y la productividad de la economía. Por lo tanto, la ineficiencia de la gestión pública no se debe solamente a los problemas organizacionales existentes en los ministerios, gobiernos regionales y municipales, sino también en la forma en que se elabora el presupuesto público, que induce a las diversas unidades ejecutoras hacia un mal desempeño.

2.2.2. Estados financieros

Álvarez & Silva (2006) dice: Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, utilizados principalmente como medio de información, por lo tanto los Estados Financieros vienen a ser el producto final del proceso contable y constituye una exposición de datos, evaluados y clasificados con criterios homogéneos para ser finalmente, presentados en informes sujetos a análisis e interpretación.

Kennedy (citado por Álvarez & Silva, 2006) dice: Los Estados Financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y tratar sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. Reflejan una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales. Lo adecuado de los juicios depende necesariamente de la competencia e integridad de los que las formulan y de su adhesión a los principios y convenciones contables generalmente aceptadas.

Según Abanto B (2011) el objetivo de los estados financieros es su-ministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición

financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente, los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente, información distinta de la financiera.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

Por otro lado, las decisiones económicas, que toman los usuarios de los estados financieros, requieren una evaluación de la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo u otros recursos equivalentes al efectivo para la misma, así como, la proyección temporal y la certeza de tal generación de liquidez.

La situación financiera de una entidad se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el que opera. La información acerca de los recursos económicos controlados por la empresa, y de su capacidad en el pasado para modificar tales recursos, es útil al evaluar la posibilidad que la entidad tiene para generar efectivo y demás equivalentes al efectivo en el futuro.

Álvarez, J. (2011), menciona que las entidades ejecutoras de gastos e inversión en su información financiera deben presentar lo siguiente:

Estados Financieros Comparativos como:

- EF-1 Balance General, conocido también, como Estado de Situación Financiera.
- EF-2 Estado de Gestión, conocido también, como Estado de Resultados.
- EF-2 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- EF-3 Estado de Flujos de Efectivo.

Notas a los Estados Financieros comparativos y comentados; las notas a los Estados Financieros son donde se hace un análisis explicativo de las principales variaciones que se pueden dar con respecto al ejercicio anterior.

- Anexos a los Estados Financieros
- AF-1 Inversiones.
- AF-2 Edificios, estructuras y activos no producidos.
- AF-2A Vehículos, maquinarias y Otros.
- AF-3 Depreciación, amortización y agotamiento.
- AF-4 Otras cuentas del activo.
- AF-5 Beneficios sociales y obligaciones provisionales.
- AF-6 Ingresos diferidos.
- AF-7 Hacienda nacional adicional.
- AF-8 Donaciones y transferencias de capital recibidas.
- AF-8A Donaciones y transferencias de capital otorgadas.
- AF-9 Movimiento de fondos que administra la Dirección Nacional del Tesoro Público.
- AF-9B Recursos recibidos del Tesoro Público.
- AF-9C Otras operaciones con la Dirección Nacional del Tesoro Público.
- AF-10 Declaración Jurada sobre: Libros de contabilidad, estimaciones, provisiones, conciliación de saldos e inventarios y otros.
- AF-11 Declaración jurada funcionarios responsables de la elaboración y suscripción de la información contable y complementaria.
- AF-12 Donaciones y transferencia corrientes recibidas.
- AF-13 Donaciones y transferencia corrientes otorgadas.

- Reportes de operaciones recíprocas entre entidades públicas para la consolidación de los Estados Financieros a nivel del Sector Público.
- OA-3 Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del Estado.

Para la elaboración y presentación de los Estados Financieros del sector público, que se aplica en la contabilidad gubernamental, se realizará de acuerdo a las normas emitidas por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en dicho país y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

- Los Estados Financieros se presentan en moneda nacional con dos decimales.
- Para tales efectos comparativos, los saldos que se muestran en los Estados Financieros del ejercicio anterior, deben presentarse netos de estimaciones, de acuerdo a los mismos que se presentaron en dicho período.
- Para una apropiada presentación del balance general o estado de situación financiera, las entidades gubernamentales deben ejecutar las reclasificaciones, según lo establecido en el Plan Contable Gubernamental.

Las notas a los Estados Financieros, son los documentos donde se revelan hechos o descripciones en forma literal y valorativa de aspectos que complementa la información financiera, generalmente acompañan a los Estados Financieros explicando y detallando la mayor abundancia sobre prácticas y políticas contables aplicadas en dicha entidad.

Nota N° 1 - Actividad Económica revelará los datos de la entidad, como son: base legal, fecha de creación, actividad, domicilio legal.

Nota N° 2 Revela los principios y prácticas contables, aplicados en la formulación de los Estados Financieros.

Las Notas a los Estados Financieros deben ser presentadas en forma comparativa con el ejercicio anterior, en las cuales se explicarán los cambios y efectos más significativos ocurridos durante el período, a través de cuentas de balance y de gestión.

Los Estados Financieros deberán revelar todas las notas aplicables y exigidas por la NICSP.

Las Notas de los rubros Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar, del Activo Corriente, deberán presentar la composición de la parte corriente de las cuentas que los conforman, seguido de la estimación de cuentas de cobranza dudosa con signo negativo y finalmente el saldo neto; adicionalmente, cada nota debe contar con una explicación de las incidencias dadas en los saldos de dichos rubros.

Las Notas en los rubros Existencias, Inversiones, Edificios y Estructuras y Activos no Producidos, Vehículos, Maquinarias y Otros y Otras Cuentas del Activo deberán mostrar en forma paralela el detalle de los saldos correspondientes al ejercicio comparativo, así como su variación; la desvalorización, fluctuación de valores, depreciación, agotamiento y amortización acumulada, según corresponda; se presentará en la parte inferior de la nota con signo negativo, mostrando finalmente, el saldo neto de cada rubro en concordancia con el Balance General, los subtotales presentados deben conciliar con sus respectivos Anexos a los Estados Financieros.

La NIC SP N°01 Presentación de Estados Financieros; su objetivo es establecer la forma de presentación de los Estados Financieros y así poder asegurar su comparabilidad, tanto con los Estados Financieros de ejercicios anteriores de la misma entidad, asimismo con otras entidades, y es por ello, que dicha norma establece consideraciones generales para su presentación ofreciendo guías para determinar su estructura, así mismo establece los requisitos mínimos sobre su contenido cuya preparación se hace sobre la base contable de acumulación o devengo.

La NIC SP N°01 Presentación de Estados Financieros; es de aplicación para todas las entidades del Sector Público excepto para las Empresas Públicas. La

presente Norma deberá aplicarse a todos los Estados Financieros con propósito general, que se preparen y presenten sobre la base contable de acumulación o devengo, de acuerdo a las NICSP.

Según esta norma los Estados Financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la fiabilidad de los efectos de las transacciones, además como otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se supone que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a Estados Financieros que proporcionen una presentación razonable.

En una entidad cuyos Estados Financieros se adecuen a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público debe revelar este hecho. No debe determinar que los Estados Financieros sigan las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público, a menos que aquéllos cumplan con todos los requerimientos establecidos en cada NICSP que les sea de aplicación.

Los Estados Financieros deben ser claros y comprensibles. Las políticas contables varían de una entidad a otra, dependiendo el rubro, como puede ser dentro de un mismo país como entre los distintos países. La revelación de las políticas contables significativas en las cuales se basan los Estados Financieros es, por lo tanto, necesaria para que ellos sean entendidos correctamente. La revelación de estas políticas debe ser parte integrante de los Estados Financieros y es útil para los usuarios que todas ellas se revelen en un solo lugar. En todo caso, la revelación del tratamiento adoptado es necesaria, pero la revelación no rectifica un tratamiento equivocado o inapropiado.

Los Estados Financieros proporcionan información que es utilizada por diversos usuarios, especialmente accionistas y acreedores (existentes y potenciales) y trabajadores. Otros grupos importantes de usuarios son los de proveedores, clientes, sindicatos, analistas financieros, estadígrafos, economistas y autoridades fiscales y reguladores.

Los usuarios requieren la información de los Estados Financieros, para hacer evaluaciones, entre otros fines y para tomar de decisiones financieras. No puede formarse criterios contables al respecto, a menos que los Estados Financieros revelen claramente, las políticas contables significativas adoptadas al prepararlos.

La interpretación de los Estados Financieros se dificultan debido a las diferentes políticas que se adoptan en diversas áreas contables. No existe una lista única de políticas aceptadas a la cual, puedan referirse los usuarios, y la diversidad de políticas contables que actualmente es posible adoptar y producir Estados Financieros significativamente diferentes, aunque estén basados en las mismas condiciones y los mismos hechos.

Actualmente, las políticas contables no se revelan regular y completamente en todos los Estados Financieros. Existe considerable variación en la forma, claridad y grado de cobertura de la revelación dentro de los países, y entre los países, que hacen la revelación de las políticas contables. En los Estados Financieros pueden revelar importantes políticas contables utilizadas, y, en cambio, omitir otras, igualmente significativas. Aún, en países donde la revelación de todas las políticas contables significativas es un requisito, no siempre se dispone de pautas que aseguren la uniformidad en los métodos de revelación. El desarrollo de las empresas y las finanzas internacionales han incrementado la necesidad de una mayor uniformidad en los Estados Financieros entre países.

El tratamiento incorrecto o inapropiado de las partidas del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas y de otros estados, no se rectifica por la revelación de las políticas contables aplicadas ni por las notas a los Estados Financieros o por el material explicativo de los mismos.

2.3. Definición de términos básicos

Comprometido: acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

Crédito suplementario: son modificaciones presupuestarias que representan incrementos en los montos de los ingresos y egresos autorizados en el presupuesto de determinados sectores.

Egresos: son operaciones que al llevarlas a cabo producen una disminución de los beneficios económicos que produce dicha operación.

Estados Financieros: son estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Fondos públicos: todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

Gasto Corriente: se refiere a la adquisición de bienes y servicios que realiza el sector público durante el ejercicio fiscal sin incrementar el patrimonio federal. Este tipo de gasto incluye, las erogaciones necesarias para que las instituciones del gobierno proporcionen servicios públicos de salud, educación, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, entre otros, así como para cubrir el pago de las pensiones y los subsidios destinados a elevar el bienestar de la población de menores ingresos. Se incluyen aquí también los subsidios para los programas de

desarrollo rural, la compra de medicamentos y las remuneraciones a maestros, médicos, enfermeras, policías y personal militar.

Gasto de Capital: se refiere a las erogaciones que incrementan el patrimonio público e incluye, el gasto de inversión que realizan las dependencias y entidades de la administración pública federal.

Gasto devengado: reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes, la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

Gasto girado: proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado.

Gasto pagado: proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

Costo: desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por lo tanto, es capitalizable, es decir se registra como un activo.

Ingresos: son una entrada de dinero por motivo de las actividades que brinda la empresa como servicios y bienes.

Presupuesto: planificación y formulación anticipada de los gastos e ingresos de una actividad económica.

Presupuesto público: es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas.

Servicio: en efecto, el servicio es intangible, porque no se transfiere nada tangible, sólo se reciben los beneficios o resultados del servicio

Subcuentas de gasto: cuentas bancarias dependientes de una cuenta principal abiertas por la Dirección Nacional del Tesoro Público a nombre de las Unidades Ejecutoras para el registro de las operaciones de pagaduría.

Viático: conjunto de provisiones o dinero que se le da a una persona, especialmente a un funcionario, para realizar un viaje.

Balance: es un documento contable que va a permitir conocer la situación financiera y económica de una empresa en un momento determinado del tiempo. El Balance está compuesto por dos masas patrimoniales diferenciadas a las que se denomina Activo y Pasivo.

Activo: está compuesto por el conjunto de bienes y derechos de los que es titular la empresa, así como otras partidas con la característica común de que se utilizan en la generación de ingresos. Dentro del Activo, distinguiremos entre Activo No Corriente y Activo Corriente. Denominaremos Activo no corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año. Por el contrario, denominaremos Corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año.

Patrimonio Neto: es la diferencia entre el Activo y el Pasivo de la empresa. Está formado por los Fondos Propios, los Ajustes por cambio de valor y las Subvenciones, donaciones y legados recibidos.

Pasivo: está formado por el conjunto de recursos financieros obtenidos por la empresa para el desarrollo de sus funciones y por las estimaciones de gastos futuros. Los recursos financieros del Pasivo son clasificados en función de su exigibilidad, diferenciando entre aquellos recursos que son propiedad de los titulares del Capital y por tanto, no son exigibles (salvo reembolso de participaciones o distribución de las Reservas), y aquellos otros recursos que son propiedad de terceras personas ajenas a la empresa, por tanto, son exigibles, y deben devolverse en un determinado momento.

Encargo Interno: es una modalidad de entrega de fondos para efectuar gastos en forma excepcional de la Autoridad Portuaria Nacional y atendiendo a la naturaleza de las respectivas funciones y adecuado cumplimiento de los Objetivos Institucionales.

Flujos de Efectivo: corresponden a las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo, de una entidad durante un período determinado, generalmente un año.

Adquisición: se ocupan de las actividades de abastecimiento, negociación y selección estratégica de bienes y servicios que suelen ser importantes para una organización.

Compra: es el proceso de cómo se ordenan los bienes y servicios.

Notas a los Estados Financieros: representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente con los Estados Financieros para una correcta interpretación.

Utilidad: se entiende como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

Cuadro de necesidades: es la solicitud formal que genera toda área usuaria para la adquisición de bienes o contratación de servicios u obras, en base a sus necesidades para cumplir con las metas establecidas en su Plan Operativo.

Contabilidad: sistemas de cuentas o conjunto de documentos contables.

Presupuesto Inicial Anual: es el Presupuesto Inicial aprobado por el Titular del Pliego de acuerdo a los montos establecidos para la Entidad por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público.

2.4. Datos de la Empresa

Nombre	: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico
Nº RUC	: 20138021140
Tipo de Empresa	: Gobierno Central
Actividad Económica	: Enseñanza de Educación Superior
Dirección	: Carretera Panamericana Sur S/N Santiago de Surco
Sistema de Contabilidad	: Computarizado
Sistema de Emisión de Comprobantes	: Manual
Inicio de Actividades	: 28 de junio de 1976
Representante Legal	: Socorro del Pilar Cardó Franco
Cantidad de Trabajadores	: 195 Trabajadores

El Instituto Pedagógico Nacional Monterrico fue fundado por Resolución Suprema del 27 de julio de 1876. Su marco legal es el establecido por la Constitución Política del Perú, La Ley Universitaria N° 23733 y su modificatoria Ley N° 29292, La Ley General de Educación N° 28044 y su modificatoria Ley N° 28329.

Misión: El IPNM es una institución de formación inicial y en servicio de docentes que tiene como misión al 2021:

- Garantizar un proceso de formación inicial de docentes, académicamente riguroso contando, para ello, con una comunidad de formadores sólidamente preparados.
- Promover una formación que asuma el desarrollo integral de la persona en sus dimensiones: biológica, psicológica, social y trascendente.
- Construir una propuesta de formación continua para docentes, articulando la formación inicial y en servicio.
- Aportar al conocimiento en educación a través de la investigación, que cuenta con las condiciones necesarias para su sostenibilidad y viabilidad.
- Brindar al país docentes comprometidos como agentes de transformación en el ámbito pedagógico y sociopolítico, que trabajan desde la educación para el mejoramiento de la calidad de los aprendizajes, la atención a la diversidad, desigualdad, exclusión, violencia y destrucción del medio ambiente.

Visión: Ser una institución de calidad en la formación inicial y en servicio de docentes, inspirada en la espiritualidad de la sociedad del Sagrado Corazón, capaz de promover la transformación social a través de la acción comprometida con el desarrollo integral de la persona, al mejoramiento de la calidad educativa y a la producción del conocimiento y valoración de la diversidad y la apuesta por una sociedad con justicia, paz e integridad de la creación.

Principios:

- Valoración de la persona
- Formación docente de calidad y compromiso social
- Ética sustentada en valores evangélicos
- Trabajo en comunión

Valores

- Apertura
- Acogida
- Solidaridad
- Responsabilidad
- Servicio
- Respeto

Fines

- Formar profesionales de las Ciencias de la Educación de la más alta calidad humana y académica, en los niveles y modalidades educativos que el país requiere, considerando los valores éticos y cívicos, el crecimiento espiritual, la formación socio política, el conocimiento y el desarrollo de la cultura, los avances científicos y tecnológicos y la afirmación de la identidad nacional.
- Desarrollar programas, planes y acciones de perfeccionamiento, especialización y capacitación que contribuyan a la formación integral de los docentes.
- Realizar labores en el campo de acción de las Ciencias de la Educación para su mejoramiento, así como, para la presentación de alternativas que contribuyan al desarrollo nacional.

- Desarrollar programas, planes y acciones de extensión educativa y promoción social orientados, principalmente, a poblaciones empobrecidas y excluidas dentro de una opción preferencial por los niños, los jóvenes y las mujeres.

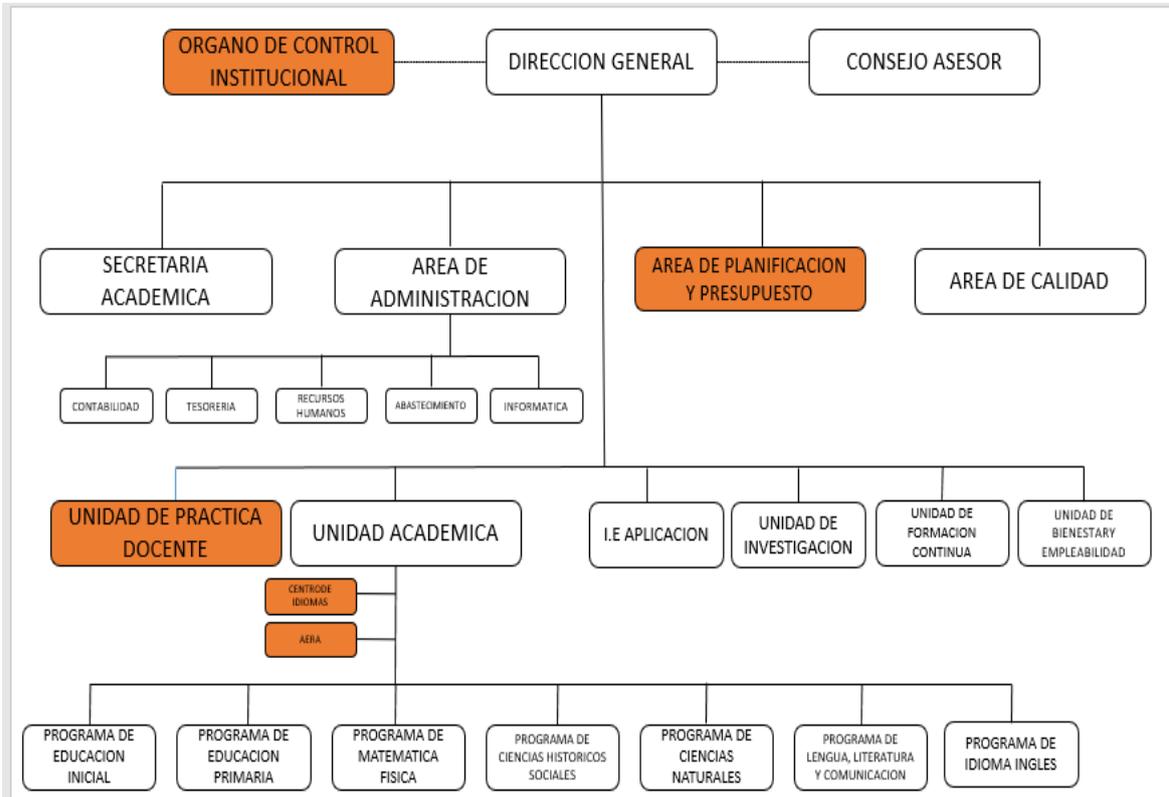


Figura 1. Organigrama del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico
Fuente: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Noviembre de 2019
 (EN SOLES)

EP-1

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 022 INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL DE MONTERRICO (000077)

Al 30 de Noviembre de 2019	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 3 1,044,894.69
Inversiones Financieras	Nota 4 0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 0.00
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 81,900.00
Inventarios (Neto)	Nota 7 202,672.12
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 632,378.88
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 1,253,207.82
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3,601,513.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12 0.00
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 234,628,785.92
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 234,628.22
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	234,629,414.14
TOTAL ACTIVO	238,230,927.14
Cuentas de Orden	Nota 35 4,880,077.32

Al 30 de Noviembre de 2019	
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 1,189,251.23
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 83,879.43
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 1,128,015.72
Obligaciones Provisionales	Nota 20 0.00
Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00
Parte Cta. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 334,916.42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,626,166.72
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00
Beneficios Sociales	Nota 26 234,503.22
Obligaciones Provisionales	Nota 27 33,629,378.46
Provisiones	Nota 28 693.15
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29 0.00
Ingresos Diferidos	Nota 30 0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33,865,431.13
TOTAL PASIVO	36,491,597.85
PATRIMONIO	
Hacienda Nacional	Nota 31 217,463,704.46
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 0.00
Resultados No Realizados	Nota 33 30,611,504.80
Resultados Acumulados	Nota 34 65,229,189.27
TOTAL PATRIMONIO	238,230,927.14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	238,230,927.14
Cuentas de Orden	Nota 35 4,880,077.32

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

Figura 2. Estado de situación financiera
 Fuente: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico (2019)

Se observa que las cuentas del pasivo corriente llegan a las cifras de S/. 2,680, 156.72. El pasivo no corriente llega a la cifra de S/. 33,855833.13. las sumas llegan a las cifras de S/. 36, 535,708.85.

ESTADO DE GESTION
Al 30 de Noviembre de 2019
 (EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
 ENTIDAD : 010 MINISTERIO DE EDUCACION
 EJECUTORA : 022 INSTITUTO PEDAGOGICO NACIONAL DE MONTERRICO (000077)

EF-2

	Específico del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre de 2019	Acumulado del 01 de Enero al 30 de Noviembre de 2019
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 26 0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 27 217,131.50	1,740,408.55
Aportes por Recaudación	Nota 28 0.00	0.00
Trazos y Remesas Recibidas	Nota 30 2,506,404.89	17,812,647.27
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 0.00	127,379.24
Ingresos Financieros	Nota 41 891.59	4,442.34
Otros Ingresos	Nota 42 0.00	8,081.60
TOTAL INGRESOS	2,724,277.98	19,493,559.64
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (1,556,516.42)	(8,940,181.38)
Gastos de Personal	Nota 45 (610,327.49)	(6,302,515.09)
Gastos por Pens.Pres.y Asistencia Social	Nota 46 0.00	0.00
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 0.00	0.00
Trazos y Remesas Otorgadas	Nota 49 0.00	(23,806.24)
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (50,524.91)	(504,375.34)
Gastos Financieros	Nota 51 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 52 (2,376.00)	(59,931.51)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(2,227,844.80)	(16,920,906.56)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	496,433.18	3,572,653.08

CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

Figura 3. Estado de resultados

Fuente: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico (2019)

Se observa entre las mayores cifras se dan en los gastos en bienes y servicios que en el acumulado es de S/. 8,940, 181,38. Los gastos de personal que en el acumulado es de S/. 6, 302,515.09. Asimismo, la cuenta entre otros gastos llega en el acumulado a la cifra de S/. 59,931.51.

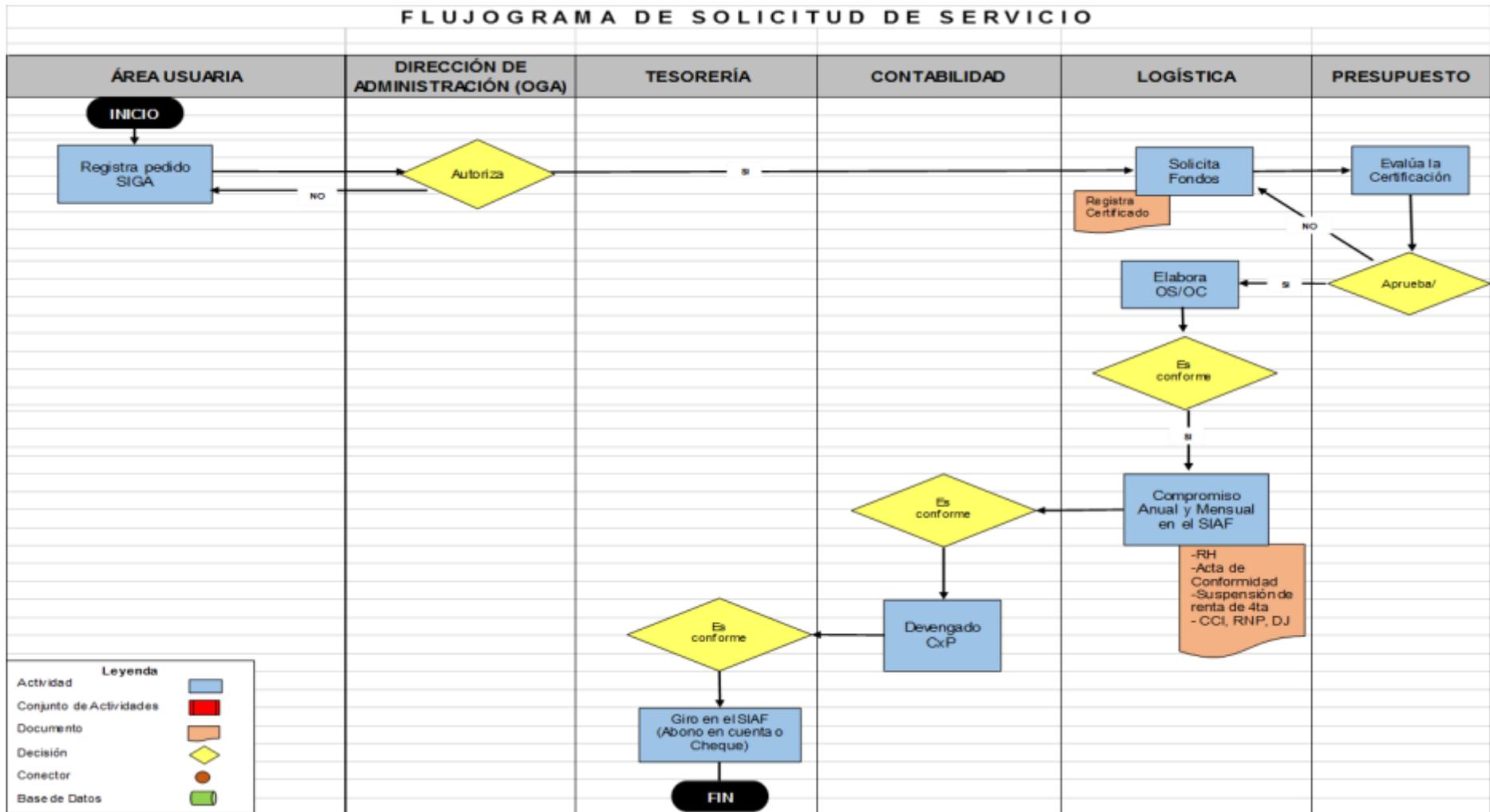


Figura 4. Flujograma de solicitud de Servicios
Fuente: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico (2019)

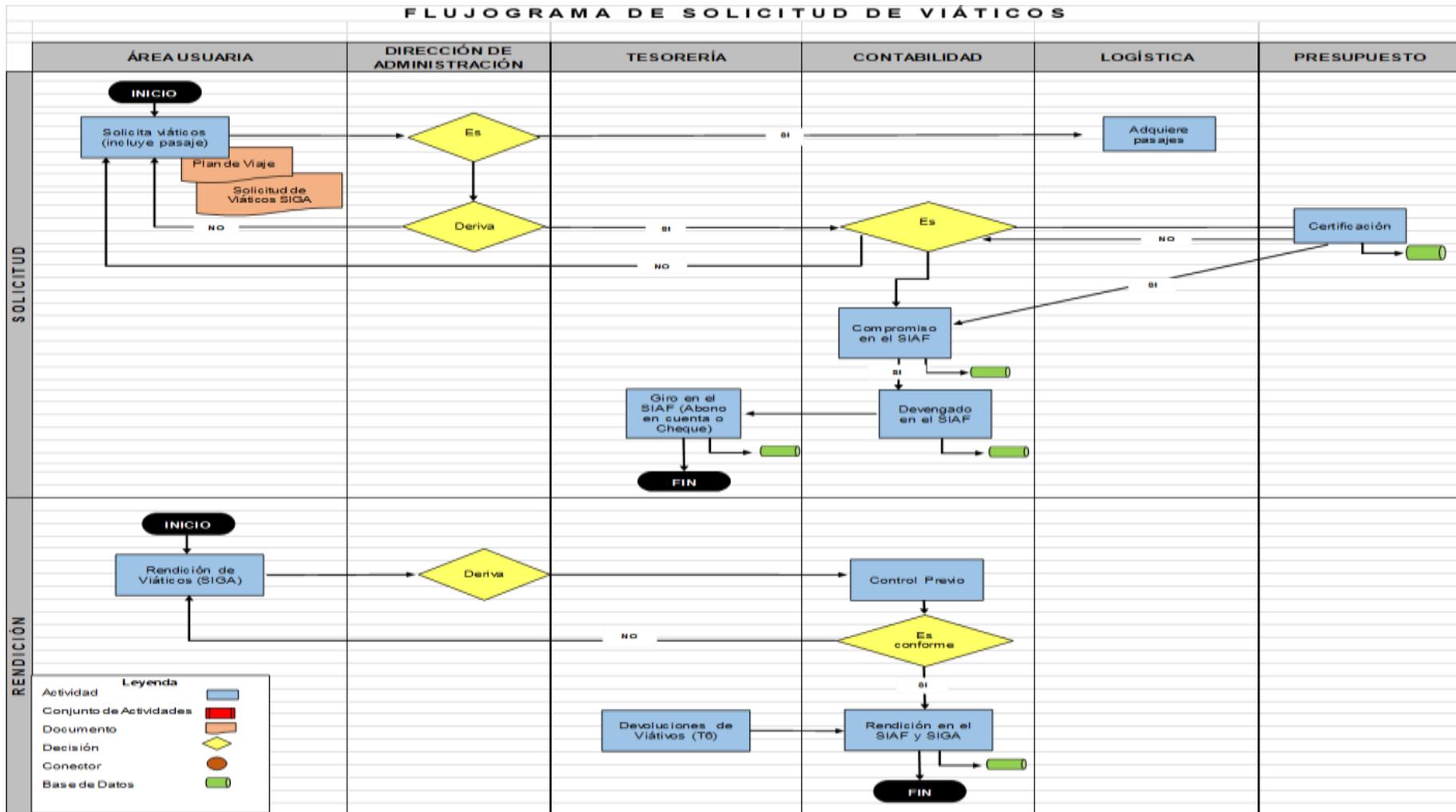


Figura 5. Flujograma de solicitud de viáticos
Fuente: Instituto Pedagógico Nacional Monterrico (2019)

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG El gasto corriente sí se relaciona con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 Los gastos en bienes sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

HE 2 Los gastos en servicios sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

HE 3 Las compras no presupuestadas sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

3.2. Variables de estudio.

Variable Independiente: Gastos corrientes

Variable dependiente: Estados financieros

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. *Variable Independiente: gastos corrientes*

Según IBD (2015) los gastos corrientes pueden descomponerse según el tipo de gasto en sueldos y salarios, compras de bienes y servicios, pagos de intereses, subsidios y transferencias corrientes y otros gastos corrientes. (pág. 6).

3.2.1.2. *Variable dependiente: estados financieros*

Álvarez & Silva (2006), señalan como un: "Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales, representa la situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, utilizados principalmente,

como medio de información, por lo tanto, los Estados Financieros vienen a ser el producto final del proceso contable, el cual constituye una exposición de datos, valuados y clasificados con criterios homogéneos para ser finalmente, presentados en informes sujetos a análisis e interpretación” (p.09).

3.2.2. Definición operacional

3.2.2.1. Variable independiente: gastos corrientes

Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Según IBD (2015) los gastos corrientes pueden descomponerse según el tipo de gasto en sueldos y salarios, compras de bienes y servicios, pagos de intereses, subsidios y transferencias corrientes y otros gastos corrientes. (pág. 6).	Gastos en bienes Gastos en servicios Compras no presupuestadas	Alimentos y bebidas Vestuarios y textiles Materiales y útiles Viajes Comunicaciones, publicidad y difusión Limpieza y seguridad Compras autorizadas Compras no autorizadas

3.2.2.2. Variable dependiente: Estados financieros

Álvarez & Silva (2006), señalan como un: “Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, utilizados principalmente como medio de información, por lo tanto los Estados Financieros vienen a ser el producto final del proceso contable y constituye una exposición de datos, valuados y clasificados con criterios homogéneos para ser finalmente presentados en informes sujetos a análisis e interpretación” (p.09).	Estado de situación financiera	Pasivo corriente Pasivo no corriente
	Estado de resultados	Costos Gastos
	Flujo de caja	Egresos Ingresos

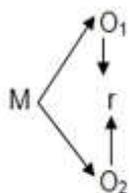
3.3. Tipo y nivel de la investigación

La presente investigación es de tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptiva, correlacional y de enfoque cuantitativa.

3.4. Diseño de la investigación

El presente estudio es de diseño no experimental, correlacional de corte transversal.

Dónde:



M = Muestra

O1 = Variable 1 (Gastos corrientes)

O2 = Variable 2 (Estados financieros)

El diseño de investigación no experimental según Hernández Sampieri, Fernández-Collado, & Baptista Lucio (2007) son aquellos que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Es así que, al clasificar el diseño de investigación no experimental se obtiene una de sus clasificaciones en la que se basa este estudio, donde los autores (Hernández Sampieri, Fernández-Collado, & Baptista Lucio, 2007, pág. 151) definen la investigación transversal como la recolección de datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

En la presente investigación se trabajó con una población conformada por el personal que labora en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 195 personas.

Tabla 1.
Población

Descripción de Personal	N° de personas
Personal docente nombrado	64
Personal docente contratado	38
Personal nombrado salud	1
Personal administrativo nombrado	52
Personal administrativo contratado	15
Personal contratado CAS	25
TOTAL	195

Fuente: Elaboración propia

3.5.2. Muestra

La muestra es intencional y estuvo conformada por el personal administrativo nombrado y contratado que trabaja en el área contable del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 15 personas, las oficinas o áreas que se tomó en cuenta y que forman parte de la presente investigación son las siguientes: Área de Recursos Humanos, Oficina de Planeamiento, Programación y Presupuesto, Unidad de Administración, Área de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, Área Financiera y Tesorería.

Tabla 2.
Muestra

N°	Descripción	Cantidad
01	Oficina de Planeamiento, Programación y Presupuesto	02
02	Unidad de Administración	02
03	Área de Administración de Personal (Recursos Humanos)	02
04	Área de Abastecimiento y Servicios Auxiliares	03
05	Área Financiera (Contabilidad)	04
06	Tesorería	02
TOTAL		15

Fuente: Elaboración propia

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación se utilizó como técnica una encuesta de preguntas, que permitió recolectar datos a un grupo determinado de trabajadores del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, que estuvieron involucrados con el tema de estudio y que nos permitieron acceder a la información desde la fuente primaria y directa.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Para la presente investigación se empleó el instrumento denominado cuestionario estructurado. Según García, Galisteo Gonzáles, Pérez Rodríguez, & García Arista (2009) Un cuestionario es un conjunto de preguntas tipificadas dirigidas a una muestra representativa para averiguar estados de opinión o diversas cuestiones de hecho que abarcaron preguntas sobre el gasto corriente y su relación con la formulación de los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, con el fin de obtener la información correspondiente a fin de poder medir las variables de la investigación.

3.7. Métodos de análisis de datos

Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos, cuando se habló de Procesamiento de datos, se hace referencia al método estadístico utilizado y al programa en particular a utilizar para procesar los datos recopilados, en nuestro caso, se empleó el SPSS (Statistical Package for the Social Sciences), el cual es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y aplicadas

Por otro lado, también es posible transformar un banco de datos creado en Microsoft Excel e una base de datos SPSS.

3.8. Aspectos éticos

En la elaboración del proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la Ética Profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; y del punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial, y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en el Código de Ética de la Universidad TELESUP, dando observancia obligatoria a los siguientes principios fundamentales:

- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad.
- Comportamiento profesional

En general, el desarrollo se ha llevado a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de fiabilidad: Alfa de Cronbach

El coeficiente Alfa de Cronbach es un modelo de consistencia interna, el cual está basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems del instrumento. Las ventajas del uso de este coeficiente es la posibilidad de evaluar cuánto mejoraría (o empeoraría) la fiabilidad de la prueba si se excluyera un determinado ítem.

Tabla 3.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,865	40

Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la encuesta.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir. Y la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el alfa de Cronbach.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre

En nuestro caso el valor es de ,865 el cual supera 0,8 que es bueno.

4.2. Variable independiente: Gastos corrientes

Tabla 4.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi	7	46,7	46,7	46,7
Válido Siempre				
Siempre	8	53,3	53,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 46.7% de los encuestados manifiesta que casi siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas. El restante 53.3% manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas.

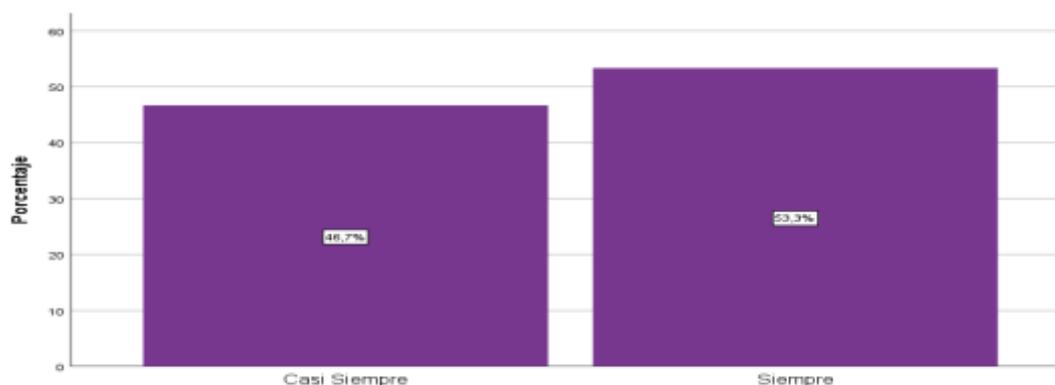


Gráfico 1. ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas?

Fuente: SPSS

Tabla 5.

¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	26,7	26,7	26,7
	Casi Siempre	2	13,3	13,3	40,0
	Siempre	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiestan que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas. El 13.3% manifiesta que casi siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas. El 26.7% manifiesta que a veces el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas.

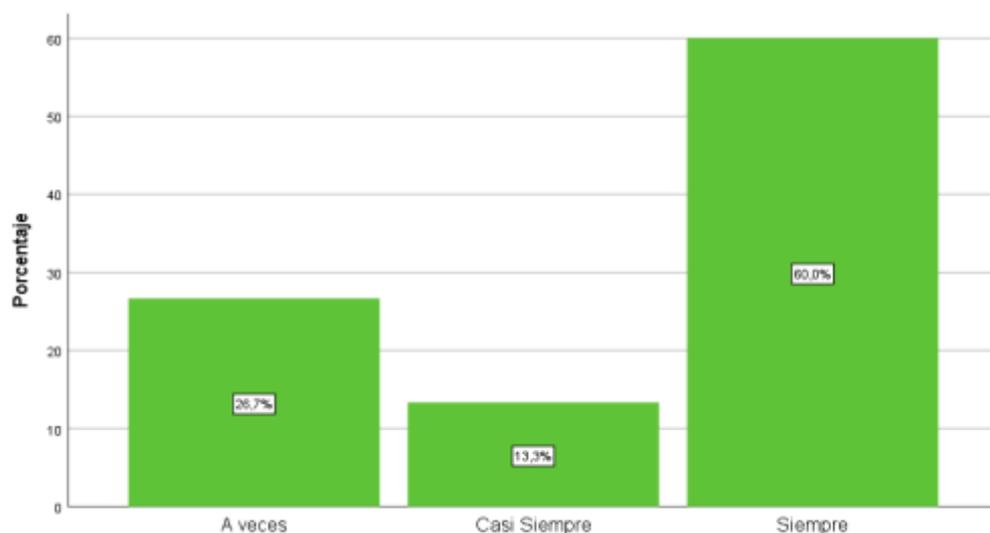


Gráfico 2. *¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?*

Fuente: SPSS

Tabla 6.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	15	100,0	100,0	100,0

Fuente: SPSS

El 100% de los encuestados manifiesta que la entidad siempre exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles.

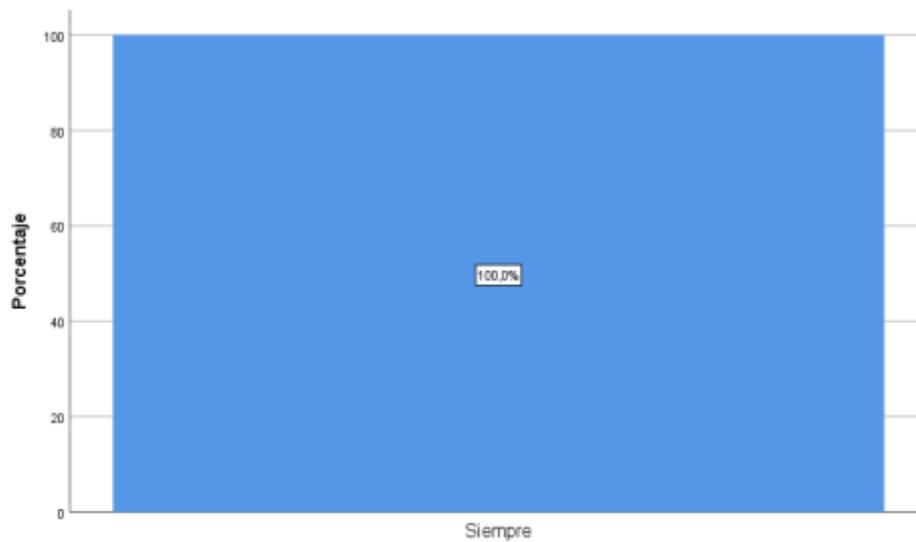


Gráfico 3. *¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles?*

Fuente: SPSS

Tabla 7.

¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	3	20,0	20,0	20,0
Siempre	12	80,0	80,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 80% de los encuestados manifiestan que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles. El 20% restante manifiestan que casi siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles.

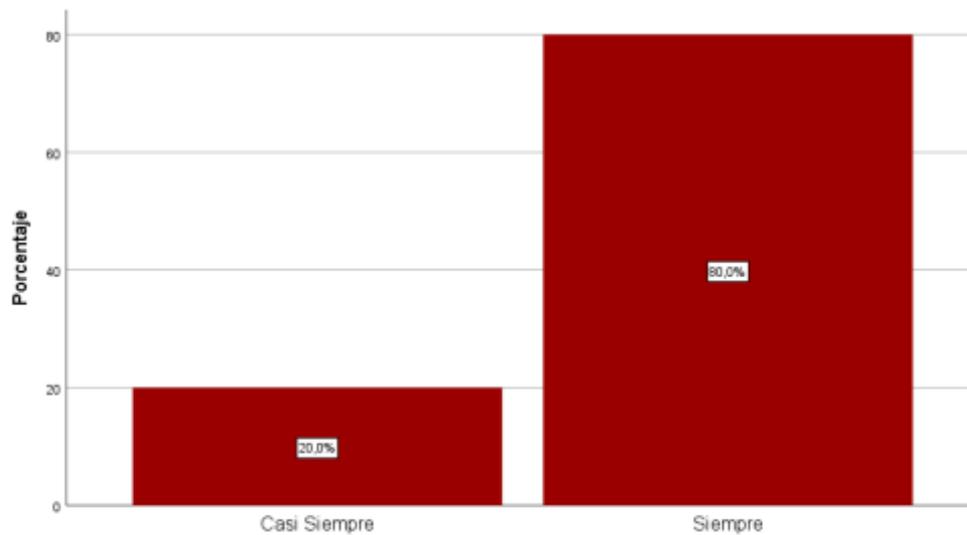


Gráfico 4. *¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?*

Fuente: SPSS

Tabla 8.

La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Nunca	2	13,3	13,3	13,3
Casi Siempre	3	20,0	20,0	33,3
Siempre	10	66,7	66,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 66.7% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles. El 20% manifiesta que casi siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles. El restante 13.3% manifiesta que casi nunca la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles.

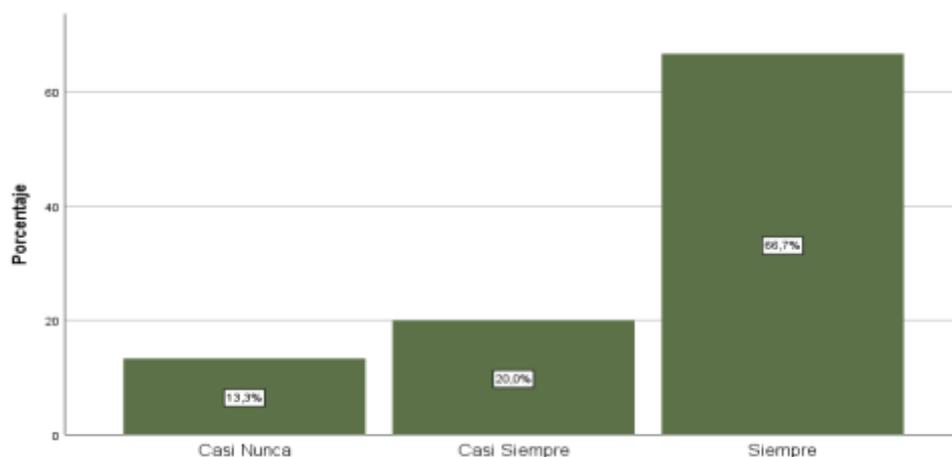


Gráfico 5. ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles?

Fuente: SPSS

Tabla 9.

¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	15	100,0	100,0	100,0

Fuente: SPSS

El 100% de los encuestados manifiesta que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles.

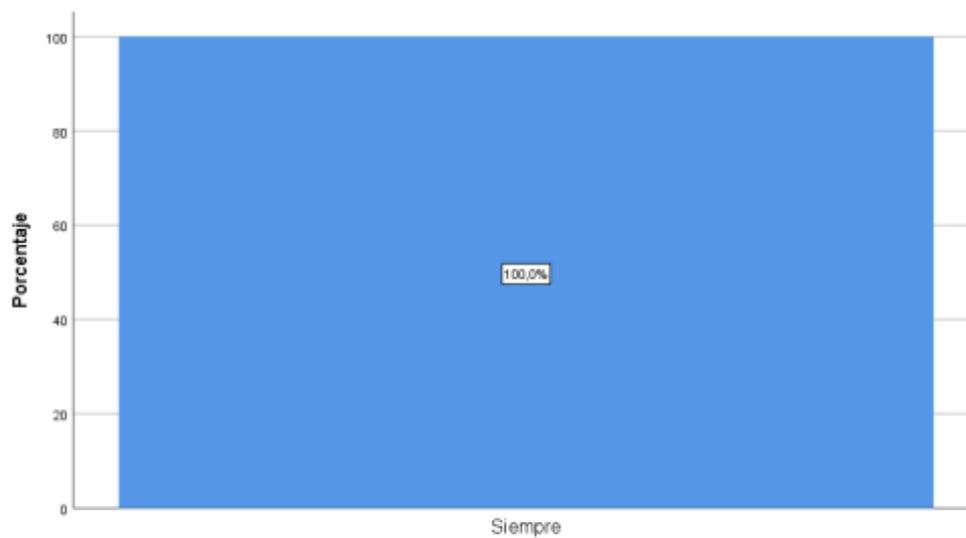


Gráfico 6. ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?

Fuente: SPSS

Tabla 10.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	5	33,3	33,3	33,3
Siempre	10	66,7	66,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 66.7% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes. El restante 33.3% manifiesta que casi siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes.

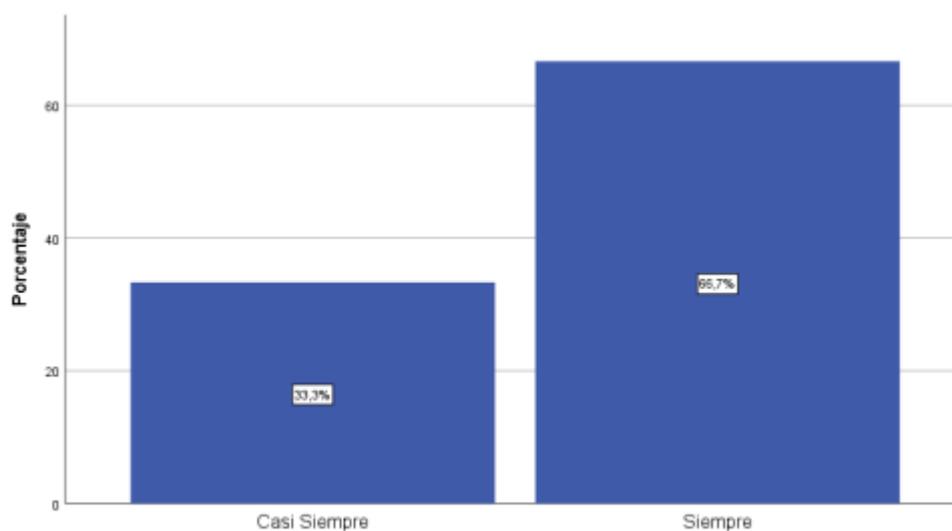


Gráfico 7. *¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes?*

Fuente: SPSS

Tabla 11.

¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	4	26,7	26,7	26,7
Casi Siempre	2	13,3	13,3	40,0
Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes. El 13.3% manifiesta que casi siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes. El restante 26.7% manifiesta que a veces el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes.

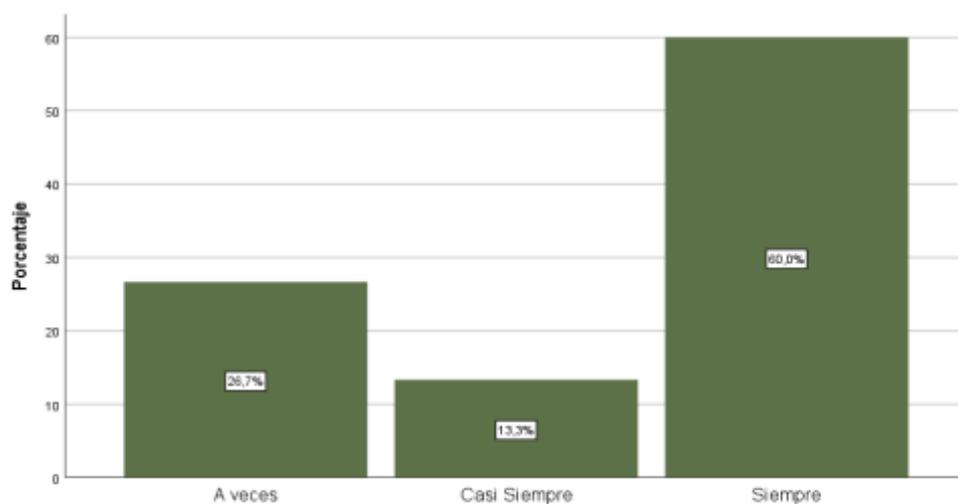


Gráfico 8. *¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes?*

Fuente: SPSS

Tabla 12.

¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi	1	6,7	6,7	6,7
Siempre				
Siempre	14	93,3	93,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 93.3% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas. El 6.7% restante manifiesta que casi siempre la entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas.

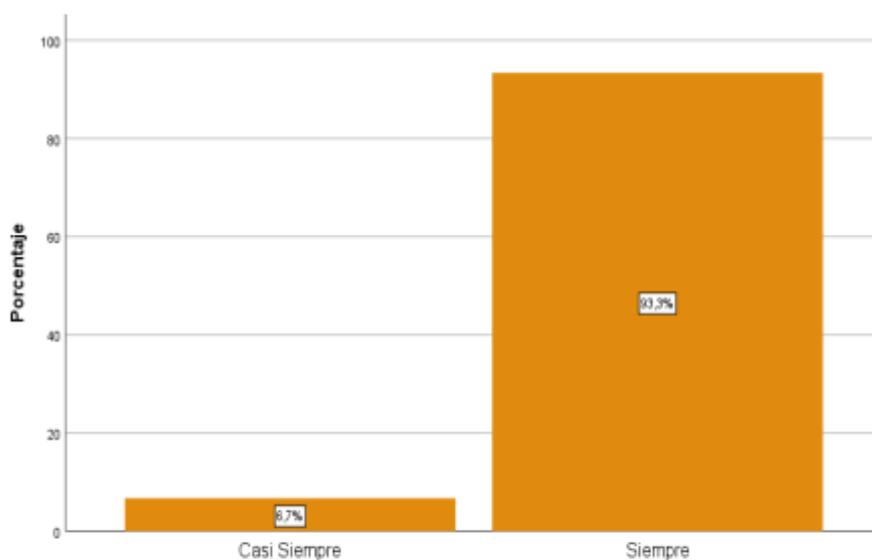


Gráfico 9. *¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas?*

Fuente: SPSS

Tabla 13.

¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	4	26,7	26,7	26,7
Casi Siempre	6	40,0	40,0	66,7
Siempre	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 33.3% de los encuestados manifiesta que siempre el personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna. El 40% manifiesta que casi siempre el personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna. El restante 26.7% manifiesta que a veces el personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna.

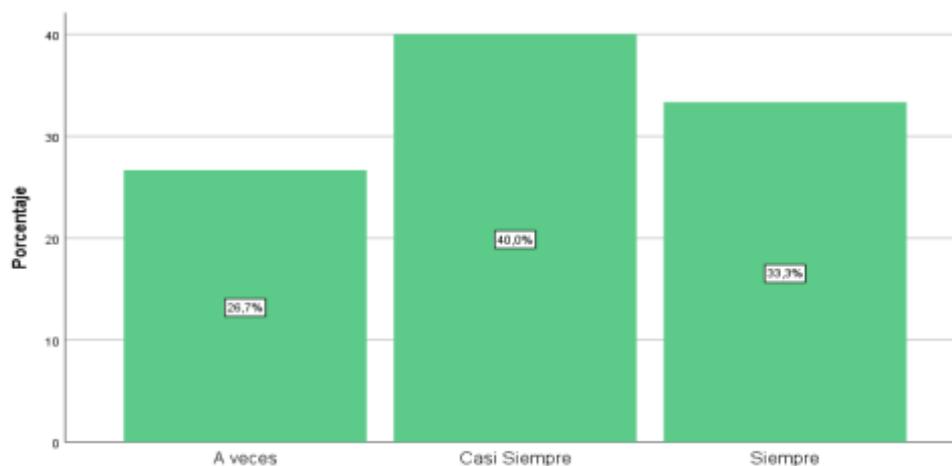


Gráfico 10. ¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?

Fuente: SPSS

Tabla 14.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	4	26,7	26,7	26,7
Siempre	11	73,3	73,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% de los encuestados manifiesta que a veces la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones. El 73.3% restante manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones.

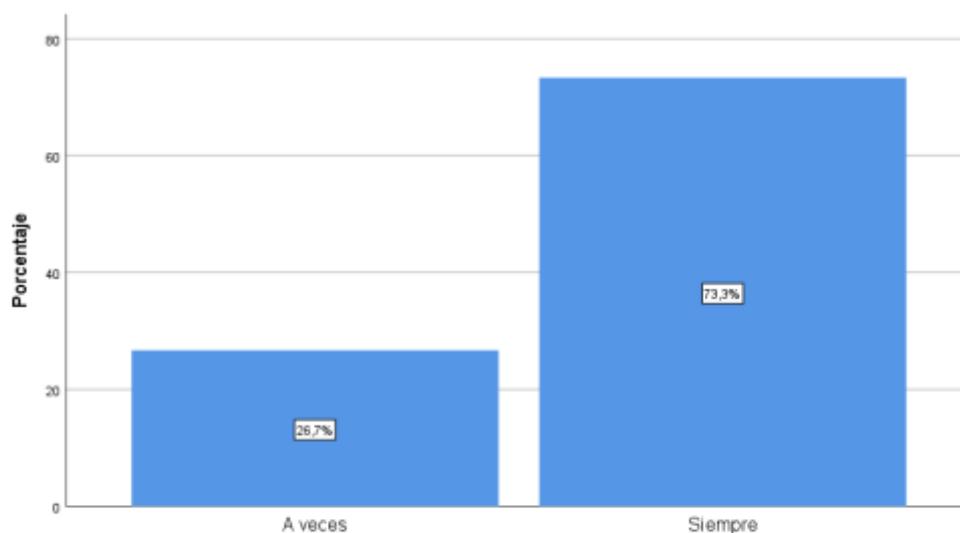


Gráfico 11. ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones?

Fuente: SPSS

Tabla 15.

¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	5	33,3	33,3	33,3
Siempre	10	66,7	66,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 66.7% de los encuestados manifiesta que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones. El 33.3% restante manifiesta que casi siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones.

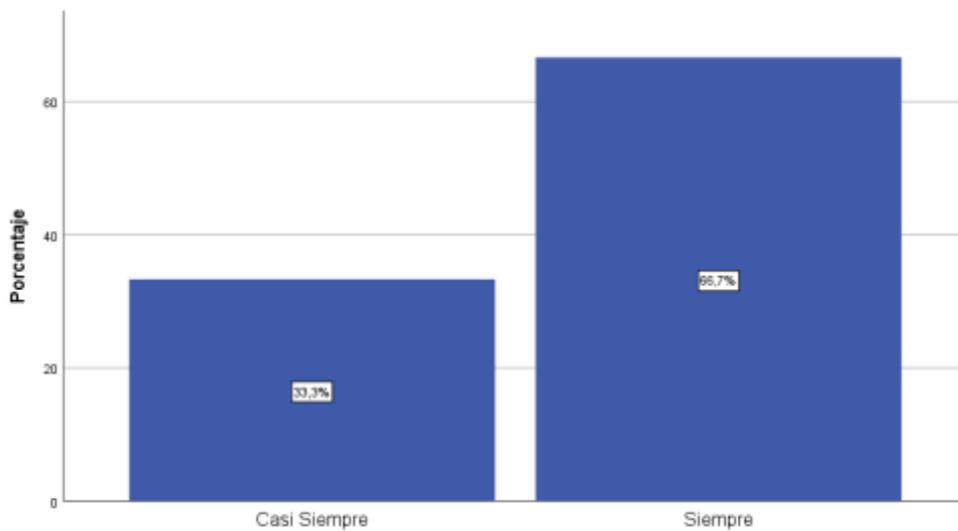


Gráfico 12. *¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones?*

Fuente: SPSS

Tabla 16.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	2	13,3	13,3	13,3
Siempre	13	86,7	86,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 86.7% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad. El 13.3% de los encuestados manifiesta que casi siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad.

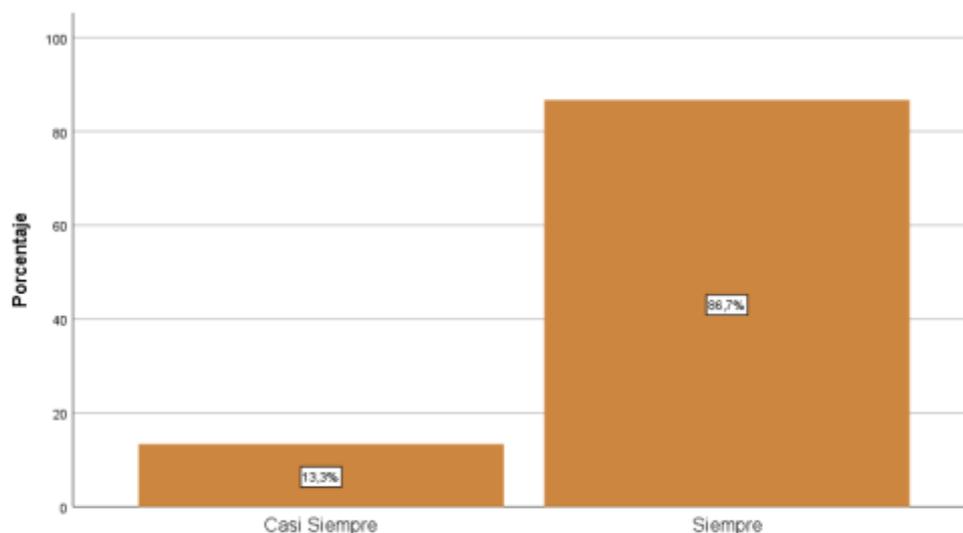


Gráfico 13. ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?

Fuente: SPSS

Tabla 17.

El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	1	6,7	6,7	6,7
Siempre	14	93,3	93,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 93.3% de los encuestados manifiesta que siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad. El restante 6.7% manifiesta que casi siempre el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad.

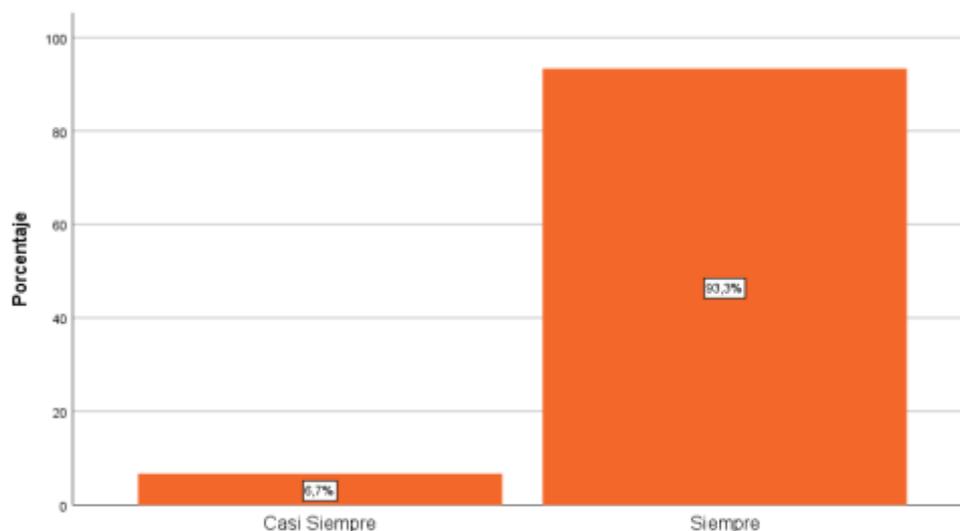


Gráfico 14. ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad?

Fuente: SPSS

Tabla 18.

¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	4	26,7	26,7	26,7
Siempre	11	73,3	73,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 73.3% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad. El 26.7% restante manifiesta que casi siempre la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad.

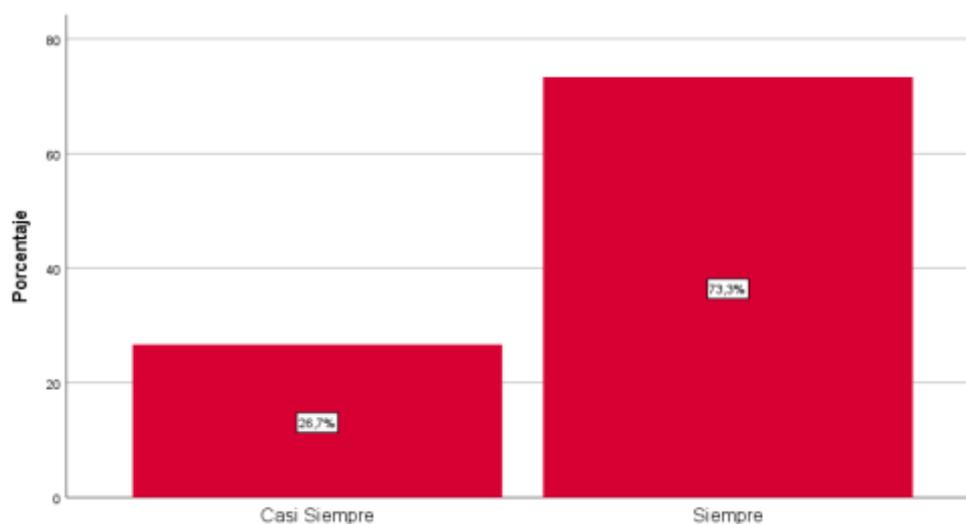


Gráfico 15. *¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?*

Fuente: SPSS

Tabla 19.

¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Nunca	4	26,7	26,7	26,7
A veces	5	33,3	33,3	60,0
Casi Siempre	4	26,7	26,7	86,7
Siempre	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% manifiesta que casi nunca en la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado. El 33.3% manifiesta que a veces en la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado. El 26.7% manifiesta que casi siempre en la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado. El 13.3% restante manifiesta que siempre en la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado.

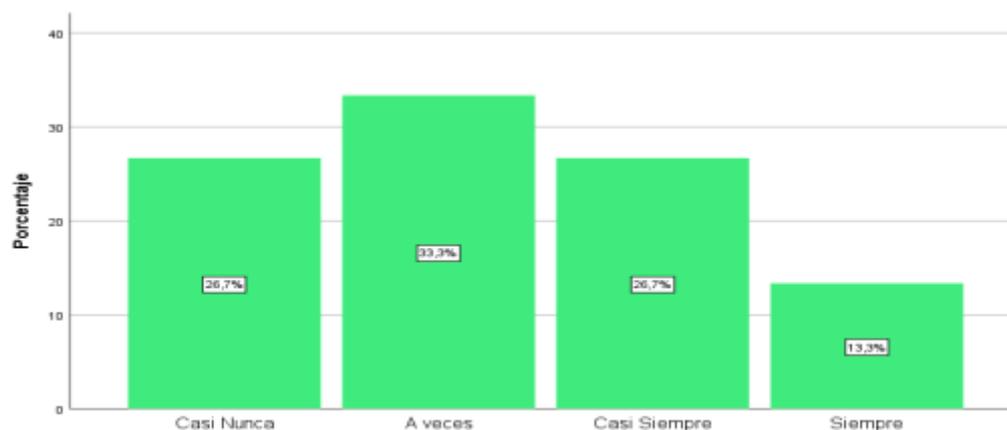


Gráfico 16. *¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado?*

Fuente: SPSS

Tabla 20.

¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Nunca	1	6,7	6,7	6,7
A veces	2	13,3	13,3	20,0
Casi Siempre	4	26,7	26,7	46,7
Siempre	8	53,3	53,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 53.3% de los encuestados manifiesta que siempre en la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas. El 26.7% manifiesta que casi siempre en la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas. El 13.3% manifiesta que a veces en la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas. El restante 6.7% manifiesta que casi nunca en la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas.

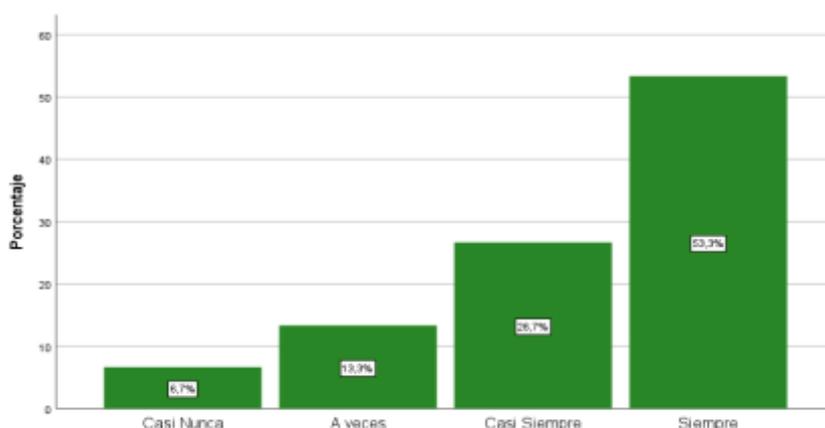


Gráfico 17. *¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas?*

Fuente: SPSS

Tabla 21.

¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	8	53,3	53,3	53,3
Casi Siempre	4	26,7	26,7	80,0
Siempre	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 20% de los encuestados manifiesta que siempre en la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien. El 26.7% manifiesta que casi siempre en la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien. El 53.3% manifiesta que a veces en la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien.

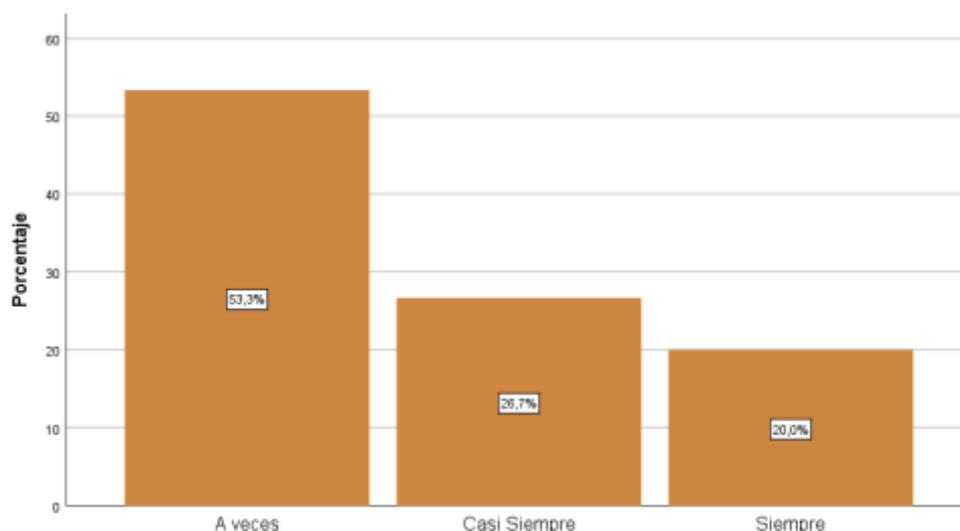


Gráfico 18. *¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien?*

Fuente: SPSS

Tabla 22.

¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	2	13,3	13,3	26,7
A veces	2	13,3	13,3	40,0
Casi Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Siempre				
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que casi siempre la entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas. El 13.3% manifiesta que a veces la entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas. Otro 13.3% manifiesta que casi nunca la entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas. El restante 13.3% manifiesta que nunca la entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas.



Gráfico 19. ¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas?

Fuente: SPSS

Tabla 23.

¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	13,3	13,3	13,3
Casi Nunca	3	20,0	20,0	33,3
Casi Siempre	4	26,7	26,7	60,0
Siempre	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 40% de los encuestados manifiesta que siempre la entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante. El 26.7% manifiesta que casi siempre la entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante. El 20% manifiesta que casi nunca la entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante. El restante 13.3% manifiesta que nunca la entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante.

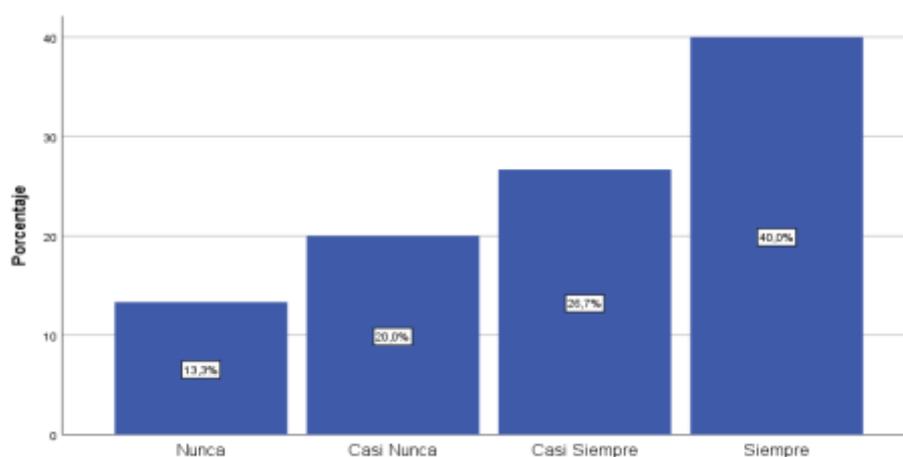


Gráfico 20. *¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?*

Fuente: SPSS

4.3. Variable dependiente: Estados financieros

Tabla 24.

¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	6,7	6,7	6,7
Casi Nunca	4	26,7	26,7	33,3
A veces	1	6,7	6,7	40,0
Casi Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que casi siempre los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente. El 6.7% manifiesta que a veces los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente. El 26.7% manifiesta que casi nunca los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente. El 6.7% restante manifiesta que nunca los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente.

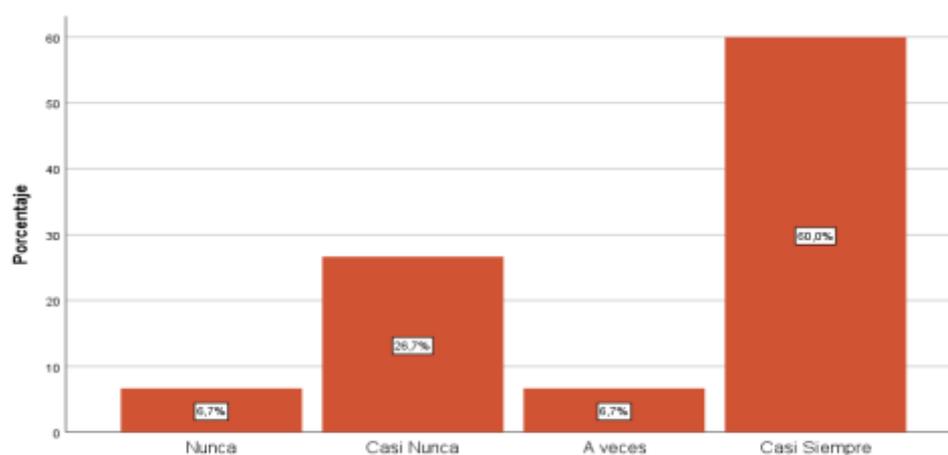


Gráfico 21. ¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?

Fuente: SPSS

Tabla 25.

¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	5	33,3	33,3	33,3
Casi Siempre	7	46,7	46,7	80,0
Siempre	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 20% de los encuestados manifiesta que siempre la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar. El 46.7% manifiesta que casi siempre la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar. El 33.3% restante manifiesta que a veces la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar.

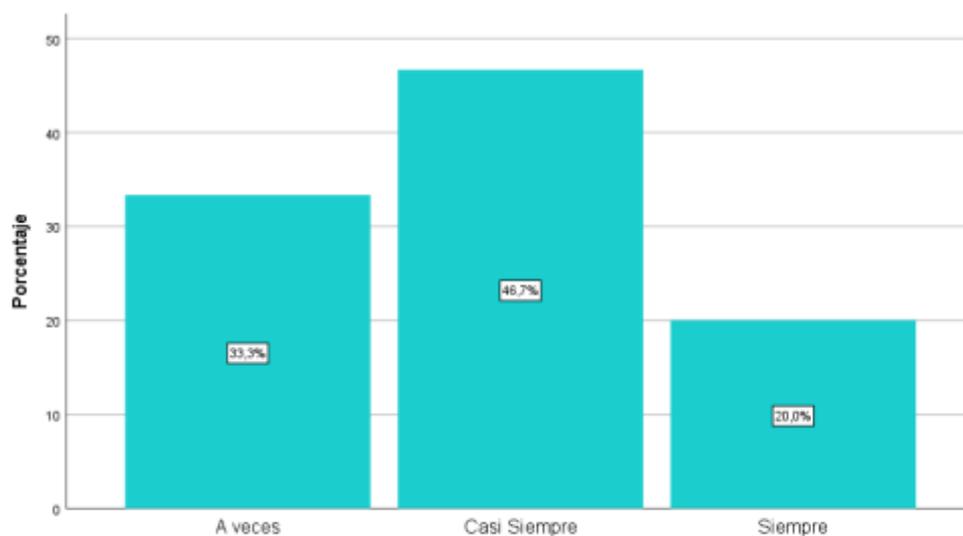


Gráfico 22. *¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?*

Fuente: SPSS

Tabla 26.

¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	26,7	26,7	26,7
Casi Nunca	2	13,3	13,3	40,0
Casi Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que casi siempre las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario. El 13.3% manifiesta que casi nunca las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario. El restante 25.7% que nunca las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario.

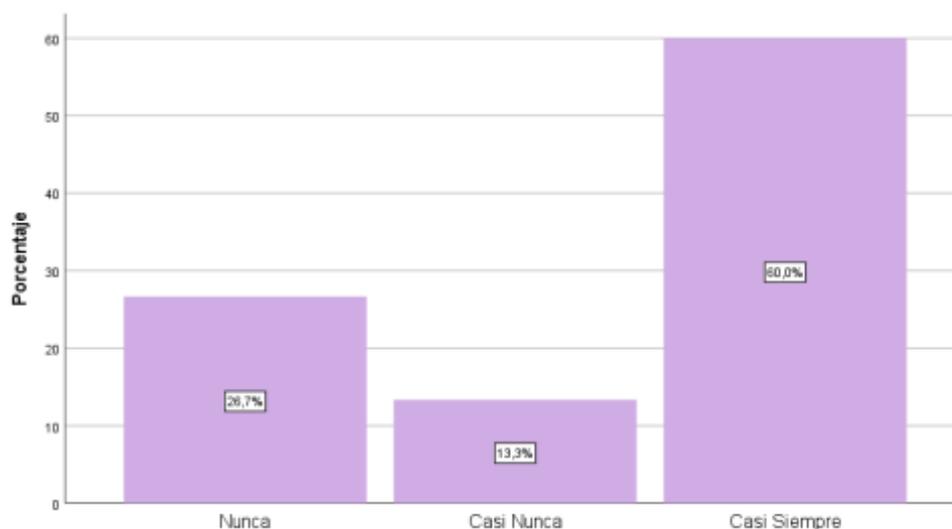


Gráfico 23. *¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario?*

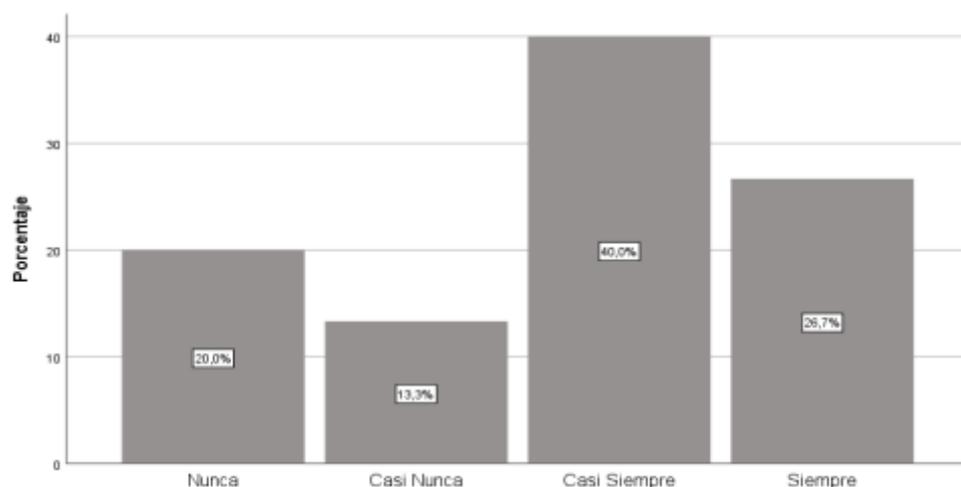
Fuente: SPSS

Tabla 27.*¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	2	13,3	13,3	33,3
Casi Siempre	6	40,0	40,0	73,3
Siempre	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% de los encuestados manifiesta que siempre las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores. El 40% manifiesta que casi siempre las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores. El 13.3% manifiesta que casi nunca las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores. El 20% de los encuestados manifiesta que casi nunca las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores.

**Gráfico 24.** *¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores?*

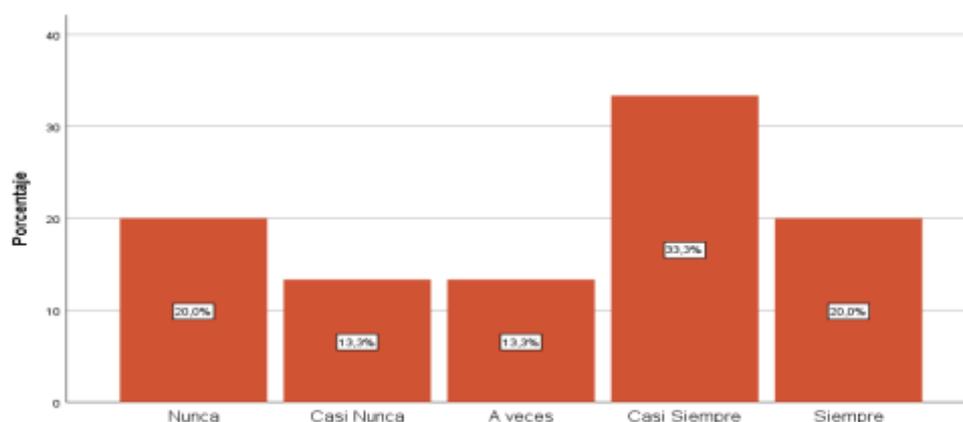
Fuente: SPSS

Tabla 28.*¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	2	13,3	13,3	33,3
A veces	2	13,3	13,3	46,7
Casi Siempre	5	33,3	33,3	80,0
Siempre	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 20% de los encuestados manifiesta que siempre las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo. El 33.3% manifiesta que casi siempre las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo. El 13.3% manifiesta que a veces las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo. El 13.3% manifiesta que casi nunca las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo. El restante 20% manifiesta que nunca las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo.

**Gráfico 25.** *¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo?*

Fuente: SPSS

Tabla 29.

¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	6,7	6,7	6,7
Casi Nunca	4	26,7	26,7	33,3
Casi Siempre	8	53,3	53,3	86,7
Siempre	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 13.3% de los encuestados manifiesta que siempre los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente. El 53.3% manifiesta que casi siempre los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente. El 26.7% manifiesta que casi nunca los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente. El restante 6.7% manifiesta que nunca los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente.

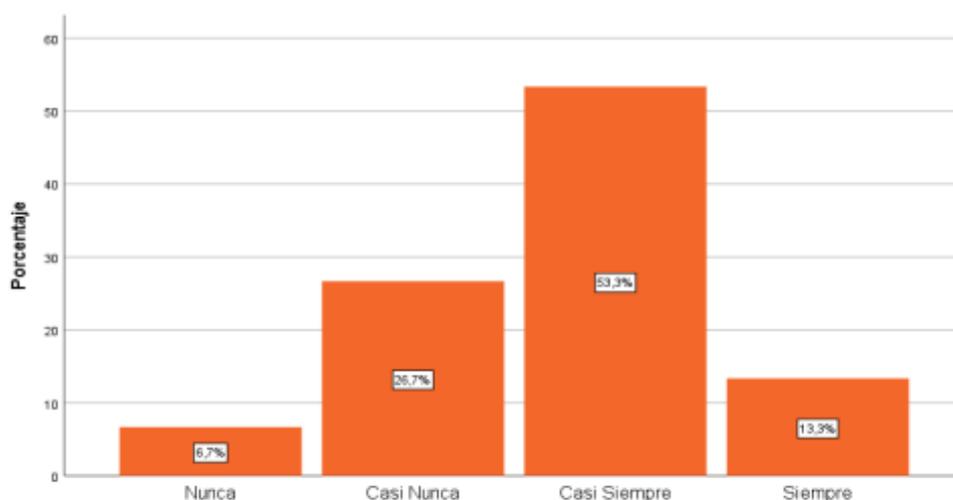


Gráfico 26. *¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente?*

Fuente: SPSS

Tabla 30.

¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi Siempre	10	66,7	66,7	66,7
Siempre	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 33.3% manifiesta que siempre la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar. El restante 66.7% manifiesta que casi siempre la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar.

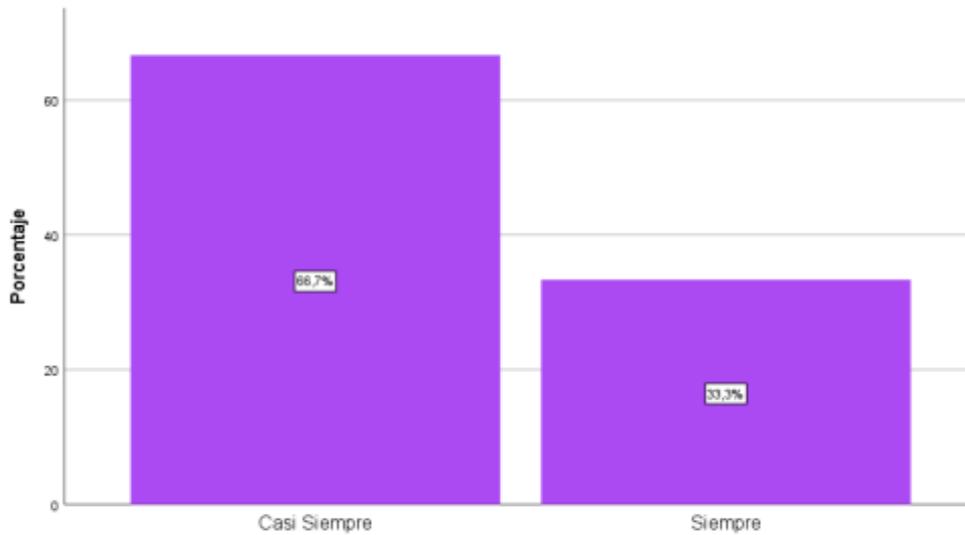


Gráfico 27. *¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar?*

Fuente: SPSS

Tabla 31.

¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	2	13,3	13,3	33,3
A veces	4	26,7	26,7	60,0
Casi Siempre	5	33,3	33,3	93,3
Siempre	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 6.7% de los encuestados manifiesta que siempre los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores. El 33.3% manifiesta que casi siempre los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores. El 26.7% manifiesta que a veces los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores. El 13.3% manifiesta que casi nunca los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores. El 20% manifiesta que nunca los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores.

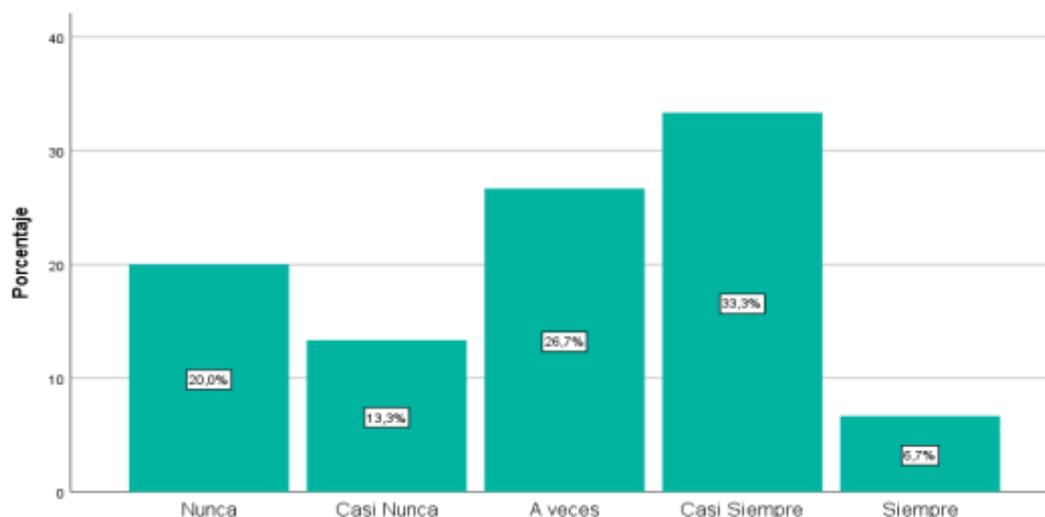


Gráfico 28. ¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores?

Fuente: SPSS

Tabla 32.*¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	2	13,3	13,3	33,3
Casi Siempre	10	66,7	66,7	100,0
Siempre				
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 66.7% de los encuestados manifiesta que casi siempre las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones. El 13.3% manifiesta que casi nunca las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones. El 20% restante manifiesta que nunca las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones.

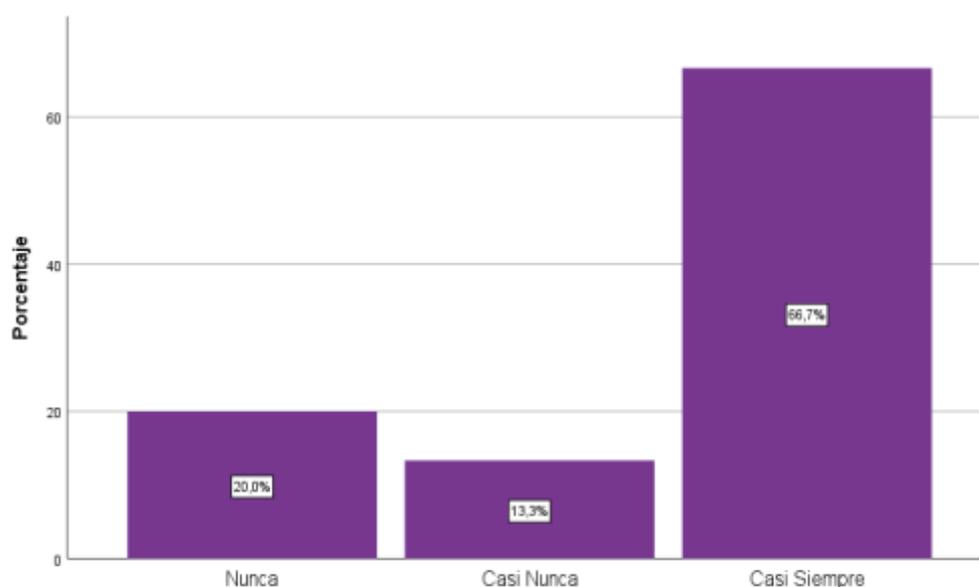


Gráfico 29.: ¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones?

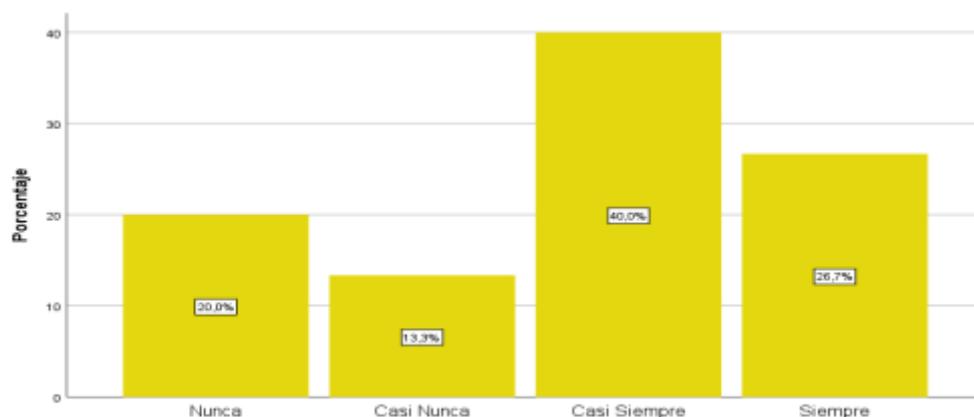
Fuente: SPSS

Tabla 33.*¿La compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	2	13,3	13,3	33,3
Casi Siempre	6	40,0	40,0	73,3
Siempre	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% de los encuestados manifiesta que siempre la compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo. El 40% manifiesta que casi siempre la compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo. El 13.3% manifiesta que casi nunca la compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo. El restante 20% manifiesta que nunca la compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo.

**Gráfico 30.** ¿La compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo?

Fuente: SPSS

Tabla 34.

¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
Casi Siempre	10	66,7	66,7	86,7
Siempre	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 13.3% de los encuestados manifiesta que siempre las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 66.7% manifiesta que casi siempre las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 20% restante manifiesta que nunca las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados.

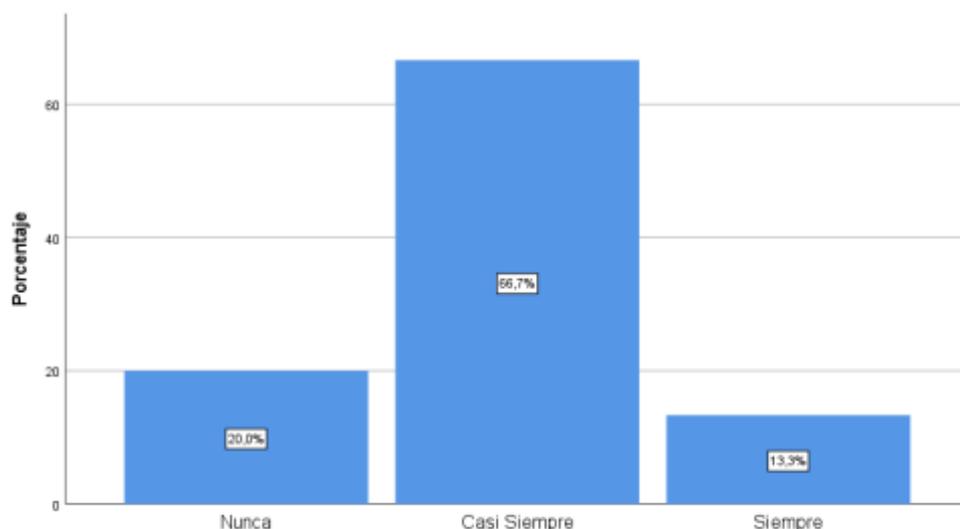


Gráfico 31. *¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?*

Fuente: SPSS

Tabla 35.

¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	20,0	20,0	20,0
A veces	1	6,7	6,7	26,7
Casi Siempre	5	33,3	33,3	60,0
Siempre	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 40% de los encuestados manifiesta que siempre los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes. El 33.3% manifiesta que casi siempre los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes. El 6.7% manifiesta que a veces los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes. El restante 20% manifiesta que nunca los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes.

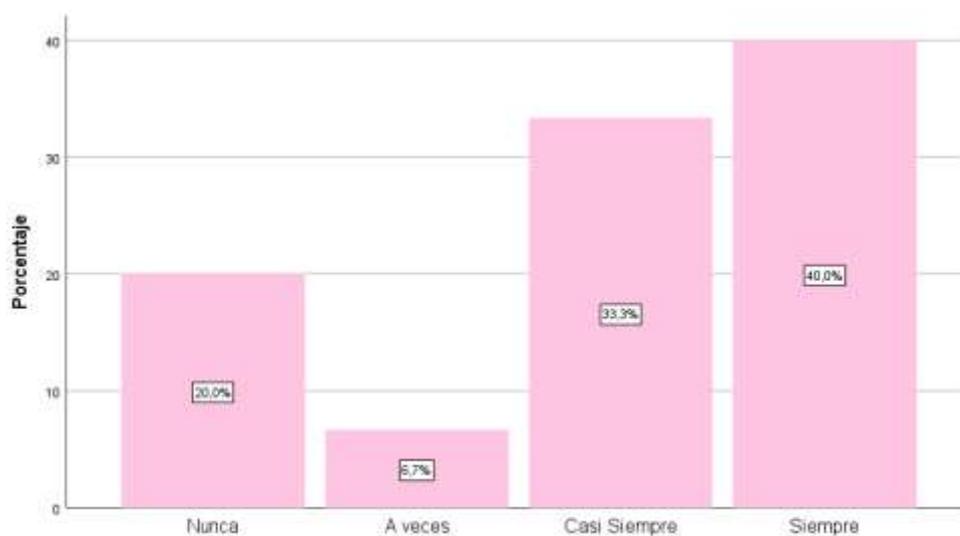


Gráfico 32. *¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes?*

Fuente: SPSS

Tabla 36.

¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	1	6,7	6,7	20,0
	A veces	3	20,0	20,0	40,0
	Siempre	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que siempre las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad. El 20% manifiesta que a veces las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad. El 6.7% manifiesta que casi nunca las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad. El 13.3% restante manifiesta que nunca las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad.

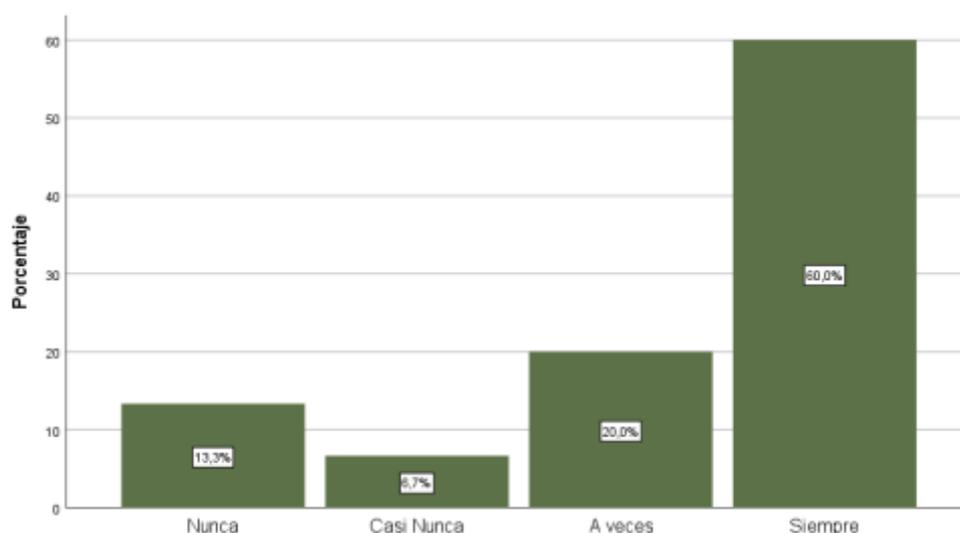


Gráfico 33. *¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad?*

Fuente: SPSS

Tabla 37.

¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi Nunca	2	13,3	13,3	20,0
	Casi Siempre	2	13,3	13,3	33,3
	Siempre	10	66,7	66,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 66.7% de los encuestados manifiesta que siempre las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad. El 13.3% manifiesta que casi siempre las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad. Otro 13.3% manifiesta que casi nunca las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad. El restante 6.7% manifiesta que nunca las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad.

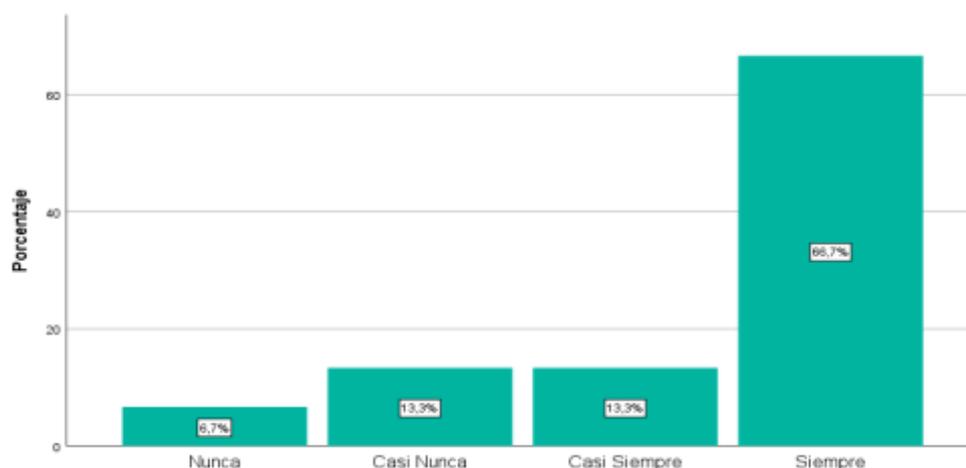


Gráfico 34. *¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad?*

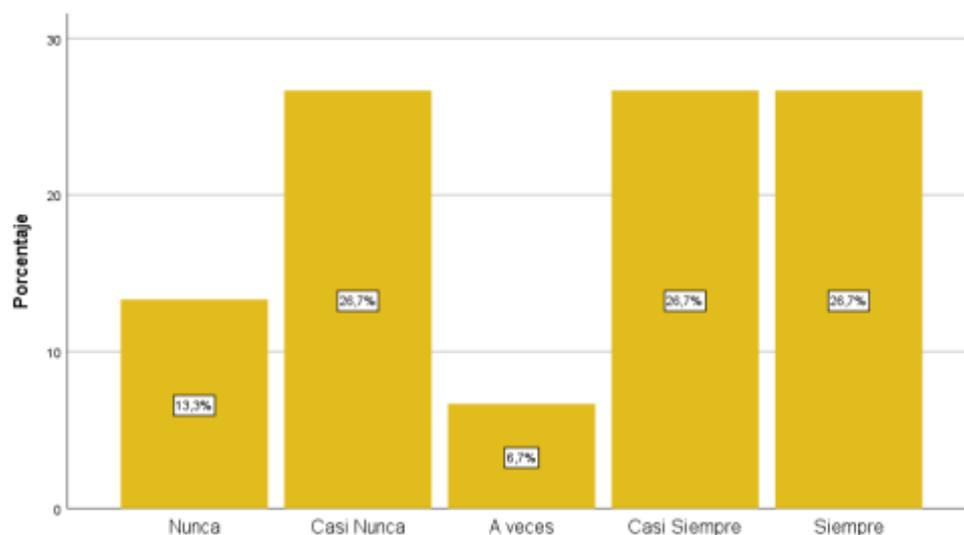
Fuente: SPSS

Tabla 38.*¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Casi Nunca	4	26,7	26,7	40,0
	A veces	1	6,7	6,7	46,7
	Casi Siempre	4	26,7	26,7	73,3
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% de los encuestados manifiesta que siempre los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado. Otro 26.7% manifiesta que casi siempre los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado. El 6.7% manifiesta que a veces los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado. Un 26.7% manifiesta que casi nunca los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado. El restante 13.3% manifiesta que nunca los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado.

**Gráfico 35.** ¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado?

Fuente: SPSS

Tabla 39.

¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	20,0	20,0	20,0
	Casi Nunca	1	6,7	6,7	26,7
	A veces	2	13,3	13,3	40,0
	Casi Siempre	5	33,3	33,3	73,3
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 26.7% de los encuestados manifiesta que siempre los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 33.3% manifiesta que casi siempre los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 13.3% manifiesta que a veces los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 6.7% manifiesta que casi nunca los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 20% manifiesta que nunca los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados.

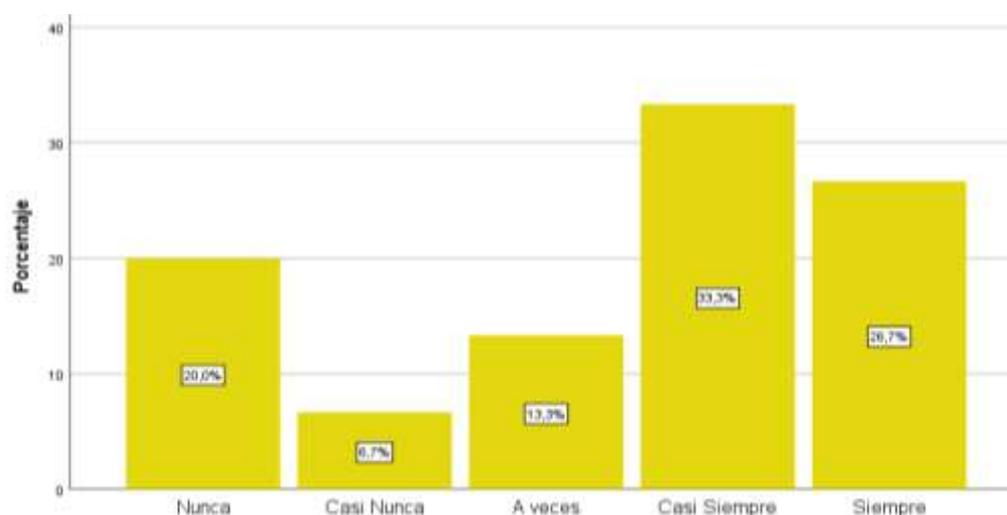


Gráfico 36. *¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?*

Fuente: SPSS

Tabla 40.

¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	13,3	13,3	33,3
	Casi Siempre	9	60,0	60,0	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 6.7% de los encuestados manifiesta que siempre los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 60% manifiesta que casi siempre los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El 13.3% manifiesta que a veces los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados. El restante 20% manifiesta que nunca los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados

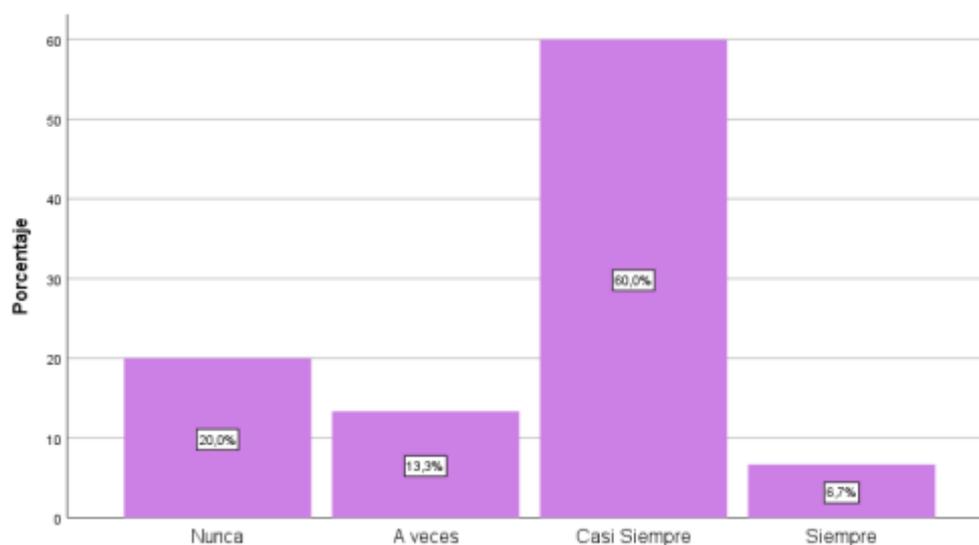


Gráfico 37. *¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?*

Fuente: SPSS

Tabla 41.

¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	6,7	6,7	6,7
Casi Siempre	5	33,3	33,3	40,0
Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 60% de los encuestados manifiesta que siempre las compras no autorizadas y/o no presupuestada afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio. El 33.3% manifiesta que casi siempre las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio. El restante 6.7% manifiesta que nunca las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio.

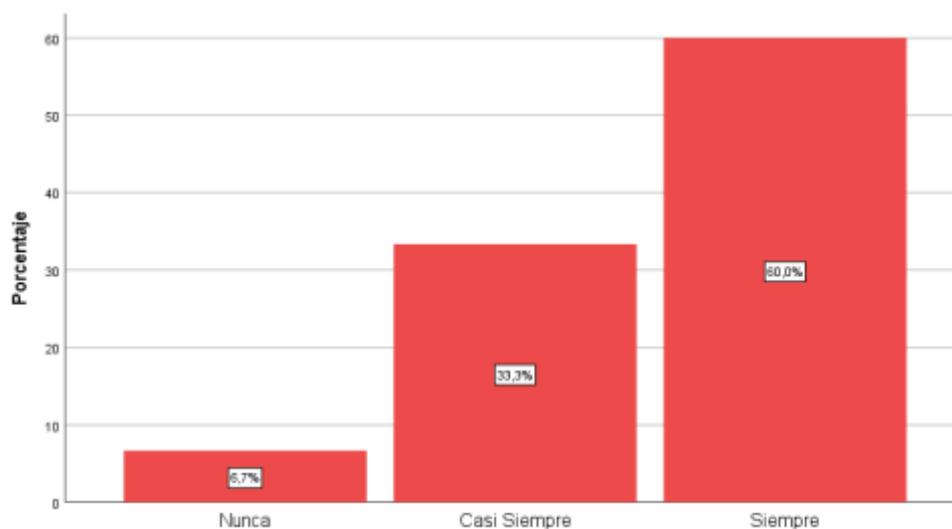


Gráfico 38. *¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio?*

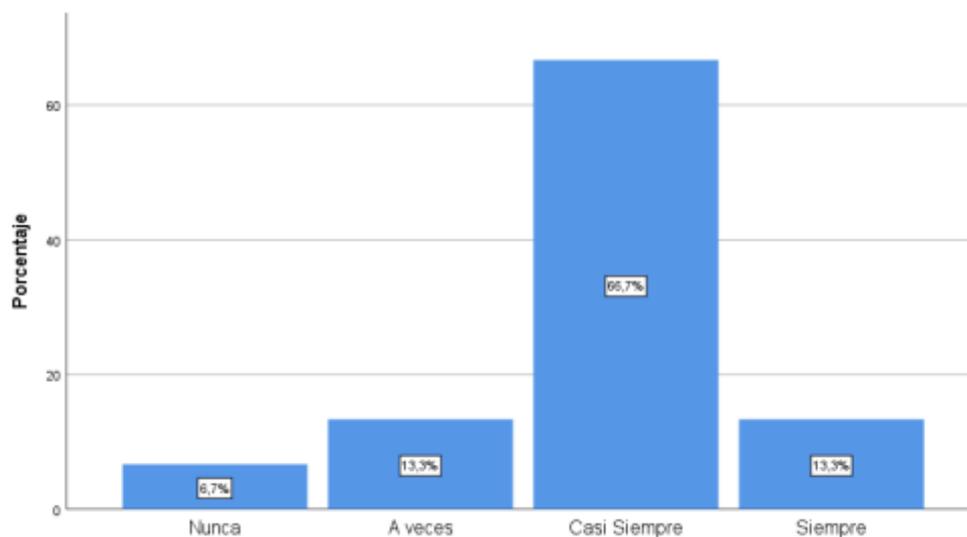
Fuente: SPSS

Tabla 42.*¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A veces	2	13,3	13,3	20,0
	Casi Siempre	10	66,7	66,7	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 13.3% de los encuestados manifiesta que siempre los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros. El 66.7% manifiesta que casi siempre los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros. El 13.3% manifiesta que a veces los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros. El 6.7% restante manifiesta que nunca los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros.

**Gráfico 39.** ¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros?

Fuente: SPSS

Tabla 43.

¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi Nunca	2	13,3	13,3	20,0
	A veces	2	13,3	13,3	33,3
	Casi Siempre	9	60,0	60,0	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: SPSS

El 6.7% de los encuestados manifiesta que siempre la cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas. El 60% manifiesta que casi siempre la cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas. El 13.3% manifiesta que a veces la cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas. Otro 13.3% manifiesta que casi nunca la cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas. El restante 6.7% manifiesta que nunca la cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas.

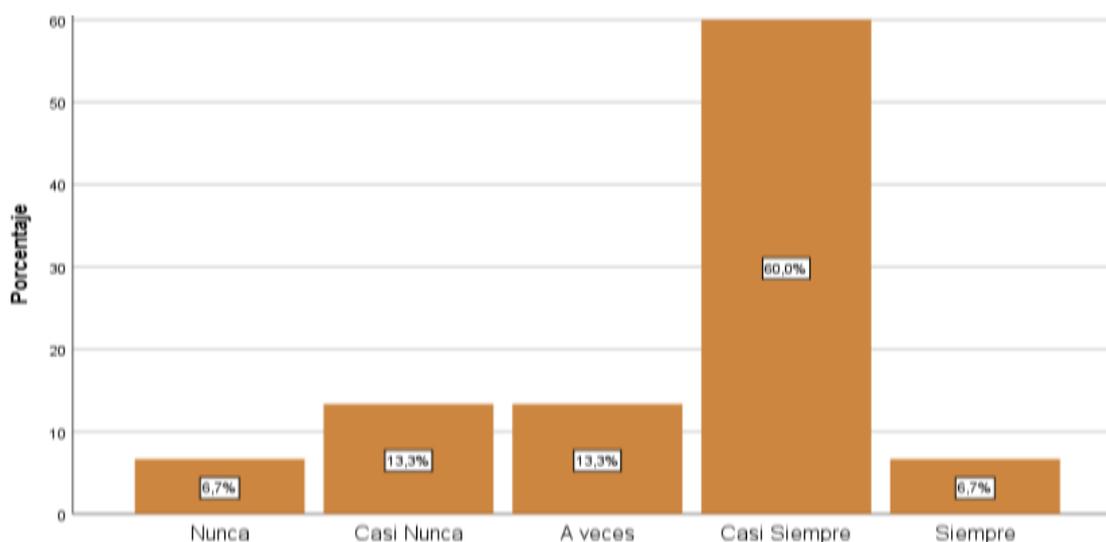


Gráfico 40. *¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?*

Fuente: SPSS

4.4. Contrastación de hipótesis

4.4.1. Primera hipótesis

a) Hipótesis nula (H_0).

Los gastos en bienes NO se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

b) Hipótesis alternante (H_1).

Los gastos en bienes SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

1) Suposiciones: La muestra es aleatoria simple.

2) Estadística de prueba: Es la siguiente:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n$$

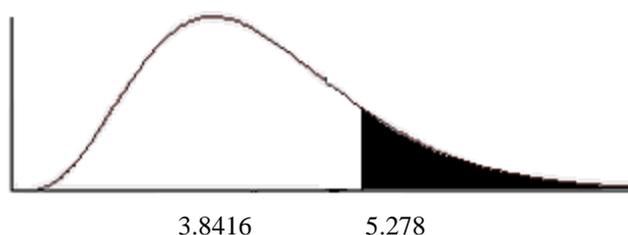
3) Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, χ^2 sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = 5.278$$

6) Decisión estadística: Dado que $5.278 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7) Conclusión: Con un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que Los gastos en bienes SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019., lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 25, para lo cual se adjunta

las evidencias consistentes en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística de Chi cuadrado.

Tabla 44.

Tabla de contingencia hipótesis 1

Tabla cruzada ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles? * ¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?

Recuento

		¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?				Total
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	
¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?	Casi Siempre	0	0	1	2	3
	Siempre	1	4	0	7	12
Total		1	4	1	9	15

Fuente SPSS

Tabla 45.

Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,278 ^a	3	,153
Razón de verosimilitud	5,477	3	,140
Asociación lineal por lineal	,697	1	,404
N de casos válidos	15		

a. 7 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: SPSS

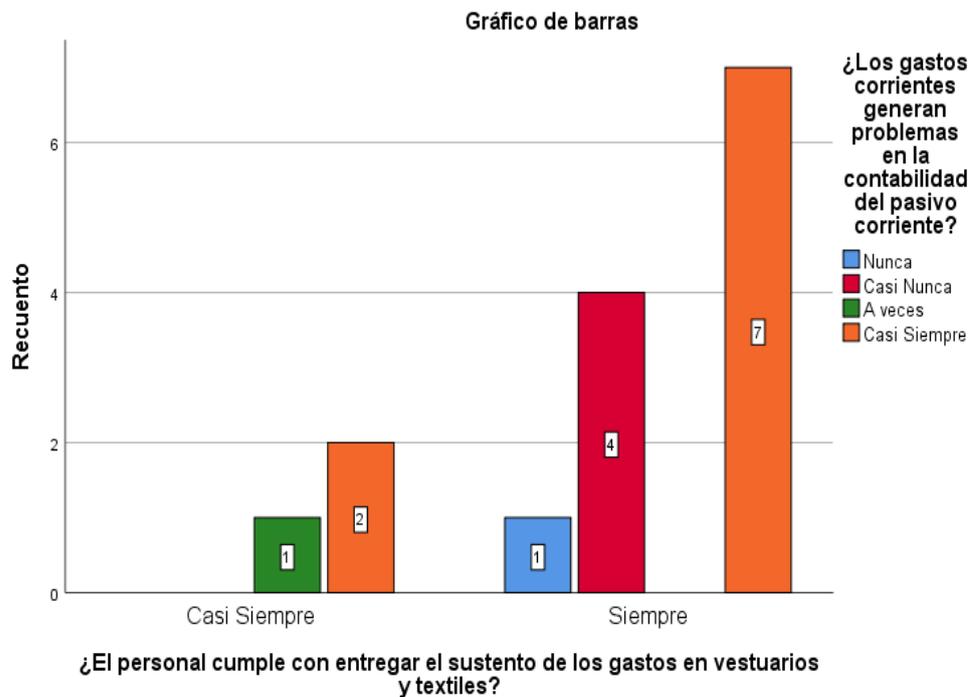


Gráfico 41. Ilustración contrastación de hipótesis 1

Fuente: SPSS

4.4.2. Segunda hipótesis

a) Hipótesis nula (H₀).

Los gastos en servicios NO se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

b) Hipótesis alternante (H₁).

Los gastos en servicios SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

1) Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n$$

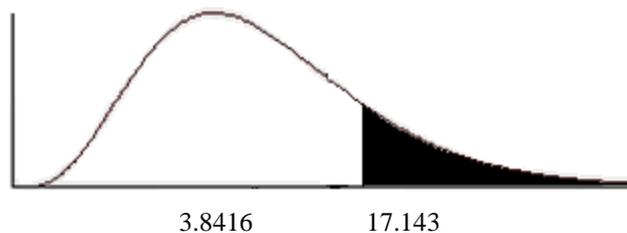
3) Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = 17.143$$

6) Decisión estadística: Dado que 17.143 > 3.8416, se rechaza **H₀**.



7) Conclusión: Con un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que Los gastos en servicios SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 25, para lo cual se adjunta las evidencias consistentes en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística de Chi cuadrado.

Tabla 46.*Tabla de contingencia hipótesis 2*

Tabla cruzada ¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?* ¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?

Recuento

		¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?			Total
		A veces	Casi Siempre		
			Siempre	Siempre	
¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?	A veces	4	0	0	4
	Casi Siempre	1	2	3	6
	Siempre				
	Siempre	0	5	0	5
Total		5	7	3	15

Fuente SPSS

Tabla 47.

Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,143 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	19,176	4	,001
Asociación lineal por lineal	3,462	1	,063
N de casos válidos	15		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,80.

Fuente: SPSS

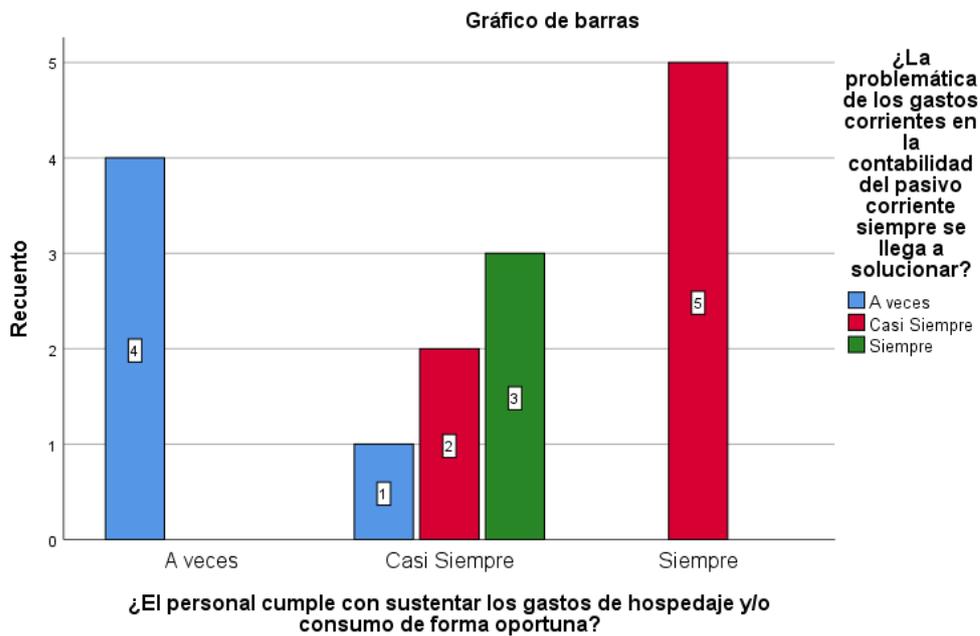


Gráfico 42. Ilustración contrastación de hipótesis 2

Fuente: SPSS

4.4.3. Tercera hipótesis

a) Hipótesis nula (H₀).

Las compras no presupuestadas NO se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019..

b) Hipótesis alternante (H₁).

Las compras no presupuestadas SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.

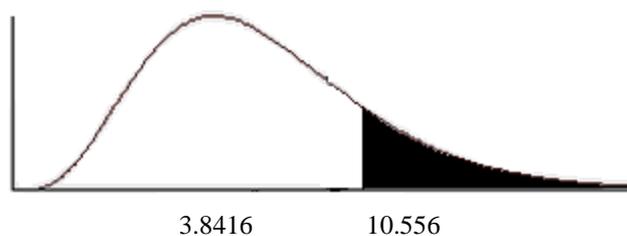
- 1) Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
- 2) Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n$$

- 3) Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de chi-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
- 4) Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
- 5) Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n = 10.556$$

- 6) Decisión estadística: Dado que 10.556 > 3.8416, se rechaza **H₀**.



- 7) Conclusión: Con un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que Las compras no presupuestadas SI se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019, lo cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 25, para lo cual se adjunta las evidencias consistente en la tabla de contingencia y el resultado de la prueba estadística de Chi cuadrado.

Tabla 48.*Tabla de contingencia hipótesis 3*

Tabla cruzada ¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien? *¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?

Recuento

		¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?					Total
		Nunca	Casi	A	Casi	Siempre	
			Nunca	veces	Siempre		
¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien?	A veces	0	2	2	4	0	8
	Casi	1	0	0	3	0	4
	Siempre						
	Siempre	0	0	0	2	1	3
Total		1	2	2	9	1	15

Fuente SPSS

Tabla 49.
Prueba Estadística de Chi Cuadrado hipótesis 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,556 ^a	8	,228
Razón de verosimilitud	11,193	8	,191
Asociación lineal por lineal	1,790	1	,181
N de casos válidos	15		

a. 15 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Fuente: SPSS

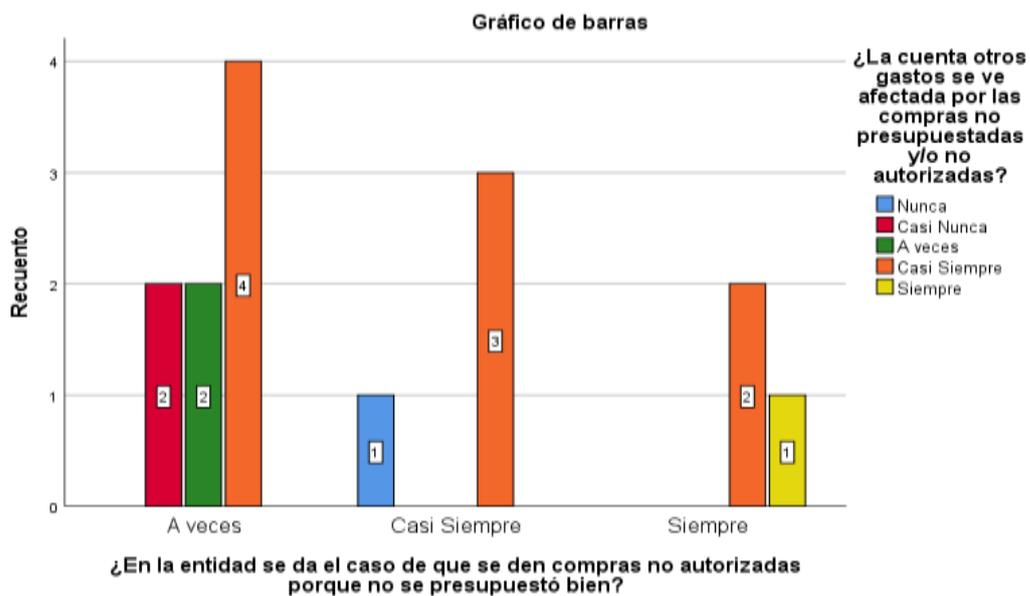


Gráfico 43. Ilustración contrastación de hipótesis 3
Fuente: SPSS

V. DISCUSIÓN

En el presente acápite se presenta la discusión de resultados del estudio titulado: “Gastos corrientes y su relación con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019”, para una muestra intencional y está conformada por el personal administrativo nombrado y contratado que trabajan en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 15 personas. Para tal fin, las discusiones de los resultados serán explicados en títulos que comprenden las hipótesis específicas (objetivos específicos) y la hipótesis general (objetivo general) formuladas en esta investigación.

5.1. Los gastos en bienes y estados financieros.

Nuestros resultados muestran que la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas. El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas. Por otro lado, la entidad siempre exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles. Asimismo, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles.

También, la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles. Asimismo, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles. Por otro lado, en la entidad se da el caso que los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente. Asimismo, las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores.

Asimismo, los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados.

Los resultados guardan relación con Paz (2015), “Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: Ejército Peruano”. Menciona que, si el procedimiento de ejecución presupuestaria no es adecuado y presenta algunas deficiencias, se debe tener un mecanismo de control y se pueda registrar periódicamente (mes a mes) la distribución de la ejecución de la asignación de los gastos por parte de las unidades operativa.

5.2. Los gastos en servicios y los estados financieros.

Nuestros resultados muestran que la entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes. En una gran parte, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes. Existe un pequeño porcentaje que a veces no entrega a tiempo los sustentos.

Por otro lado, la entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas. En un gran porcentaje, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos por combustibles y lubricantes. Existe una cantidad menor que a veces no entrega a tiempo los sustentos.

La gran mayoría cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo. De la misma forma, existe un pequeño grupo que a veces no cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna. Por otro parte, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones. Asimismo, el personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad.

También los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados.

Nuestros resultados guardan relación con Paco y Mantari (2014), *“El Proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad del gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013”*, que menciona que a medida que se mejora el proceso de ejecución, se mejora correlativamente la calidad del gasto.

5.3. Las compras no presupuestadas y los estados financieros

Nuestros resultados muestran que se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado. De igual forma, en la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas. En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien. También, la entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas. Asimismo, la entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante.

Por otro lado, las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario. No obstante, las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo. Casi siempre las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones. Del mismo modo, la compra no presupuestada afecta a las otras cuentas del pasivo. Por otra parte, las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados.

Nuestros resultados guardan relación con Bueno y Ulloa (2015), “Análisis del comportamiento de los gastos presupuestarios en la empresa pública municipal mancomunada de aseo integral de los cantones de Gualaceo, Chordeleg, Sigüig, Guachapala y el Pan Emmaicpep del período 2011-2013.”, pudo identificar ciertos desajustes dentro del proceso de las etapas del ciclo presupuestario, que conllevaron a que no se de una ejecución adecuada del presupuesto dentro del período sujeto de análisis. Por ello, se presenta una propuesta de mejoramiento que consiste en una matriz basada en las recomendaciones del informe, que presenta el valor agregado, estrategias, responsables y el tiempo de cumplimiento.

5.4. El gasto corriente y los estados financieros

Nuestros resultados muestran que los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente. Igualmente, la problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llegan a solucionar. De la misma manera, los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores.

Nuestros resultados guardan relación con Gonzales y López (2014), “Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital del porvenir, año 2013”, menciona que no existe una adecuada implementación de políticas contables para la elaboración y presentación de Estados Financieros esto debido a la falta de control sobre la ausencia de procedimientos para la implementación de las mismas.

De este modo, se puede reafirmar nuestra hipótesis: “El gasto corriente sí se relaciona con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.”.

VI. CONCLUSIONES

- Primera: Los gastos corrientes no previstos en el Cuadro Consolidado de Necesidades, afectan directamente a los gastos programados en el Presupuesto Inicial de Apertura, durante el año fiscal 2019 en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, ocasionando que se realicen modificaciones presupuestales improvisadas sobre necesidades indispensables para el cumplimiento de las funciones de la entidad, afectando la elaboración de los estados financieros.
- Segunda: Los gastos en bienes no se ejecutan adecuadamente en concordancia con el cuadro consolidado de necesidades, por ello las áreas usuarias deben priorizar oportunamente su necesidad real, con la finalidad de no crear conflictos en la elaboración de las cuentas de los estados financieros durante la ejecución presupuestal.
- Tercera: Se precisa que no se encuentra optimizada la presentación de la documentación sustentatoria de los gastos en servicios, el cual dificulta la elaboración de las cuentas de los estados financieros.
- Cuarta: Las compras no presupuestas son aquellas que no se encuentran incluidas en el cuadro consolidado de necesidades, sin embargo, son ejecutadas con un presupuesto de otras necesidades programadas, el cual, genera contratiempos para la contabilización de los estados financieros.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera: Se recomienda continuar con el análisis e interpretación de los estados financieros como herramienta de gestión con el propósito de proyectar del Cuadro Consolidado de Necesidades para el siguiente Año Fiscal, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones y contribuir a que la gestión administrativa y financiera alcanzando las metas y objetivos en los gastos corrientes.
- Segunda: Se plantea implementar un sistema de recolección de datos, que conllevará a conocer las necesidades de las áreas usuarias a tiempo, y así, poder consolidarlas y presupuestarlas, considerando los posibles gastos corrientes de bienes y servicios para el siguiente año fiscal y optimizar la elaboración de los estados financieros.
- Tercera: Se propone, al Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, exigir la documentación sustentadora, a sus colaboradores, dentro del plazo establecido por Ley, con la finalidad de elaborar las cuentas de los estados financieros, y evitar conflictos de presentación de la misma.
- Cuarta: Se sugiere, elaborar un presupuesto basado en los gastos históricos y necesidades actualizadas, con la finalidad de optimizar las compras no presupuestadas, además debe prescindir de gastos programados a fin de no detener el funcionamiento y las acciones administrativas de la institución y no generar contratiempos para la contabilización de los estados financieros.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto B (2011). *Normas Internacionales de Contabilidad 2012. NIC, NIIF, SIC, CINIIF. Comentarios y casos prácticos. Gaceta Jurídica S.A*
- Álvarez, J. & Silva, M. (2006). *Formulación de Estados Financieros en el sector público y la aplicación de la NIC-SP 1 y 2. Lima, Perú: Delvi S.R.L.*
- Álvarez, J. (2007). *Estados Financieros y presupuestarios en el sector público. Lima, Perú: Real S.R.L.*
- Bueno, M., & Ulloa, K. (2015). *Análisis del comportamiento de los gastos presupuestarios en la empresa pública municipal mancomunada de aseo integral de los cantones de Gualaceo, Chordeleg, Sigsig, Guachapala y el Pan EMMAICPEP del período 2011-2013. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21534/1/TESIS.pdf>*
- FONDO MONETARIO INTERNACIONAL. (2001) *Manual de Estadísticas y Finanzas públicas, Autoedición: Christine K. Brown, Washington, DC 20431-EE.UU.* Obtenido de <https://vdocument.in/imf-manual-de-estadisticas-de-finanzas-publicas.html>.
- González, C., & López, K. (2014). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital del Porvenir, año 2013. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/341/1/GONZALEZ_CLAUDIA_POLITICAS_CONTABLES_ESTADOS_FINANCIEROS.pdf*
- Gonzales, P. (1995). *Diccionario Enciclopédico. México D.F.: Editorial Renacimiento S.A.*
- Hacienda de México (2006) “*Clasificación económica del gasto público*”.
- Idrobo, G. (2018). “*Análisis financiero – económico – presupuestario a los ingresos, gastos corrientes y de inversión de la empresa pública municipal mercado de productores agrícolas “San Pedro de Riobamba” por el periodo fiscal 2015-2016.* Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4740/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0008.pdf>
- Loor, M. (2015). *Gestión presupuestaria del sistema nacional de finanzas públicas (SINFIP) (2015), del periodo 2010 al 2015. Obtenido de*

http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/8932/1/TESIS_FINAL_MARJORIE_LOOR_20151228.pdf

Narváez J. (2012). *“La brecha entre gasto corriente e inversión: un enfoque presupuestal”*.

Ortega C. Alfonso y García A. Héctor (2004) *“Hacienda Pública”*, Ecoe Ediciones, Bogotá-Colombia.

Paco, L., & Mantari, W. (2014). *El Proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad del gasto de la municipalidad provincial de Huancavelica periodo 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/325/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200039.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Paz, C. (2015). *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: Ejército Peruano*. Obtenido de https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4412/Paz_fc.pdf?sequence=3

Quevedo Ramírez, J. (2005). *Estudio Práctico de los Principios de Contabilidad Básicos*. México. Pág. 51.

Rodriguez, E. (2015). *Planificación presupuestaria para lograr eficiencia y eficacia en el hospital del IESS de Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/13272/1/BG-2635.pdf>

Rojas, K. (2019). *Ejecución presupuestaria de los gastos corrientes y cumplimiento de metas en la Municipalidad Distrital de Shatoja, periodo 2018*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39387/Rojas_RKI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, C. (2018). *Proceso presupuestario y la calidad del gasto del hospital Huaral y servicios básicos salud – 2016*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13217/Romero_GCM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Valdivia, C. (2008). *Normas Internacionales de contabilidad sector público*. Lima, Perú: Real S.R.L.

Zúñiga, A. (2015). *Análisis de los lineamientos y mecanismos para la elaboración y formulación de las proformas presupuestarias en las Entidades del Sector Público del Ecuador*. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/9694/1/Tesis%20Ariana%20Zuniga%20Parada.pdf>.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Gastos corrientes y su relación con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicador	Diseño Metodológico
¿Cómo se relaciona los gastos corrientes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	Determinar la relación entre los gastos corrientes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	El gasto corriente sí se relaciona con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	Variable Independiente: X: Gastos corrientes	Alimentos y bebidas Vestuarios y textiles Materiales y útiles	Tipo de Investigación: Aplicada.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Dimensiones:	Viajes Comunicaciones, publicidad y difusión Limpieza y seguridad	Nivel de Investigación: Descriptiva correlacional.
1. ¿Cómo se relaciona los gastos en bienes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	1. Establecer la relación entre los gastos en bienes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	1. Los gastos en bienes sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	X1: Gastos en bienes	Compras autorizadas Compras no autorizadas	Diseño de Investigación: No experimental correlacional de corte transversal.
2. ¿Cómo se relaciona los gastos en servicios con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	2. Precisar la relación entre los gastos en servicios y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	2. Los gastos en servicios sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	X2: Gastos en servicios X3: Compras no presupuestadas	Pasivo corriente Pasivo no corriente	Población y muestra En la presente investigación se trabajará con una población conformada por el personal que trabaja en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 195 personas.
3. ¿Cómo se relaciona las compras no presupuestadas con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	3. Conocer la relación entre las compras no presupuestadas y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	3. Las compras no presupuestadas sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	Variable dependiente: X1: Estados financieros	Costos Gastos	Muestra La muestra es intencional y está conformada por el personal administrativo nombrado y contratado que trabajan en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 15 personas.
			Dimensiones: Y1: Estado de situación financiera Y2: Estado de resultados Y3: Flujo de efectivo	Egresos Ingresos	

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicador	Diseño Metodológico
¿Cómo se relaciona los gastos corrientes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	Determinar la relación entre los gastos corrientes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	El gasto corriente sí se relaciona con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	Variable Independiente: X: Gastos corrientes	Alimentos y bebidas Vestuarios y textiles Materiales y útiles	Tipo de Investigación: Aplicada.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Dimensiones:	Viajes Comunicaciones, publicidad y difusión Limpieza y seguridad	Nivel de Investigación: Descriptiva correlacional.
1. ¿Cómo se relaciona los gastos en bienes con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	1. Establecer la relación entre los gastos en bienes y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	1. Los gastos en bienes sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	X1: Gastos en bienes X2: Gastos en servicios	Compras autorizadas Compras no autorizadas	Diseño de Investigación: No experimental correlacional de corte transversal.
2. ¿Cómo se relaciona los gastos en servicios con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	2. Precisar la relación entre los gastos en servicios y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	2. Los gastos en servicios sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	X3: Compras no presupuestadas	Pasivo corriente Pasivo no corriente	Población y muestra En la presente investigación se trabajará con una población conformada por el personal que trabaja en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 195 personas.
3. ¿Cómo se relaciona las compras no presupuestadas con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019?	3. Conocer la relación entre las compras no presupuestadas y los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	3. Las compras no presupuestadas sí se relacionan con los estados financieros del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico año 2019.	Variable dependiente: X1: Estados financieros	Costos Gastos	Muestra La muestra es intencional y está conformada por el personal administrativo nombrado y contratado que trabajan en el Instituto Pedagógico Nacional Monterrico que llega al número de 15 personas.
			Dimensiones: Y1: Estado de situación financiera Y2: Estado de resultados Y3: Flujo de efectivo	Egresos Ingresos	

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
VI = X Gastos corrientes	Según IBD (2015) los gastos corrientes pueden descomponerse según el tipo de gasto en sueldos y salarios, compras de bienes y servicios, pagos de intereses, subsidios y transferencias corrientes y otros gastos corrientes. (pág. 6).	Gastos en bienes	Alimentos y bebidas	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas? ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?	Likert (5) Siempre (4) Casi Siempre (3) A Veces (2) Casi Nunca (1) Nunca
		Gastos en servicios	Vestuarios y textiles	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles? ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?	
		Compras no presupuestadas	Materiales y útiles	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles? ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?	
			Viajes	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes? ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes? ¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas? ¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?	
			Comunicaciones, publicidad y difusión	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones? ¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones? ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?	
			Limpieza y seguridad	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad? ¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?	

			Compras autorizadas	¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado? ¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas?	
			Compras no autorizadas	¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien? ¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas? ¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?	
VD = Y Estados financieros	Álvarez & Silva (2006), señalan como un: "Conjunto de Estados Financieros mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como flujo de efectivo, en forma estructurada, obtenida de las transacciones u operaciones corrientes y de inversión durante un periodo determinado bajo normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, utilizados principalmente como medio de información, por lo tanto los Estados Financieros vienen a ser el producto final del proceso contable y constituye una exposición de datos, valuados y clasificados con criterios homogéneos	Estado de situación financiera	Pasivo corriente	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente? ¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar? ¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario? ¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores? ¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo?	
		Estado de resultados	Pasivo no corriente	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente? ¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar? ¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores? ¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones? ¿Las compras no presupuestadas afecta a las otras cuentas del pasivo?	Likert (5) Siempre (4) Casi Siempre (3) A Veces (2) Casi Nunca (1) Nunca
			Costos	¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados? ¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes? ¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad? ¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad? ¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado?	

	para ser finalmente presentados en informes sujetos a análisis e interpretación” (p.09).	Flujos de efectivo	de Gastos	¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados? ¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados? ¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio? ¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros? ¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?	
--	--	--------------------	-----------	---	--

Anexo 3: Instrumentos

En la presente investigación se utiliza como instrumento la encuesta estructurada, que permiten requerir datos a un grupo de trabajadores del Instituto Pedagógico Nacional Monterrico, que están involucradas con el tema de estudio y que nos permitirán acceder a la información desde la fuente primaria y directa.

En la presente encuesta presentamos la escala valorativa de LIKER, solo marcar una opción de cada uno de los ítems detallados a continuación:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

ITEMS GASTOS CORRIENTES - V.I		CRITERIOS				
CON RESPECTO A GASTOS EN BIENES CONSIDERA USTED QUE:		1	2	3	4	5
1	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en alimentos y bebidas?					
2	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en alimentos y bebidas?					
3	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en vestuarios y textiles?					
4	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en vestuarios y textiles?					
5	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en materiales y útiles?					
6	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en materiales y útiles?					
CON RESPECTO A GASTOS EN SERVICIOS CONSIDERA USTED QUE:						
7	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en viajes?					

8	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en viajes?					
9	¿La entidad controla los gastos por combustibles y lubricantes exigiendo el sustento en boletas y/o facturas?					
10	¿El personal cumple con sustentar los gastos de hospedaje y/o consumo de forma oportuna?					
11	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en comunicaciones?					
12	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en comunicaciones?					
13	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en publicidad?					
14	¿El personal cumple con entregar el sustento de los gastos en limpieza y seguridad?					
15	¿La entidad exige al personal sustentar con boletas o facturas los gastos en limpieza y seguridad?					
CON RESPECTO A LAS COMPRAS NO PRESUPUESTADAS CONSIDERA USTED QUE:						
16	¿En la entidad se da el caso de que las compras autorizadas no cubren lo programado?					
17	¿En la entidad el financiamiento de las compras autorizadas para cubrir lo no presupuestado compromete a otras cuentas presupuestadas?					
18	¿En la entidad se da el caso de que se den compras no autorizadas porque no se presupuestó bien?					
19	¿La entidad autoriza un aumento del presupuesto para incluir las compras no autorizadas?					
20	¿La entidad sacrifica compras de otros ítems para derivar en compras no autorizadas para cubrir lo faltante?					

ITEMS ESTADOS FINANCIEROS - V.D		CRITERIOS				
CON RESPECTO AL ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA CONSIDERA USTED QUE:		1	2	3	4	5
21	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo corriente?					
22	¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo corriente siempre se llega a solucionar?					
23	¿Las compras no autorizadas en algunos casos determinan un sobregiro bancario?					
24	¿Las compras no sustentadas influyen en las cuentas por pagar a proveedores?					
25	¿Las compras no autorizadas afectan a otras cuentas del pasivo?					
26	¿Los gastos corrientes generan problemas en la contabilidad del pasivo no corriente?					
27	¿La problemática de los gastos corrientes en la contabilidad del pasivo no corriente siempre se llega a solucionar?					
28	¿Los gastos corrientes no sustentados afectan la cuenta por pagar a proveedores?					
29	¿Las compras no autorizadas afectan a la cuenta de provisiones?					
30	¿Las compras no presupuestadas afecta a las otras cuentas del pasivo?					
CON RESPECTO AL ESTADO DE RESULTADOS CONSIDERA USTED QUE:						
31	¿Las compras no autorizadas por no estar presupuestadas generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?					
32	¿Los costos se ven afectados por la no sustentación de los gastos corrientes?					

33	¿Las variaciones en los consumos de bienes por compras no presupuestadas afectan los costos de la entidad?					
34	¿Las contrataciones de servicios no presupuestadas afectan los costos de la entidad?					
35	¿Los costos de la entidad se mantienen según lo presupuestado?					
CON RESPECTO A LOS FLUJOS DE EFECTIVO CONSIDERA USTED QUE:						
36	¿Los gastos en bienes por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?					
37	¿Los gastos en servicios por no contar con sustento generan problemas en la contabilidad de costos en el estado de resultados?					
38	¿Las compras no autorizadas y/o no presupuestadas afecta las estimaciones y provisiones del ejercicio?					
39	¿Los gastos no autorizados influyen en los gastos financieros?					
40	¿La cuenta otros gastos se ve afectada por las compras no presupuestadas y/o no autorizadas?					

Anexo 4: Validación de instrumentos

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TESIS: “GASTOS CORRIENTES Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL MONTEERRICO AÑO 2019”

Investigador: OLGA SALVADOR SALINA

Indicación: Señor certificador, se le pide su colaboración para que luego de un riguroso análisis de los ítems del Cuestionario de encuestas respecto a **“GASTOS CORRIENTES Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO PEDAGÓGICO NACIONAL MONTEERRICO AÑO 2019”** que se le muestra, marque con un aspa el casillero que crea conveniente de acuerdo a su criterio y experiencia profesional, denotando si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formación para su posterior aplicación.

NOTA: Para cada ítem se considera la escala de 1 a 5 dónde:

1= Nunca	2= Casi Nunca	3= A Veces	4= Casi Siempre	5= Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

PROMEDIO DE VALORACIÓN

VALIDACIÓN SIN CORRECCIÓN

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres Apellidos: PERCY JORGE SUAREZ YMBERTIS

DNI N°: 07260837 Teléfono/Celular: 994481177

Dirección domiciliaria: JR. MAMA OCLLO 1987 - LINCE

Título Profesional: ECONOMISTA

Grado Académico: MAGISTER

Mención: DESARROLLO EMPRESARIAL Y REGIONALIZACIÓN



Firma

Lugar y fecha: LIMA, 23-02-2020

PROMEDIO DE VALORACIÓN

APLICABLE

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular **d) Buena** e) Muy buena

Nombres Apellidos: Renato Barata G.

DNI N°: 46341464 Teléfono/Celular: 986645094

Dirección domiciliaria: Calle Los Chinos 740 - Surco

Título Profesional: Licenciado en Ciencias Políticas

Grado Académico: Magister

Mención: Gestión de Políticas Públicas

Renato Barata G.
Firma

Lugar y fecha: Lima / 23/01/2020

Anexo 5: Base de datos

Nº de encuesta	VARIABLE INDEPENDIENTE: GASTOS CORRIENTES															VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS																												
	DIMENSIÓN: GASTOS EN BIENES					DIMENSIÓN: GASTOS EN SERVICIOS					DIMENSIÓN: COMPRAS					DIMENSIÓN: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					DIMENSIÓN: RESULTADOS					DIMENSIÓN: FLUJO EFECTIVO																		
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32	p33	p34	p35	p36	p37	p38	p39	p40				
1	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	2	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	2	2	4	4	4	4					
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	2	2	2	5	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	1	1	4	3	2
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	4	4	2	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	2	2	2	5	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	1	1	4	3	2		
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	2	2	4	4	4	4	4	4			
6	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	4	4	3	5	5	4	4	5	4	4	4	4		
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	1	3	3	5	5	3	4	4		
8	4	3	5	5	4	5	4	3	5	3	3	4	5	5	4	2	4	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4		
9	4	3	5	4	2	5	4	3	5	3	3	4	5	5	4	2	4	3	4	4	4	3	4	5	3	4	5	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4		
10	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	3	3	1	4	5	4	4	5	4	5	4	3	3	5	3	4	5	5	4	5	4	5		
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	2	2	4	4	4	4	4	4	4		
12	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	4	4	3	5	5	4	4	5	4	4	4	4		
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	1	3	3	5	5	3	4	4		
14	4	3	5	5	4	5	4	3	5	3	3	4	5	5	4	2	4	3	4	4	4	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4		
15	4	3	5	4	2	5	4	3	5	3	3	4	5	5	4	2	4	3	4	4	4	3	4	5	3	4	5	3	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4		

Anexo 6: Propuesta de valor

La presente investigación aporta información relevante acerca de la relación entre los gastos corrientes y los estados financieros en una entidad u organización. Servirá como aporte teórico, académico y práctico para empresas del mismo rubro. Asimismo servirá como base para futuras investigaciones acerca del tema de gastos corrientes y estados financieros.