



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL
CUSCO**

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CALCA,
PERIODO 2021**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR

Br. Washington Gayona Arque

ASESOR:

Mgt. Juan Carlos Medina Delgado.

CUSCO – PERÚ

2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: Control Interno y su influencia en la Gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021

presentado por: Washington Gayana Arque con DNI Nro.: 70617416

presentado por: con DNI Nro.:

para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad Mención Auditoría

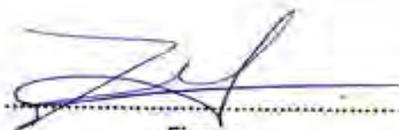
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 09%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	<input checked="" type="checkbox"/>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	<input type="checkbox"/>
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	<input type="checkbox"/>

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 20 de diciembre de 2023



Firma

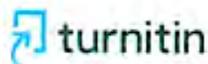
Post firma M. el. Juan Carlos Medina Delgado

Nro. de DNI 46757652

ORCID del Asesor 0000-0001-8986-0493

e adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 272591288734525



Identificación de reporte de similitud. oid:27259:288734525

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO EN LA GESTION EDU
CATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021.d
ocx

AUTOR

Washington Gayona Arque

RECuento DE PALABRAS

20886 Words

RECuento DE CARACTERES

120623 Characters

RECuento DE PAGINAS

117 Pages

TAMANO DEL ARCHIVO

1.2MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 22, 2023 12:17 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 22, 2023 12:19 PM GMT-5

● 9% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

PRESENTACIÓN

**SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

SEÑORES DEL JURADO:

En concordancia al Reglamento de Grados de la Escuela de Posgrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Maestro en Contabilidad mención Auditoria, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”**

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

DEDICATORIA

A Dios por cada momento de mi vida en el cual está conmigo y cuidándome.

A mis padres Romualdo y Victoria quienes siempre están apoyándome y guiándome en cada paso que doy en este sendero llamado vida.

A mis hermanos Galy y Berlín quienes están en el proceso de licenciarse quienes me apoyan constantemente.

A mi pequeño Austin Ghael quien es mi más grande orgullo mi más grande creación quien de seguro conquistara el mundo.

Y por último a mi querida y hermosa Amelia quien hoy está conmigo siempre apoyándome y guiándome en las decisiones que tomo junto a ella.

Washington Gayona Arque

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mis papitos Romualdo y Victoria que gracias a ellos hoy puedo dedicarles un logro dentro mi carrera profesional y de seguro serán muchos más, hoy di un paso más académicamente, mañana seguirán los éxitos siempre con la bendición de Dios y apoyo eterno de ustedes.

Agradezco también, a todas las personas que de una u otra manera colaboraron durante la investigación

Washington Gayona Arque

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
RESÚMEN	XII
ABSTRACT	XIV
INTRODUCCIÓN	XVI
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.2.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.2.3.1. Justificación Teórica	2
1.2.4. Justificación Práctica	3
LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1. Objetivo General	3
1.3.2. Objetivos Específicos	3
CAPÍTULO II	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	4
2.1. BASES TEÓRICAS	4
2.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	4
2.1.2. GESTION	19
2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)	22
2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)	25
2.3.1. Antecedentes Internacionales	25
2.3.2. Antecedentes Nacionales	28
2.3.3. Antecedentes Locales	31
CAPÍTULO III	37

HIPÓTESIS Y VARIABLES	37
3.1. HIPÓTESIS	37
3.1.1. Hipótesis General.....	37
3.1.2. Hipótesis Específicos	37
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	37
3.2.1. Variable Independiente	37
3.2.2. Variable Dependiente.....	37
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	38
CAPITULO IV	40
METODOLOGÍA.....	40
4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA	40
4.2. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	40
4.2.1. Tipo de investigación.....	40
4.2.2. Nivel de Investigación.....	40
4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS	41
4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO	41
4.5. TAMAÑO DE MUESTRA	41
4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA	42
4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	42
4.7.1. Encuesta	42
4.7.2. Búsqueda de información bibliográfica	43
4.7.3. Trabajo de campo.....	43
4.8. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	43
4.8.1. Guías de análisis documental.....	44
4.8.2. Cuestionarios	44
4.9. TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS.....	44
CAPÍTULO V	46
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	46
5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	46
5.2. INFORMACION DOCUMENTARIA.....	65
5.3. CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS	73
CONCLUSIONES.....	76
RECOMENDACIONES	78

BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS.....	85
ANEXO N° 01.....	85
MATRIZ DE CONSISTENCIA	85
ANEXO N° 02.....	87
ENCUESTA N° 01	87
ANEXO N° 03.....	93
ENCUESTA N° 02	93
ANEXO N° 04	97
MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	97
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.....	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 El Sistema de control interno en la UGEL Calca se desarrolla de forma eficiente	46
Tabla 2 Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero.....	47
Tabla 3 En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno	49
Tabla 4 Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral.....	50
Tabla 5 Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca.....	51
Tabla 6 La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos.....	52
Tabla 7 Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución.....	53
Tabla 8 La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General.....	54
Tabla 9 La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal	55
Tabla 10 La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo.....	57
Tabla 11 El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos	58

Tabla 12 El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa	60
Tabla 13 El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución	61
Tabla 14 El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución	62
Tabla 15 El director realiza una administración transparente y democrática	63
Tabla 16 Se observó Planificación de actividades económicas en la institución.....	64

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura 1 Sistema de control interno	10
Figura 2 El Sistema de control interno en la UGEL Calca se desarrolla de forma eficiente	46
Figura 3 Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero.	48
Figura 4 En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno	49
Figura 5 Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral	50
Figura 6 Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca.....	51
Figura 7 La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos ...	52
Figura 8 Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución.....	53
Figura 9 La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General.....	54
Figura 10 La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal.....	56
Figura 11 La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo.....	57

Figura 12 El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos 59

Figura 13 El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa..... 60

Figura 14 El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución 61

Figura 15 El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución 62

Figura 16 El director realiza una administración transparente y democrática 63

Figura 17 Se observó Planificación de actividades económicas en la institución 64

RESÚMEN

El presente trabajo de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”**, cumplió con los objetivos planteados, alcanzando los siguientes resultados:

1. Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 1 y figura N° 2 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 40% indico que el Sistema de control interno en la UGEL Calca a veces se desarrolla de forma eficiente ya que muchas veces la documentación e información se encuentra incompleta o con algunos desajustes, mientras que el 27% indico que casi nunca el control interno realiza de forma eficiente su trabajo.
2. Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 2 y figura N° 3 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que casi siempre se realiza supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero, mientras que el 40% indico que casi nunca se realiza estas supervisiones.
3. Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N°3 y figura N°4 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 100% indico que en la UGEL Calca si

están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno estas están definidas en el MOF y ROF de la institución por lo que el trabajo se lleva de acuerdo a las actividades que tiene cada servidor.

4. Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 9 y figura N° 10 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que la Unidad de Gestión Educativa Local Calca siempre usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal, mientras que el otro 33% indico que a veces se utiliza al control interno como una actividad de monitoreo.

PALABRAS CLAVE:

Control interno- Supervisión- Monitoreo- Servidores Públicos – Gestión

ABSTRACT

The present research work entitled "INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE ON THE LOCAL CALCA EDUCATIONAL MANAGEMENT, PERIOD 2021", met the objectives set, achieving the following results:

1. The objective was met to determine how internal control influences Calca local educational management, period 2021, obtaining the following results, according to table No. 1 and figure No. 2 after conducting the survey of the 15 public servants of the Calca Local Educational Management Unit, 40% indicated that the internal control system at UGEL Calca is sometimes developed efficiently since documentation and information is often incomplete or with some mismatches, while 27% indicated that internal control almost never performs its work efficiently.
2. The objective was met to determine how the Control Environment influences Calca local educational management, period 2021, obtaining the following results, according to table No. 2 and figure No. 3 after the survey of 15 public servants was carried out of the Calca Local Educational Management Unit, 33% indicated that supervision is almost always carried out in the administrative area of income and expenses that allows them to know if adequate control is being carried out in the management of money, while 40% indicated that these supervisions are almost never carried out.
3. The objective was met to determine how the Control Activity influences the Calca local educational management, period 2021, obtaining the following results, according to table No. 3 and figure No. 4 after the survey of 15 public servants was carried out of the Calca Local Educational Management Unit, 100% indicated that in the UGEL Calca if the functions of the workers of the internal control office are defined, these are defined in the

MOF and ROF of the institution, so the work is carried out according to the activities that each server has.

4. The objective was met to determine how Supervision and monitoring influences Calca local educational management, period 2021, obtaining the following results, according to table No. 9 and figure No. 10 after the survey of 15 public servants was carried out of the Calca Local Educational Management Unit, 33% indicated that the Calca Local Educational Management Unit always uses internal control as a prevention and monitoring activity in the budget execution process, while the other 33% indicated that it is sometimes uses internal control as a monitoring activity.

KEYWORDS:

Internal control - Supervision - Monitoring - Public Servants - Management

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”**, investigación que tiene como objetivo principal “Determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021”.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: planteamiento del problema. - En este capítulo se expone: Situación Problemática, Formulación del Problema, Problema General, Problemas Específicos, Justificación de la investigación, Objetivos de la Investigación, Objetivo General y Objetivos Específicos.

CAPÍTULO II: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende: Bases Teóricas, Marco Conceptual (palabras claves) y Antecedentes empíricos de la investigación.

CAPÍTULO III: Hipótesis General y Variables. - Este capítulo comprende: Hipótesis, Hipótesis general, Hipótesis específicas, Identificación de variables e indicadores y Operacionalización de variables.

CAPÍTULO IV: Diseño Metodológico. - Este capítulo comprende: Ámbito de estudio: localización política y geográfica, Tipo y nivel de Investigación, Unidad de análisis, Población de estudio, Tamaño de muestra, Técnicas de selección de muestra, Técnicas de recolección de información, Técnicas de análisis e interpretación de la información y Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.

CAPITULO V: Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende: Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados, Pruebas de hipótesis y Presentación de resultados.

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Según La Contraloría General de la República del Perú (2002) El Control Gubernamental “propone el apropiado, oportuno y efectivo ejercicio de la administración pública, para prevenir y verificar mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado”.

A su vez, el Control Gubernamental es interno y externo, el segundo compete a la Contraloría General de la República; el primero está a cargo y bajo responsabilidad del Titular y del apoyo de toda la Entidad el poder lograr su implementación y supervisión, cabe mencionar que en los últimos años las Entidades no han cumplido con esta función, ya que desde que se aprobó en el 2006 la Ley del Control Interno en las Entidades del Estado, los Titulares de las distintas gestiones la dejaron de lado.

La educación es un proceso de aprendizaje y enseñanza que se desarrolla a lo largo de toda la vida y que contribuye a la formación integral de las personas, al pleno desarrollo de sus potencialidades, a la creación de cultura, y al desarrollo de la familia y de la comunidad nacional, latinoamericana y mundial. Se desarrolla en instituciones educativas y en diferentes ámbitos de la sociedad (Ley General de Educación N° 28044, 2003).

La gestión educativa actual necesita lograr que se cumplan los objetivos y metas de la institución, y así la obtención de resultados definidos que se traducen en el logro académico de los estudiantes, así que la gestión educativa debe entenderse como la administración para mejorar la calidad de la educación.

El Gobierno Nacional, los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales se constituyen en los principales administradores de bienes, servicios y obras en la economía nacional. Estas operaciones son de interés público y privado; que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos afectos de controles internos deficientes. El control interno, es el elemento clave en el buen desempeño de la gestión educativa.

1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?
- b) ¿De qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?
- c) ¿De qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?

1.2.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.3.1. Justificación Teórica

Desde el punto de vista teórico, el presente trabajo se justificó con el aporte de conceptos acerca del control interno y gestión, también cabe indicar, que la información mostrada en este trabajo de investigación, contribuyó en su teoría que sustenta el tema, información de las variables estudiadas, que sirvieron como fuente confiable en futuras investigaciones.

1.2.4. Justificación Práctica

Esta investigación va a ayudar a construir instrumentos para la recolección de datos. Los cuales debidamente validados, van a permitir recoger datos en calidad y en cantidad suficiente como para presentar una vinculación teórica entre las variables control interno y la gestión educativa local Calca.

LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, caso los servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021 posiblemente no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

1.3.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar de qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.
- b) Determinar de qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.
- c) Determinar de qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. BASES TEÓRICAS

Se desarrollan los siguientes aspectos que son de suma importancia para la realización de nuestro trabajo de investigación.

2.1.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1.1.1. Fundamentos del control interno

Definición Del Control Interno

Nuestro tema trata sobre el Control interno y según varios autores podemos definir de la siguiente manera; para (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014) es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Estrada Sánchez, 2021)

El concepto de control está íntimamente relacionado con la planificación debido fundamentalmente a que en esta etapa señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por lo general un año, el mismo que debe ser objeto de control, a fin de determinar si las mismas han sido alcanzadas y de no ser así, identificar las causas que la originara, de manera tal que pueda disponer los correctivos necesarios. (Estrada Sánchez, 2021)

El control, es bastante frecuente en el ámbito institucional; y es la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (control de calidad, sanidad, etc.), tener

dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa (control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. (Estrada Sánchez, 2021)

2.1.1.2. Objetivos del control interno

Los objetivos de control interno están directamente indicados para la eficiencia y la eficacia, sin embargo, en el siguiente párrafo se menciona también lo siguiente:

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Completan la definición algunos conceptos fundamentales: El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. (Estrada Sánchez, 2021)

Por otro lado, el principal objetivo del control interno, es resguardar toda la información, como también ofrecer seguridad, por lo que se define a continuación los siguientes objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones, lo que implica una conducción adecuada de las actividades organizacionales, haciendo un uso apropiado de los recursos disponibles y atendiendo las mejores prácticas que dicten la técnica y el ordenamiento jurídico, lo que idealmente debe conducir al logro de los objetivos al menor costo. (Estrada Sánchez, 2021)
- Confiabilidad y oportunidad de la información, incluyendo informes sobre la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza, para uso interno y externo. Los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente al servicio de la ciudadanía. (Estrada Sánchez, 2021)
- Cumplimiento de la normativa aplicable, “sea ésta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por la gerencia) o administrativo (disposiciones internas de la empresa). (Estrada Sánchez, 2021)
- Obtención de una seguridad razonable, en cuanto a la protección de los activos y a la detección y corrección oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos. Por ello se dice que el control interno también resulta útil como primera línea de defensa que sirve de salvaguarda de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes. (Coz & Perez, 2017). (Estrada Sánchez, 2021)

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos de su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (Congreso de la República, 2006)

2.1.1.3. Importancia del control interno

En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirlos, evaluarlos y corregirlos. Sin la etapa de control sería un extremo ineficiente y generaría duda respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados. Por lo que identifican el control los siguientes aspectos importantes: Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente. Se aplica a todo: a las cosas, personas y los actos. Determina y analiza rápidamente las causas que debe originar, desviaciones para que vuelvan a presentarse en el futuro. Localizar a los sectores responsables de la administración, desde el momento que se establece medidas correctivas. Proporcionar información acerca de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación. Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores. Su aplicación

incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización. (Estrada Sánchez, 2021)

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

2.1.1.4. Origen del control interno según informe COSO

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de

la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. (Estrada Sánchez, 2021)

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces. (Estrada Sánchez, 2021)

2.1.1.5. Sistema de control interno

La (Contraloría General de la República, Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, 2019) define en su disposición sexta el Sistema de Control Interno viene a ser “un conjunto de acciones, actividades,

planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos del Control Interno”.

2.1.1.6. Componentes del control interno

Según el (Committee of Sponsoring Organizations Commission, 2013) , nos menciona que en su estructura presenta cinco componentes, por otro lado la Ley N° 28716-Ley de Control Interno en las entidades en su contenido establece siete componentes para el SCI, de los cuales mediante Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG, indica que, los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley 28716 se agrupa al componente de Supervisión como se puede visualizar a continuación:

Figura 1
Sistema de control interno



Fuente: obtenido de (Contraloría General de la República, Directiva N°006-2019-CG/INTEG, 2019)

Según el cuadro anterior desarrollaremos los componentes del Control Interno:

a) Ambiente de Control

(Carmona & Barrios, 2007), refieren que el ambiente de control, incide sobre el nivel de sensatez de los trabajadores hacia las acciones de control que realizan, la integridad y los valores éticos son fundamentales, ya que contribuyen a un control eficaz.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

A continuación, mencionaremos los principios que rigen el ambiente de control:

- ✓ **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos:** Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
- ✓ **Independencia de la supervisión del Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.

- ✓ **Estructura organizacional apropiada para objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.
- ✓ **Competencia profesional:** Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

b) Evaluación de riesgos

(Carmona & Barrios, 2007), menciona que la evaluación de riesgos: Debe desarrollarse de manera continua y debe ser primordial para la institución, focalizado hacia el futuro, facultando a la administración anticiparse a los riesgos nuevos que puedan presentarse, con la finalidad de desarrollar las medidas oportunas para alcanzar los objetivos. La evaluación de riesgo debe asumirse como parte natural en el proceso de planificación de toda institución.

A continuación, mencionaremos los principios que rigen la evaluación de riesgos:

- ✓ **Objetivos claros:** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos (Carmona & Barrios, 2007)

- ✓ **Gestión de riesgos que afectan los objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Identificación de fraude en la evaluación de riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. (Carmona & Barrios, 2007)

c) **Actividades de control**

(Congreso de la República, 2006), refiere que son políticas y procedimiento de control, que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos, todo esto con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control son los siguientes:

- ✓ **Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

- ✓ **Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales:** La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.
- ✓ **Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos:** La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (Congreso de la República, 2006)

d) Información y Comunicación

(Carmona & Barrios, 2007), mencionan que: Actualmente toda institución utiliza sistemas de información, integrado por sistemas contables, estadísticos e información para la gestión constituidos en planes, informes, evaluaciones, intercambio de información, con la finalidad de desarrollarse una comunicación efectiva dentro y fuera de la entidad. Sin embargo, hay que tomar en consideración que la información a remitir al personal por parte de la administración, sobre todo respecto a las obligaciones en

materia de control son imprescindibles, debiendo conocer dentro del sistema de control interno que papel desarrollan y que las actividades que desarrollan se relacionan con la labor de los demás. Es necesario hacer entender mediante una comunicación eficaz cuál es su lugar dentro del sistema para identificar los problemas y evidenciar las causas, para desarrollar las acciones correctivas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno, y estos principios son los siguientes:

- ✓ **Información de calidad para el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
- ✓ **Comunicación de la información para apoyar el Control Interno** Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
- ✓ **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

e) Supervisión

(Carmona & Barrios, 2007), indican que la supervisión: Es imprescindible en la organización y debe formar parte de los procedimientos continuos que se realizan, en vista que los factores internos y externos cambian continuamente, los controles que un inicio eran aptos y efectivos en el desarrollo de ciertas actividades dejan de serlos, por lo tanto, ya no ofrecen a la administración la seguridad razonable que ofrecían en un inicio. La supervisión se desarrolla en las actividades continuas y durante evaluaciones desarrolladas por personas independientes mediante auditorías internas. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

- ✓ **Evaluación para comprobar el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.
- ✓ **Comunicación de deficiencias de Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

2.1.1.7. Implementación de un sistema de control interno

La (Contraloría General de la República, Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, 2019), aprobada con

RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

2.1.1.8. Responsables de la implementación del sistema de control interno y funciones

- **Titular de la entidad** Como sabemos es la máxima autoridad en la jerarquía de la institución, responsable de la implementación del SCI en la entidad, el cual posee las siguientes funciones:
 - a. Participar en la priorización de los productos que serán incluidos en el SCI, y aprobar los mismos.
 - b. Revisar y aprobar los documentos que le remitan en aplicación de la presente Directiva.
 - c. Solicitar a la Contraloría, los accesos al aplicativo informático del SCI.
 - d. Ejecutar las acciones que aseguren el registro, en el aplicativo informático del SCI, de la información y los documentos establecidos en la presente Directiva
 - e. Utilizar la información del SCI para la toma de decisiones.
 - f. Establecer las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Directiva.
- **Órgano o Unidad Orgánica responsable de la implementación del Sistema de Control Interno.** Es el Órgano o unidad orgánica que coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI. Según el nivel de Gobierno de la entidad, el Órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI es:
 - a. En Gobierno Nacional, la Secretaría General o la que haga sus veces.
 - b. En Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la que haga sus veces.

- c. En Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la que haga sus veces.
- d. En las otras entidades, ser el Órgano o unidad orgánica con la máxima autoridad administrativa institucional.

2.1.1.9. Actuación del órgano de control institucional

En el artículo N° 9 de la LEY N° 28716 CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO, (2006) indica que el órgano de Control Institucional, conforme a su competencia:

- a. Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizarla supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejuizgamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior.
- b. Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- c. Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

2.1.1.10. Principios del control interno

Para el autor (Ramos, 2015) existen diferentes principios del control interno las cuales son:

- **Equidad:** “Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Ética:** “Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir”. (Estrada Sánchez, 2021)

- **Eficacia:** “Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Eficiencia:** “Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Economía:** “Promueve que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Rendición de Cuentas:** “Este principio se refiere a la obligación de los servidores públicos, de dar a conocer de forma oportuna y confiable el cumplimiento de sus responsabilidades”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Preservación del Ambiente:** “Según este principio el Ministerio de Educación, debe organizar sus operaciones con una firme orientación hacia la preservación, conservación y promoción de la recuperación del ambiente y de los recursos naturales”. (Estrada Sánchez, 2021)

2.1.2. GESTION

La gestión administrativa es la acción que está orientada al control y la buena administración de una entidad para lograr los objetivos con el fin de que se lleve un buen proceso para la mejor toma de decisiones de la entidad o empresa; es por ello que el siguiente autor define lo siguiente: “La gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar”. (Estrada Sánchez, 2021)

La gestión administrativa en educación superior, es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control, desempeñados para determinar y alcanzara los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos. (Estrada Sánchez, 2021)

La gestión administrativa es “el conjunto de operaciones y actividades de conducción de las funciones administrativas que sirven de apoyo a la gestión pedagógica”. (Estrada Sánchez, 2021)

Es el proceso mediante el cual se asigna y coordina, de manera óptima, los recursos humanos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos y académicos) para lograr los objetivos y metas de la institución educativa. También se puede definir como conjunto de actividades planificadas y de coordinación permanente de recursos humanos, materiales, financieras y de tiempo para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la organización. (Estrada Sánchez, 2021)

2.1.2.1. Características de la Gestión Administrativa

Las características que se manejan para la gestión administrativa son la universalidad, especificidad, unidad temporal, unidad jerárquica, valor instrumental, amplitud de ejercicio, interdisciplinariedad y flexibilidad, por lo que se describe en lo siguiente:

- **Universalidad.** - Es el fenómeno administrativo se da donde quiera que existe un organismo social, es el proceso global de toma de decisiones orientado a conseguir los objetivos organizativos de forma eficaz y eficiente, mediante la planificación, organización, dirección (liderazgo) y control. Es una ciencia que se basa en técnicas viendo a futuro, coordinando cosas, personas y sistemas para lograr, por medio de la comparación

y jerarquía un objeto con eficacia y eficiencia. La toma de decisiones es la principal fuente de una empresa para llevar a cabo buenas inversiones y excelentes resultados. Porque en él tiene siempre que existir coordinación sistemática de los medios. La administración se da por lo mismo en el estado, en el ejército, en la empresa, en las instituciones educativas, en una sociedad religiosa, etc. Y los elementos esenciales en todas esas clases de administración serán los mismos, aunque lógicamente existan variantes accidentales. (Estrada Sánchez, 2021)

- **Especificidad.** - La administración va siempre acompañada de otros fenómenos de índole distinta, el fenómeno administrativo es específico y distinto a los que acompaña. Se puede ser un magnífico ingeniero de producción y un pésimo administrador. La administración tiene características específicas que no nos permiten confundirla con otra ciencia o técnica. Que la administración se auxilie de otras ciencias y técnicas, tiene características propias que le proporcionan su carácter específico, es decir, no puede confundirse con otras disciplinas. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Unidad temporal.** - A pesar que se distinguen las etapas, fases y elementos del fenómeno administrativo, este es único y, por lo mismo, en todo momento de la vida de una empresa se están dando, en mayor o menor grado, todos o la mayor parte de los elementos administrativos. Así, al hacer los planes, no por eso se deja de mandar, de controlar, de organizar y planificar. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Unidad jerárquica.** “Cuando todos tienen carácter de jefes en un organismo social, participan de distintos grados y modalidades, de la misma administración. Así en una empresa forman un solo cuerpo administrativo, desde el gerente general, hasta el último mayordomo”. (Estrada Sánchez, 2021)

- **Valor instrumental.** “La administración es un medio para alcanzar un fin, es decir se utiliza en los organismos sociales para lograr en forma eficiente los objetivos establecidos”. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Amplitud de ejercicio.** “Se amplifica en todos los niveles de un organismo formal, por ejemplo. Presidentes, gerentes, supervisores, ama de casa, etc. (Estrada Sánchez, 2021)
- **Flexibilidad.** “Los principios y técnicas administrativas se pueden adaptar a las diferentes necesidades de la empresa o grupo social”. (Estrada Sánchez, 2021)

2.1.2.2. Modelo de gestión administrativa}

El modelo de Gestión Administrativa, involucra diferentes etapas a desarrollar en la secuencia descrita a continuación: Análisis de la estructura funcional. Descripción de las funciones y objetivos de cada una de las unidades administrativas y de servicio, así como las interrelaciones y los flujos de información entre ellas. Análisis de las relaciones con terceros. Identificar y caracterizar las entidades con las que interactúa el servicio y el objeto de dicha interacción. Identificación de procesos de la institución. Establecer los circuitos funcionales y los servicios que prestan. En esta primera fase se requiere de una intensa colaboración por parte del personal que interviene en el proceso y permite la identificación de los puntos débiles y de las etapas en que se produce un uso excesivo de recursos. Una de las claves del éxito de Modelo de Gestión Administrativa está en el análisis de la organización y de sus procesos. (Estrada Sánchez, 2021)

2.2. MARCO CONCEPTUAL (PALABRAS CLAVES)

- a) **COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la

gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. (Asociación Española para la Calidad, 2022)

- b) **Control Previo:** es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. (Bustamante, 2018)
- c) **Control Simultáneo:** Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. (Bustamante, 2018)
- d) **Control Posterior:** Analiza procesos e identifica qué procesos podrían mejorarse, qué procesos están marchando bien y dónde hay espacio de mejora. Esta es una auditoría más de acompañamiento y trabajo conjunto que permite mejoras al servicio. (Bustamante, 2018)
- e) **Control interno:** Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 315, 2009).
- f) **Bienes:** Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines. (REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015).

- g) Control:** Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente cómo se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuáles actividades se han realizado y hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado. (Estrada Sánchez, 2021)
- h) Dirección:** Las empresas trabajan con metas, gracias a la dirección que es una de las funciones primordiales de las empresas, se pueden desarrollar sin ningún problema cumpliéndose con los objetivos de las organizaciones. (Estrada Sánchez, 2021)
- i) Entidad Pública:** Según la Ley N°28411 LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO (2004) Constituye Entidad Pública, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.
- j) Eficiencia Institucional:** es el conjunto de actividades orientadas a lograr un resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos humanos, materiales y financieros, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión de la entidad. (Terry, 2012)
- k) Eficiencia:** “Es la capacidad de reducir al mínimo la cantidad de recursos usados para alcanzar los objetivos o fines de la organización, es decir, hacer correctamente las cosas”. (Ministerio de Educación Nacional, 2018).

- l) **Gestión:** Es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos, implica amplias y fuertes interacciones fundamentalmente entre el entorno, las estructuras, el proceso y los productos que se deseen obtener. (Estrada Sánchez, 2021)
- m) **Planeación:** “La planeación implica definir los objetivos de la organización, establecer estrategias para lograr dichos objetivos y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades de trabajo”. (Estrada Sánchez, 2021)
- n) **Organización:** La organización es una función administrativa que ayuda a estructurar el trabajo con la finalidad de cumplir los objetivos que las organizaciones se proponen para mejorar y maximizar sus beneficios. (Estrada Sánchez, 2021)
- o) **Servicios:** Servicio en general: Cualquier servicio que puede estar sujeto a resultados para considerar terminadas sus prestaciones.(REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015)

2.3. ANTECEDENTES EMPÍRICOS DE LA INVESTIGACIÓN (ESTADO DEL ARTE)

2.3.1. Antecedentes Internacionales

- ✓ (Alpusig Endara, 2012) en su tesis titulado “El control interno en el Departamento de Recursos Humanos y su incidencia en la productividad de la Empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo de la Ciudad de Latacunga en el Año 2011”

El problema general de la investigación es ¿De qué manera incide el inadecuado control interno en el Departamento de Recursos Humanos en la productividad de la empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo en la ciudad de Latacunga en el año 2011?, teniendo como objetivo Determinar el Control Interno en el Departamento de Recursos humanos a

través del informe COSO para optimizar la productividad de la empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo. El presente trabajo de investigación se realizará en términos cualitativos ya que se interpretó el análisis de la problemática detectada y cuantitativa porque se obtuvo datos numéricos que fueron tabulados estadísticamente mediante el programa Excel 2007. El presente estudio conjuga una investigación de campo con una bibliográfica y documental, tendiente a solucionar la demanda que exigió, un Control Interno en el Departamento de Recursos Humanos para acrecentar la productividad en la Empresa. La población de este estudio de investigación son 34 trabajadores. Según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones: No existe un manual de control interno formalmente establecido, la carencia de este instrumento, las actividades administrativas, contable y financieras funcionan normalmente sobre la base del conocimiento práctico adquirido por la experiencia de sus empleados.

- ✓ (Guerrero Romero, 2011) en su tesis titulado “Sistema De Control Interno Con Base Al Enfoque Coso Para La Alcaldía De San Sebastián, Departamento De San Vicente, Para Implementarse En El Año 2010”

En el presente capítulo se detallan aspectos teóricos sobre el tema de investigación “Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010” En primer lugar, se describen aspectos generales sobre las Municipalidades como: antecedentes, objetivos, funciones, características, importancia, sistema administrativo; así como las fuentes de ingresos clasificándose en internas y externas. De la misma forma, se han considerado las entidades responsables de apoyar administrativa y económicamente a las

Municipalidades. Por otra parte, se presenta teoría relacionada con el control interno tradicional describiendo antecedentes, definiciones, objetivos, importancia, principios, características, tipos de control interno clasificándose este en base a dos criterios: De acuerdo a la finalidad en financiero contable y administrativo, y según el momento en que se aplica en previo, concurrente y posterior. También se han incluido los elementos, ventajas, limitaciones inherentes y responsables del control interno. Asimismo, se han considerado aspectos importantes relacionados con el control interno COSO, describiendo en primer lugar los antecedentes, posteriormente, la importancia y de forma más amplia los componentes del control interno COSO.

- ✓ (Usey Castillo & Gómez Aguilar , 2021) en su tesis titulada “Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas”

La presente investigación tiene el objetivo de determinar el impacto de la aplicación de las herramientas del control Interno en el logro de los objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas. Se aplicó la metodología, descriptiva, cuantitativa, de campo y documental en conjunto de la técnica de la encuesta con cuestionario de preguntas cerradas aplicadas a todo el personal administrativo y operacional de La Casa de las Abrazaderas. Al revisar los resultados obtenidos se observa que el control interno es deficiente, el personal administrativo y de ventas no tiene claro cuáles son sus funciones dentro de la empresa, la gerencia desconoce los objetivos de la entidad. En base a los resultados se concluye en que se debe aplicar el respectivo monitoreo a todas las actividades relevantes de la organización. Se recomienda que las autoridades tomen medidas que protejan las actividades realizadas en la entidad.

2.3.2. Antecedentes Nacionales

- ✓ (Silva del Aguila, 2022) en su tesis titula “Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022”

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de San Martín. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 84 colaboradores. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control interno, fue medio en 49 %, bajo en 28 % y alto en 23 %; la gestión municipal, fue medio en 40 %, bajo en 37 % y alto en 23 %. Concluyendo que existe relación entre el Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de San Martín, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman fue de 0,969 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, solo el 94.90 % del control interno influye en la gestión municipal.

- ✓ (Vásquez Olano, 2021) en su tesis titulada “Gestión turística municipal y su relación con el desarrollo económico local del Balneario - Huanchaco 2021”

La investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera la Gestión Turística municipal se relaciona con el desarrollo económico local del balneario de Huanchaco. La investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Huanchaco, entrevistando a un total de 126 personas. La investigación fue de diseño descriptivo correlacional transversal. Se aplicó dos instrumentos: Cuestionario para medir la Gestión Turística Municipal, creado por Diana Lisa Mori Rodrigo (2020) validado por expertos, adaptado por la autora ($\alpha=,775$;

confiabilidad buena). Y el cuestionario para medir el Desarrollo Económico Local, validado por expertos adaptado por la autora ($\alpha=0.817$; fiabilidad alta). Se encontró que hay relación directa a nivel moderado entre las variables, según Rho de Spearman ($r=,642^{**}$; $p=,000$). Así mismo la correlación de las hipótesis específicas La Planificación tiene relación en grado moderado con el Desarrollo Económico Local ($r= ,493^{**}$; $p= ,000$); La Organización tiene relación moderada con el Desarrollo Económico Local ($r= ,457^{**}$; $p=,001$); La Dirección se relaciona directa y leve con el Desarrollo Económico Local ($r = ,284^{**}$; $p= ,001$); El Control se relaciona directa y moderada con el Desarrollo Económico Local ($r = ,591^{**}$; $p=,000$).

- o (Olortegui Cabrera, 2022) en la tesis titulada “Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021”

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 51 expedientes. La técnica de recolección de datos fue el análisis documental y como instrumento la guía documental. Los resultados determinaron que el nivel de control interno, fue bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 53%; la contratación de bienes y servicios, fue bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 51%. Concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, ya que el análisis estadístico de Rho de Pearson fue de 0, 841 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, solo el 70.73 % del proceso presupuestario, influye en la calidad del gasto.

- ✓ (Castro Yaipén, 2019) en su tesis titulada “La gestión municipal y su impacto en el turismo gastronómico y artesanal del distrito de Monsefú”

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el impacto de la gestión municipal en el turismo gastronómico y artesanal del distrito de Monsefú, tomando como referencia los fundamentos de la nueva gestión pública y la teoría de la organización, así como los enfoques de la teoría del turismo. Este estudio es un tipo de investigación descriptivo correlacional, realizado en el distrito de Monsefú, teniendo como población a 80,000 turistas que visitaron la ciudad de Monsefú y con un grupo muestral de 62 turistas y como segunda población a la oferta gastronómica y artesanal, en la oferta gastronómica tenemos a los pequeños empresarios 42 y en la oferta artesanal 55 artesanos y por último a dos funcionarios de la municipalidad distrital de Monsefú con injerencia directa con el turismo, teniendo a la gestión municipal como variable independiente y el impacto del turismo gastronómico y artesanal como variable dependiente. Los datos de la variable gestión municipal se han obtenido a través de la entrevista utilizando el formato guía cuestionario a dos funcionarios que tengan incidencia directa con el turismo y para la variable impacto en el turismo gastronómico y artesanal se utilizó la encuesta aplicada para ofertantes de la gastronomía como artesanía. De acuerdo con los resultados obtenidos los turistas encuestados indican con un 82.26%, que la gestión municipal es el principal organismo que debería involucrarse para el crecimiento y desarrollo del sector turístico, de igual manera la oferta gastronómica y artesanal 31.25% y 30% respectivamente consideran como prioridad manejar un mejor presupuesto por parte de la gestión municipal como mecanismo para incentivar el turismo. Por lo que concluyo, que la gestión municipal carece

de mecanismos y estrategias administrativas para gerenciar estructuradamente un plan concertado que posibilite a potenciar el desarrollo turístico gastronómico y artesanal.

- ✓ (Orozco Carlos, 2018) en la tesis titulada “Control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Administración del Área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016”

Tiene el propósito de determinar la relación entre la implementación del control interno y la calidad de servicio en una municipalidad provincial. El tipo de investigación fue básica, el diseño no experimental, transversal y correlacional. La muestra estuvo compuesta por 70 servidores públicos de la Subgerencia de Administración del área Logística de la Municipalidad Metropolitana, quienes fueron seleccionados en forma no probabilística. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento para recolectar los datos fue el cuestionario. Con el fin de determinar la validez de los instrumentos se usó el juicio de expertos y la confiabilidad fue calculada utilizando el Coeficiente Alfa de Cronbach siendo el resultado 0.885, en el cuestionario de valoración del control interno y 0.776 en el cuestionario de valoración de la calidad de servicio. Los resultados hacen concluir que existe relación significativa ($r=0.571$; $p<05$) entre control interno y calidad de servicio en la Subgerencia Administración del área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016. Estos resultados indican que a mayor control interno mejor percepción de la calidad de servicios.

2.3.3. Antecedentes Locales

- ✓ (Condori Huillca, 2018) en su tesis titulado “Ambiente de control en el área de remuneraciones de la unidad de gestión educativa local Canchis Cusco periodo 2017”

El presente trabajo de investigación descriptiva, realizada en la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis. El estudio se llevó a cabo tomando en cuenta uno de los componentes de control interno: Ambiente de Control. Se tiene como objetivo general Describir los factores del ambiente de control en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis periodo 2017 y como objetivos específicos a) Describir la Administración Estratégica en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, b) Describir la Administración de Recursos Humanos en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, c) Describir la Competencia Profesional en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017. Como Hipótesis General se ve que los factores del ambiente de control en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, se cumplen en forma parcial, en las hipótesis específicas se ve que, a. La Administración Estratégica en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, se cumple inadecuadamente, b. La administración de recursos humanos en el Área de Remuneraciones de la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, se cumple en forma parcial, c. El factor de competencia profesional en el área de Remuneraciones en la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2017, es insuficiente.

- ✓ (Huillca Vera, 2017) en su tesis titulado “Ambiente de control en el área de personal en la unidad de gestión educativa local Canchis, periodo 2016”

La presente investigación tiene como objetivo general describir la situación actual del Ambiente de Control en el área de Personal en la Unidad de Gestión Educativa Local

Canchis, periodo – 2016. Como la hipótesis general: El inadecuado Ambiente de Control en el área de Personal en la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, periodo 2016. Es por el incumplimiento y demora en los procesos operativos del área. La investigación tiene como base teórica a la Ley Nª 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica”; Ley Nª 28716 “Control Interno en las entidades del Estado”, Directiva Nª 013-2016- CG/GPROD, “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”; y la Resolución de Contraloría Nª 320-2006-CG, “Normas Generales de Control Interno”. Diseño metodológico de tipo cuantitativo, con un diseño de investigación no experimental descriptivo. Con una población y muestra conformada por la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, obteniendo la información referida de 20 trabajadores y funcionarios nombrados. Llegando a las siguientes conclusiones que el Ambiente de Control se desarrolla de manera limitada en la institución, derivado del poco interés en los componentes Administración de recursos humanos, Competencia profesional y Asignación de autoridad y responsabilidades, con la sugerencia de que la Unidad de Gestión Educativa Local Canchis, demuestre un ambiente de confianza efectivo para el desarrollo de las actividades laborales de los funcionarios y directivos, incentivando un alto conocimiento del ambiente de control, para un eficiente desarrollo laboral.

- ✓ (Marquez Mendoza, 2021) en su tesis titulada “Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”

En la investigación Régimen de control interno y Ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018,

se planteó como objetivo general: Identificar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. El estudio fue de diseño no experimental, descriptivo, explicativo, correlacional y de enfoque cuantitativo. La investigación contó con participantes a nivel de población y muestra a 10 personas de la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018; donde participaron los funcionarios públicos de la Unidad de Logística y Abastecimiento que manejan la información sobre el régimen de control interno y la ejecución del gasto. Se utilizó la técnica de opinión de expertos, para construir, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos; se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, graduado en la escala de Likert. Finalmente, entre los principales hallazgos, se observó mediante la correlación de Rho spearman una interdependencia de 0.885, representando ésta una correlación positiva alta y con una sig. Bilateral de 0.001 siendo significativo, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna: El régimen de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018.

- ✓ (Vergara Quiroz, 2019) en su tesis titulada “Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017”

El presente estudio tiene por finalidad determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco. El estudio se enmarca dentro de un enfoque de investigación cuantitativa, con alcance correlacional y un diseño no experimental transversal. Se elaboró dos instrumentos para la recopilación de información, la primera de ellas referidas a las actividades de control interno y la segunda

de gestión presupuestaria de la institución. Para el trabajo de campo se contó con 30 colaboradores de la Asociación Civil Caritas Cusco. Los resultados del estudio demuestran que existe relación directa y significativa entre las componentes de control interno: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación; supervisión, evaluación con la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco. Se concluyó que el control interno en la Asociación Civil Caritas Cusco, es inadecuado en un 90% y la gestión presupuestaria es mala en un 73,3%; de la prueba chi-cuadrado al 95% confianza se estableció que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la asociación civil Caritas Cusco ($P=0.000 < 0.05$). La gestión presupuestaria de la asociación civil Caritas Cusco depende en un 61,6% de los procesos de control interno realizados.

- ✓ (RIMAYHUAMAN GRAJEDA , 2020) en su tesis titulada “Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018”

La importancia de la presente investigación radica principalmente en la falta de implementación de un sistema de control interno que es un problema en todos los niveles de gobierno a nivel local, regional, nacional y hasta en el ámbito internacional que trae consigo de casos de corrupción de funcionarios públicos en nuestro país y de igual forma en nuestra región, Razón por la cual esta investigación contribuye a fortalecer los controles internos con la aplicación de leyes, normas, planes, manuales, directivas, instrumentos de gestión, políticas internas, talleres de capacitación y charlas con ello mejorar la gestión administrativa. El objetivo de esta investigación es determinar la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de

la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018. Y demostrar con las técnicas utilizadas si existen mejoras de la gestión administrativa a partir de la implementación de cada uno de los componentes del control interno. La presente investigación es de tipo " Aplicada o Tecnológica", de nivel descriptivo y el tipo de muestro es no probabilístico así mismo se consideró los 22 trabajadores de los departamentos de la gerencia de administración y finanzas a quienes se les aplico 2 cuestionarios y una entrevista realizada a caja jefe de departamento referidos a las variables de control interno y gestión administrativa, dichos instrumentos fueron validados por juicio de expertos. Se concluyó que el control interno si influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas al existir una influencia implica que a medida que se mejoren los resultados del control interno, también mejorar los resultados de la gestión administrativa. Así mismo se evidencia que el control interno esta implementada relativamente razón por la cual no es suficiente para conseguir una gestión administrativa eficiente, por lo que se recomienda implementar el sistema de control considerando las áreas y componentes más críticos.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis General

El control interno es deficiente influyendo significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

3.1.2. Hipótesis Específicos

- a) El Ambiente de control influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.
- b) La Actividad de Control influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.
- c) La Supervisión y monitoreo influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

3.2.1. Variable Independiente

X. CONTROL INTERNO

3.2.2. Variable Dependiente

Y. GESTION EDUCATIVA

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE (X) CONTROL INTERNO	<p>El Control Interno viene a ser un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, enfocado en afrontar riesgos generados en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en el logro de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría General de la República, 2019)</p>	<p>Es el encargado de realizar los servicios de control simultáneo y posterior; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República (2022)</p>	<p>X.1 Ambiente de control</p> <p>X.2 Evaluación de riesgo</p> <p>X.3 Actividad de Control</p> <p>X.4 Información y Comunicación</p> <p>X.5 Supervisión y monitoreo</p>	<p>X.1.1 Organización estructural X.1.2 Valores éticos</p> <p>X.2.1 Identificación de riesgo X.2.1 Respuesta de riesgo</p> <p>X.3.1 Proceso de autorización y aprobación X.3.2 Segregación de funciones</p> <p>X.4.1 Sistema de información X.4.2 Archivo institucional</p> <p>X.5.1 Autoevaluación y monitoreo X.5.2 Reporte de deficiencias</p>

<p>VARIABLE DEPENDIENTE (Y)</p> <p>GESTION EDUCATIVA</p>	<p>La gestión tiene que ver con los componentes de una organización, cómo se estructuran, la articulación que hay entre ellos, los recursos y los objetivos. (Representación de la UNESCO en Perú, 2011,p. 20)</p>	<p>La gestión es la acción que está orientada al control y la buena administración de una entidad para lograr los objetivos con el fin de que se lleve un buen proceso para la mejor toma de decisiones de la entidad o empresa; es por ello que el siguiente autor define lo siguiente:</p> <p>“La gestión administrativa es un conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos de una institución; a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir y controlar”. (Fred, 2006).</p>	<p>Y.1 Administrativa</p>	<p>Gestión</p>	<p>Y.1.1 Realiza gestión administrativa para la consecución de los objetivos Y.1.2 Administra adecuadamente los recursos de la Institución Educativa Y.1.3 Realiza una administración transparente para la buena marcha de la Institución Educativa</p>
			<p>Y.2 Gestión Comunal</p>		<p>Y.2.1 Tiene adecuadas relaciones con las autoridades Y.2.2 Persuasión con argumentos solidos</p>

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: LOCALIZACIÓN POLÍTICA Y GEOGRÁFICA

La provincia de Calca es una de las trece que conforman el departamento del Cusco en el Perú. Limita por el Norte con la provincia de La Convención, por el Este con la provincia de Paucartambo, por el Sur con la provincia de Quispicanchi y la provincia del Cuzco y por el Oeste con la provincia de Urubamba. (Wikipedia, 2021)

4.2. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

4.2.1. Tipo de investigación

La presente investigación reúne las condiciones necesarias para denominarla como una investigación aplicada en razón que se utilizó la teoría de control interno, para determinar la incidencia en la gestión educativa.

El presente trabajo es de tipo aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.2.2. Nivel de Investigación

La siguiente investigación está bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y correlacional. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.2.2.1. Nivel descriptivo.

La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, donde, cuándo, cómo y porqué del sujeto de estudio. Se usa un diseño descriptivo para hacer una investigación al momento de describir las características de ciertos grupos. (Hernandez Sampieri, 2018)

Es considerada descriptiva porque busca precisar las características importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a estudio. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.2.2.2. Nivel Correlacional

La investigación correlacional Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio (2014) Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.

4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS

Comprende a 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.

4.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, Lepkowski (2008) citado por Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014) (p.174)

La población está compuesta por 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.

4.5. TAMAÑO DE MUESTRA

La muestra es un subconjunto del universo o población en que se realiza la investigación con el propósito de generalizar los resultados. En la presente investigación se aplicó la muestra intencionada que, sin es la elección por métodos no aleatorios ninguna fórmula matemática o estadística, elección según el criterio del investigador, quien procura que la muestra sea la más representativa posible, para ello es necesario que conozca objetivamente las características de la

población que estudia. Según Hernández Sampieri, Fernández Collado y Baptista Lucio, (2014) (p.175) La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

La muestra será no probabilística, se tomará el total de la población siendo 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.

4.6. TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE MUESTRA

En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.7. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la presente investigación se utilizará la técnica de la encuesta o del vaciado de datos que nos permitirá obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias y análisis cuantitativo del contenido de datos.

4.7.1. Encuesta

En la investigación se utilizará como técnica cuantitativa, las encuestas, según (Hernandez Sampieri, 2018) afirma “La encuesta es un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionario diseñados en forma previa para la obtención de información específica”.

- ✓ Características Demográficas: Edad, sexo, composición familiar, estado civil, entre otras.
- ✓ Características Socioeconómicas: Ocupación, ingreso, ambiente de trabajo, entre otras.
- ✓ Conductas y Actividades: Participación social, hábitos de lectura, utilización de recursos, entre otras.

- ✓ Opiniones y Actitudes: Juicio, motivaciones, predisposiciones a actuar, entre otras.

4.7.2. Búsqueda de información bibliográfica.

Analizaremos los datos recolectados de encuestas, aplicados a los servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021, para exponer los resultados tomando en cuenta los objetivos de la investigación. Al finalizar, se mostrará las conclusiones y las recomendaciones vinculados al tema.

4.7.3. Trabajo de campo.

Es uno de los instrumentos que día a día nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas; además, nos permite mejorarlas, enriquecerlas y transformarlas. Según Bonilla y Rodríguez “el diario de campo debe permitirle al investigador un monitoreo permanente del proceso de observación. Puede ser especialmente útil al investigador en él se toma nota de aspectos que considere importantes para organizar, analizar e interpretar la información que está recogiendo” (Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope, 1997)

4.8. TÉCNICAS DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

“La estadística inferencial nos permite dar respuestas a preguntas (hipótesis) sobre poblaciones grandes a partir de datos de grupos pequeños o muestras” Los cuestionarios son un plan formal para recabar información y alcanzar los objetivos de la investigación, el cuestionario nos permite uniformizar y estandarizar la información recopilada. Se va aplicar procesamiento estadístico elemental, para cuantificar las frecuencias de respuesta y porcentajes que representan éstas; así como Estadígrafos o gráficas estadísticas, para facilitar la observación y la comparación de resultados ya matematizados para ello utilizaremos el programa Microsoft Excel. (Hernandez Sampieri, 2018)

4.8.1. Guías de análisis documental.

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Ernesto, 2009)

4.8.2. Cuestionarios

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

EL cuestionario es el instrumento de investigación que a través del procedimiento estandarizados de interrogación que permite la comparabilidad de respuestas, obtiene mediciones cuantitativas de una gran variedad de aspectos objetivos y subjetivos de una población (García Fernando, 1977).

Se aplicó preguntas a funcionarios de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.

4.9. TÉCNICAS PARA DEMOSTRAR LA VERDAD O FALSEDAD DE LAS HIPÓTESIS PLANTEADAS

Utilizando el programa estadístico SPSS, “se demostrará la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de

confianza que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma. En este tipo de prueba, la fórmula consiste en encontrar la media de la muestra y se compara con el error estándar para determinar cuál es mayor y aceptar la hipótesis nula. En otras palabras, esto se aproxima a cuán seguro (o convencido) se está de la hipótesis y el nivel de confianza”. (Hernandez Sampieri, 2018)

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. PROCESAMIENTO, ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1.1. ENCUESTA- REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO.

1. ¿El Sistema de control interno en la UGEL Calca se desarrolla de forma eficiente?

El Sistema de control interno en la UGEL Calca Tabla 1 se desarrolla de forma eficiente

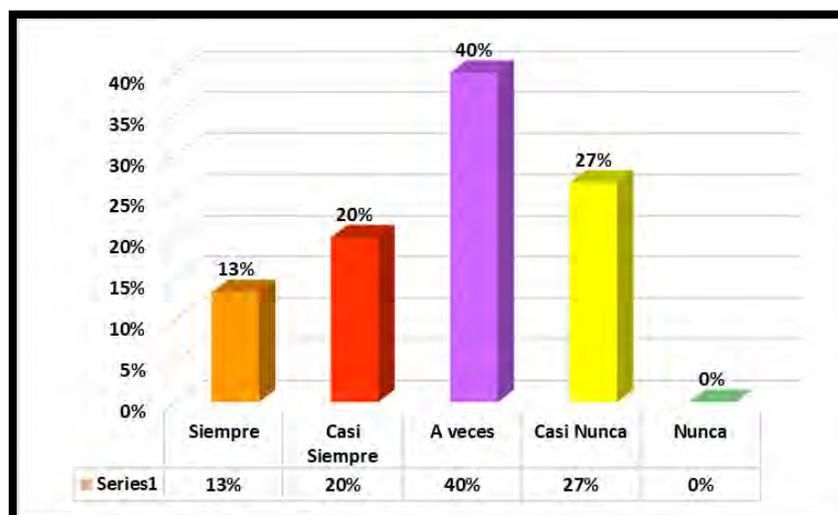
Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	3	20%
A veces	6	40%
Casi Nunca	4	27%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Figura 2

El Sistema de control interno en la UGEL Calca se desarrolla de forma eficiente



Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 1 y figura N° 2 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 40% indico que el Sistema de control interno en la UGEL Calca a veces se desarrolla de forma eficiente ya que muchas veces la documentación e información se encuentra incompleta o con algunos desajustes, mientras que el 27% indico que casi nunca el control interno realiza de forma eficiente su trabajo.

2. ¿Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero?

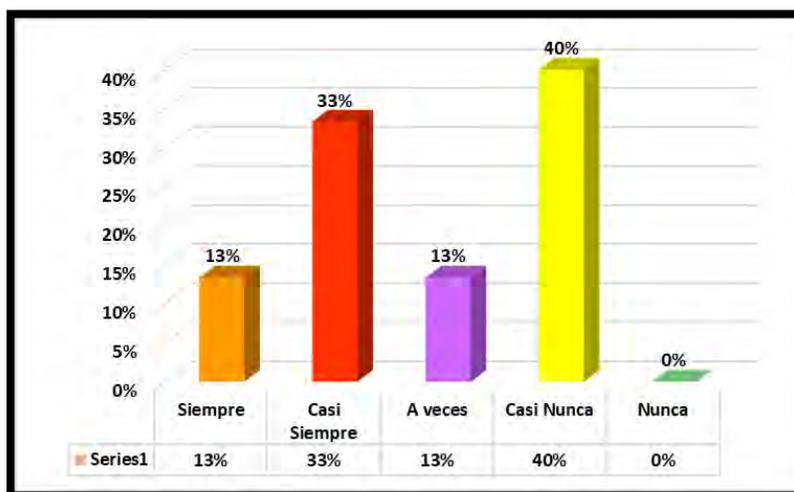
Tabla 2

Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	5	33%
A veces	2	13%
Casi Nunca	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 3
Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 2 y figura N° 3 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indicio que casi siempre se realiza supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero, mientras que el 40% indicio que casi nunca se realiza estas supervisiones.

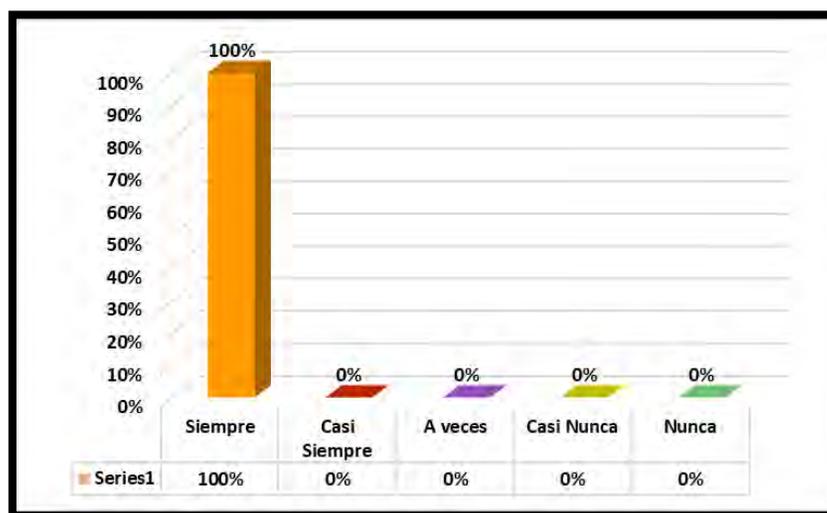
3. ¿En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno?

Tabla 3
En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 4
En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 3 y figura N° 4 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 100% indico que en la UGEL Calca si están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno

estas están definidas en el MOF y ROF de la institución por lo que el trabajo se lleva de acuerdo a las actividades que tiene cada servidor.

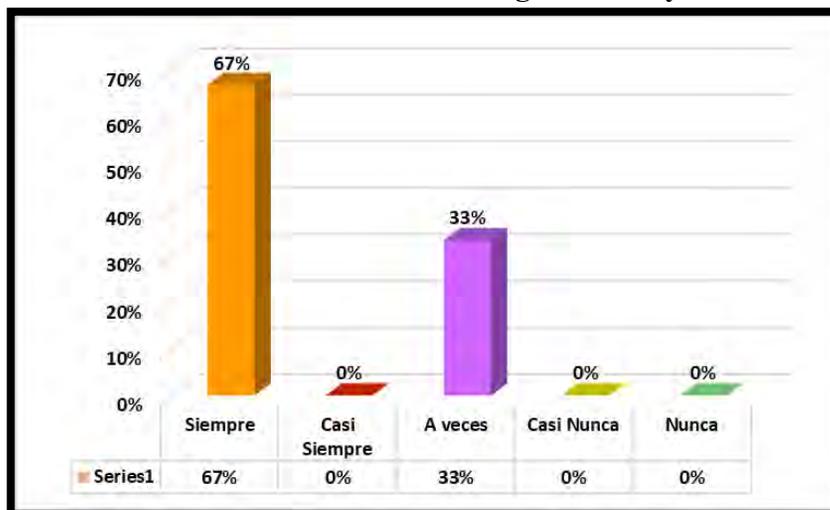
4. ¿Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral?

Tabla 4
Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	10	67%
Casi Siempre	0	0%
A veces	5	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 5
Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 4 y figura N° 5 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 67% indico que en la UGEL

Calca si existen un código de ética y moral que debe ser cumplido por los servidores, mientras que el otro 33% indica que a veces estos valores no son practicados.

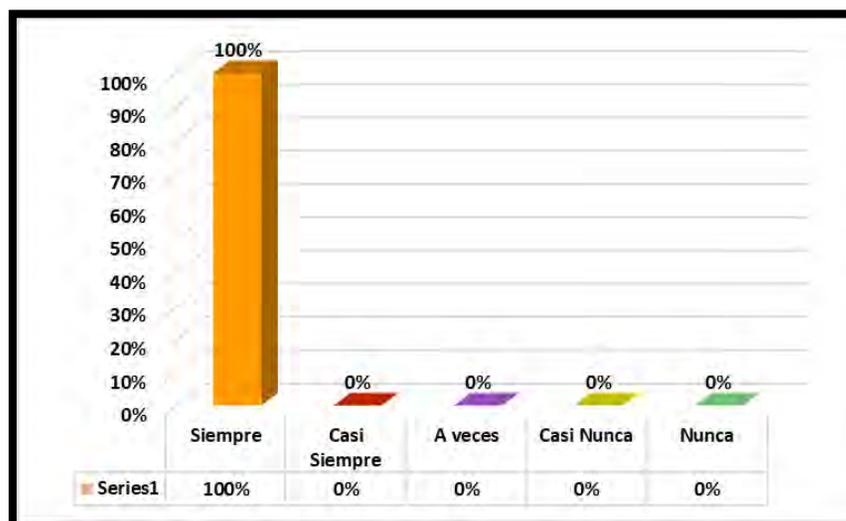
5. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca?

Tabla 5
Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 6
Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 5 y figura N° 6 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 100% indico que, si considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL Calca, de esta forma se podría actualizar el manual anterior y tener mejores resultados.

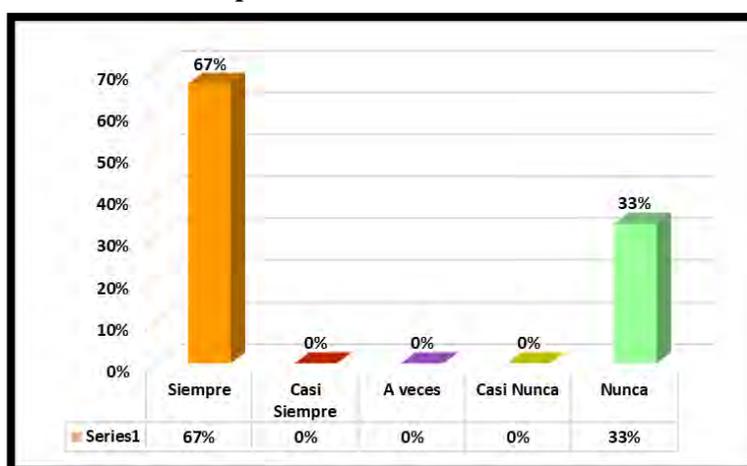
6. ¿La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos?

Tabla 6
La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	10	67%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	5	33%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 7
La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 6 y figura N° 7 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 67% indico que en la UGEL Calca la identificación de riesgos es débil, porque no existe un mecanismo para detectar riesgos provenientes de fuente externa o interna

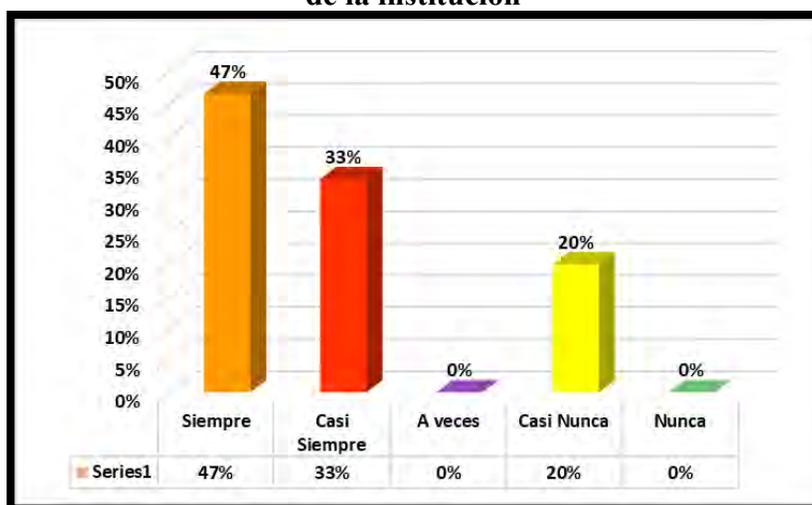
7. ¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución?

Tabla 7
Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	47%
Casi Siempre	5	33%
A veces	0	0%
Casi Nunca	3	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 8
Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 7 y figura N° 8 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 47% indico que siempre las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución, mientras que el 20% indico que casi nunca son informadas las deficiencias.

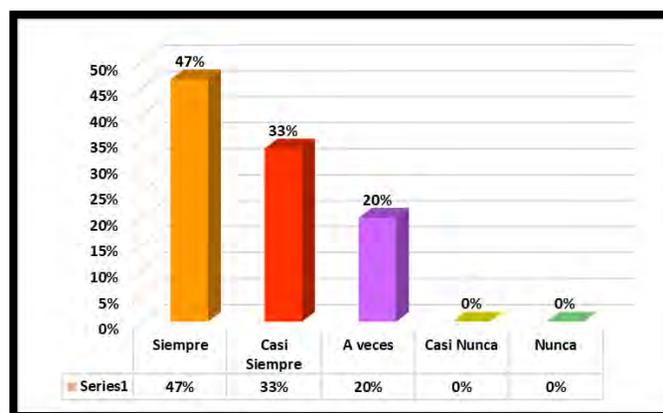
8. ¿La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General?

Tabla 8
La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	47%
Casi Siempre	5	33%
A veces	3	20%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 9
La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 8 y figura N° 9 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 47% indico que siempre la UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General, mientras que el otro 20% indica que a veces, entonces podemos concluir diciendo que no siempre se realiza el uso de las normas y leyes decretadas por la Contraloría General.

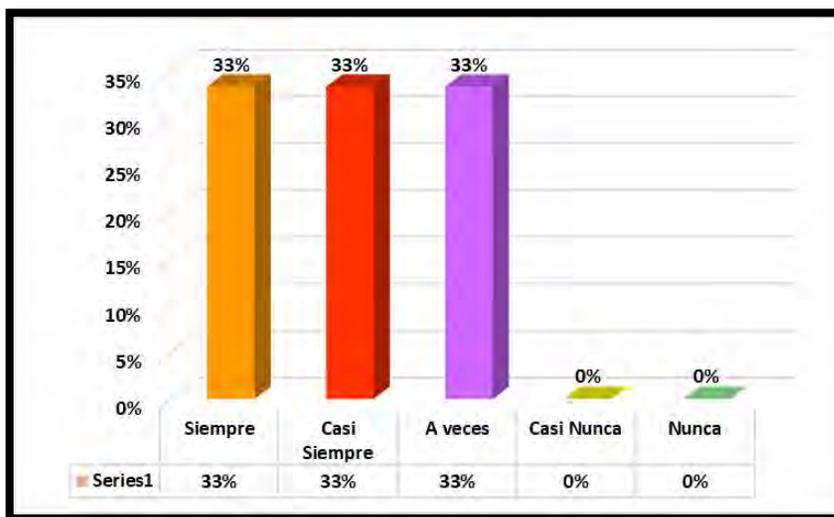
9. ¿La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal?

Tabla 9
La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	5	33%
A veces	5	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 10
La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 9 y figura N° 10 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que la Unidad de Gestión Educativa Local Calca siempre usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal, mientras que el otro 33% indico que a veces se utiliza al control interno como una actividad de monitoreo.

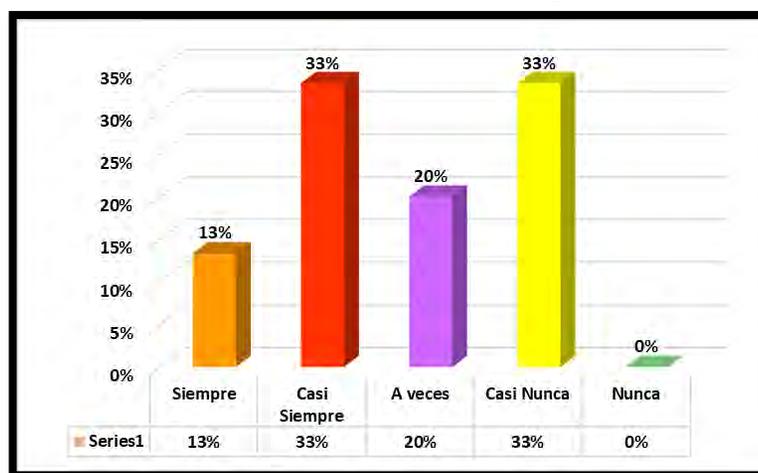
10. ¿La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo?

Tabla 10
La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	5	33%
A veces	3	20%
Casi Nunca	5	33%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

Figura 11
La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 10 y figura N° 11 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que casi siempre la

Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo, mientras que el otro 33% indico que muchas veces no se maneja estos procedimientos con la información.

5.1.2. ENCUESTA- REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE GESTION EDUCATIVA.

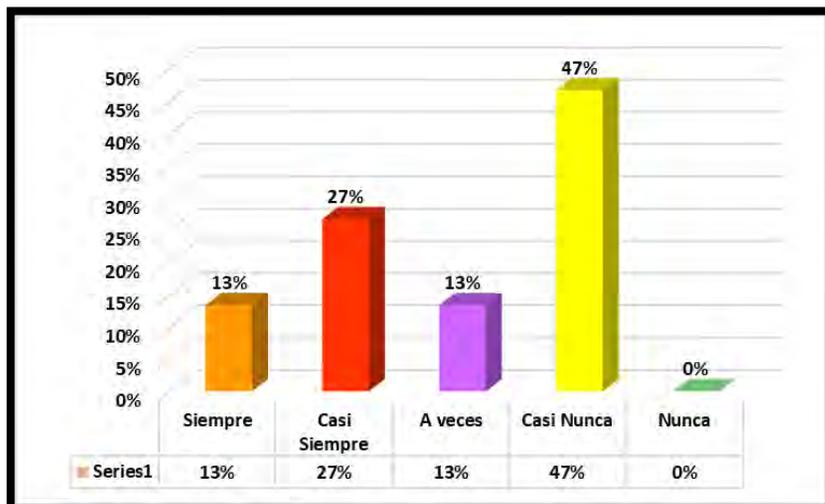
11. ¿El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos?

Tabla 11
El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	4	27%
A veces	2	13%
Casi Nunca	7	47%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 12
El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 11 y figura N° 12 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 47% indico que casi nunca el director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos de la institución, mientras que el 27% indico que casi siempre utiliza estrategias pero que estas no dan los resultados que se espera.

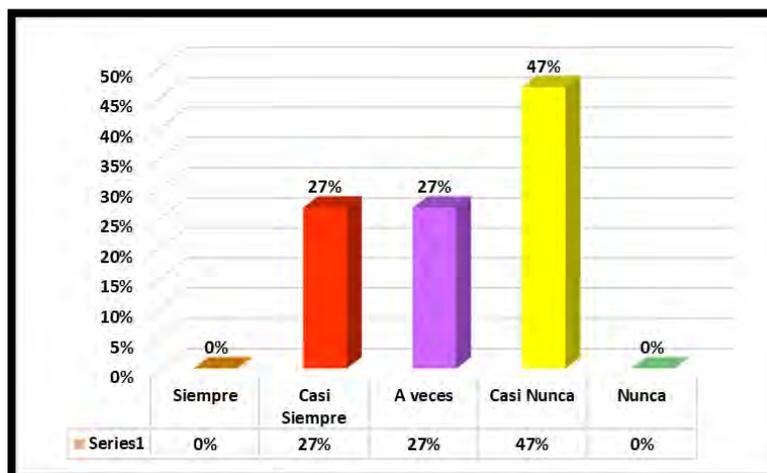
12. ¿El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa?

Tabla 12
El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	4	27%
A veces	4	27%
Casi Nunca	7	47%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 13
El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 12 y figura N° 13 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 47% indico que casi nunca el director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa, es por ello que se encontró irregularidades en la administración de los ingreso y gastos de los fondos recaudados por la institución.

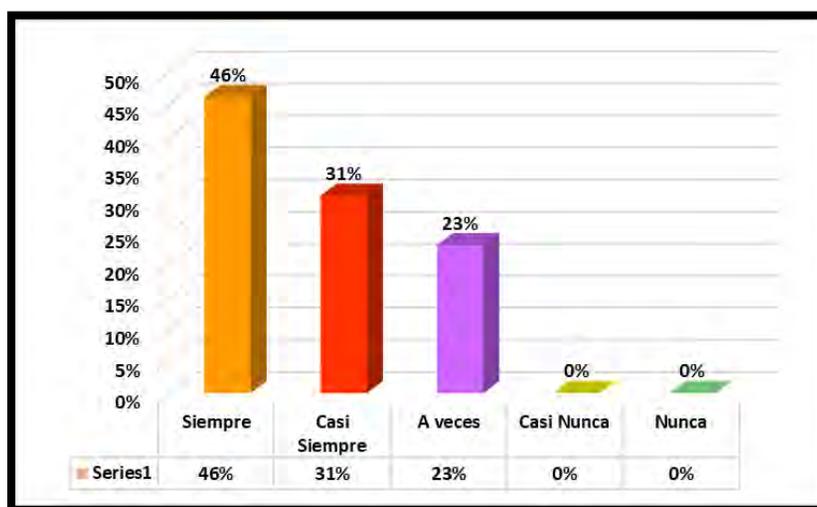
13. ¿El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución?

Tabla 13
El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	6	46%
Casi Siempre	4	31%
A veces	3	23%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	13	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 14
El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 13 y figura N° 14 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 46% indico que, si se cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución, pero también indicaron que estos documentos no están completos al 100% por lo que falta algunas regularizaciones.

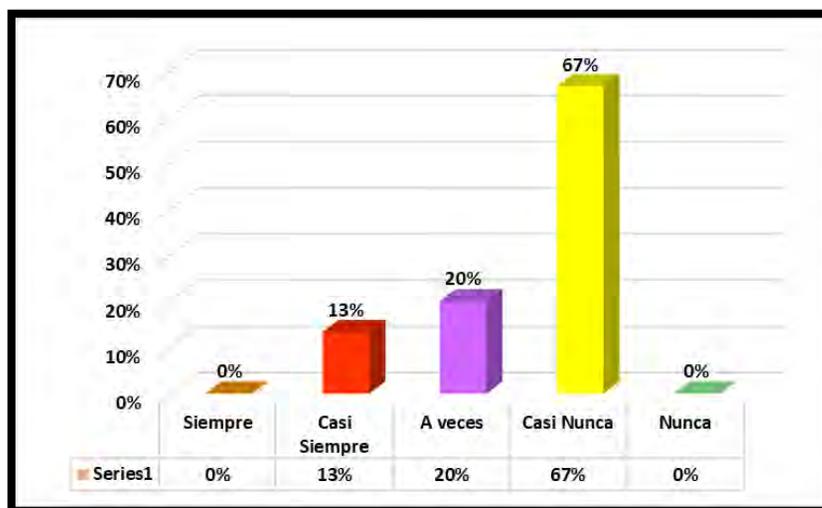
14. ¿El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución?

Tabla 14
El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	2	13%
A veces	3	20%
Casi Nunca	10	67%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 15
El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 14 y figura N° 15 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 67% indica que casi nunca el director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución ya que se observó faltantes en los fondos que recaudados por la propia institución.

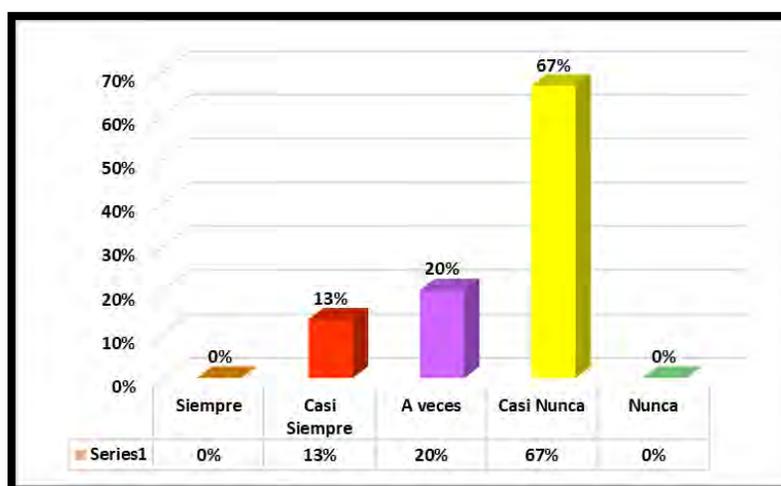
15. ¿El director realiza una administración transparente y democrática?

Tabla 15
El director realiza una administración transparente y democrática

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	2	13%
A veces	3	20%
Casi Nunca	10	67%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 16
El director realiza una administración transparente y democrática



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 15 y figura N° 16 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 67% indica que casi nunca el director realiza una administración transparente y democrática, es por ello que se encontró irregularidades en las finanzas y hubo denuncias acerca de ello.

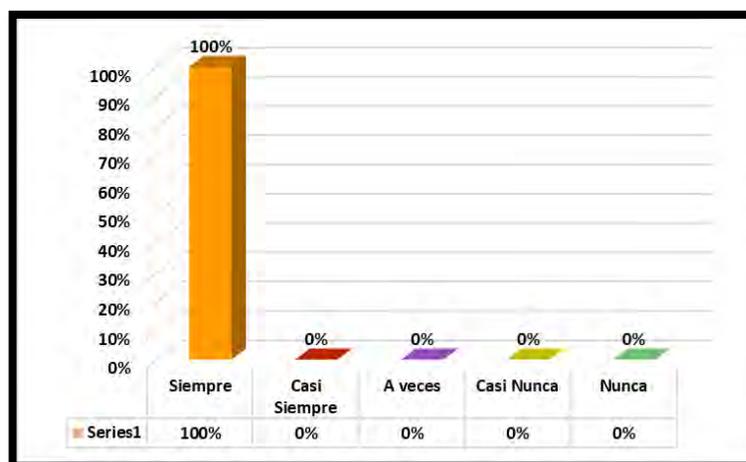
16. ¿Se observó Planificación de actividades económicas en la institución?

Tabla 16
Se observó Planificación de actividades económicas en la institución

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 17
Se observó Planificación de actividades económicas en la institución



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 15 y figura N° 16 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 100% indico que si se registra planificación de actividades económicas en la institución ya que de esa forma la institución recauda fondos propios.

5.2. INFORMACION DOCUMENTARIA

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL
CALCA

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO

N° 001-2020-2-3994-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECIFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
A UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL CALCA

CALCA-CALCA-CUSCO

**"ADMINISTRACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS DE LOS FONDOS RECAUDADOS
POR ACTIVIDADES PRODUCTIVAS Y EMPRESARIALES EN LA INSTITUCIÓN
EDUCATIVA PÚBLICA AGROPECUARIO N° 28 DE CALCA"**

PERÍODO

1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

I. ANTECEDENTES

1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Unidad de Gestión Educativa Local Calca - Institución Educativa Básica Regular Agropecuario n.º 28 de Calca, del ámbito de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2020 del Órgano de Control Institucional de la UGEL CALCA, registrado en el Sistema de Control Gubernamental - SCG con la orden de servicio n.º 2-3994-2020-001, iniciado mediante Oficio n.º 003-2020-DRE-C/UGEL-C/OCI- SCE de 9 de octubre de 2020, en el marco de lo previsto en la Directiva N° 007-2019-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 198-2019-CG de 01 de julio de 2019 y modificada con Resolución de Contraloría N° 269-2019-CG de 06 de setiembre de 2019.

2. Objetivos

Determinar si los recursos económicos provenientes de las actividades productivas y empresariales de la Institución Educativa Pública Agropecuario n.º 28 de la provincia de Calca durante los

periodos 2017, 2018 y 2019, se administraron de acuerdo a las disposiciones internas y normativa aplicable.

Materia del Control Específico y alcance

3. Materia del Control Específico

El Órgano de Control Institucional de la UGEL Calca, tomó conocimiento de una denuncia ciudadana realizada en forma telefónica, en torno a presuntas irregularidades en la administración de los ingresos y gastos de los fondos recaudados por actividades productivas y empresariales en la Institución Educativa Básica Regular Agropecuario n.º 28 de Calca, en el marco del Decreto Supremo N° 028-2007-ED de 9 de diciembre de 2007, que aprobó el Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en las Instituciones Educativas Publicas, que establece que las instituciones educativas pueden captar ingresos propios y por actividades empresariales, los cuales deben estar destinados a mejorar la calidad del servicio educativo, así como para acciones de mantenimiento, ampliación y modernización del equipamiento e infraestructura educativa.

Alcance

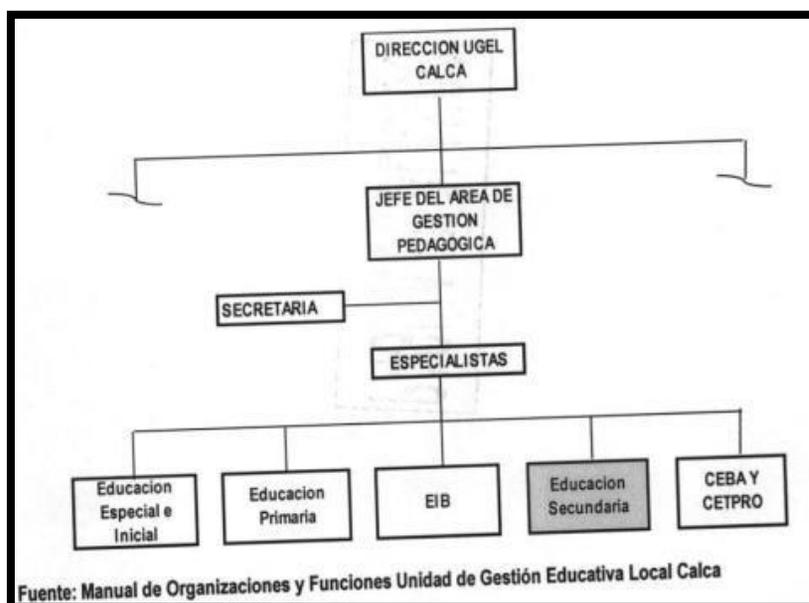
El alcance del Servicio de Control Especifico a Hechos con Presuntas Irregularidades comprende el periodo del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019; sin perjuicio de efectuar la revisión de operaciones y registros anteriores y posteriores, en caso sea necesario para cumplir los objetivos del presente servicio de control.

4. De la entidad o dependencia

El alcance del Servicio de Control Especifico a Hechos con Presuntas Irregularidades comprende el periodo del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019; sin perjuicio de efectuar la revisión

de operaciones y registros anteriores y posteriores, en caso sea necesario para cumplir los objetivos del presente servicio de control.

A continuación, se muestra la estructura orgánica de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca:



5. Comunicación del Pliego de Hechos

En aplicación del numeral 7.31 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG y sus modificatorias, y la Directiva N° 007-2019-CG/NORM “Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad” aprobada con Resolución de Contraloría N° 198-2019-CG y su modificatoria, se cumplió con el procedimiento de comunicación del Pliego de Hechos a las personas comprendidas en los hechos con evidencias de presunta irregularidad a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

II. ARGUMENTOS DE HECHO

DURANTE LOS AÑOS 2017, 2018 Y 2019, LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA RECAUDÓ POR DIFERENTES ACTIVIDADES PRODUCTIVAS S/. 325,154,00, MONTO QUE NO FUE DEPOSITADO EN SU TOTALIDAD EN LA CUENTA BANCARIA CORRESPONDIENTE,

DESCONOCIÉNDOSE EL DESTINO DE LOS MISMOS, SITUACIÓN QUE HA GENERADO PERJUICIO ECONÓMICO POR S/. 43 551,00.

De la evaluación a la documentación administrativa de la Institución Educativa Básica Regular Agropecuario N° 28 de Calca en adelante la "Institución Educativa", del ámbito de la Ugel Calca, provincia de Calca y región Cusco, se evidenció que durante los periodos 2017, 2018 y 2019 se recaudó por recursos propios y diversas actividades productivas el importe de S/. 325 154,00, conforme se tiene de los recibos de ingresos y el registro en el libro caja; monto que no ha sido depositado en su totalidad en la Cuenta de Ahorros n.º 106162321000052701 de la Caja Municipal Cusco - sede Calca, aperturada para este fin; pues de acuerdo a los extractos de cuenta bancaria el monto depositado asciende a un total de S/. 281 603,00, existiendo una diferencia de S/. 43 551,00, que corresponde a los ingresos registrados en los recibos de ingreso y libro caja menos los depósitos efectuados en la cuenta bancaria, desconociéndose el destino de dichos fondos; situación que contraviene las normas y procedimientos para las gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas y Empresariales en las Instituciones Educativas Públicas establecidas por el Ministerio de Educación, lo cual ha generado perjuicio económico a la Entidad por dicho monto.

Los hechos descritos se detallan a continuación:

Ingresos captados por diferentes actividades productivas y depósitos efectuados a la Cuenta de Ahorros n.º 106162321000052701 de la Caja Municipal Cusco • sede Calca durante los ejercicios 2017, 2018 y 2019.

De la revisión a los documentos administrativos que sustentan los ingresos económicos captados por la Institución Educativa durante los años 2017, 2018 y 2019 por diferentes actividades productivas, se ha evidenciado que dichos ingresos hacen un total de S/. 325,154,00, los que fueron registrados en los recibos de ingresos¹ y el libro caja²; en tanto que los depósitos realizados en la

cuenta de ahorros ascienden a un total de S/. 281 603,00, conforme se evidencia en el extracto de cuenta bancaria correspondiente, existiendo una diferencia de S/. 43,551,00. Asimismo, se advierte que durante los periodos en mención los ingresos recaudados no fueron depositados dentro del plazo establecido y por la totalidad del monto recaudado, conforme se detalla a continuación:

CUADRO N° 01
CAPTACIÓN DE RECURSOS PROVENIENTES DE DIFERENTES ACTIVIDADES PRODUCTIVAS
DURANTE LOS EJERCICIOS 2017, 2018 Y 2019

Descripción de la actividad	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Importe Total S/
Venta de agregados	4 873,00			4 873,00
Venta de leche	717,00	1 927,00		2 644,00
Venta de maíz / choclo	88 000,00	89 584,00	119 603,00	297 187,00
Venta de arboles	1 100,00			1 100,00
Venta de hortalizas		383,00		383,00
Alquiler de pasto		50,00		50,00
Venta de cuyes			10 011,00	10 011,00
Venta de flores			1 226,00	1 226,00
Venta de flores			180,00	180,00
Venta de abono de cuy			7 500,00	7 500,00
Venta de ganado vacuno			138 520,00	138 520,00
TOTAL	94 690,00	91 944,00	138 520,00	325 154,00

Fuente : Recibo de ingresos y Libro de Caja de la Institución Educativa de los años 2017, 2018 y 2019
Elaborado por : Comisión de Control

Como se puede advertir, los ingresos generados por toda actividad productiva en la Institución Educativa ascienden a S/. 325 154,00; sin embargo, este monto no fue depositado en su totalidad en la Cuenta de Ahorros n.º 106162321000052701 de la Caja Municipal Cusco - sede Calca3 (Apéndice n.º 5), verificándose que los depósitos efectuados en la cuenta bancaria durante los periodos 2017, 2018 y 2019 ascienden a S/. 281 603,00, existiendo una diferencia entre los ingresos recaudados y los depósitos efectuados en la entidad financiera de S/. 43,551,00 que no fueron depositados; siendo que, para identificar la diferencia, se realizó la comparación de los recibos de ingresos y el libro caja con los estados de cuenta o extractos de cuenta bancaria emitidos por la Caja Municipal Cusco - Sede Calca; lo descrito se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 02
COMPARACIÓN DE LOS RECURSOS CAPTADOS MEDIANTE RECIBO DE INGRESO Y LIBRO CAJA, Y LOS
FONDOS DEPOSITADOS EN LA CUENTA DE AHORROS N° 106162321000052701 - CAJA MUNICIPAL
CUSCO - SEDE CALCA - PERIODOS 2017, 2018 Y 2019

Detalle	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	Ejercicio 2019	Total S/.
Ingresos captados según recibo de ingresos y registros en el Libro Caja.	94 690,00	91 944,00	138 520,00	325 154,00
Depósitos en cuenta de ahorros n.° 106162321000052701 de la Caja Municipal Cusco (Apéndice n.° 6).	91 000,00	82 000,00	108 603,00	281 603,00
Fondos no depositados en la cuenta de ahorros	3 690,00	9 944,00	29,917.00	43 551,00

Fuente : Recibo de ingresos, Libro de Caja y Estado de cuenta de los años 2017, 2018 y 2019

De la comparación realizada entre los documentos administrativos que sustentan los ingresos recaudados (recibo de ingresos y libro caja), con los importes depositados en la cuenta de ahorros de la entidad durante los periodos 2017, 2018 y 2019, según extracto de cuenta bancaria, se advierte que los recursos captados no fueron depositados en su totalidad y en los plazos que establece la normativa aplicable.

V. CONCLUSIONES

1. Como resultado del Servicio de Control Especifico a Hechos con Evidencia de Irregularidad practicado a la Unidad de Gestión Educativa Local Calca - Institución Educativa Básico Regula Agropecuario de Calca n.° 28, se formulan las conclusiones siguientes:

La Institución Educativa, durante los periodos 2017, 2018 y 2019 recaudó ingresos por recursos propios y diversas actividades productivas el importe de S/. 325 154,00, conforme evidencian de los recibos de ingresos y el registro en el libro caja; monto que no fue depositado en su totalidad en la Cuenta de Ahorros n.° 106162321000052701 de la Caja Municipal Cusco - sede Calca, aperturada para este fin; pues de acuerdo a los extractos de cuenta bancaria el monto depositado asciende a un total de S/. 281 603,00, existiendo una diferencia de S/. 43 551,00, que corresponde a los ingresos registrados en los recibos de ingreso y libro caja menos los depósitos efectuados en la cuenta bancaria, desconociéndose el destino de dichos fondos; es decir, durante los periodos en

mención los ingresos recaudados no fueron depositados dentro del plazo establecido y por la totalidad del monto recaudado; situación que ha generado perjuicio económico a la Entidad por dicho monto.

2. Durante los ejercicios 2017, 2018 y 2019, con los recursos captados por diversas actividades productivas de la Institución Educativa, se ejecutaron y sustentaron gastos por la contratación de bienes y servicios con recibos por honorarios y boletas de venta que no se encontraban autorizados por SUNAT y que fueron dados de baja; debiendo precisar que dichos gastos no se habrían realizado por cuanto los supuestos proveedores han confirmado que no efectuaron ninguna prestación de servicios a la institución educativa, a la vez que no reconocen haber realizado el cobro del monto total que aparece en las rendiciones de cuenta del Comité de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en la Institución Pública Agropecuario n.º 28 de la de Calca, según los comprobantes de pago registrados en el libro caja.

Asimismo, se efectuaron gastos por consumo de alimentos y otros, los cuales no estaban enmarcados dentro de las prioridades que establece la normativa aplicable, que dispone que los fondos captados por actividades productivas, serán destinadas a mejorar la calidad del servicio educativo; así como, para las acciones de mantenimiento, ampliación y modernización del equipamiento de infraestructura; gastos que se ejecutaron sin contar previamente con un requerimiento que justifique la necesidad de adquirir y sin la autorización del funcionario competente, es decir, se ha ejecutado recursos públicos sin que exista ningún mecanismo de control que garantice que los mismos hayan sido utilizados eficientemente, situaciones que afectaron el correcto manejo de los recursos económicos recaudados, ocasionando perjuicio económico a la institución educativa por S/.18 085,00.

Los hechos descritos contravienen lo establecido en los artículos 13, 22 y 30 del Reglamento de Gestión de Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales en la Instituciones Educativas Públicas, artículo 86 de la Ley 28044 - Ley General de Educación, artículo 158 del Reglamento de la Ley 28044 - Ley General de Educación, aprobado mediante Decreto Supremo N° 011-2012-ED, artículo 174 del Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N° 133-2013-EF y modificatorias, artículo 12° del Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT y numerales 5, 6, 9,12 y 13 de la Directiva n.º 015-2018-2DRECD-UGEL-C/-D-AGA "Procedimiento para la Gestión y Manejo de los Recursos Propios y Actividades Productivas Empresariales de la Instituciones Educativas Publicas", aprobado por Resolución Directoral N° 002152-2018.

VI. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Entidad:

1. Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Institución Educativa Básico Regular Agropecuario n.º 28 de Calca, comprendidos en los hechos irregulares "Durante los años 2017,2018 y 2019, la institución educativa recaudó por diferentes actividades productivas S/. 325 154,00, monto que no fue depositado en su totalidad en la cuenta bancaria correspondiente, desconociéndose el destino de los mismos, situación que ha generado perjuicio económico por SI 43 551,00" del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia. (Conclusión n.º 1)

Disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Institución Educativa Básico Regular

Agropecuario n.º 28 de Calca, comprendidos en los hechos irregulares “Comprobantes de pago no autorizados por SUNAT y que fueron dados de baja, fueron utilizados para sustentar gastos por la contratación de bienes y servicios que no se realizaron; asimismo, se ejecutaron gastos en fines distintos a los establecidos por la normativa aplicable, sin contar previamente con un requerimiento y autorización correspondiente, lo que afectó el correcto manejo de los recursos recaudados por la institución educativa, ocasionando perjuicio económico de S/18 085,00” del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia.

Al Asesor Legal de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca

Dar inicio a las acciones legales contra los funcionarios y servidores públicos comprendidos en los hechos con evidencias de irregularidad del presente Informe de Control Específico.

5.3. CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis General

El control interno es deficiente influyendo significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

Tablas cruzadas

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Influencia del control interno * Gestión educativa local Calca, periodo 2021	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Tabla cruzada Influencia del control interno*Gestión educativa local Calca, periodo 2021

		Gestión educativa local Calca, periodo 2021				
		Siempre	Casi siempre	A veces	Total	
Influencia del control interno	Siempre	Recuento	2	0	0	2
		% dentro de Influencia del control interno	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi siempre	Recuento	3	2	0	5
		% dentro de Influencia del control interno	60,0%	40,0%	0,0%	100,0%
	A veces	Recuento	0	3	0	3
		% dentro de Influencia del control interno	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	Recuento	0	0	5	5
		% dentro de Influencia del control interno	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
	Total	Recuento	5	5	5	15
		% dentro de Influencia del control interno	33,3%	33,3%	33,3%	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,800 ^a	6	,001
Razón de verosimilitud	26,228	6	,000
Asociación lineal por lineal	11,906	1	,001
N de casos válidos	15		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,67.

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coficiente de contingencia	,777	,001
N de casos válidos		15	

HIPÓTESIS GENERAL

Ha: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis Nula

Ha: El control interno es deficiente influyendo significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

Ho: El control interno no es deficiente y no influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.

P = Sig.=0.000 < 0.05  se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado obtenido P = Sig.=0.001 < 0.05 se comprueba la hipótesis

CONCLUSIONES

Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 1 y figura N° 2 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 40% indico que el Sistema de control interno en la UGEL Calca a veces se desarrolla de forma eficiente ya que muchas veces la documentación e información se encuentra incompleta o con algunos desajustes, mientras que el 27% indico que casi nunca el control interno realiza de forma eficiente su trabajo.

Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 2 y figura N° 3 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que casi siempre se realiza supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero, mientras que el 40% indico que casi nunca se realiza estas supervisiones.

Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 3 y figura N° 4 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 100% indico que en la UGEL Calca si están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno estas están definidas en el MOF y ROF de la institución por lo que el trabajo se lleva de acuerdo a las actividades que tiene cada servidor.

Se cumplió con el objetivo determinar de qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 9 y figura N° 10 después de realizada la encuesta a los 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, el 33% indico que la Unidad de Gestión Educativa Local Calca siempre usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal, mientras que el otro 33% indico que a veces se utiliza al control interno como una actividad de monitoreo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al titular de la entidad disponer el inicio de las acciones administrativas para el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Institución Educativa Básico Regular Agropecuario n.º 28 de Calca, comprendidos en los hechos irregulares “Durante los años 2017,2018 y 2019, la institución educativa recaudó por diferentes actividades productivas S/. 325 154,00, monto que no fue depositado en su totalidad en la cuenta bancaria correspondiente.

A la Dirección Regional de Educación establecer políticas y directivas internas de supervisión y monitoreo, permitiendo la reorganización de las unidades de gestión local en función los nuevos indicadores establecidos por la contraloría para el correcto funcionamiento de un sistema de control interno.

A la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) establecer nuevas actividades estratégicas en el plan operativo anual dentro del marco presupuestal del próximo año. Asimismo, se requiere revisar los actuales procedimientos de supervisión y monitoreo de las instituciones educativas en función a los indicadores del sistema de control interno establecidos en las políticas de MINEDU.

Se recomienda formular un plan de capacitaciones para concientizar y comprometer al personal administrativo con el control interno, con la finalidad de lograr la eficiencia en el cumplimiento de sus funciones y logro de objetivos institucionales.

Se recomienda elaborar un plan de control y monitoreo de actividades especialmente en el proceso de recaudación de fondos propios de la institución con la finalidad de llevar un control eficiente y evitar pérdidas de dinero.

BIBLIOGRAFÍA

- Marquez Mendoza, E. V. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Pimentel, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8463>
- RIMAYHUAMAN GRAJEDA , J. (2020). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018. *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018*. Cusco, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/5489>
- Alpusig Endara, J. A. (2012). El control interno en el Departamento de Recursos Humanos y su incidencia en la productividad de la Empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo de la Ciudad de Latacunga en el Año 2011. *El control interno en el Departamento de Recursos Humanos y su incidencia en la productividad de la Empresa Vivero Forestal Belisario Quevedo de la Ciudad de Latacunga en el Año 2011*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/3562>
- Asociacion Española para la Calidad*. (2022). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. Colombia: Norma.

- Bustamante, P. (2018). *Blog Escuela de Posgrado Universidad Continental*. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública*. Universidad de la Habana, La Habana. Obtenido de Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública: <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Castro Yaipén, C. W. (2019). La gestión municipal y su impacto en el turismo gastronómico y artesanal del distrito de Monsefú. *La gestión municipal y su impacto en el turismo gastronómico y artesanal del distrito de Monsefú*. Chiclayo, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39999>
- Committee of Sponsoring Organizations Commission. (Mayo de 2013). *Control Interno Marco Integrado*. Obtenido de Control Interno Marco Integrado: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Condori Huilca, J. C. (2018). Ambiente de control en el área de remuneraciones de la unidad de gestión educativa local Canchis Cusco periodo 2017. *Ambiente de control en el área de remuneraciones de la unidad de gestión educativa local Canchis Cusco periodo 2017*. Cusco, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2133>
- Congreso de la República. (18 de Abril de 2006). Ley N°28716 . *Ley N°28716 Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima.
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del Control Interno. *Marco conceptual del Control Interno*. Lima, Peru.

Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Obtenido de Directiva N° 006-2019-

CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%2006-2019-CG/INTEG.pdf>

06-2019-CG/INTEG.pdf

Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Directiva N°006-2019-CG/INTEG.

Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Sector Público. Lima:

Editora Peruana.

Ernesto, M. L. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Editorial TRILLAS .

Estrada Sánchez, P. (2021). Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa

en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. *Eficiencia del control*

interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del

Cusco en el año 2020. Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4602>

García Fernando, M. (1977). *el análisis de la realidad social, métodos y técnicas*. Madrid: la
encuentra.

Guerrero Romero, F. (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE

COSO PARA LA ALCALDÍA DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN

VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010. *SISTEMA DE CONTROL*

INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA DE SAN SEBASTIÁN,

DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010.

Salvador.

Hernández Sampieri, R. (2018). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. *METODOLOGÍA*

DE LA INVESTIGACIÓN. Obtenido de [https://www.uca.ac.cr/wp-](https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

[content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

- Huillca Vera, M. B. (2017). Ambiente de control en el área de personal en la unidad de gestión educativa local Canchis, periodo 2016. *Ambiente de control en el área de personal en la unidad de gestión educativa local Canchis, periodo 2016*. Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1898>
- Olortegui Cabrera, K. L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. *Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021*. Tarapoto, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95014>
- Orozco Carlos, L. A. (2018). Control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Administración del Área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016. *Control interno y calidad de servicio en la Subgerencia de Administración del Área Logística de la Municipalidad Metropolitana de Lima, año 2016*. Lima, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/14842>
- Silva del Aguila, F. L. (2022). Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022. *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022*. Tarapoto, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95082>
- Terry, G. R. (2012). *Principios de Administracion*. Mexico: Compañía Editorial Continental SA.
- Usey Castillo , C. P., & Gómez Aguilar , L. D. (2021). Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas. *Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58632>

- Vásquez Olano, T. E. (2021). Gestión turística municipal y su relación con el desarrollo económico local del Balneario - Huanchaco 2021. *Gestión turística municipal y su relación con el desarrollo económico local del Balneario - Huanchaco 2021*. Trujillo, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75606>
- Vergara Quiroz, D. (2019). Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017. *Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017*. Cusco, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/3899>
- Wikipedia. (2021). Provincia de Calca. *Provincia de Calca*. Obtenido de https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia_de_Calca

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar de qué manera el control interno influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El control interno es deficiente influyendo significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE X. CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p>	<p>POBLACIÓN La población está compuesta por 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.</p> <p>MUESTRA La muestra será no probabilística, se tomará el total de la población siendo 15 servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021.</p>	<p>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo – Correlacional <p>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis documental • Entrevista • Encuesta <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichas bibliográficas • Guías de entrevista. • Cuestionarios
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar de qué manera el Ambiente de control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p> <p>b) Determinar de qué manera la Actividad de Control influye en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p> <p>c) Determinar de qué manera la Supervisión y monitoreo influye en la</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <p>a) El Ambiente de control influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p> <p>b) La Actividad de Control influye significativamente en la Gestión educativa local Calca, periodo 2021.</p> <p>c) E La Supervisión y monitoreo influye significativamente en la</p>	<p>X.1 Ambiente de control</p> <p>X.2 Evaluación de riesgo</p> <p>X.3 Actividad de Control</p> <p>X.4 Información y Comunicación</p> <p>X.5 Supervisión y monitoreo</p>		

Gestión educativa local Calca, periodo 2021.	Gestión educativa local Calca, periodo 2021.	VARIABLE DEPENDIENTE Y. GESTION EDUCATIVA	PROCESAMIENTO DE DATOS
		DIMENSIONES	<ul style="list-style-type: none">• Microsoft Office Word.• Microsoft Office Excel.• IBM SPSS Statistics 21
		Y.1 Gestión Administrativa Y.2 Gestión Comunal	

ANEXO N° 02
ENCUESTA N° 01

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“CONTROL INTERNO EN LA GESTION EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”**; al respecto, se les pide a los servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

a) Primaria

b) Secundaria Incompleta

c) Secundaria Completa

d) Superior Incompleto

e) Superior Completo

1. ¿El Sistema de control interno en la UGEL Calca se desarrolla de forma eficiente?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿Se realiza periódicamente supervisiones al área administrativa de ingresos y gastos que les permita conocer si se está llevando un control adecuado en el manejo de dinero?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿En la UGEL Calca están definidas las funciones de los trabajadores de la oficina de control interno?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿ Existe en la UGEL Calca un código de ética y moral?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿Considera necesario el desarrollo de un manual adecuado de control interno para la UGEL

Calca?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿La UGEL Calca tiene implementado un Plan de Administración de Riesgos?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la institución?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿La UGEL Calca hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿La Unidad de Gestión Educativa Local Calca usa el control interno como actividad de prevención y monitoreo en el proceso de ejecución presupuestal?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿La Unidad de Gestión Educativa Local Calca cuenta con procedimientos documentados que regulen el buen uso de la información que el personal administrativo tiene a cargo?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 03
ENCUESTA N° 02

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“CONTROL INTERNO EN LA GESTION EDUCATIVA LOCAL CALCA, PERIODO 2021”**; al respecto, se les pide a los servidores públicos de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, periodo 2021, que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

c) Edad: años

d) Sexo:

Masculino

Femenino

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

f) Primaria

g) Secundaria Incompleta

h) Secundaria Completa

i) Superior Incompleto

j) Superior Completo

1. ¿El director utiliza adecuadamente las herramientas de gestión educativa para el logro de los objetivos?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿El director utiliza adecuadamente los recursos de la institución educativa?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿El Director cuenta con los documentos de gestión administrativa de la Institución?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿El director administra adecuadamente los recursos financieros de la Institución?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿El director realiza una administración transparente y democrática?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿Se observó Planificación de actividades económicas en la institución?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 04**MATRIZ DE VALIDACIÓN****VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS MEDIANTE
CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.****G U I A:**

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas experto y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

- Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.
- Representa una absolución escasa de la interrogante.
- Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.
- Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.
- Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		Escala de validación				
1	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?					
2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?					
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?					
4	¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?					
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?					
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?					
7	¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?					

<p>8</p>	<p>¿Considera Ud. ¿Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento?</p>					
<p>9</p>	<p>¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio?</p>					

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....