



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD
DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL MOHO -
PERIODO 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA:

**NOHEMI NELIDA PACORICONA APAZA
CÓDIGO ORCID [0000-0001-7469-0591](https://orcid.org/0000-0001-7469-0591)**

ASESOR:

**MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
CÓDIGO ORCID [0000-0003-2125-1952](https://orcid.org/0000-0003-2125-1952)**

JULIACA-PERÚ

2019

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. EDGAR WASHINTON PALACO CHARAJA
PRESIDENTE

MGTR. FRANK EFRAIN BLANCO MAMANI
MIEMBRO

----- MGTR.
ELIZABEHT EDIHT QUINTEROS CAMAPAZA
MIEMBRO

MGTR. INDALECIO HUARANCA QUINO
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mi madre por su apoyo incondicional en vida y ahora desde el cielo.

DEDICATORIA

A mi madre que desde el cielo me cuida y me protege y a todos quienes hicieron posible realizar este trabajo.

RESUMEN

El trabajo de investigación ejecutado lleva como objetivo fundamental: Identificar la caracterización del control interno, que se evidencia en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019. El diseño que para el presente trabajo de investigación por el contexto de su finalidad se ha utilizado es el no experimental; de nivel es descriptivo simple, se ha hecho el recojo de datos y consecuentemente la sistematización de la misma, para luego procesarlas. Después de haber aplicado el instrumento que consistía en el cuestionario sobre el control interno, entendido por 35 items, cuyos índices se ha establecido de la siguiente manera: nunca, casi, nunca, a veces, casi siempre, siempre. Las cuales nos proporcionaron información sobre la caracterización del control interno, donde se registraron de acuerdo a las dimensiones establecidas La investigación concluyó que existe un nivel eficiente del control interno en el área administrativa de la UGEL Moho. Siendo que el 57,4% de trabajadores de esta área perciben un desarrollo de trabajo y caracterización eficiente del control interno. En consecuencia, mediante este trabajo de investigación consideramos que el control interno es un aspecto sumamente relevante que permiten regular los contextos y propósitos del trabajo en las diferentes áreas de trabajo, en este caso de manera específica en el área administrativa de la UGEL Moho.

Palabra Clave: Control Interno.

ABSTRACT

The research work carried out has as its fundamental objective: Identify the characterization of internal control, which is evidenced in the administrative area of the Local Educational Management Unit of Moho in the 2019 period. The design that has been used for the present research work in the context of its purpose is the non-experimental one; level is simple descriptive, the data collection has been done and consequently the systematization of the same, to then process them. After having applied the instrument that consisted in the questionnaire about the internal control, understood by 35 items, whose indexes have been established in the following way: never, almost, never, sometimes, almost always, always. They provided information on the characterization of internal control, where they were recorded according to the established dimensions. The investigation concluded that there is an efficient level of internal control in the administrative area of the UGEL Moho. Being that 57.4% of workers in this area persist a work development and efficient characterization of internal control. Consequently, through this research we consider that internal control is an extremely important aspect that allows us to regulate the contexts and purposes of work in the different areas of work, in this case specifically in the administrative area of the UGEL Moho.

Keyword: Internal Control.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	ii
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Contenido de la introducción	10
1.1.1 Enunciado del problema	11
1.1.2 Objetivo general	12
1.1.3 Objetivos específicos	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1 Antecedentes	13
2.2 Bases teóricas	15
III. HIPÓTESIS	26
IV. METODOLOGIA	27
4.1 Diseño de investigación	27
4.2 Población y muestra	27
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	28
4.3.2 Operacionalización de variables	29
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
4.5 Plan de análisis	30
4.6 Matriz de consistencia	31
4.7 Principios éticos	32
V. RESULTADOS	33
5.1 Resultados	33
5.2 Análisis de resultados	34
VI. CONCLUSIONES	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla 1 Dimensión ambiente de control.....	34
Tabla 2 Dimensión evaluación de riesgos	36
Tabla 3 Dimensión actividades de control	38
Tabla 4 Dimensión información y comunicación.....	40
Tabla 5 Dimensión supervisión	42
Tabla 6 Caracterización del control interno	44

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Contenido de la introducción

Este trabajo de investigación se ha originado en el contexto de la regularidad de trabajo administrativo de las diversas entidades públicas en la labor de concretizar objetivos y trabajo vinculado al cumplimiento de las normatividad y ejercicio responsable de los actos contables.

Plasencia, (2010) sostiene que la existencia de acciones de control interno es trascendente en un establecimiento que muestra organización, porque permite garantizar el destino de los bienes y promover confiabilidad en los anotaciones y logros del contexto contable, esta acción es preponderante en las organizaciones ya sean inmensas o pequeñas. La contraloría y otras entidades son los responsables de evidenciar el cumplimiento de las acciones institucionales.

Peñaloza, (2010), alude que el instrumento fundamental del control interno es una actividad que transcurre en el control en la gestión, de la que muchas empresas carecen. Este documento es primordial, ya que en ella se considera las modalidades en la que se implementará los procesos de control, así como en las delegaciones de funciones y responsabilidades. Estas políticas permitirán contrarrestar algunos riesgos en los procesos operacionales en el rubro de los negocios y reglamentos que deben de cumplirse.

Mediante una oportuna y eficiente evaluación a través del control interno se permite remediar actos deficientes en un proceso corto e inmediato. Permitiendo realizar un adecuado uso de los recursos del estado, permitiendo la consecución de las metas que se han propuesto alcanzar, la que sin duda será de beneficio al área de administración de
la UGEL Moho.

En tal sentido, este trabajo de investigación será un aporte y aliciente en la labor cotidiana de las empresas y diversas entidades en su labor efectiva y lograr de esa manera las metas que se han trazado.

1.1.1 Enunciado del problema

1.1.1.1 Problema general

¿Cuál es la caracterización del control interno que se muestra en el área administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

1.1.1.2 Problemas específicos

¿Cómo es el desarrollo de la dimensión de ambiente de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

¿Cómo es el desarrollo de la dimensión evaluación de riesgo en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

¿Cómo es el desarrollo de la dimensión actividades de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

¿Cómo es el desarrollo de la dimensión información y comunicación en la caracterización del control interno en el

área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

¿Cómo es el desarrollo de la dimensión supervisión en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?

1.1.2 Objetivo general

Identificar la caracterización del control interno, que se evidencia en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

1.1.3 Objetivos específicos

Diagnosticar el desarrollo de la dimensión de ambiente de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

Describir el desarrollo de la dimensión evaluación de riesgo en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

Identificar el desarrollo de la dimensión actividades de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

Describir el desarrollo de la dimensión información y comunicación en la caracterización del control interno en el área

administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

Diagnosticar el desarrollo de la dimensión supervisión en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

LUCERO Y VALLADOLID (2013) en su tesis de investigación “Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”, para optar el título de Contador Público Auditor, en la Universidad de Cuenca —Ecuador, plantearon lo siguiente:

El Objetivo General fue determinar si la cisterna de control interno del departamento de Tesorería proporciona un grado de seguridad razonable en relación con la eficacia y eficiencia de operaciones, fiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y normas. Los objetivos específicos son: a) promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, b) cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad, c) Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. El tipo

de estudio elegido, para el trabajo, inicialmente exploratorio, y los objetivos propuestos inicialmente.

Las conclusiones de estudio de investigación están centradas en mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá los objetivos planteados de manera más adecuada.

2.1.2 Nacionales

Bautista (2015) en su trabajo de investigación: el control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo, realizado en la ciudad de Piura, cuyo objetivo general fue: determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa, de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados:

El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si

cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.

El 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Cabe indicar que las deficiencias que se dan en las empresas son mayormente por no implantar el sistema de control interno en donde no se da un grado de confiabilidad en sus transacciones.

2.2 Bases teóricas

1.1 Teoría del control interno

El Control Interno es un aspecto fundamental e importante en las empresas y organizaciones administrativas, siendo que es un transcurrir que su trabajo no solo se limita a divisar anomalías y atenuar algunas medidas, sino la de prevenir y facilitar insumos que permitan desarrollar la labor eficiente de las áreas de trabajo, para de esa forma evitar que se cometan errores o negligencia, así como omisiones en el quehacer de una determinada entidad. Esta perspectiva permite que las organizaciones alcancen logros eficientes en su rendimiento, ya que posibilitan tomar decisiones cuanto antes o anticiparse a los acontecimientos para reformular o replantear algunos aspectos que la requieren y tomar decisiones acertadas. Por lo tanto, es razonable entender que el control interno es de carácter trascendental en la vida de las organizaciones que permiten alcanzar y lograr las metas y objetivos comunes.

Juárez (2016) Se puede considerar que el Control Interno es una causa que comprende variadas acciones, disposiciones e inventivas formuladas por las direcciones o gerencias, para el recurso humano de la entidad, que permite afianzar la seguridad y confiabilidad de los contextos de información que se promueve en transacciones económicas, así como generar un acontecimiento de eficiencia en las operaciones de índole económico, asegurando la observancia de la norma vigente y reglamentos de la entidad.

1.2 Informe COSO.

El Informe COSO, se deriva de un proceso de investigación de un equipo de trabajo denominado comisión Treadway, cuyo objetivo es precisar una renovada concepción teórica del control interno. Integrando las múltiples definiciones y concepciones que se han usado sobre este tema.

1.3 Componentes del Control Interno según informe COSO.

Según el informe de COSO, el control interno está compuesto por cinco aspectos que están estrechamente vinculadas entre sí, constituida por cinco aspectos que se relacionan entre sí, resultan de la forma en que las direcciones promueven el destino de las empresas, las que a continuación detallamos:

- Ambiente de control.

Promueve el desarrollo y cumplimiento de la labor eficiente de los integrantes de una entidad en la que despliegan un sin número de tareas cumpliendo responsabilidades y compromisos de control, El ambiente de control aporta el entorno en la que los miembros de una entidad desarrollan

sus actividades y cumplen con sus compromisos de control, describen modelos de establecimiento de acciones de trabajo en una organización, desencadenando factores de discernimiento de los agentes involucrados en un proceso de control interno, de esta manera se aspira pautas y procesos que guían con diligencia el destino de una entidad. Sin duda en este aspecto intervienen patrones de integridad, valores éticos, así como la capacidad de cooperación en la organización, que conllevan a un nexo de ejercicio y dirección autónoma con autonomía, responsabilidad así como la integridad que proporciona la labor de cada miembro integrante, es más podemos decir que el control interno incide en la acción general de la estructura empresarial en actividades que permiten el crecimiento y alcanzar los objetivos bajo un proceso de evaluación pertinente y oportuno.

- **Evaluación de riesgos**

Considerando que las entidades son propensas a considerar una serie de riesgos que se originan interna y externamente, es necesario en esta perspectiva realizar evaluaciones permanentes a todo nivel; eso permitirá identificar las dificultades y posibilidades positivas que permitan alcanzar logros también significativos, además de ello permite identificar a tiempo los riesgos para ser reajustados y proponer nuevas alternativas, así como procesos que permitan alcanzar los objetivo.

Es más, sabemos que los contextos económicos, la normativa y otros van sufriendo cambios frecuentemente, es hace que podamos estar prevenidos y preparados para enfrentar y prevenir falencias a tiempo.

- **Actividades de control**

Acciones y operaciones que coadyuvan a afirmar la dirección con

las instrucciones requeridas, permitiendo considerar las medidas adecuadas para el control de riesgos que impidan alcanzar los objetivos y metas propuestas en las organizaciones.

Las acciones de control se dan a todo nivel y en todas áreas de una determinada estructura organizacional, así como revisar la rentabilidad operativa, salvaguardar los activos y disyunción de responsabilidades. Las acciones de control consiguen determinarse en tres dimensiones: de acuerdo con el tipo de objetivos de la organización que están relacionadas, las operaciones, la confiabilidad de la financiera y el cumplimiento de régimen que se aplica.

- **Información y comunicación**

Es eminente saber oportunamente acceder a la información para poder compilar y reanudar la comunicación pertinente en el contexto del tiempo y manera que promueva cumplir cada responsabilidad de acuerdo con los requerimientos empresariales. Estos informes recopilados tanto del contexto interior como exterior permiten realizar un análisis profundo para poder tomar mejores decisiones en cuanto a los aspectos financieros. Es necesario considerar un nivel de comunicación pertinente y oportuno, que pueda permitir fluir por todas las áreas de los ámbitos de la entidad, por cuanto es necesario tomar con bastante responsabilidad y seriedad las responsabilidades de control que tengan que tomarse en cuenta. Cada integrante de la organización debe entender a cabalidad el rol que desempeña frente al control interno y como cada trabajo desarrollado individualmente se relacionan con el quehacer de los demás.

- **Supervisión**

Todo sistema de control interno, demandan una vigilancia, vale considerar que es un proceso que permite comprobar la apropiada marcha de todo el sistema en el transcurso del tiempo. Estas se logran a través de acciones de verificaciones continuas, estimaciones asiduas o la composición de uno y otro. La vigilancia constante se evidencia en todo el transcurrir de las diversas sistematizaciones, circunscribe todo trabajo realizado por los trabajadores en la labor de sus responsabilidades. Los logros y la periodicidad de los contextos evaluativos considerarán la evaluación de los peligros y del vigor de los procedimientos de indagación, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Las formas y maneras en la que se despliegan la labor del control interno han ido evolucionando en el transcurrir del tiempo, dando paso a procedimientos más eficaces, dejando atrás aquellos que tal vez en su momento fueron necesarias, pero en su continuidad de buscar resultados óptimos estas van siendo mejoradas e implementadas con mejores insumos e instrumentos para lograr resultados puntuales. Se considera también que las formulaciones de un sistema de control interno son en todo momento adaptables que puedan reajustarse a una necesidad de asumir y adecuarse a los nuevos riesgos que pudieran presentarse.

1.4 Objetivos del control Interno

El control interno corresponde un conjunto de formación y la totalidad de metodologías y procesos que permitan asegurar todos los

activos para debidamente protegerlos, que todo lo que se registre de manera contable se dan fehaciente, así como las actividades de las organizaciones se desenvuelvan de manera efectiva según las condiciones establecidas por el órgano de la administración.

Considerando lo establecido anteriormente, los principales objetivos son:

Regular los activos y proteger todos los capitales de la entidad.

Identificar lo razonable y confianza de los reportes de contabilidad y aspectos de administración.

Suscitar el apego a las la adhesión a las capacidades de la administración previamente establecida.

Alcanzar el logro de las acciones y objetivos que se han proyectado.

1.5 Características del Control Interno

Gonzales y Cabrale (S/F). El control interno permite posibilitar la obtención de los objetivos de los diferentes espacios operativos de una entidad. Su apoyo es trascendente, por consiguiente, los procesos de control interno no son limitaciones, más bien permiten y promueven alcanzar las metas, superando los obstáculos para lograr alcanzar la meta.

1.6 Importancia del Control Interno

Razonablemente un sistema de control interno debe motivar en los miembros de la entidad, principios y consideraciones que los conlleve a tener un compromiso de un nivel de armonía en la consecución de los logros de los objetivos institucionales,

Salgado (2001) El espacio, ejecución y promoción del Sistema de control interno es de vital interés en la entidad, puesto que ejerce un Sistema de vigilancia continua en las acciones que desarrolla la organización. Conllevando a una planificación estructurada que pueda crearse con la finalidad de alcanzar las metas, a su vez los miembros sientan una motivación de su existencia y de su rol, no siempre hay la certeza de que las actividades planificadas conllevarán a la consecución tal y cual, de los objetivos planteados, es la razón de importancia del control interno en su rol de corregir y orientar de manera oportuna las acciones y trabajos programados.

1.7 Modelos Teóricos del Control Interno

Hermosa (2012), El control interno es un insumo fundamental en la planificación en una entidad, en esta perspectiva las metodologías y procesos que adquieren la administración de la entidad logran apoyar el logro de objetivos, considerando la viabilidad de conducir de manera oportuna y óptima los procesos establecidos de trabajo en cada área administrativa, además es fundamental para evitar los fraudes y equivocaciones que podrían producirse en los procesos contables activos, preparando oportunamente la información del aspecto financiero. (p. 147).

Efectivamente la propuesta de Hermosa, se orienta al arraigo de las actividades comerciales en un contexto de soporte en la administración, donde se ejercite las acciones administrativas evitando el fraude y los errores, permitiendo tener una información oportuna y adecuada de los proceso contables y activos; sin embargo el control interno permite

siempre viabilizar de manera fructífera las actividades propuestas en cada entidad de manera correlativa en cuestión del manejo eficiente de recursos y acciones de la administración

1.8 Dimensiones del Control Interno

La Ley 28716, considera que la Contraloría es el órgano director que promueve el cumplimiento de la normativa, las ordenanzas que se administran en las acciones de trabajo de las entidades estatales. Es por ello que la Contraloría en la RC. N° 320-2006CG, determinó cinco componentes del control interno:

- **Ambiente de control.** Permite que el control interno provea seguridad de manera razonada, sin perder de vista que las acciones se desarrollen de manera óptima, evitando contextos de corrupción en las entidades públicas, de tal forma que las propuestas trazadas se alcancen en la medida de la eficacia del trabajo y demostración de equidad, promoviendo una gestión de la administración.

Es la razón por la que las cinco dimensiones se concatenan unos a los otros para lograr de mejor manera las metas y objetivos de la entidad o empresa. “Discernimientos que predominan eficacia, cooperando de esa manera la dirección integral de las entidades en sus diversas áreas” (Hermosa, 2012, p. 149).

Aquí sin duda están integrados los valores éticos, principios de moralidad y los propios reglamentos y estatutos que contienen cada empresa o entidad.

- **Evaluación de riesgo.** Esta dimensión se relaciona de manera estrecha con la forma de promover los estados financieros y contables, evidenciándose los acontecimientos de distribución de los dividendos informados al público.

Una adecuada evaluación de las dificultades y riesgos permiten dar respuesta oportuna al devenir de los acontecimientos, promoviendo establecer un proceso de gestión con fortuna y adecuada. Es importante que la misma entidad conlleve a identificar los riesgos, para que a su vez permitan establecer criterios de corregir y superar las limitaciones, amoldándose a los continuos cambios y procedimientos administrativos.

En ese sentido nos manifiesta, Hermosa (2012) que la valoración de los peligros es la que eventualmente se objetivizan en las acciones ya logradas. Para en función de ella se asocien metodológicas y frecuencias que permitan unificar entre las limitaciones, providencias y objetivos. (p.58).

En este contexto, las entidades están sujetas a la diversidad de dificultades que se suceden tanto en ambientes internos como externos, es por ello la necesidad de evaluar los objetivos que están vinculados entre sí.

- **Actividades de control.** Esta tiene como principio el cumplimiento de la normatividad, reglamentos y legislaciones a las que la entidad está inherentemente adherida, las políticas y mecanismos de dirección institucional promueven instrumentos y dispositivos que aseguren los lineamientos que se sujetan a la entidad. (Hermosa, 2012, p. 144).

Las acciones de control posibilitan requerimientos adecuados que se relacionan a los riesgos, conforme a los planes formulados, reduciendo las afecciones del avance de los objetivos de cada ítem de la entidad, por lo tanto, estas acciones de control se centran en las deficiencias que puedan en cierto modo determinar un perjuicio institucional.

- **Información y comunicación.** Las deficiencias y riesgos encontradas en la entidad deben de comunicarse de manera inmediata para que de este modo pueda aseverarse al personal sobre su labor y cumplimiento dentro del contexto de la legalidad, estas acciones conllevan al control de los negocios de manera relevante. Esta información es referida a todos los ámbitos de la labor de cada área. (Contraloría General del Estado de Bolivia, 2008, p. 64).

Koontz y Weihrich (2013) el proceso de comunicación se considera algo independiente, pero podría insertarse a la dimensión de dirección, conllevando de esa manera procesos comunes, obviamente considerando las direcciones de las empresas en un contexto de jerarquía de acuerdo con los cargos que ostenta cada personal.

En consecuencia, mantener un nivel de comunicación asertivo, es importante para la buena marcha de las empresas y el entendimiento adecuados de los propósitos y objetivos formulados, no solo se realiza de modo personal se puede hacer uso de la tecnología haciéndolo por medios virtuales.

- **Supervisión.** Un proceso de control requiere necesariamente de un seguimiento, siendo esta la que evidencia el proceso y la calidad de cometidos que se realiza a través del transcurso del tiempo. Es necesario considerar que las acciones de monitoreo deben de cumplirse de acuerdo con las necesidades y requerimiento que permitan regular los contextos de labor y trascendencia del trabajo.

Es razonable considerar que las gerencias de la administración deben promover y determinar las responsabilidades de los órganos de cada área, a fin de conllevar los procesos de manera eficiente y a la vez realizar las orientaciones de manera oportuna y objetiva.

Como acto corolario, esta dimensión del control interno cumple el rol de “detectar las acciones limitantes e innecesarias, promoviendo la corrección adecuada de las responsabilidades que corresponden cumplir en diferentes áreas de gestión” (Contraloría General del Estado de Bolivia; 2008, p. 37).

III. HIPÓTESIS

El presente trabajo de investigación no considera hipótesis, dado que se enmarca en un trabajo de carácter descriptivo simple.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de investigación

En el presente estudio se ha hecho uso del diseño no experimental.

Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014), describen este diseño como “aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Este diseño se realiza sin manipular las variables” (p. 228).

Se ha diagramado o esquematizado de la siguiente forma:

H M O

Donde M representa una muestra con quien o en quien vamos a realizar el estudio, y O representa la información relevante o del interés que recogemos de la mencionada muestra.

En este tipo de diseño no podemos suponer la influencia de variables extrañas, nos limitamos a recoger la Información que nos proporciona la situación

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por un total de 15 trabajadores del área administrativa referida en el presente trabajo de investigación de la UGEL Moho.

4.2.2 Muestra

La muestra es de tipo no probabilística, por conveniencia.

Hernández, R. (2008) Es una técnica comúnmente usada. Permite establecer una cierta cantidad que es parte de la población o en su totalidad por las razones de la accesibilidad. Vale decir que los sujetos que intervienen en la investigación son seleccionados en la medida en que estos están relacionados o muestran características comunes, ya que no se hace uso de un procedimiento estadístico. Es considerada como muestra por conveniencia, ya que permite una facilidad de escoger los sujetos de estudio.

Se tomó como muestra a la totalidad de la población, constituida por 15 servidores del área administrativa de la UGEL Moho.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.3.1 Definición de variables

Control Interno.

Permite proteger los bienes de las empresas o negocios, impidiendo las pérdidas, permitiendo identificar aquellos peligros que puedan afectar negativamente al logro de metas de la empresa.

4.3.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVELES
Control interno	Ambiente de Control	Sistema Organizativo Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad Control interno	Del 01 al 10	Nunca Casi nunca Algunas veces Casi siempre Siempre
	Evaluación de riesgos	Identificación de eventos Análisis de riesgos	Del 11 al 16	Muy Eficiente (73-100)
	Actividades de control	Eficacia y eficiencia de las operaciones Confiabledad de la información financiera Cumplimiento de leyes y normas.	Del 17 al 24	Eficiente (47-72) Deficiente (20-46)
	Información y comunicación	Información Comunicación	Del 25 al 30	
	Supervisión	Supervisión continua	Del 31 al 35	

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Valderrama, S. (2006) Un aspecto muy importante en el proceso de la investigación es el que tiene relación con la obtención de la información, pues de ella depende la confiabilidad y validez del estudio. Obtener información confiable y válida requiere cuidado y dedicación. Esta etapa de recolección de información e investigación se conoce también como trabajo de campo. Estos datos o información que va a recolectarse son el medio a través por el cual se van a probar las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originario del problema de investigación.

Para la variable (Control interno) como técnica se ha hecho uso de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Se aplicó el cuestionario consistente en 30 ítems, cuyo contenido abarca cinco dimensiones del control interno. “este instrumento consiste en aplicar a un universo definido de individuos una serie de preguntas en una serie de ítem, sobre un determinado problema de investigación del que se desea conocer algo” (Sierra, 1994)

4.5 Plan de análisis

Para la recolección de datos se ha seguido la siguiente secuencia:

1. Coordinación con la dirección de la UGEL Moho.
2. Coordinación con los trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho.
3. Aplicación de las metodologías y técnicas
4. Aplicación de la cedula de encuesta.
5. Acumulación de datos.

Para el tratamiento de datos se ha seguido de manera ordenada la siguiente secuencia:

1. Selección de la información.
2. Sistematización la información en tablas.
3. Elaboración de figuras
4. Interpretación y análisis de datos.
5. Presentación del informe final o tesis

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO: Caracterización del Control Interno en el Área Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa local de Moho - periodo 2018

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>GENERAL:</p> <p>¿Cuál es la caracterización del control interno que se muestra en el área administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Identificar la caracterización del control interno, que se evidencia en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p>	<p>Control interno en el área administrativa</p>	<p>TIPO: básica DISEÑO: No experimental NIVEL: Descriptivo simple</p>
<p>ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo es el desarrollo de la dimensión de ambiente de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p> <p>¿Cómo es el desarrollo de la dimensión evaluación de riesgo en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p> <p>¿Cómo es el desarrollo de la dimensión actividades de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p> <p>¿Cómo es el desarrollo de la dimensión información y comunicación en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p> <p>¿Cómo es el desarrollo de la dimensión supervisión en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018?</p>	<p>ESPECÍFICOS</p> <p>Diagnosticar el desarrollo de la dimensión de ambiente de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p> <p>Describir el desarrollo de la dimensión evaluación de riesgo en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p> <p>Identificar el desarrollo de la dimensión actividades de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p> <p>Describir el desarrollo de la dimensión información y comunicación en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p> <p>Diagnosticar el desarrollo de la dimensión supervisión en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018</p>		<p>POBLACIÓN (P)</p> <p>15 trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho</p> <p>MUESTRA (m) Se considera a la totalidad de la población (15)</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario para caracterizar la estructura de Control Interno en el área administrativa</p> <p>DISEÑO ESTADÍSTICO: Se hará uso de la tabla de frecuencias, apoyado de los estadísticos descriptivos</p>

4.7 Principios éticos

Una investigación es un proceso sistemático que busca desarrollar conocimiento generalizable. Que sea sistemática, recurriendo a metodologías organizadas y estructuradas, que el conocimiento sea generalizable se refiere a que se aplica a un grupo más amplio del que partió en la investigación. Se a personas de las que se tiene una información personal identificable y que suministran datos. En este caso la investigación involucra al personal que trabaja en la UGEL — MOHO, los participantes permiten el acceso a datos de su entorno. Es de esperar que la información que este sistematice sea confidencial.

Para que una persona pase a ser participante en una investigación es necesario, según las pautas de ética, puedan permitir el consentimiento necesario para brindar información de manera voluntaria, lo que conlleva a:

- Recibir la información necesaria.
- Entendimiento correcto de la información.
- Toma de decisiones de manera libre sin coacción, intimidación, influencia o por medio de incentivos.

El consentimiento de la información expresada es el principio fundamental de las apersonas y no solo son documentos que haya que firmarse, sino un proceso equilibrado entre los participantes y el investigador.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

En el presente capítulo se presenta las tablas estadísticas que responden a los objetivos formulados en el presente trabajo de investigación, las tablas se han hecho en base a la organización ordenada de la base de datos, después del instrumento aplicado, cuyo objetivo fundamental es Identificar la caracterización del control interno, que se evidencia en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2018; la que a continuación presentamos.

5.2 Análisis de resultados

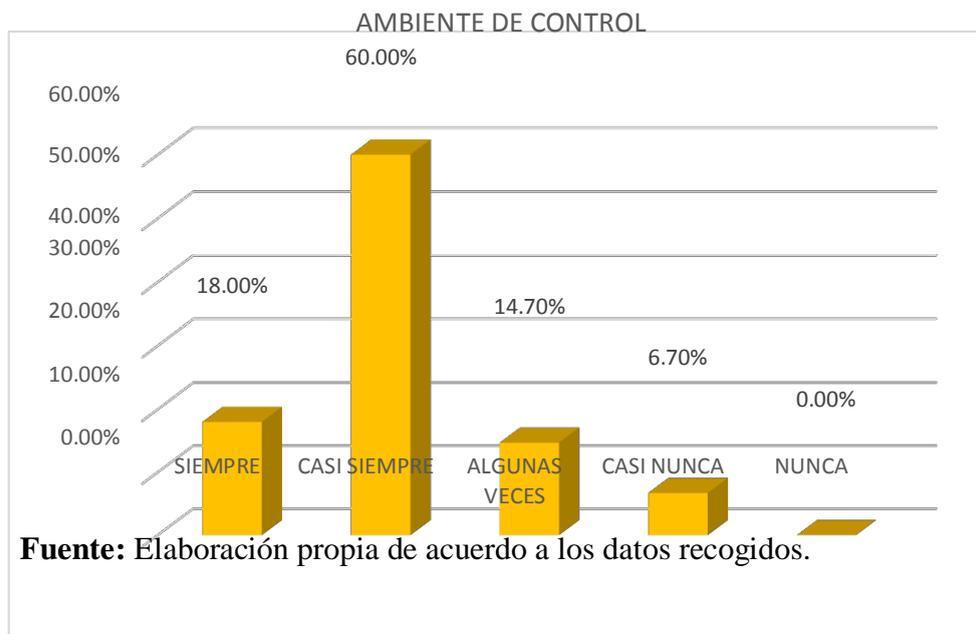
Tabla 1. Dimensión ambiente de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 1 Dimensión ambiente de control

ITEMS	PORCENTAJE %				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Ítem 1	26.70%	66.70%	6.70%	0.00%	0.00%
Ítem 2	20.00%	60.00%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 3	13.30%	73.30%	13.30%	0.00%	0.00%
Ítem 4	6.70%	66.70%	20.00%	6.70%	0.00%
Ítem 5	20.00%	53.30%	20.00%	6.70%	0.00%
Ítem 6	6.70%	60.00%	33.30%	0.00%	0.00%
Ítem 7	26.70%	53.30%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 8	6.70%	73.30%	6.70%	13.30%	0.00%
Ítem 9	20.00%	46.70%	13.30%	20.00%	0.00%
Ítem 10	33.30%	53.30%	6.70%	6.70%	0.00%
Promedio	18.00%	60.00%	14.70%	6.70%	0.00%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1



Análisis e interpretación

Según la tabla 1 y el gráfico N° 1, observamos que 60% de trabajadores consideran que casi siempre se da un ambiente de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 18% de trabajadores consideran que siempre se da un ambiente de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 14,7% de trabajadores consideran que algunas veces se da un ambiente de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 6,7% de trabajadores consideran que casi nunca se da un ambiente de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; ningún trabajador considera que nunca se da un ambiente de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho.

Esto implica que un porcentaje elevado de trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho, consideran que casi siempre se da un ambiente de control respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa. Esto debido a que se percibe un trabajo de equipo y responsabilidad en cuanto a los informes y aspectos contables del área en mención.

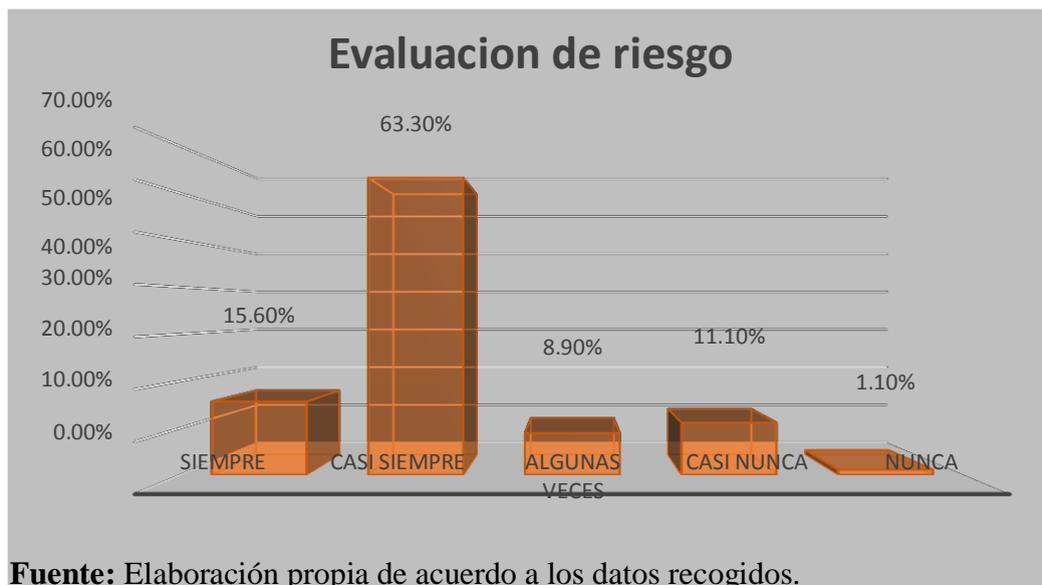
Tabla 2. Dimensión evaluación de riesgos en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 2 Dimensión evaluación de riesgos

ITEMS	PORCENTAJE %				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Ítem 11	6.70%	66.70%	6.70%	13.30%	6.70%
Ítem 12	26.70%	60.00%	0.00%	13.30%	0.00%
Ítem 13	26.70%	53.30%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 14	20.00%	53.30%	6.70%	20.00%	0.00%
Ítem 15	6.70%	73.30%	6.70%	13.30%	0.00%
Ítem 16	6.70%	73.30%	20.00%	0.00%	0.00%
Promedio	15.60%	63.30%	8.90%	11.10%	1.10%

Fuente. Elaboración propia

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia de acuerdo a los datos recogidos.

Análisis e interpretación

Según la tabla 2 y el gráfico N° 2, observamos que 63.3% de trabajadores consideran que casi siempre se da una evaluación de riesgos en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 15,6% de trabajadores consideran que siempre se da una evaluación de riesgos en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 11,1% de trabajadores consideran que casi nunca se da una evaluación de riesgos en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 8,9% de trabajadores consideran que algunas veces se da una evaluación de riesgos en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 1,1% de trabajadores considera que nunca se da una evaluación de riesgos en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho.

Esto implica que un porcentaje elevado de trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho, consideran que casi siempre se da una evaluación de riesgos respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa. Esto debido a que existe insumos e informes de evaluaciones de riesgos comunes y afectos a los estados contables en el área administrativa.

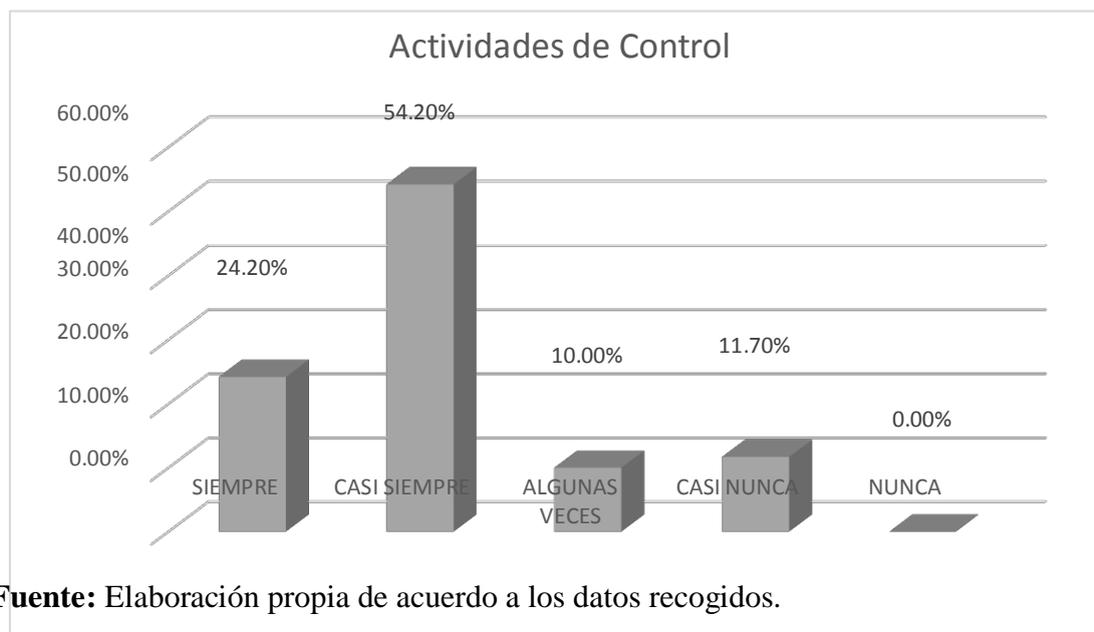
Tabla 3. Dimensión actividades de control en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 3 Dimensión actividades de control

ITEMS	PORCENTAJE %				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Ítem 17	20.00%	66.70%	0.00%	13.30%	0.00%
Ítem 18	33.30%	60.00%	0.00%	6.70%	0.00%
Ítem 19	26.70%	60.00%	6.70%	6.70%	0.00%
Ítem 20	6.70%	60.00%	13.30%	20.00%	0.00%
Ítem 21	20.00%	46.70%	20.00%	13.30%	0.00%
Ítem 22	33.30%	33.30%	20.00%	13.30%	0.00%
Ítem 23	33.30%	46.70%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 24	20.00%	60.00%	6.70%	13.30%	0.00%
Promedio	24.20%	54.20%	10.00%	11.70%	0.00%

Fuente. Elaboración propia

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia de acuerdo a los datos recogidos.

Análisis e interpretación

Según la tabla 3 y el gráfico N° 3, observamos que 54,2% de trabajadores consideran que casi siempre se da actividades de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 24,2% de trabajadores consideran que siempre se da actividades de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 11,7% de trabajadores consideran que casi nunca se da actividades de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 10% de trabajadores consideran que algunas veces se da actividades de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; ningún trabajador considera que nunca se da actividades de control en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho.

Esto implica que un porcentaje elevado de trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho, consideran que casi siempre se da actividades de control respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa. Esto debido a que existe procedimiento e informes den acciones de control a los criterios de trabajo contable en el área administrativa.

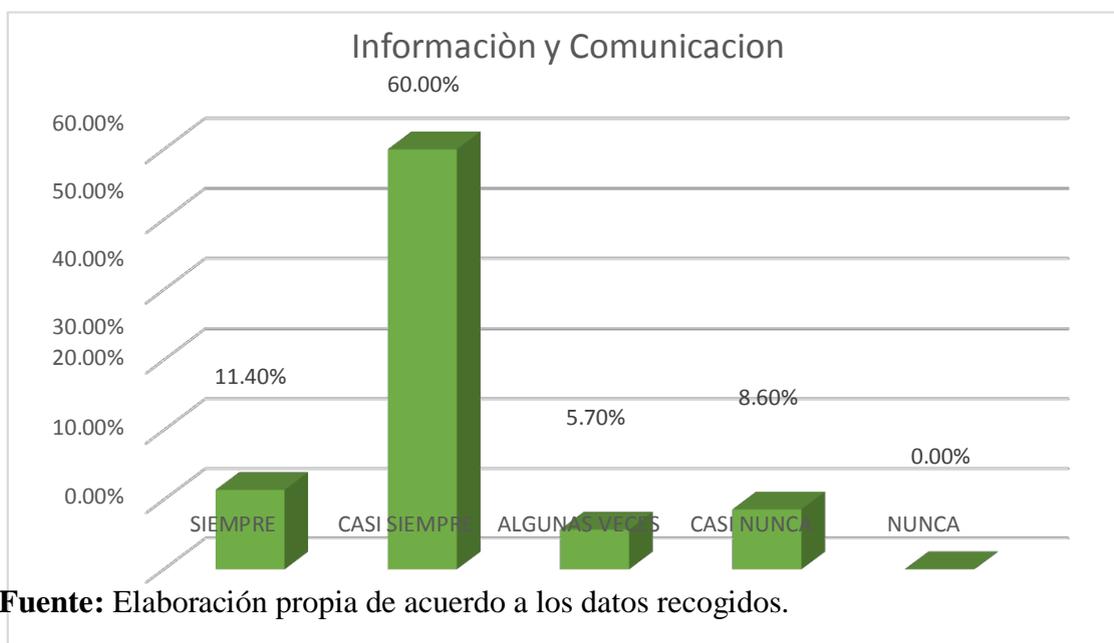
Tabla 4. Dimensión información y comunicación en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 4 Dimensión información y comunicación

ITEMS	PORCENTAJE %				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Ítem 25	20.00%	66.70%	6.70%	6.70%	0.00%
Ítem 26	6.70%	73.30%	6.70%	13.30%	0.00%
Ítem 27	6.70%	80.00%	6.70%	6.70%	0.00%
Ítem 28	13.30%	73.30%	0.00%	13.30%	0.00%
Ítem 29	20.00%	66.70%	6.70%	6.70%	0.00%
Ítem 30	13.30%	60.00%	13.30%	13.30%	0.00%
Promedio	11.40%	60.00%	5.70%	8.60%	0.00%

Fuente. Elaboración propia

Gráfico 4



Análisis e interpretación

Según la tabla 4 y el gráfico N° 4, observamos que 60% de trabajadores consideran que casi siempre se da información y comunicación en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 11,4% de trabajadores consideran que siempre se da información y comunicación en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 8,6% de trabajadores consideran que casi nunca se da información y comunicación en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 5,7% de trabajadores consideran que algunas veces se da información y comunicación en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; ningún trabajador considera que nunca se da información y comunicación en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho.

Esto implica que un porcentaje elevado de trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho, consideran que casi siempre se da información y comunicación respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa. Esto debido a que se evidencia documentos e informes de comunicación y articulación del trabajo administrativo y contable en el área administrativa.

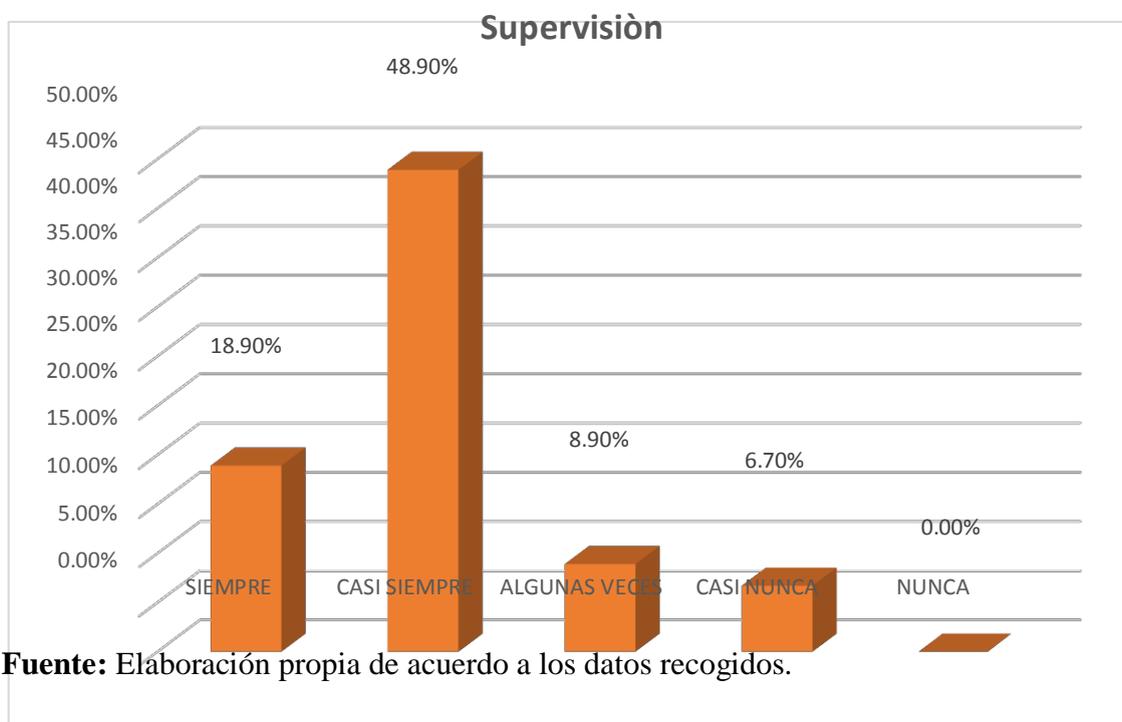
Tabla 5. Dimensión supervisión en la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 5 Dimensión supervisión

ITEMS	PORCENTAJE %				
	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Ítem 31	20.00%	60.00%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 32	6.70%	80.00%	6.70%	6.70%	0.00%
Ítem 33	26.70%	53.30%	13.30%	6.70%	0.00%
Ítem 34	26.70%	40.00%	13.30%	20.00%	0.00%
Ítem 35	33.30%	60.00%	6.70%	0.00%	0.00%
Promedio	18.90%	48.90%	8.90%	6.70%	0.00%

Fuente. Elaboración propia

Gráfico 5



Análisis e interpretación

Según la tabla 5 y el gráfico N° 5, observamos que 48,9% de trabajadores consideran que casi siempre se da supervisión continua en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 18,9% de trabajadores consideran que siempre se da supervisión continua en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 8,9% de trabajadores consideran que algunas veces se da supervisión continua en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; 6,7% de trabajadores consideran que casi nunca se da supervisión continua en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho; ningún trabajador considera que nunca se da supervisión continua en el área administrativa respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho.

Esto implica que un porcentaje elevado de trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho, consideran que casi siempre se da supervisión continua respecto a la caracterización del control interno en el área administrativa. Esto debido a que se cuenta con insumos de supervisión del trabajo administrativo y contable en el área administrativa.

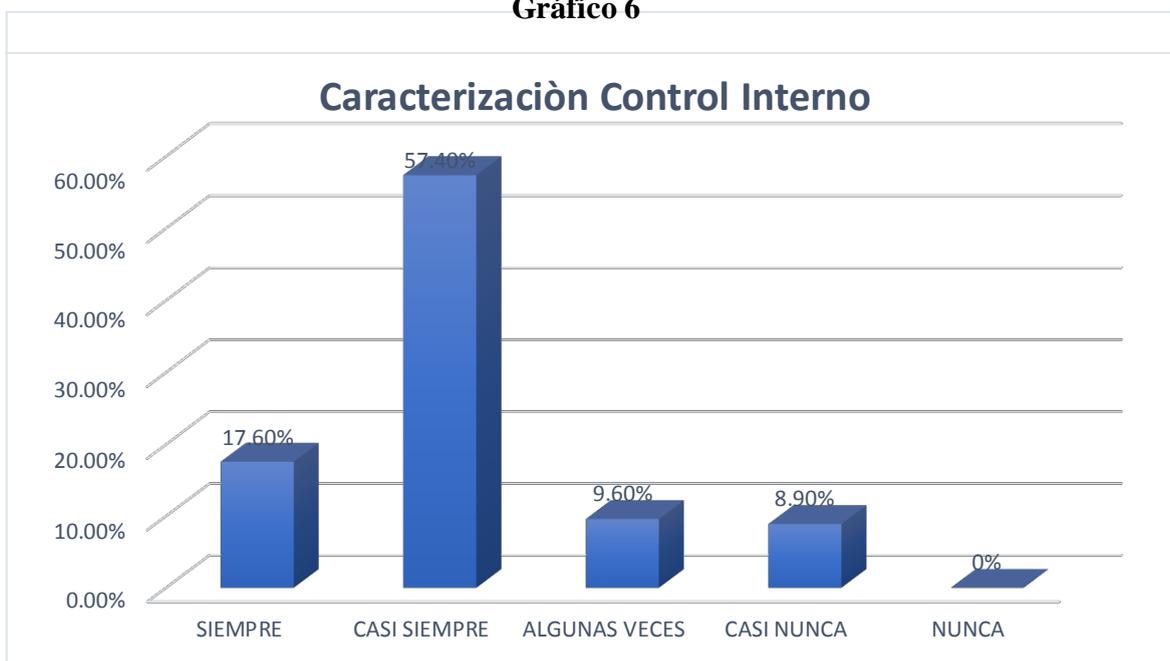
Tabla 6. Caracterización del control interno, que se evidencia en el área administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Moho en el periodo 2019

Tabla 6 Caracterización del control interno

	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<i>objetivo 1</i>	18.0%	60.7%	14.7%	6.7%	0%
<i>objetivo 2</i>	15.6%	63.3%	8.9%	11.1%	1.1%
<i>objetivo 3</i>	24.2%	54.2%	10.0%	11.7%	0%
<i>objetivo 4</i>	11.4%	60.0%	5.7%	8.6%	0%
<i>objetivo 5</i>	18.9%	48.9%	8.9%	6.7%	0%
Promedio	17.6%	57.4%	9.6%	8.9%	0%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6



Análisis e interpretación

Según la tabla 6 y el gráfico N° 6, observamos que 57,4% de trabajadores consideran que casi siempre se muestra una Caracterización del control interno que se evidencia en el área administrativa; 17,6% de trabajadores consideran que siempre se muestra una Caracterización del control interno que se evidencia en el área administrativa; 9,6% de trabajadores consideran que algunas veces se muestra una Caracterización del control interno que se evidencia en el área administrativa; 8,9% de trabajadores consideran que casi nunca se muestra una Caracterización del control interno que se evidencia en el área administrativa. Es más se ha obtenido un ponderado de 58,3 en la sistematización de datos en la base de datos ejecutada, por lo que se ubicaría en un nivel eficiente de trabajo corporativo en el área administrativa de la UGEL Moho, tal como se observa en el parámetro establecido en la operacionalización de variables.

VI. CONCLUSIONES

Aspectos complementarios

A lo largo del estudio y con la aplicación de los instrumentos referidos se halló que se conlleva un ambiente de control referido al área administrativa de la UGEL Moho, puesto que los resultados de la encuesta arrojan que hay un porcentaje mínimo de apreciación crítica respecto a esta dimensión.

En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos, el escenario también presenta un desarrollo positivo, ya que en su mayoría de los trabajadores del área administrativa de la UGEL Moho indican que casi siempre se dan estos aspectos de evaluación, identificando los riesgos de manera efectiva área superarlas en el entorno de trabajo.

Respecto a la dimensión actividades de control cabe destacar que se observa un desarrollo de casi siempre y siempre; esto quiere decir que a lo largo de la aplicación de los instrumentos los trabajadores encomiaron una percepción de monitoreo y control, así como orientación por las gerencias y personas responsables de la ejecución de estos procesos.

En cuanto a la dimensión información y comunicación, los hechos se consideran que hay una comunicación casi fluida por parte de los entes respectivos en cuanto a la información que se maneja, respecto a los trabajos contables en el área administrativa, por cuanto esto implica que hay entendimiento y comprensión de los estados y avances de las acciones de trabajo.

En la dimensión supervisión se estima que hay un proceso oportuno de monitoreo respecto a las acciones de trabajo en los informes y procesos contables en el área administrativa de la UGEL Moho, hecho que permite mejorar fehacientemente los trabajos y superar las dificultades y levantar las observaciones realizadas para la

concreción de los objetivos plasmados. Por consiguiente, hay una apreciación positiva de la caracterización del control interno que asume sus responsabilidades acordes a los requerimientos, necesidades y normativa que la establece.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Contraloría General de la República, (2017). Control interno en el Sector Público - Módulo 1: Sistema de Control Interno.
- Espinoza, D., (2011). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos*. USMP, Lima – Perú.
- Falcón, A. y Herrera, G. (2005). *Análisis del Dato Estadístico*. (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela. Caracas.
- Hermosa, E., (2012). *“Logística Empresarial, Control y Planificación”*. México Editora Díaz de santos, S.A.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. 5ta edición, Mc Graw Hill, Buenos Aires.
- Hernández, S., (2006). Administración, teoría área funcional y estratégica para la competitividad. 2da ed. Interamericana.
- Rom-Re, A., (2011). *Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyMe industrial Argentina*. Universidad de la Plata, Buenos Aires.
- Ruano, J., (2001). *“El control de gestión en las organizaciones públicas en la nueva Gestión Pública*. Editorial Prentice Hall. Madrid, España.
- Saldaña, Z.A. (2016). El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios Mochica S.R.L en el año 2016. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Salazar, J., (2011). *“Planteamiento de un sistema de Control Interno para Cooperativas de Ahorro y Crédito”*. Tesis de magister, Universidad Nacional de Tumbes-Perú.
- Sebastiani, G., (2013), *La auditoría de la gestión administrativa y su incidencia en la optimización de los recursos del Estado en los procesos de adquisición del sector interior*. Tesis de maestría, USMP. Lima.

- Stoner, J. Freeman, E. Gilbert, D. (1996). *Administración*. Pearson Educación, D.F. México.
- Stoner, J., (2005). *Administración* vol. 1 y vol. 2. ENPES, La Habana.
- Tamayo Tamayo, M., (1999). *Aprender a Investigar*. ICFES, Bogotá, Colombia
- Tamayo y Tamayo, M., (2007). *El proceso de la investigación científica*. Editorial Llmusa. S.A. de grupo Noriega editores, Balderas 95, México, DF. Tercera Reimpresión de la cuarta edición hecho en México
- Taylor, F., (1987). *Principios de la Administración científica*. El ateneo, Bogotá.

ANEXOS

Anexo N° 1

Instrumento de Medición de Control Interno

Apreciado trabajador del área administrativa, el presente cuestionario trata sobre: El control Interno y tiene como objetivo recoger información para detectar las dificultades que existen y buscar alternativas de solución. Es carácter anónimo. Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión.

Según la leyenda.

Nunca = 1	Casi Nunca= 2	Algunas veces = 3	Casi siempre = 4	Siempre = 5
-----------	---------------	----------------------	------------------	-------------

N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución					
2	Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional					
3	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior					
4	Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios					
5	Considera Ud. que existen procedimientos administrativos para la implementar los sistemas de administración					
6	Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad					
7	Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas					
8	Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal					
9	Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información					
10	Considera Ud. que las auditorias cubren todas las áreas de la institución					
	Evaluación de riesgos					
11	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Gerencia General					
12	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente					
13	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo					

14	Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos					
15	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos					
16	Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución					
	Actividades de control					
17	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos					
18	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información					
19	Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia					
20	Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria					
21	Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución					
22	Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas					
23	Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos					
24	Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente					
	Información y comunicación					
25	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones					
26	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos					
27	Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera					
28	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores					
29	Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado					
30	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución					
	Supervisión					
31	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión					
32	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios					
33	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles					
34	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna					
35	Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno					

Anexo N° 2

Base de Datos

INSTRUMENTO												
N°	ITEMS	1	2	3	4	5	MUESTRA	PORCENTAJE %				
		NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE		NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución	0	0	1	10	4	15	0.0%	0.0%	6.7%	66.7%	26.7%
2	Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional	0	1	2	9	3	15	0.0%	6.7%	13.3%	60.0%	20.0%
3	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior	0	0	2	11	2	15	0.0%	0.0%	13.3%	73.3%	13.3%
4	Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios	0	1	3	10	1	15	0.0%	6.7%	20.0%	66.7%	6.7%
5	Considera Ud. que existen procedimientos administrativos para la implementar los sistemas de administración	0	1	3	8	3	15	0.0%	6.7%	20.0%	53.3%	20.0%
6	Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad	0	0	5	9	1	15	0.0%	0.0%	33.3%	60.0%	6.7%
7	Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas	0	1	2	8	4	15	0.0%	6.7%	13.3%	53.3%	26.7%
8	Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal	0	2	1	11	1	15	0.0%	13.3%	6.7%	73.3%	6.7%
9	Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información	0	3	2	7	3	15	0.0%	20.0%	13.3%	46.7%	20.0%
10	Considera Ud. que las auditorías cubren todas las áreas de la institución	0	1	1	8	5	15	0.0%	6.7%	6.7%	53.3%	33.3%
11	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Gerencia General	1	2	1	10	1	15	6.7%	13.3%	6.7%	66.7%	6.7%
12	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente	0	2	0	9	4	15	0.0%	13.3%	0.0%	60.0%	26.7%
13	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo	0	1	2	8	4	15	0.0%	6.7%	13.3%	53.3%	26.7%
14	Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de riesgos	0	3	1	8	3	15	0.0%	20.0%	6.7%	53.3%	20.0%
15	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos	0	2	1	11	1	15	0.0%	13.3%	6.7%	73.3%	6.7%
16	Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución	0	0	3	11	1	15	0.0%	0.0%	20.0%	73.3%	6.7%
17	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos	0	2	0	10	3	15	0.0%	13.3%	0.0%	66.7%	20.0%
18	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confiabilidad de la información	0	1	0	9	5	15	0.0%	6.7%	0.0%	60.0%	33.3%
19	Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia	0	1	1	9	4	15	0.0%	6.7%	6.7%	60.0%	26.7%
20	Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria	0	3	2	9	1	15	0.0%	20.0%	13.3%	60.0%	6.7%
21	Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución	0	2	3	7	3	15	0.0%	13.3%	20.0%	46.7%	20.0%
22	Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas	0	2	3	5	5	15	0.0%	13.3%	20.0%	33.3%	33.3%
23	Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos	0	1	2	7	5	15	0.0%	6.7%	13.3%	46.7%	33.3%
24	Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente	0	2	1	9	3	15	0.0%	13.3%	6.7%	60.0%	20.0%
25	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollarse en las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones	0	1	1	10	3	15	0.0%	6.7%	6.7%	66.7%	20.0%
26	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos	0	2	1	11	1	15	0.0%	13.3%	6.7%	73.3%	6.7%
27	Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera	0	1	1	12	1	15	0.0%	6.7%	6.7%	80.0%	6.7%
28	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores	0	2	0	11	2	15	0.0%	13.3%	0.0%	73.3%	13.3%
29	Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado	0	1	1	10	3	15	0.0%	6.7%	6.7%	66.7%	20.0%
30	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la institución	0	2	2	9	2	15	0.0%	13.3%	13.3%	60.0%	13.3%
31	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión	0	1	2	9	3	15	0.0%	6.7%	13.3%	60.0%	20.0%
32	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios	0	1	1	12	1	15	0.0%	6.7%	6.7%	80.0%	6.7%
33	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles	0	1	2	8	4	15	0.0%	6.7%	13.3%	53.3%	26.7%
34	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestas en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna	0	3	2	6	4	15	0.0%	20.0%	13.3%	40.0%	26.7%
35	Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno	0	0	1	9	5	15	0.0%	0.0%	6.7%	60.0%	33.3%
		1	49	56	320	99						
		0.02	2.8	4.8	36.57	14.14	58.33	Ponderado				