



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LA UGEL DE  
LA PROVINCIA DE HUANCA SANCOS – REGIÓN DE  
AYACUCHO; PERIODO 2017 – 2018**

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

**AUTORA:**

**CUNYA NUÑEZ, SUNILDA  
ORCID: 0000-0002-0868-596X**

**ASESOR:**

**PRADO RAMOS, RONALD  
ORCID: 0000-0002-5377-7556**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Cunya Núñez, Sunilda

ORCID: 0000-0002-0868-5967

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiantes de  
Pregrado, Chimbote Perú.

### **ASESOR**

Prado Ramos, Ronald

ORCID: 0000-0002-5377-7556

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú.

### **JURADO**

Saavedra Silvera, Orlando Sócrates (Presidente)

ORCID: 0000-0001-7652-6883

Taco Castro, Eduardo (Miembro)

ORCID: 0000-0003-3858-012X

Rocha Segura, Antonio (Miembro)

ORCID: 0000-0001-7185-2575

## **HOJA DE FIRMA DEL JURADO ASESOR**

---

Saavedra Silvera, Orlando Sócrates (Presidente)

ORCID: 0000-0001-7652-6883

---

Taco Castro, Eduardo (Miembro)

ORCID: 0000-0003-3858-012X

---

Rocha Segura, Antonio (Miembro)

ORCID: 0000-0001-7185-2575

## **DEDICATORIA**

A mis padres por su apoyo incondicional y por la confianza depositada en mi persona durante el proceso en mi formación profesional.

A Dios por darme la bendición y fortaleza día a día, haciendo que mi vida sea de dicha a lado de mis seres queridos.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y documental, se realizó con el propósito de ayudar a la gestión eficiente de Ugeles, “proponiendo contar con un control interno que radica en apoyar la conducción de objetivos de la gestión, como en el control de información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, y funciones, con el fin de generar una indicación confiable de su situación, sus gestiones y operaciones. El universo muestral estuvo constituido por 15 trabajadores de ambos sexos. En el cual se llevó a cabo la recolección de datos, del ello se llegó a la conclusión de que se logró describir la caracterización del control interno y su incidencia en la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos en la UGEL, también promover la eficiencia y efectividad en las operaciones, así también no se cuenta con la capacitación técnica necesaria para cumplir sus obligaciones debiendo ser uno de los roles primordiales de una entidad; también la falta de documentos normativos en la Dirección de Administración conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo.

Palabras clave: gestión, control interno, eficiencia

## **ABSTRAC**

The present research work, of a quantitative type, at a descriptive and documentary level, was carried out with the purpose of helping the efficient management of Ugeles, “proposing to have internal control that lies in supporting the management of management objectives, such as in the control of information on operations, since it allows the proper management of assets and functions, in order to generate a reliable indication of their situation, their efforts and operations.” The master universe was made up of 15 workers of both sexes. In which the data collection was carried out, “it was concluded that it was possible to describe the characterization of internal control and its incidence in the prevention of risks or contingencies in the management and recording of operations with funds public in the UGEL”, “also promote efficiency and effectiveness in operations, as well as not having the technical training necessary to fulfill its obligations, which must be one of the primary roles of an entity; also the lack of normative documents in the Administration Directorate leads to insecurity when executing an administrative act.

Key words: management, internal control, efficiency

## **CONTENIDO**

I.	INTRODUCCIÓN .....	9
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	11
2.1	Antecedentes .....	11
2.1.1	Internacional.....	11
2.1.2	Nacional .....	14
2.1.3	Local.....	17
2.2	Bases teóricas.....	20
2.2.1	Teorías del control interno .....	20
2.2.2	Características del control interno.....	21
2.2.3	Tipos de control.....	21
2.2.4	Objetivos del control interno.....	22
2.2.5	Importancia del control interno .....	23
2.2.6	Componentes del control interno .....	24
2.2.7	Funciones del control interno.....	25
2.3	Teorías de Gestión .....	26
2.3.1	GESTIÓN.....	26
2.3.2	LA GESTIÓN PÚBLICA .....	27
III.	HIPÓTESIS.....	29
IV.	METODOLOGÍA .....	30
4.1	Diseño de la investigación .....	30
4.2	Población y muestra .....	30
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	31
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
4.5	Plan de análisis.....	32
4.6	Matriz de consistencia.....	33

4.7	Principios éticos .....	34
V.	RESULTADOS.....	35
5.1	Resultados .....	35
5.2	Análisis de resultados.....	46
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	46
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	46
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	46
VI.	CONCLUSIONES .....	48
6.1	Conclusiones .....	48
6.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	48
6.1.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	48
6.1.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	48
	BIBLIOGRAFÍA .....	49
	ANEXOS .....	51
	Anexo 1: Cronograma de actividades .....	51
	Anexo 2: Instrumento de recolección de datos .....	52



## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad describir las características del control interno y la gestión en la Ugel de la provincia de Huanca sancos; se buscó conocer los aspectos más importantes del control interno para la eficiencia y eficacia en la gestión de las Ugeles de la región de Ayacucho.

Para el desarrollo de la investigación se planteó el siguiente Problema: ¿Cuáles son las principales características del control interno y la gestión en las Ugeles de la región Ayacucho periodo 2017 – 2018?; Teniendo como objetivo general: Identificar y determinar las principales características del control interno y gestión en la Ugel de Huanca sancos periodo 2018– 2019. Y como objetivos específicos: Identificar las principales características del control interno en las Ugel de Huanca sancos periodo 2017 – 2018. Determinar las principales características del control interno y la gestión administrativa en la Ugel de Huanca sancos periodo 2017 – 2018. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Ugel de Huanca sancos período 2017 – 2018.

La justificación del presente trabajo de investigación se halla en la importancia de ayudar a la gestión eficiente de las Ugeles, proponiendo contar con un control interno que radica en apoyar la conducción de los objetivos de la gestión, como en el control de información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información, con el fin de generar una indicación confiable de su situación, sus gestiones y operaciones; ayuda a que los recursos humanos (docentes), sean monitoreados en forma eficiente, basado en criterios pedagógicos y técnicos que

permitan asegurar su integridad y los directivos de las Ugel deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Con este presente trabajo se contribuye al buen uso de las técnicas que se aplican en la administración para un buen control y calidad en la gestión de la Ugel y aplicarlos para un mejor desempeño de los empleados.

Respecto a la metodología teniendo en cuenta la complejidad para la recolección de datos de carácter de gestión, pedagógica y administrativa en las entidades a encuestar, debido a que algunas entidades guardan en absoluta reserva la información de sus actividades, el método de investigación a aplicar es cuantitativa, de nivel descriptivo y documental.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacional

(Vergara, F. Y, 2015) **En** su trabajo de investigación para obtener el título de Ingeniero Industrial por la Universidad Católica de Colombia, con su tema titulado “Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS Vida S.A.S. aplicando el modelo COSO”, señala que **El objetivo general** de su investigación fue organizar en SIS VIDA S.A.S un sistema de Control Interno que conllevara al progreso de los procesos y procedimientos determinados para la atención de reclamaciones de los diferentes clientes. **La investigación** fue de tipo descriptivo correlacional de diseño no experimental. La población y muestra de la tesis fue la compañía SIS Vida S.A.S. Este trabajo de investigación no solamente buscaba obtener una visión respecto a los avances de las tareas establecidas para resolver o atender los efectos de los diversos problemas o necesidades que se podían presentar dentro de la compañía, sino que adicionalmente buscaba proporcionar información en forma veraz y fehaciente a las Directivas de la compañía, con el fin de adoptar a tiempo acciones correctivas, asegurando la continuidad y el correcto funcionamiento de la compañía. **Las conclusiones** del trabajo de investigación fueron los siguientes: De acuerdo con la evaluación de los procesos y políticas de la empresa, se logró establecer con base en la información recopilada, que el método más apropiado a utilizar, para realizar la evaluación del sistema de control interno, es el denominado COSO, ya que este sistema se ajusta más a la empresa privada, figura con la cual cuenta la empresa SIS VIDA S.A.S., el cual permitió determinar la viabilidad del proyecto, para realizarse de la manera 11 más adecuada y razonable de acuerdo a las necesidades de la empresa, del

mercado y el entorno cambiante, en que se encuentra SIS VIDA S.A.S. “El sistema permitió utilizar un marco integrado de control compuesto por cinco componentes, como son: Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, y Monitoreo del sistema de control, los cuales ayudaron a generar una estructura básica interrelacionada y a evaluar, la detección de riesgos, desarrollo de procedimientos, análisis organizativo de la empresa, seguimiento y control de actividades, manejo de la Información y comunicación, todo esto enmarcado en principios éticos y morales que no atentan contra la persona, marcos legales y políticas internas”.

(Garrido, 2014) En su tesis de **investigación** “Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” para optar el título de Técnico Superior, en la Universidad de los Andes – Mérida, planteó lo siguiente. El **objetivo general** fue presentar un Sistema automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE). Los **objetivos específicos** son: a) Indicar las normas del IUTE aplicables al manejo de la caja, b) Describir los procesos administrativos que se desarrollan en la caja del IUTE, c) Localizar las debilidades y oportunidades del sistema de control interno en la caja del IUTE, d) Establecer las pautas de un sistema de control interno del área de caja del IUTE. La **metodología** es el tipo de estudio elegido, para el presente trabajo es investigación documental. **Las conclusiones** del estudio de investigación a lo largo de esta investigación se presentan una serie de incógnitas sobre las cuales se estableció diseñar un Sistema de Control Interno, para facilitar los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE), esté de una u otra forma

7 contribuirá al funcionamiento de la institución, basándonos en los análisis de los resultados de la información procesada se determina que con el apoyo de los entrevistados, sobre la implementación del sistema, lo cual favorecerá la eficiencia del área de caja.

(Pilataxi, C. C., 2015) En su tesis elaborada para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica De Ambato (Ecuador), con el tema de “Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe “Cebi” de la ciudad de Ambato”, muestra que **El objetivo general** de su trabajo de investigación fue analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la unidad educativa bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato, para proponer opciones de mejora, puesto que el control interno y la gestión del talento humano de esta institución educativa, descansa en una complicada organización de relaciones formales que vinculan a las áreas o unidades de gestión entre sí, quienes para el cumplimiento de sus fines interactúan a todo nivel en la institución educativa y pese a ello se mostraba el problema de la inadecuada organización administrativa creando incumplimiento de objetivos y metas institucionales por la inadecuada gestión del talento humano, y sobre todo por la rotación del personal, no había cumplimiento de funciones. La metodología de la investigación fue de campo - documental de tipo descriptiva correlacional, exploratoria y explicativa, de diseño no experimental. La población estuvo conformada por la unidad educativa bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato y la muestra compuesta por el personal del área administrativa conformado por 14 personas, el área académica conformado por 52 personas y 1 persona más que era el gerente propietario. El tipo de muestreo fue el probabilístico aleatorio simple. El

resultado después de las investigaciones efectuadas, de aplicar y contrastar las hipótesis, fue que se determinó que el control interno y la gestión del talento humano sí influyeron significativamente en la organización administrativa. El autor llegó a las siguientes **conclusiones**: En las investigaciones efectuadas se analizó cómo influye el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa, para proponer alternativas de mejora en el cumplimiento de los requerimientos necesarios, en la unidad educativa bilingüe “CEBI”, de la ciudad de Ambato. De los resultados obtenidos en la encuesta no se logró evaluar los procesos administrativos aplicados en el control interno, como la formación profesional, pruebas psicotécnicas y de conocimiento y entrevistas, para determinar la situación actual sobre la gestión del talento humano y optimizar el desempeño del personal en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” de la ciudad de Ambato.

### **2.1.2 Nacional**

(Cadillo, 2016) En su tesis de investigación “Control Interno y la Gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”; Ciudad de Lima – Perú; **El objetivo general** fue Identificar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016; **El objetivo específico** fue: a) Identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa s según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, b) Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016, c) Identificar la relación entre las actividades de control y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, 2016. **El método** utilizado en la investigación fue el

hipotético-deductivo. La investigación empleada para su finalidad fue el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, en donde se logró recopilar la información. **Se concluye** que existe relación ( $p=0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, 2016, evidenciándose que la relación fue significativa, afirmando que a mayor control interno, entonces mejor gestión administrativa, aunque la intensidad de relación fue baja ( $r = 0.454$ ).

(Ayre, 2016) En el presente trabajo de investigación, “caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la Ugel 06 de ate – 2015”; Ciudad de Lima – Perú; **El objetivo** de la actual investigación radica en implementar un Sistema de Control para optimizar la gestión de la UGEL 06, asimismo lograr los objetivos, la eficiencia, eficacia y economía en el conducción de la ejecución de los recursos asignados por el Estado. Para lo cual se utilizó la **metodología** de investigación cuantitativa- no experimental; instrumento que sirvió para desarrollar aspectos significativos del trabajo. La investigación se ha llevado a cabo, mediante la aplicación de encuestas al personal administrativo que trabaja en la UGEL06; estableciendo factores influyentes en el incumplimiento de la norma, planteadas y aplicación de indicadores y rangos de eficiencia que establecen el manejo eficiente de fondos y propuestas de alternativas de solución. Los **resultados** de la investigación; afirma que el sistema de Control Interno es de vital importancia en la UGEL N° 06 para la implementación de un adecuado sistema de control en el área de la Recursos Humanos de tal manera que ayudará en optimizar la gestión, asimismo alcanzar los objetivos y lograr la eficiencia, eficacia y economía con que se manejan la ejecución de los recursos establecidos a las instituciones del estado. De tal manera prevenir los

riesgos en el manejo de las operaciones con fondos públicos. **Se concluye** en la investigación, que se logró describir la caracterización del control interno y su incidencia en la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos en la UGEL.

(Espinoza, 2013) En su tesis de investigación “El Control Interno en la Gestión Administrativa la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima Perú” para optar el título de Contador Público, en la Universidad de San Martín de Porres -Perú, planteó lo siguiente: El **objetivo general** fue examinar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administradora de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad de Chorrillos 2011. Los **objetivos específicos** son: a) Son determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, b) Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, c) Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno, optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El **tipo de estudio** elegido, para el trabajo es aplicativa, conducentes a los objetivos propuestos inicialmente. Las **conclusiones** del estudio de investigación están centradas en los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.



### 2.1.3 Local

(Tinco, 2015) En su **tesis** “ El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga 2014” para optar el título profesional de Contador Público en Ayacucho - Perú, considera que en la institución mencionada existe gran cantidad de bienes que se encuentran en uso inadecuado, sin registro alguno lo que necesita un saneamiento legal y contable para que puedan ser incluidos en los estados contables y ser incorporados a la información que se remite a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, para lo cual considera que la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga no cuenta con una estructura de control interno con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones, así también no se cuenta con la capacitación técnica necesaria para cumplir sus obligaciones debiendo ser uno de los roles primordiales de una entidad; también la falta de documentos normativos en la Dirección de Administración conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo; los procesos de altas y bajas no se lleva a cabo en su totalidad como es el caso de los centros educativos ya que no se cuenta con el personal necesario para esta labor.

(Riveros, 2015) La presente **tesis** “El Sistema Control Interno y sus resultados que inciden en la gestión del Hospital Regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho - 2014”, radica en la importancia porque establece la aplicación de un sistema de control interno, como pilar fundamental para lograr la eficacia, eficiencia y economía de los recursos que administra el Hospital regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho. La investigación tuvo como **objetivo general** determinar la

incidencia del sistema de control interno en la gestión del Hospital regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho. La **metodología** utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, diseño de campo no experimental, transversal. La población estuvo conformada 166 trabajadores administrativos y 600 trabajadores en la parte asistencial. La muestra estuvo constituida por 50 directivos del mencionado hospital. El análisis de los resultados se fundamentó principalmente en la estadística descriptiva porcentual por medio de tablas y gráficos de frecuencias que fueron producto del procesamiento de los instrumentos de recolección de datos. El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimiento y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el persona a cargo, organizado e instituidos en cada entidad del estado, con el objeto de prevenir posibles riesgos en una entidad pública, que administrados eficientemente conllevan al logro de los objetivos de la empresa o institución. Entre el principal **resultado** hallado, podemos mencionar que el 100% de encuestados mencionaron que el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho no cuenta con una estructura de Control Interno. Asimismo, el 62% mencionaron que las acciones de control en el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho es regular, también se aprecia que más del 66 % de los funcionarios del Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho viene cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.

(Flores, 2017) La presente **tesis** “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “constructora

pales S.A.C.” Ayacucho, 2015”. El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. Se plantea los siguientes **objetivos específicos**: 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú, 2015. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho 2015. La **metodología** de la investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes **resultados**: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los

componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

Según la **CONTRALORÍA, (2014)** el término de “Control Interno” es bastante habitual en el ámbito institucional y, sobre seguro, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. El presente capítulo examina cada uno de estos aspectos, iniciando por definir lo que se entiende por Control Interno y mostrando sus objetivos, importancia y limitaciones.

(Mejía, 2006) Define el control interno como un proceso, realizado por la junta de directores, la administración primordial y otro personal de la entidad, diseñado para suministrar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

(Chiavenato, 2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y ordenamientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea posible la ordenada y eficiente dirección del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la investigación financiera confiable.

(Chacón, 2002) Define como la base sobre el cual yace la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza decretará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control

interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos apropiados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más apropiadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

### **2.2.2 Características del control interno**

- El sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de formación operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.
- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna (González, 2013).

### **2.2.3 Tipos de control**

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- **Control Externo.-** Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

- **El Control Interno.-** Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión 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. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

#### **2.2.4 Objetivos del control interno**

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- 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.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Estrada M. , 2010)

### **2.2.5 Importancia del control interno**

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 (Estrada, 2010)

- La cultura de control ayuda el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado ayuda fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que ayuda 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 proporciona el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.
- En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, impidiendo peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:
  - La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
  - La progreso de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La ganancia de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La disminución de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El desempeño de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad (Martillo, 2008).

### **2.2.6 Componentes del control interno**

(Charry, 2013) Considera los siguientes componentes del Control Interno:

- **Ambiente de control**

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

- **Evaluación de riesgos**

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

- **Actividades de control**



Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

- **Información y comunicación**

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

- **Supervisión**

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

### **2.2.7 Funciones del control interno**

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones (Poch, 2000).

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.

- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

## **2.3 Teorías de Gestión**

### **2.3.1 GESTIÓN**

(Ortun Rubio, 1993) La Gestión, se define como que, hace tiempo que se sabe que las diferencias en el ritmo de aumento de la productividad entre países no dependen únicamente de las diferencias en eficiencia asignativa o económica (al fin y al cabo existe coincidencia al señalar cuáles son las industrias estratégicas) sino también de diferencias en eficiencia de gestión (la competitividad es primordialmente un concepto microeconómico). Hay que traspasar los recintos de las fábricas, y de las organizaciones en general, para buscar las claves de las diferencias en la evolución de la productividad entre países. Sólo saltando de espaldas puede competirse en altura. Hasta 1968, cuando Foxbury inicia la técnica, el rodillo era la tecnología correcta. En la competencia económica global hay que imitar la técnica de quien mejor lo hace en cada momento. Saltar rodillo es albanizarse. Indagar en la Gestión japonesa supone conocer además del toyotismo la historia, la cultura, la educación, la geografía, y la política económica del país. En sentido amplio todo lo anterior es gestión cuando la

organización de referencia es un país. Las diferencias de efectividad han sido notables y no han podido ser explicadas por renta, educación, urbanización, desasosiego social y político.

La conclusión de Putnam es que los gobiernos regionales que mejor funcionan son los de las regiones con mayores niveles de civilidad (pautas de cooperación social basadas en la tolerancia, la confianza y arraigamiento de una activa participación ciudadana) y que las diferencias en civilidad ser remontan ya al siglo XIII: Una buena prueba de exportabilidad la proporciona la aplicación del sistema japonés de gestión en otros países y su éxito, aunque también haya habido algún fracaso, en culturas distintas<sup>1</sup>. Así las fábricas de automóviles instaladas en EEUU durante estos últimos años, como "joint venture" entre estadounidenses y japoneses, muestran productividades más cercanas a las de las fábricas japonesas instaladas en Japón que a las de las fábricas estadounidenses instaladas en Estados Unidos (The Economist 1991). Curiosamente gran parte de los avances realizados por los japoneses en gestión derivan de la aplicación de teorías importadas: Las de Taylor, a principios de siglo, y las que desarrollaron Edward Deming y Joseph Juran a partir de los trabajos realizados, en la década de los años treinta, por W Shewhart y otros en los laboratorios de Western Electric. El éxito práctico de las teorías exportadas ha propiciado su recuperación, pero el sistema japonés de gestión ni es único ni japonés en su concepción (McMillan, 1989). Eso sí, se ha aplicado inicialmente en Japón.

### **2.3.2 LA GESTIÓN PÚBLICA**

(Ortun Rubio, 1993) La gestión pública ha sido establecido, qué es gestión y cuáles las limitaciones inherentes al carácter público del cometido. Cuáles son abordables mediante investigación, cuáles son un parámetro dado y cuáles son mitigables por la

gestión pública. Valga pues la definición de gestión pública como gestión con limitaciones derivadas del carácter público del cometido. El gran problema de la acción colectiva es el de que acciones individualmente racionales producen malos resultados tanto para los individuos como para los colectivos. No pueden solucionarse los fallos de la acción colectiva con recetas de competencia para todo, ya que es precisamente la competencia para todo la causante de buena parte de los problemas. El problema de la elección pública, el cómo conseguir la cooperación bajo circunstancias adversas, ha sido explorado por distintas ciencias sociales además de la Economía: Metcalfe (1993) recoge diversas citas sobre la explotación excesiva del entorno, los problemas de encaje entre motivaciones individuales, la psicología social del pánico y de las crisis, etc. Convendrá distinguir entre Gestión Pública Micro -la gestión de las organizaciones públicas, que se centra en las limitaciones mitigables a la gestión mediante dos grandes familias de soluciones: la introducción de competencia basada en precios y la aplicación de algunas técnicas de gestión desarrolladas en otros entornos - y Gestión Pública Macro: la gestión del conjunto del sector público.

### **III. HIPÓTESIS**

El control interno incide en la gestión de las UGELs de la Provincia de Huanca sancos  
– Región Ayacucho.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El presente estudio de investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y documental.

El enfoque de investigación de nivel descriptivo se basa en las caracterizaciones de carácter global y descriptivo del contexto, partes o desarrollo de un fenómeno o acontecimiento nos puede llevar a obtener un diagnóstico descriptivo y puede ser de análisis cuantitativo o cualitativo. (Mejía, 2018)

El análisis cuantitativo comprende el análisis de datos, recurriendo a técnicas como la estadística, ya sean descriptivas e inferenciales

Finalmente, el estudio de casos, es un procedimiento que busca la comprensión e interpretación de un fenómeno, a partir de una serie o conjunto de casos.

### **4.2 Población y muestra**

#### **Población**

La Ugel de la provincia de Huanca sancos, cuenta con un total de 42 trabajadores, conformada por el Director General, parte administrativa, contable, caja, asistentes.

#### **Muestra**

De la población existente se tomó como muestra 15 trabajadores, de los cuales se hizo la recolección de datos.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición	Dimensión	Ítem	SI	NO
Control Interno	El control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (Chiavenato, 2004)	Ambiente de control	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?		
			¿La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno de la institución a través de políticas, charlas y otros medios?		
		Actividades de control	¿Cree usted que hay una buena organización para el logro de sus objetivos?		
			¿Cree usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?		
		Supervisión y monitoreo	¿La institución cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
			¿La institución cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación de personal?		
		Actividades de control	¿La institución reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
			¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa a laborar, relacionados con el proceso al que ingresa sobre los principios éticos?		
		Supervisión y monitoreo	¿La institución cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		
			¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes?		

#### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros de la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se realizó la revisión de la literatura para encontrar los antecedentes nacionales regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos mismos.

Para conseguir los resultados del objetivo 2, se aplicó el instrumento de cuestionario en base a los componentes de control interno y la información recolectada de los cuestionarios aplicados a los trabajadores de la Ugel de la provincia de Huanca sancos, fue procesada de manera computarizada mediante técnicas de estadística descriptiva y un análisis de la información con los datos del contexto.



#### 4.6 Matriz de consistencia

### EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LA UGEL DE LA PROVINCIA DE HUANCA SANCOS – REGIÓN DE AYACUCHO; PERIODO 2018 – 2019

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿Cuáles son la principales características del control interno y la gestión en las Ugeles de la region Ayacucho periodo 2017 – 2018?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Identificar y determinar las principales características del control interno y gestión en la Ugel de Huanca sancos periodo 2017– 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Identificar las principales características del control interno en las Ugel de Huanca sancos periodo 2017 – 2018.</li> <li>2) Determinar las principales características en la gestión de la Ugel de Huanca sancos periodo 2017 – 2018.</li> <li>3) Determinar las principales características del control interno y la gestión administrativa en la Ugel de Huanca sancos periodo 2017 – 2018.</li> </ol>	<p>Control Interno</p> <p>Gestión</p>	<p><b>Diseño:</b> Cuantitativo, de nivel descriptivo y documental.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

#### **4.7 Principios éticos**

En la realización del presente trabajo de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal. Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes. (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2019)

Entre los principales principios éticos se mencionan a los siguientes: integridad, libre participación y derecho a estar informado, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en el presente trabajo de investigación.

Finalmente, en honor a la ética y transparencia de la responsable del presente trabajo de investigación, se precisa que los datos consignados son veraces.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

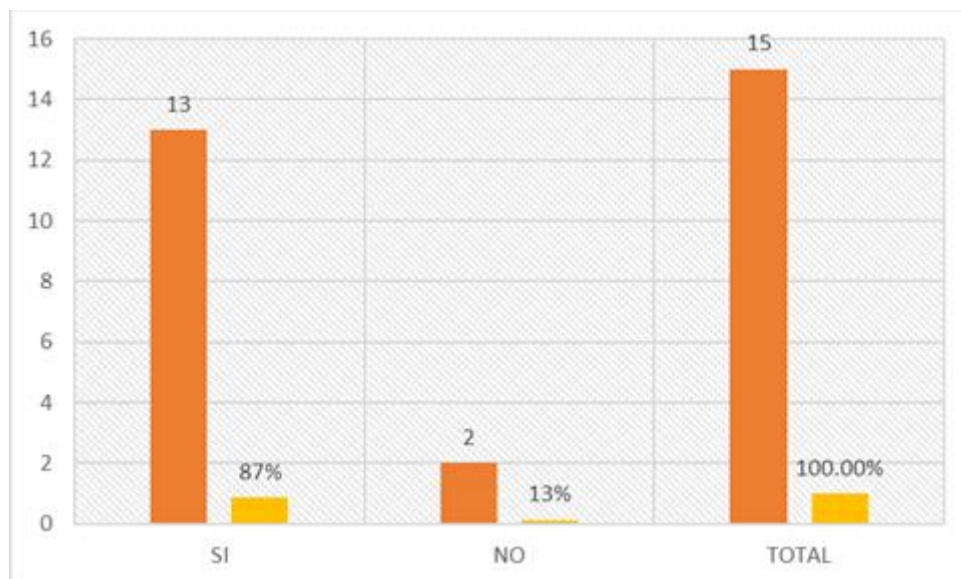
Resultados de encuesta aplicada a los trabajadores de la Ugel de la Provincia de Huanca sancos – Región Ayacucho, cuestionario basado en 10 preguntas.

**Tabla 1**

*Manual de control interno*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



**FIGURA 1.** Manual de control interno

Fuente: Elaboración propia

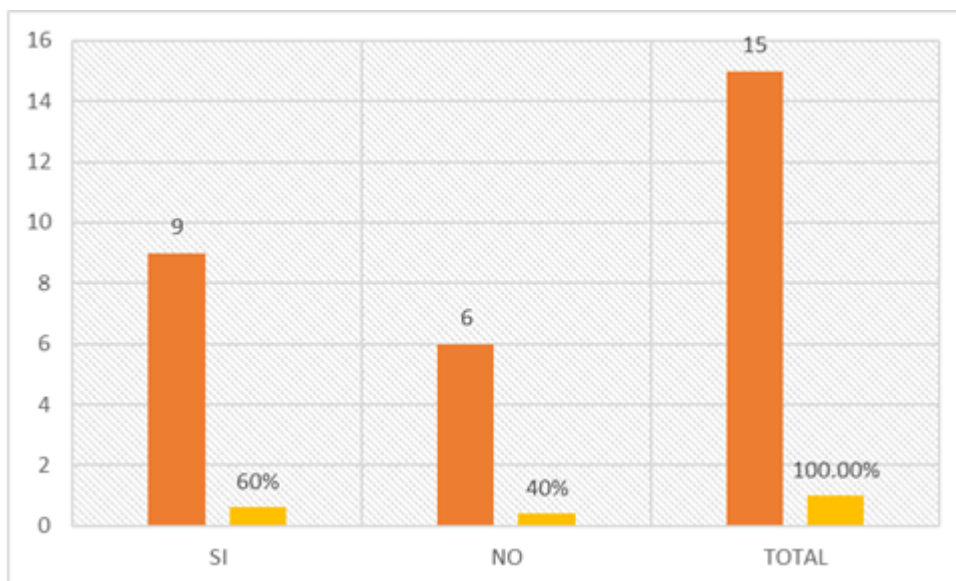
Podemos observar en los resultados que presenta la tabla 1 y figura 1, que el 87% de los trabajadores considera el desarrollo de un manual de control interno para la institución.

**Tabla 2**

*Interés para el mantenimiento del control interno de la institución a través de políticas, charlas y otros medios*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	60%
NO	6	40%
TOTAL	15	100%

Fuente: Elaboración Propia



**FIGURA 2.** Interés para el mantenimiento del control interno de la institución a través de políticas, charlas y otros medios

Fuente: Elaboración propia

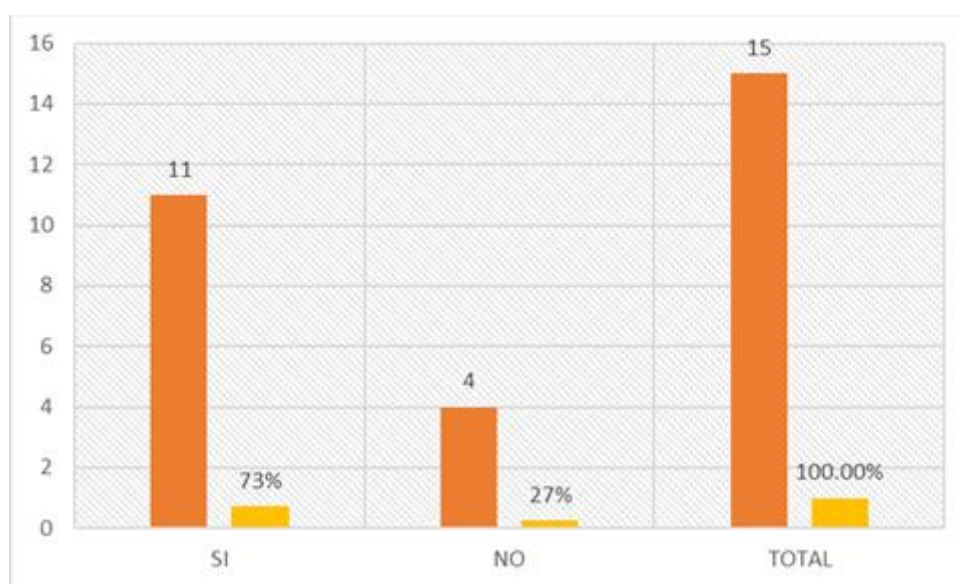
Podemos observar en los resultados que presenta la tabla 2 y figura 2, que el 60% de los trabajadores considera que la institución si muestra interés para el mantenimiento del control interno en la institución.

**Tabla 3**

*Organización para el logro de objetivos*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 3. Organización para el logro de objetivos.**

Fuente: Elaboración propia.

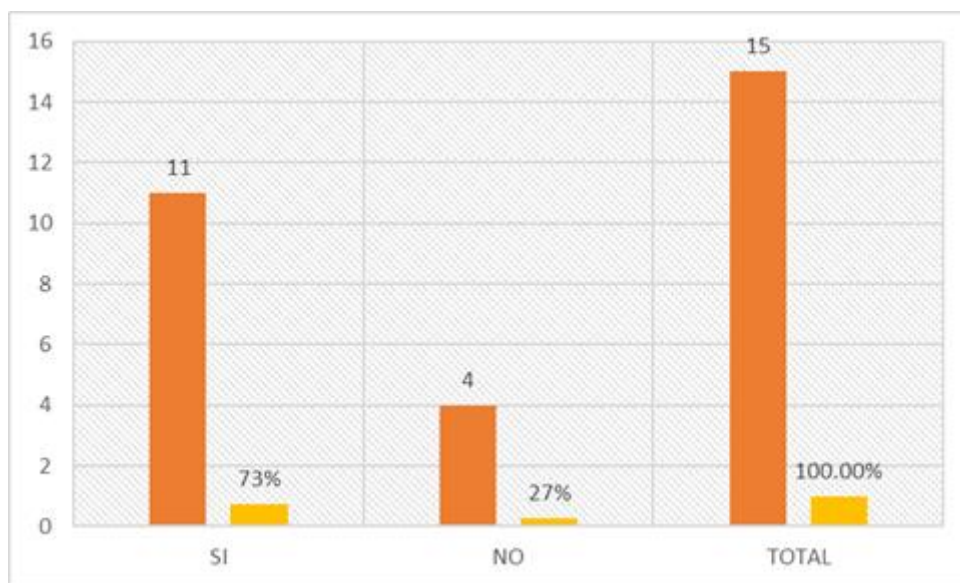
Podemos observar en los resultados que presenta la tabla 3 y figura 3, que le 73% de los trabajadores confirma que hay una buena organización para el logro de sus actividades.

**Tabla 4**

*Planificación para el logro de objetivos*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 4. Planificación para el logro de objetivos.**

Fuente: Elaboración propia

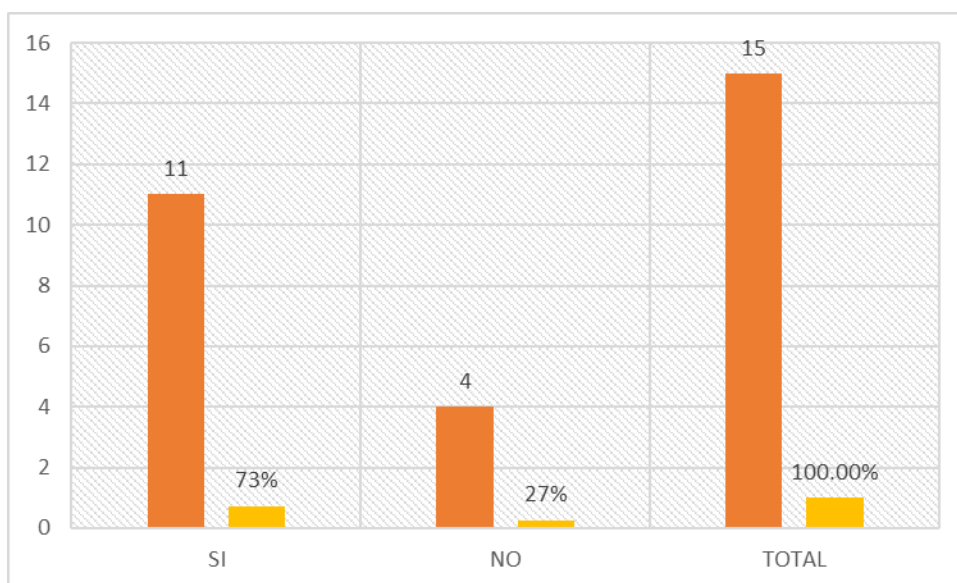
Podemos observar en los resultados que presenta tabla 4 y figura 4, que el 73% de los trabajadores confirma que hay una buena planificación para el logro de sus actividades.

**Tabla 5**

*Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 5. Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas**

Fuente: Elaboración propia

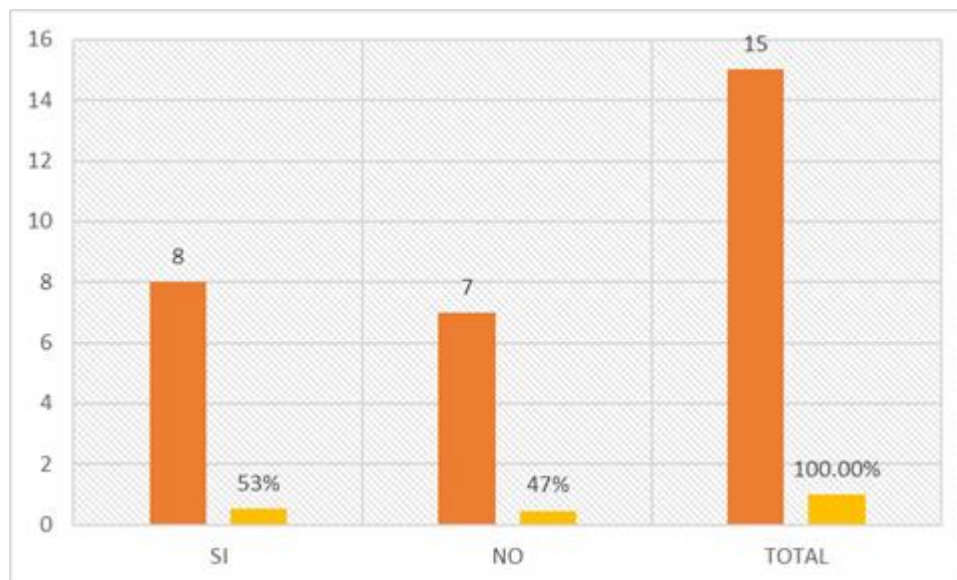
Podemos observar en los resultados que presenta tabla 5 y figura 5, que el 73% de los trabajadores considera que la institución cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

**Tabla 6**

*Mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación de personal.*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	53%
NO	7	47%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 6. Mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación de personal.**

Fuente: Elaboración propia

Podemos observar en los resultados que presenta tabla 6 y figura 6, que el 53% de los trabajadores considera que la institución cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados.

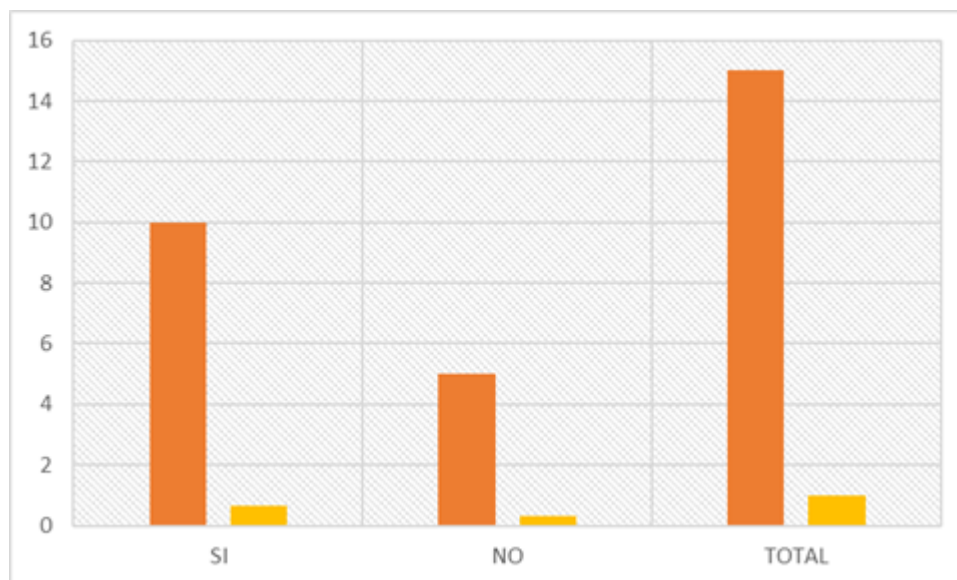


**Tabla 7**

*Reconoce y promueve aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.*

Pregunta	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	67%
NO	5	33%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 7. Reconoce y promueve aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.**

Fuente: Elaboración propia

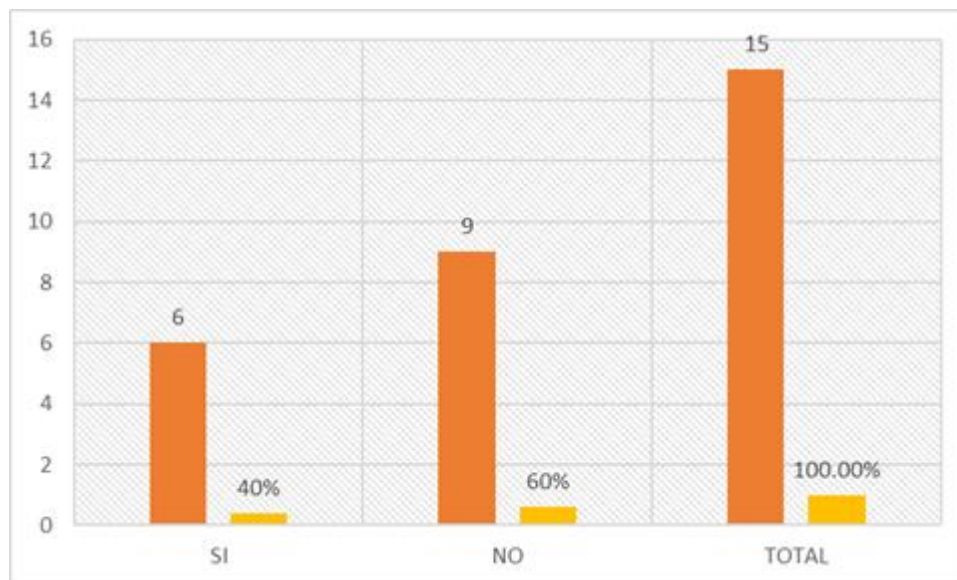
Podemos observar en los resultados que presenta tabla 7 y figura 7, que el 63% de los trabajadores considera que la institución reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.

**Tabla 8**

*Programa de inducción al personal que ingresa a laborar, relacionados con el proceso al que se ingresa sobre los principios éticos.*

Pregunta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	40%
NO	9	60%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 8.** Programa de inducción al personal que ingresa a laborar, relacionados con el proceso al que se ingresa sobre los principios éticos.

Fuente: Elaboración propia

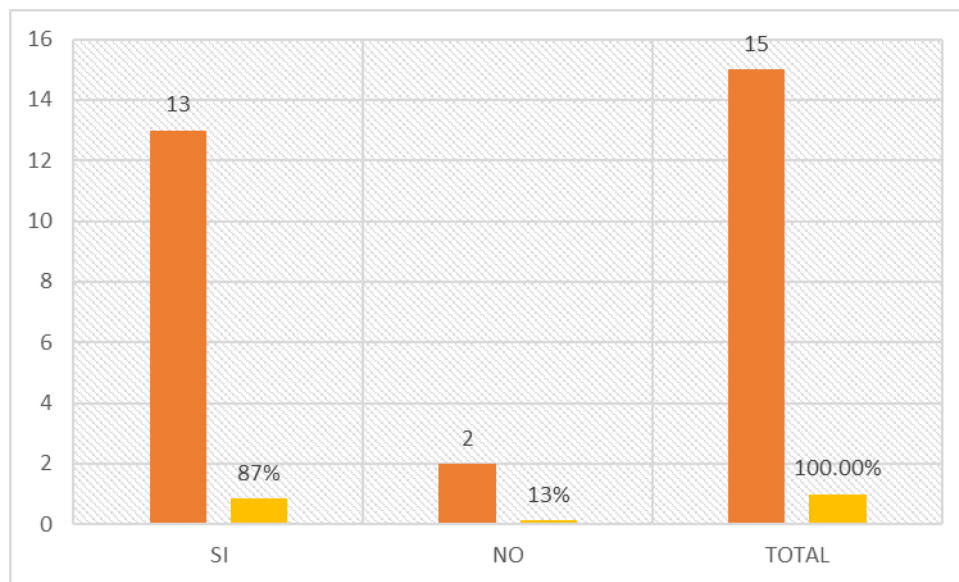
Podemos observar en los resultados que presenta tabla 8 y figura 8, que el 40% de los trabajadores considera que la institución cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa a laborar relacionados con el proceso al que se ingresa sobre los principios éticos.

**Tabla 9**

*Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.*

Pregunta	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 9. Indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.**

Fuente: Elaboración propia

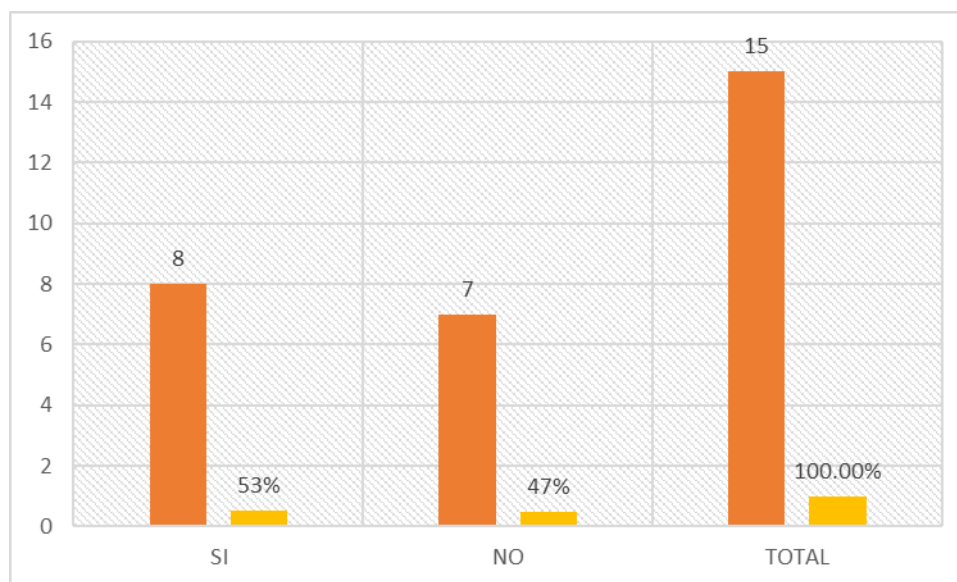
Podemos observar en los resultados que presenta tabla 9 y figura 9, que el 87% de los trabajadores considera que la institución si cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.

**Tabla 10**

*Evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes*

Pregunta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	53%
NO	7	47%
TOTAL	15	100.00%

Fuente: Elaboración propia



**FIGURA 10. Evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes**

Fuente: Elaboración propia

Podemos observar en los resultados que presenta tabla 10 y figura 10, que el 53% de los trabajadores considera que la evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.

## **5.2 Análisis de resultados**

Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación:

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Según los antecedentes del trabajo de investigación acerca del control interno a diferentes entidades del Sector Público del Perú, se estableció que estas cuentan con un Manual de Organización y funciones en las que se asigna cuáles son sus funciones y responsabilidades de todo el personal pertenecientes a las operaciones diarias, la cual permite tener una mejor eficacia, eficiencia en las actividades aplicadas en todas las áreas de la empresa.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Con respecto a la planificación de objetivos son actividades articulados e integrados con lo cual engloban hacia el logro de los objetivos institucionales, además el control interno monitorea para que el accionar de todas las áreas cumplan con todas las fases de gestión, en ese sentido del 100% de los encuestados el 73% afirman que un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, monitoreando todo el proceso de las actividades planificadas.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

En la Investigación realizada a la Entidad en estudio, cuenta con un Sistema de Control Interno para el buen desarrollo de sus actividades, denotando que tienen un Manual de Organizaciones y Funciones, que describe las responsabilidades relacionadas al resguardo, registro, control en los inventarios; presentan políticas establecidas en

cuanto al logro de actividades; y por último los indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas se desarrollan correctamente y con el debido orden.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Conclusiones**

#### **6.1.1 Respecto al objetivo específico 1**

Revisando la literatura pertinente, se han encontrado trabajos del control interno y la mayoría de autores coincide que es importante el desarrollo de un control interno en las instituciones (ugeles).

#### **6.1.2 Respecto al objetivo específico 2**

Los resultados obtenidos de la encuesta realizada al director y un grupo de trabajadores la institución en estudio han reflejado que, la entidad si cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el logro de sus objetivos, así mismo nos indica que es de suma importancia el desarrollo de un manual de control interno para el buen desarrollo de la actividades diarias.

#### **6.1.3 Respecto al objetivo específico 3**

En la revisión literaria y después de realizar la comparación entre los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2 se concluye que la entidad en estudios si cuenta con un sistema de control interno implementado, el cual permite llevar un control transparente en sus en el desarrollo de sus actividades así mismo en el logro de sus objetivos.



## BIBLIOGRAFÍA

- Ayre. (2016). “*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA DE LA UGEL 06 DE ATE – 2015*”; LIMA - PERU.
- Cadillo. (2016). “*Control interno y la Gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*”. LIMA - PERÚ.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Charry, J. A. (2013). *El control interno en Diez Modulos en Entidades y Organismos del Estado*. Medellín, Colombia: Editorial Diké.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/Interamericana, editores.
- Espinoza. (2013). “*El Control Interno en la Gestión Administrativa la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima Perú*”. Lima, Perú.
- Estrada. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Flores. (2017). “*El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “constructora pales S.A.C.” Ayacucho, 2015*”. PERU.
- Garrido. (2014). “*Sistema de Control Interno en el Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*”. Merida.
- González, A. (2013). *Características del control interno*.
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia.: Editorial Ecoe.
- Mejía, G. B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Quinta Edición, Editorial Ecoe.
- Ortun Rubio, V. (1993). *Gestión Publica: Conceptos y Metodos*. Recuperado el 16 de DICIEMBRE de 2017, de <http://84.89.132.1/~ortun/publicacions/RAE95.pdf>.
- Pilataxi, C. C. (2015). “*Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingue "CEBI" de la Ciudad de Ambato*”. AMBATO - ECUADOR.

- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona, España: Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.
- Riveros. (2015). “*El Sistema Control Interno y sus resultados que inciden en la gestión del Hospital Regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho - 2014*”,. AYACUCHO - HUAMANGA.
- Tinco. (2015). “ *El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga 2014*”. AYACUCHO - HUAMANGA.
- Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (2019). *Código de ética para la investigación - Versión 002*. Ayacucho: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Vergara, F. Y. (2015). "*Propuesta del sistema de control interno para la compañía SIS vida S.A.S. aplicando el modelo COSO*". COLOMBIA.

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES															
N°	ACTIVIDAD  (Mes/semana)	Año 2020						Año 2020							
		Setiembre		Octubre		Noviembre		Diciembre							
1	Elaboración del Proyecto														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación														
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación														
5	Mejora del marco teórico y metodológico														
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información														
7	Elaboración del consentimiento informado (*)														
8	Recolección de datos														
9	Presentación de resultados														
10	Análisis e Interpretación de los resultados														
11	Redacción del informe preliminar														
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														
14	Presentación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación										x				
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación											x			

**Anexo 2: Instrumento de recolección de datos**

<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
01	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?			
02	¿La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno de la institución a través de políticas, charlas y otros medios?			
03	¿Cree usted que hay una buena organización para el logro de sus objetivos?			
04	¿Cree usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?			
05	¿La institución cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?			
06	¿La institución cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, capacitación y evaluación de personal?			
07	¿La institución reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?			
08	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa a laborar, relacionados con el proceso al que ingresa sobre los principios éticos?			
09	¿La institución cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?			

10	¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes?			
----	---	--	--	--