



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO DEL  
CONTROL INTERNO EN DIRECTORES DE LAS  
INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE  
EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DE LA UGEL  
MELGAR, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**CRUZ MARTINEZ, RUDY GENARO  
ORCID: 0000-0003-4256-0009**

**ASESOR:**

**HUARANCA QUINO, INDALECIO  
ORCID: 0000-0003-2125-1952**

**JULIACA –PERÚ**

**2019**

# **1 TÍTULO DE LA TESIS**

CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN  
DIRECTORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE  
EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DE LA UGEL MELGAR, 2018

## **2 EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Cruz Martínez, Rudy Genaro  
ORCID: 0000-0003-4256-0009  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables  
y Financieras  
Juliaca, Perú

### **ASESOR**

Huaranca Quino, Indalecio  
ORCID: 0000-0003-2125-1952  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,  
Juliaca, Perú.

### **JURADO**

Palaco Charaja, Edgar Washington  
ORCID: 0000-0001-7073-5237  
Presidente

### **JURADO**

Blanco Mamani, Frank Efraín  
ORCID: 0000-0002-4518-8102  
Miembro

### **JURADO**

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith  
ORCID: 0000-0002-7732-7605  
Miembro

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

Mgtr. Palaco Charaja, Edgar Washington  
PRESIDENTE

CPC. Blanco Mamani, Frank Efraín  
MIEMBRO

CPC. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith  
MIEMBRO

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio  
ASESOR

## **4 HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA**

### **AGRADECIMIENTO:**

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por acogerme en sus claustros, y ser profesional.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y financieras, y en especial a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, por su acertada contribución durante mi formación profesional.

### **DEDICATORIA:**

A mi querido padre Ramón y a la memoria de mi madre Nicolasa, que con su comprensión, tolerancia y aliento permanente contribuyeron a mi realización profesional.

A mi hermano Magíster Scientiae Luis Cruz Martínez, por su apoyo incondicional para alcanzar mi objetivo en mi formación profesional.

## 5 RESUMEN Y ABSTRACT

### RESUMEN

El presente trabajo de tesis, es de enfoque tipo cuantitativo de nivel de estudio descriptivo aplicado en diseño no experimental, cuyo objetivo general es describir la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular de la UGEL Melgar, 2018. La población de estudio estuvo conformada por 321 directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular de la UGEL Melgar, de las cuales se consideró como muestra a 175 directores de las instituciones educativas en los tres niveles: inicial, primaria y secundaria según el muestreo probabilístico estratificado; para recolectar los datos se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento fue cuestionario. Referente al conocimiento del control interno de parte de los directores de las instituciones educativas en estudio; cabe señalar que después del tratamiento estadístico se arribó a que 76% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar, 2018 considera en un nivel es muy eficiente, así mismo un 22,29% de los directores considera es eficiente y solamente el 1,71% de los directores encuestados lo sitúa en un nivel poco eficiente de manera que el control interno recobra vital importancia en el trabajo institucional de los directores conforme detallamos en el presente trabajo de investigación.

**Palabras claves:** Control interno, directores e instituciones educativas

## **ABSTRACT**

The present thesis work is of quantitative type approach of descriptive study level applied in non-experimental design, whose general objective is to describe the characterization of the knowledge of internal control in directors of public educational institutions of regular basic education of the UGEL Melgar, 2018. The study population consisted of 321 directors of the public educational institutions of regular basic education of the UGEL Melgar, of which 175 directors of the educational institutions at the three levels were considered as sample: initial, primary and secondary according to the sampling stratified probabilistic; To collect the data, the survey technique was applied and the instrument was a questionnaire. Regarding the knowledge of internal control by the directors of the educational institutions under study; It should be noted that after the statistical treatment, 76% of directors surveyed from the public education institutions of EBR of the UGEL Melgar arrived, 2018 considered at a level is very efficient, likewise 22.29% of the directors considered efficient and only 1.71% of the directors surveyed place it at an inefficient level so that internal control becomes vitally important in the institutional work of the directors as detailed in this research paper.

**Keywords:** Internal control, directors and educational institutions

## 6 CONTENIDO

|        |  |      |
|--------|--|------|
| 1      | TÍTULO DE LA TESIS .....   | ii   |
| 2      | EQUIPO DE TRABAJO .....  | iii  |
| 3      | HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR .....                          | iv   |
| 4      | HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA .....                       | v    |
| 5      | RESUMEN Y ABSTRACT .....   | vi   |
| 6      | CONTENIDO .....  | viii |
| 7      | ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS .....                                 | x    |
| I.     | INTRODUCCIÓN .....   | 1    |
| II.    | REVISIÓN DE LITERATURA .....                                     | 5    |
| 2.1.   | Antecedentes .....   | 5    |
| 2.1.1. | Antecedentes internacionales .....                               | 5    |
| 2.1.2. | Antecedentes nacionales .....                                    | 7    |
| 2.1.3. | Antecedentes regionales .....                                    | 9    |
| 2.1.4. | Antecedentes locales .....                                       | 12   |
| 2.2.   | Bases teóricas de la investigación .....                         | 13   |
| 2.2.1. | Control Interno .....  | 13   |
| 2.2.2. | Objetivos de control interno .....                               | 15   |
| 2.2.3. | Sistema de Control Interno .....                                 | 16   |
| 2.2.4. | Componentes y Principios de Sistema de Control Interno .....     | 17   |
| 2.2.5. | Institución Educativa y la Educación Básica .....                | 22   |
| 2.2.6. | Director .....   | 23   |
| III.   | HIPÓTESIS .....  | 25   |
| IV.    | METODOLOGÍA .....  | 26   |
| 4.1.   | Diseño de la investigación .....                                 | 26   |
| 4.2.   | Población y muestra .....  | 26   |
| 4.2.1. | Población .....  | 26   |
| 4.2.2. | Muestra .....  | 27   |
| 4.3.   | Definición y operacionalización de variables e indicadores ..... | 28   |
| 4.4.   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....            | 30   |
| 4.4.1. | Técnicas .....   | 30   |
| 4.4.2. | Instrumentos .....   | 30   |
| 4.5.   | Plan de análisis .....   | 30   |

|  |    |
|--|----|
| 4.6. Matriz de consistencia .....  | 30 |
| 4.7. Principios éticos .....   | 32 |
| V. RESULTADOS .....  | 33 |
| 5.1. Resultados .....  | 33 |
| 5.1.1. Resultado respecto al objetivo general .....                          | 33 |
| 5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 1. ....                     | 34 |
| 5.1.3. Resultado respecto al objetivo específico 2. ....                     | 35 |
| 5.1.4. Resultado respecto al objetivo específico 3. ....                     | 36 |
| 5.1.5. Resultado respecto al objetivo específico 4. ....                     | 37 |
| 5.1.6. Resultado respecto al objetivo específico 5. ....                     | 38 |
| 5.2. Análisis de resultados .....  | 39 |
| VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                                     | 42 |
| 6.1. Conclusiones .....  | 42 |
| 6.2. Recomendaciones .....   | 43 |
| ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....   | 46 |
| Referencias bibliográficas.....  | 46 |
| Anexos .....   | 51 |
| Anexo 1: Instrumento de recolección de datos formato de encuesta.....        | 51 |
| Anexo 2: Base de datos del cuestionario de la variable Control Interno ..... | 54 |
| Anexo 3: Evidencias Fotográficas .....                                       | 61 |
| Anexo 4: Evidencias Administrativas.....                                     | 64 |

## 7 ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

### ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| <b>Tabla 1</b> Componentes y Principios del Control Interno (Perú 2014).....     | 21 |
| <b>Tabla 2:</b> Población de directores de EBR UGEL Melgar 2018. ....            | 27 |
| <b>Tabla 3</b> Muestra de la población de directores de la UGEL Melgar 2018..... | 28 |
| <b>Tabla 4</b> Operacionalización de variables .....                             | 28 |
| <b>Tabla 5</b> Matriz de Consistencia.....                                       | 31 |
| <b>Tabla 6</b> Resultado de la variable control interno.....                     | 33 |
| <b>Tabla 7</b> Resultado de la dimensión de ambiente de control.....             | 34 |
| <b>Tabla 8</b> Resultado de la dimensión de evaluación de riesgos .....          | 35 |
| <b>Tabla 9</b> Resultado de la dimensión de actividades de control.....          | 36 |
| <b>Tabla 10</b> Resultado de la dimensión de información y comunicación.....     | 37 |
| <b>Tabla 11</b> Resultados de la dimensión de supervisión.....                   | 38 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1</b> Componentes del Sistema de Control Interno .....              | 18 |
| <b>Figura 2</b> Resultado de la variable de control interno .....             | 33 |
| <b>Figura 3</b> Resultado de la dimensión de ambiente de control .....        | 34 |
| <b>Figura 4</b> Resultado de la dimensión de evaluación de riesgos.....       | 35 |
| <b>Figura 5</b> Resultado de la dimensión de actividades de control.....      | 36 |
| <b>Figura 6</b> Resultado de la dimensión de información y comunicación ..... | 37 |
| <b>Figura 7</b> Resultado de la dimensión de supervisión.....                 | 38 |

## I. INTRODUCCIÓN

Por intermedio del presente trabajo de investigación titulado: “caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018”. Señalamos que en las instituciones educativas existen ineficiencias en el manejo de bienes y servicios educativos, razón por lo que el titular desconoce muchas normas al respecto de control interno y eso tiene rasgos en contra del liderazgo pedagógico del director.

La presente investigación está dentro de las líneas trabajo académico de control interno, es razón por la que se orienta a la descripción del control interno desde la percepción de los directores, sabiendo que el control interno es fundamental en la gestión de las instituciones educativas. Cabe indicar que el propósito de estudio del presente trabajo de investigación es aportar en el conocimiento de una herramienta de control en la gestión para las instituciones educativas en estudio, a su vez para que mejoren sus niveles de gestión educativa; además y que cumplan con sus objetivos y metas institucionales, de la misma manera contar con normas y procedimientos adecuados para realizar las actividades administrativas, institucionales y pedagógicas de manera eficiente para una gestión escolar también eficiente.

A través del tiempo el control interno, ha centrado su preocupación en la administración moderna, así como también de los profesionales, que deben de implementar nuevas formas de mejora y perfeccionamiento de dichos controles, de manera que el control interno ayude lograr y alcanzar propósitos, por medio de la misión y visión, sus objetivos y metas planteadas en cada institución, pues ya que de lo contrario sería muy difícil definir las medidas que se deben adoptar para lograr objetivos propuestos. En esa mirada la realidad no es ajeno en las instituciones

educativas, por lo contrario, debe ser de integro conocimiento del director como representante legal de la institución educativa que lidera.

Por otro lado en las instituciones educativas ya sean privadas o públicas, de la misma manera existen deficiencias en el control interno, por ello Huapaya (2017), señala que: una de las dificultades que afrontan las instituciones educativas, parte de no contar con una buena infraestructura, laboratorio, servicios básicos y otros, es que no aplican adecuadamente las normas y procedimientos que establecen las políticas internas de gestión y control, ya que éstas no se actualizan. Es más, los directivos no están bien informados y tampoco están capacitados para hacer una buena gestión de control interno, tampoco existen eficientes mecanismos de supervisión para el cumplimiento de las políticas, normas y procesos de dichas instituciones.

Por todo arriba sustentado; la presente tesis es de bastante importante porque describe el conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar. Así mismo la presente tesis puede ser una fuente de referencia para el Ministerio de Educación, con la cual se dé el sustento técnico de liderazgo que requiere para un mecanismo de control en la administración pública. Por ello como pregunta general y problemas específicos son como sigue:

¿Cuál es la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018?

Los problemas específicos, para nuestro estudio se plantean los siguientes interrogantes:

- 1.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento del ambiente de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?
- 2.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de evaluación de riesgos en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?
- 3.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de actividades de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?
- 4.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de información y comunicación en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?
- 5.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de supervisión en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?

De manera que para responder a la pregunta general y los específicos se ha formulado los siguientes objetivos general y específicos:

Siendo el objetivo general describir la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018

Para responder los problemas específicos, se han formulado los objetivos específicos siguientes:

- 1.- Describir la caracterización del conocimiento del ambiente de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.
- 2.-Describir la caracterización del conocimiento de evaluación de riesgos en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar
3. Describir la caracterización del conocimiento de actividades de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.
- 4.- Describir el nivel de percepción sobre la información y comunicación en

directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.

5.- Describir la caracterización del conocimiento de supervisión en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.

De ahí que el presente trabajo de investigación se justifica porque determina y describe la percepción acerca del control interno en directores de las instituciones educativas de la UGEL Melgar, como es de suma importancia que los directores conozcan los componentes de control interno en aras de no ser parte de la corrupción. Así mismo la Ley N° 28716 de Control Interno de las Entidades del Estado, tiene por finalidad instituir las reglas para encaminar la planeación, aprobación, ejecución de control interno en diferentes estamentos del Estado, siendo los mismos como directrices a nivel administrativo, institucional y pedagógico de las instituciones educativas, buscando la eficiencia y eficacia en el quehacer del liderazgo pedagógico de manera también que disminuya la corrupción.

Finalmente, el presente trabajo de investigación es de diseño cuantitativo no experimental transversal descriptivo, con cuyo estudio coadyuvará a que el director de la institución educativa, es el quien debe de conocer sobre el control interno como parte de su trabajo en el ámbito de la gestión educativa.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Se denomina antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigaciones, que fueron realizados por algún investigador en cualquier parte del mundo, menos Perú; pero que estén relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

**Salnave & Lizarazo**, (2017) en su tesis titulado, "El sistema de control interno en el estado colombiano como órgano integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la efectividad y eficacia de la gestión pública a 2030". El principal objetivo de estudio fue lograr que el procedimiento de control interno del Estado de Colombia se convierta en instancia integradora. Siendo su tipo y diseño de investigación descriptivo, éste trabajo de investigación concluyó determinar dos propósitos muy trascendentales: primero es posible construir futuros objetivos frente a las circunstancias del momento aplicando herramientas adecuadas y especialistas idóneos y segundo dándoles posibilidad a los especialistas a que utilicen la modalidad de control interno continuamente.

**Chacon, Olivas & Salas**, (2014) en su trabajo de investigación titulado "Análisis del modelo de autoevaluación de sistema de control interno. Caso:

Ministerio de Cultura y Juventud” cuyo objeto de estudio fue Diseñar un modelo de autoevaluación del sistema de control interno en el Ministerio de Cultura y Juventud, dentro del marco de la Ley General de Control Interno N° 8292, con el fin de mejorar la gestión institucional y la consecución de objetivos, llegando a la siguiente primera conclusión En temas estructurales, destaca la situación que presenta el Comité Gerencial, el cual ha ido perdiendo consistencia y estabilidad a lo largo de los últimos años. Su impacto real en el cumplimiento las acciones del SCI es limitado y su rol de líder en los temas de control interno a nivel institucional, se encuentra muy desgastado. Los titulares subordinados que integran este órgano manifiestan falta de tiempo para dedicar a las funciones del mismo y lo consideran un recargo en sus labores. La falta de formación y capacitación a sus miembros es un factor en deuda permanente, y esto se ve reflejado en el bajo desempeño del comité.

**Pilataxi**, (2015) realizó la tesis con el título: Control interno y la gestión del talento humano en la unidad educativa bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato, de Ecuador. El propósito ha sido 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 alternativas de mejora. Entre las conclusiones más importantes a que llegó fueron: la situación actual del control interno sobre la gestión del talento humano es ineficiente, el equipo auditor conformado por docentes en la institución “CEBI”, no conocen los parámetros de la evaluación del desempeño profesional, b) a pesar de que existe un sistema de gestión de calidad de Normas ISO 9001:2008 y un equipo auditor conformado por docentes, no existe un plan de capacitación ajustado a

las necesidades de la institución para fortalecer la gestión del control interno y la gestión del talento humano de la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI de la ciudad de Ambato.

### **2.1.2. Antecedes nacionales**

**Sanabria,** (2017) en su trabajo de investigación cuyo objetivo fue “determinar el nivel de percepción de los directores en el control interno de las instituciones educativas de las redes 17 y 18 de la UGEL 06-Vitarte”. Utilizando la técnica de la encuesta para una población y muestra de 30 directores, arribó a la conclusión, que el control interno percibido por los directores encuestados es muy eficiente (80%).

**Namay,** (2016) en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de educación básica regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015”, cuyo objetivo fue determinar y describir las principales características de los mecanismos de control interno administrativo en las instituciones educativas en estudio, utilizado la técnica de encuesta, arribó a la conclusión que llevar un control interno adecuado influye de manera positiva en los resultados de gestión de las instituciones educativas.

**Alanya & Inga,** (2015) En su tesis titulada “Implementación del Control Interno en el proceso de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica”, cuyo objetivo general es proponer la implementación del Control Interno para el proceso de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica. La investigación utilizó el nivel de investigación descriptivo explicativo, siendo el instrumento

utilizado el cuestionario en una población y muestra de 45 personas entre funcionarios y servidores de Dirección Regional de Huancavelica, llegando al conclusión general de que el Control Interno constituye un mecanismo diseñado para lograr la administración razonable de los recursos del estado bajo un marco legal propio del sistema nacional de control resulta fácilmente aplicable a la Dirección Regional de Educación Huancavelica.

**García,** (2017) en sus tesis cuyo objeto de estudio es determinar si el control interno influye en la gestión administrativa de la UGEL Mariscal Ramón Castilla, 2017. Cuyo metodología de investigación es de diseño trasversal, descriptivo, correlacional de tipo aplicada, en una población y muestra de 35 trabajadores, el autor arribó a la conclusión de 51% de trabajadores de la UGEL “MRC” afirman que el control interno influye en la gestión administrativa, mientras que el 29% considera que el control interno no influye y el resto de 20% desconocen sobre el tema.

**Ramírez,** (2017) en su trabajo de investigación cuyo objeto de estudio fue determinar la relación que existe entre a la evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2017. Siendo la metodología de la investigación de tipo no experimental trasversal descriptivo, en una población y muestra de 41 personas entre funcionarios, técnicos y administrativos; el autor arribó a la conclusión general que el sistema de control interno y la gestión administrativa mantienen una relación directa.

### **2.1.3. Antecedentes regionales**

**Mamani**, (2018) en su tesis titulada: “Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015 -2016”. siendo objetivo general Evaluar las actividades de Control Interno que Influyen en la Gestión Administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, Periodo 2015-2016. En la presente investigación se utilizó el instrumento de cuestionario en una muestra de población de 32 trabajadores del área de administración de los 14 UGELs de la región Puno, arribando a la conclusión general que si se demuestra un inadecuado control interno en las unidades de gestión educativa local de la Región Puno, en el periodo 2015 tuvo una incidencia negativa en la gestión administrativa del 36.4% y en el periodo 2016 tuvo una incidencia del 32.7 %; indicando que no cuentan con un sistema de control interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión sin el uso y aplicación permanente de controles internos. No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno. No definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la institución, situación que no garantizo la adhesión y compromiso de parte de los servidores para la consecución de los objetivos institucionales.

**Laura**, (2017) en su trabajo de investigación sobre “Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de limpieza S.A. filial Juliaca, 2017”, siendo como objetivo general describir la percepción del Control Interno de la empresa de servicios integrados limpieza S.A. – filial Juliaca, para

lo cual se realizó con instrumento de cuestionario en un una muestra y población de 68 trabajadores de la empresa, llegando a las siguientes conclusiones:

**Respecto a ambiente de control.**

Se concluye que en este componente no existe un control adecuado y permanente, debido a que la gran mayoría responde las alternativas “A veces” y “nunca”

**Respecto a evaluación del riesgo.**

Se concluye que en este componente no existe un control adecuado y permanente, debido a que la gran mayoría responde las alternativas “A veces”, pero un 75% de encuestados cree que hay una oportuna identificación de los riesgos en el área.

**Respecto a actividades de control**

Se concluye que en este componente el 72% cree que nunca se hace una evaluación permanente de la gestión de planos y disposiciones vigentes; también podemos decir que este componente no se hace constantemente el control. Y un 76% cree que si hay personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

**Respecto a información y comunicación.**

se concluye que en este componente la mayoría cree que no existe información y comunicación adecuada por parte de los encargados; y además el 75% cree que siempre hay un titular designado al archivo institucional, pero que no es flexible con la información

**Respecto a supervisión.**

se concluye que en este componente no existe un control adecuado y permanente, debido a que la gran mayoría responde las alternativas “a veces” y un 88% cree que “nunca” se hace un monitoreo oportuno de control implementado y operaciones en la entidad.

**Suca,** (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento de local escolar de la Institución Educativa Secundaria “Leoncio Prado” de Ramis-Huancané, 2018”, siendo su objetivo general describir las características principales del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento de local escolar de la Institución Educativa Secundaria “Leoncio Prado” de Ramis-Huancané. La investigación realizada es de tipo descriptiva, la población y muestra en estudio estuvo constituida por 20 directivos y trabajadores, el instrumento utilizado para la recolección de datos fue la encuesta. La conclusión de su estudio fue la siguiente: se destaca que, las características primordiales del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento (parte de la gestión administrativa) y bajo en enfoque de los componentes de control se concluye que, el 65% del personal encuestado considera que, la dirección no recibe la asignación suficiente de recursos por el que también que los sistemas de información no son eficaces y efectivos esto dificulta la gestión en la ejecución del establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos y otros medios. Puesto que, es fundamental que la dirección promueva estrategias para la asignación de recursos para el mejoramiento de control interno institucional.

**Centeno**, (2018) en su tesis cuyo objeto de estudio fue determinar y describir Características del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con el modelo de jornada escolar completa del ámbito de la UGEL san Antonio de Putina, 2018, siendo su metodología de trabajo de tesis de tipo cuantitativo de diseño no experimental descriptivo en una muestra de 167 trabajadores de una población de 294 trabajadores. El autor arribó a la conclusión que las instituciones educativas no disponen un adecuado procedimiento de control interno y por lo tanto no hay una buena gestión administrativa.

**Rivera**, (2018) en su investigación cuyo objeto de estudio fue determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca en el periodo 2018. Siendo metodología de trabajo de investigación no experimental descriptivo de método cuantitativo en una muestra de 22 docentes y 8 administrativos en total de 30 servidores públicos para lo cual utilizo la técnica de encuesta y el instrumento cuestionario. El autor arribó a la conclusión que el control interno influye en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de la ciudad de Juliaca.

#### **2.1.4. Antecedentes locales**

**Mamani**, (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la Institución Educativa Secundaria de Santa Lucia Fe y Alegría N° 27 De Macarí con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar, 2017”, siendo como objetivo general describir la situación actual de la Caracterización del Control Interno en la Institución Educativa

Secundaria Santa Lucia Fe y Alegría N° 27 de Macarí con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar. Para lo cual se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario en una población y muestra de 15 trabajadores administrativos y docentes de la institución. La presente Investigación es de tipo descriptivo de nivel cuantitativo diseño no experimental, se ha arribado a la siguiente conclusión: Usando la técnica de las encuestas, se concluye se tiene deficiencias en el Ambiente de Control, Actividades de Control, en la Información y Comunicación, y Supervisión.

Así mismo **Enríquez**, (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las instituciones educativas secundarias con Jornada Escolar Completa de la Institución Educativa Secundaria Antauta- Melgar 2018”, siendo su principal objetivo la caracterización del control interno en las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la Institución educativa secundaria Antauta- Melgar. A través de método cuantitativo descriptivo diseño no experimental transversal descriptivo, en una población y muestra de 27 trabajadores de la institución educativa, arribando a la conclusión que el control interno en la Institución Educativa Secundaria Antauta, es de 82.4, por lo cual es medianamente eficiente.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Control Interno**

Antes de definir el Control Interno primero conceptualizaremos ¿qué es el control?, según el Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

Según Contraloría General de la República, (2014) existen dos tipos de control: Control Interno y Control Externo.

Según la ley, “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Ley N° 27785, 2002).

Para Leiva, D. & Soto, H. (marzo de 2015), el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.

Según la (Contraloría General de la República, 2006) el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad.

Así mismo tomamos Contraloría General de la República, (2016) que define: el Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión efectuado por el titular, funcionario y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir las irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas

### 2.2.2. Objetivos de control interno

Para Argandoña, (2010), en su libro titulado: “*Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*” menciona que existen tres categorías de objetivos:

- a) La primera categoría: se dirige a los objetivos empresariales básicos de una entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento, rentabilidad y la protección de los recursos.
- b) La segunda está relacionada con la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermediarios y abreviados, así como la información financiera extraída de los dichos estados, como por ejemplo las comunicaciones sobre resultados, que sean publicados.
- c) La tercera concierne al cumplimiento de aquellas leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Estas son distintas, pero en parte coincidente las tres categorías, tratan diferentes necesidades y permiten un enfoque dirigido hacia la satisfacción de necesidades individuales.

Según Contraloría General de la República, (2016) los objetivos del control interno para el Sector público son los siguientes:

- 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.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción

- Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

### **2.2.3. Sistema de Control Interno**

Según la Ley N° 28716, (2006) se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

Para Contraloría General de la República, (2014) el Sistema de Control Interno, es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Según la Ley N° 27785, (2002) el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

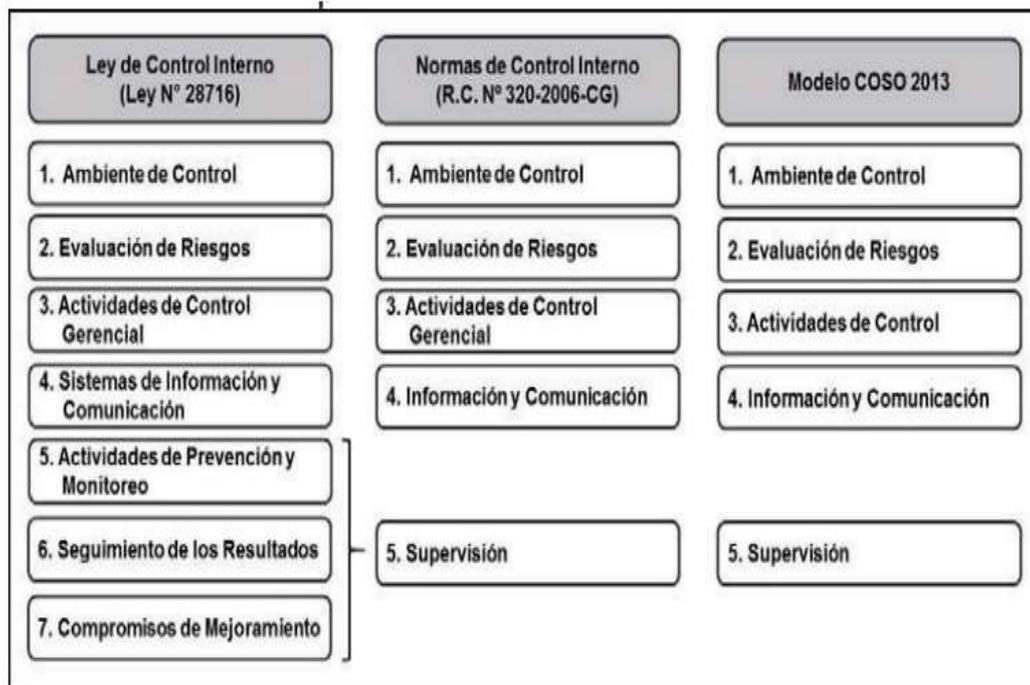
El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control:

- a) La Contraloría General, como ente técnico rector.
- b) Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el Artículo 3 de la presente Ley, sean éstas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.
- c) Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

#### **2.2.4. Componentes y Principios de Sistema de Control Interno**

Según la Contraloría General de la República, (2019) y la Ley N° 28716, que aprueba la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece siete componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, se agruparon 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado 5 componentes.

Las citadas normas incorporaron el marco del SCI utilizado por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* - COSO, cuya versión actualizada en el COSO 2013 (Modelo COSO 2013) comprende los siguientes componentes: 1) Ambiente de Control, 2) Evaluación de Riesgos, 3) Actividades de Control, 4) Información y Comunicación; y, 5) Supervisión; conforme se presenta en la siguiente figura.



**Figura 1** Componentes del Sistema de Control Interno  
**FUENTE:** Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG

A continuación, desarrollaremos detalladamente cada uno de los componentes del Control Interno asociados con sus principios, tomando en cuenta el Marco Integrado de Control Interno del COSO 2013.

#### **2.2.4.1. Componente: Ambiente de Control**

Este componente es muy importante para los demás componentes del sistema de control interno, convirtiéndose en el cimiento de los demás formulando disciplina y estructura.

De ahí que, la importancia de este componente radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los demás componentes del SCI. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz. (Contraloría General de la República, 2017, pág. 44)

Además, este componente busca “establecer un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la entidad, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa” (Contraloría General de la República, 2010, pág. 24). Así mismo cuenta con un total de 5 principios y son los siguientes:

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Principio 4. Competencia profesional

Principio 5. Responsable del Control Interno

#### ***2.2.4.2. Componente: Evaluación de riesgos***

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (Contraloría General de la República, 2014). Cuenta con un total de 4 principios y son los siguientes:

Principio 6. Objetivos claros

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

#### ***2.2.4.3.Componente: Actividades de control***

Son actividades que se realizan para trabajar eficazmente los riesgos, de ahí que, (Gonzales, 2019, 30 de setiembre) afirma “las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (pág. 17), entonces las actividades de control están dirigidos a disminuir los riesgos que obstaculizan la realización de los objetivos generales de una entidad. Así mismo cuenta con un total de 3 principios y son los siguientes:

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

#### ***2.2.4.4.Componente: Información y comunicación***

El presente componente busca sostener los mecanismos y soportes de la información y comunicación dentro de una entidad.

Entonces este componente busca Asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales. (Contraloría General de la República, 2010, pág. 24). Así mismo cuenta con un total de 3 principios y son los siguientes:

Principio 13. Información de calidad para el Control Interno

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

#### ***2.2.4.5.Componente: Supervisión***

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación, (Contraloría General de la República, 2014). Así mismo cuenta con un total de 2 principios y son los siguientes:

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

**Tabla 1** *Componentes y Principios del Control Interno (Perú 2014)*

| <b>N°</b> | <b>COMPONENTES</b>  | <b>PRINCIPIOS</b>  |
|-----------|---------------------|--|
| 1         | Ambiente de control | 1.-Entidad comprometida con integridad y valores<br>2.-Independencia de la supervisión del Control Interno |

---

|   |                            |  |
|---|----------------------------|--|
|   |                            | 3.-Estructura organizacional apropiada para objetivos                                  |
|   |                            | 4.-Competencia profesional   |
|   |                            | 5.-Responsable del Control Interno   |
|   |                            | 6.-Objetivos claros  |
|   |                            | 7.-Gestión de riesgos que afectan los objetivos  |
| 2 | Evaluación del riesgo      | 8.-Identificación de fraude en la evaluación de riesgos                                |
|   |                            | 9.-Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno.            |
|   |                            | 10.-Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos             |
| 3 | Actividad de control       | 11.-Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales |
|   |                            | 12.-Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos    |
|   |                            | 13.-Información de calidad para el Control Interno                                     |
| 4 | Información y comunicación | 14.-Comunicación de la información para apoyar el Control Interno                      |
|   |                            | 15.-Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno        |
|   |                            | 16.-Evaluación para comprobar el Control Interno                                       |
| 5 | Supervisión                | 17.-Comunicación de deficiencias de Control Interno                                    |

---

**Fuente:** Marco Conceptual de Control Interno 2014.

### **2.2.5. Institución Educativa y la Educación Básica**

Según la Ley N° 28044, (2003) la Institución Educativa, como comunidad de aprendizaje, es la primera y principal instancia de gestión del sistema educativo descentralizado. En ella tiene lugar la prestación del servicio. Puede ser pública o privada. Es finalidad de la Institución Educativa el logro de los aprendizajes y la formación integral de sus estudiantes.

La Institución Educativa, como ámbito físico y social, establece vínculos con los diferentes organismos de su entorno y pone a disposición sus instalaciones para el desarrollo de actividades extracurriculares y comunitarias, preservando los fines y objetivos educativos, así como las funciones específicas

del local institucional. Los programas educativos se rigen por lo establecido en este capítulo en lo que les corresponde.

Para (Ley N° 28044, 2003) la educación básica está organizado en:

- a) Educación Básica Regular
- b) Educación Básica Alternativa
- c) Educación Básica Especial

Según (Ley N° 28044, 2003) en su artículo 36 contempla que la Educación Básica Regular del sistema educativo peruano es la modalidad que abarca los niveles de Educación Inicial, Primaria y Secundaria. Está dirigida a los niños y adolescentes que promueven, oportunamente, por el proceso educativo de acuerdo con su evolución física, afectiva y cognitiva.

#### **2.2.6. Director**

Según la normatividad del Ministerio de Educación, Ley N° 28044, (2003) el director es considerado como la máxima autoridad y el representante legal de la Institución Educativa a su cargo. Es responsable de la gestión en los ámbitos que establece la normatividad como es a nivel de gestión pedagógico, institucional y administrativo. Le corresponde las funciones siguientes:

- a) Conducir la Institución Educativa de conformidad con lo establecido en el artículo 68° de la ley en referencia.
- b) Presidir el Consejo Educativo Institucional, que promueve las relaciones humanas armoniosas, el trabajo en equipo y la participación entre los miembros de la comunidad educativa.

- c) Promover una práctica de evaluación y autoevaluación en asuntos de su gestión y dar cuenta de ella ante la comunidad educativa y sus autoridades superiores.
- d) Recibir una formación especializada para el ejercicio del cargo, así como una remuneración correspondiente a su responsabilidad asignada.
- e) Estar comprendido en la carrera pública magisterial cuando presta servicio en las instituciones educativas del Estado.

### **III. HIPÓTESIS.**

Las hipótesis descriptivas de un dato o valor que se pronostica, no necesariamente se escriben. Al respecto Córdova Baldeón, (2017) afirma: “en estudios descriptivos simples no siempre se formulan hipótesis ” (pág. 57), entonces aclaramos que nuestro trabajo de investigación es descriptivo simple razón lo que solo trabajamos con nuestros objetivos de estudio.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño de la investigación

La presente investigación es de diseño cuantitativo no experimental transversal descriptivo de enfoque tipo cuantitativo. Al respecto Córdova Baldeón, (2017) afirma que el diseño de la investigación “sirve fundamentalmente para dar respuesta a las preguntas de investigación”. (pág. 74)

Por su parte Hernández Sampiere, (2019) define al diseño de la investigación como el “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información (datos) requerida en una investigación con el fin último de responder satisfactoriamente el problema”. (pág. 150).

De manera que en el presente trabajo de investigación los datos han sido recolectados en un momento único, siendo su objetivo describir la variable en estudio, esto se representa así:

$$M \rightarrow O_1$$

Donde:

M: muestra

O<sub>1</sub>: observación de la variable

### 4.2. Población y muestra

#### 4.2.1. Población

Según Charaja, (2018) menciona que la población es la totalidad de las unidades comprendidas en la investigación, o sea, es el conjunto o grupo de individuos o elementos implicados en el estudio.

En este trabajo de investigación, la población está conformada por todos los directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular del ámbito de la UGEL Melgar, tiene una población de acuerdo a la siguiente tabla:

**Tabla 2:** Población de directores de EBR UGEL Melgar 2018.

| <b>DISTRITO</b> | <b>INICIAL</b> | <b>PRIMARIA</b> | <b>SECUNDARIA</b> | <b>TOTAL</b> |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|--------------|
| AYAVIRI         | 31             | 21              | 4                 | 56           |
| ANTAUTA         | 11             | 12              | 5                 | 28           |
| CUPI            | 7              | 6               | 2                 | 15           |
| LLALLI          | 6              | 6               | 2                 | 14           |
| MACARI          | 19             | 16              | 6                 | 41           |
| NUÑO A          | 20             | 31              | 4                 | 55           |
| ORURILLO        | 25             | 28              | 7                 | 60           |
| SANTA ROSA      | 16             | 13              | 5                 | 34           |
| UMACHIRI        | 8              | 9               | 1                 | 18           |
| <b>TOTAL</b>    | <b>143</b>     | <b>142</b>      | <b>36</b>         | <b>321</b>   |

Fuente: CAP-UGEL Melgar 2018

#### 4.2.2. Muestra

Según Charaja, (2018) Dice que la muestra es “un subconjunto representativo de la población que queremos estudiar” Como el tamaño de la población es conocido, la forma del cálculo de la muestra será:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 (N - 1) + z^2 \cdot p \cdot q}$$

**Donde:**

n: Es el tamaño de la muestra

N: Es el tamaño de la población

Z: Es el nivel de confianza (1.96), es decir, 95% de confianza

e: Es la precisión o el error (5% de error)

p: Probabilidad de éxito (0,5)

q: Probabilidad de fracaso (0,5)

### Cálculo de la muestra:

$$N= 321$$

$$Z= 1.96 \text{ (95\% de confianza)}$$

$$e= 0,05 \text{ (5\% de error)}$$

$$p = 0,5$$

$$q = 0.5$$

Reemplazamos los valores:

$$n = \frac{321 \cdot (1,96)^2 \cdot (0,5) \cdot (0,5)}{(0,05)^2 \cdot (321 - 1) + (1,96)^2 \cdot (0,5) \cdot (0,5)}$$

$$n = \frac{308,2884}{1,7604}$$

$$n = 175,124062713019$$

$$n = 175$$

**Tabla 3** Muestra de la población de directores de la UGEL Melgar 2018.

| Nº | DISTRITOS    | POBLACIÓN  | FACTOR<br>n/N | MUESTRA    |
|----|--------------|------------|---------------|------------|
| 1  | AYAVIRI      | 56         | 0,54517133956 | 31         |
| 2  | ANTAUTA      | 28         | 0,54517133956 | 15         |
| 3  | CUPI         | 15         | 0,54517133956 | 8          |
| 4  | LLALLI       | 14         | 0,54517133956 | 8          |
| 5  | MACARI       | 41         | 0,54517133956 | 22         |
| 6  | NUÑO A       | 55         | 0,54517133956 | 30         |
| 7  | ORURILLO     | 60         | 0,54517133956 | 32         |
| 8  | SANTA ROSA   | 34         | 0,54517133956 | 19         |
| 9  | UMACHIRI     | 18         | 0,54517133956 | 10         |
|    | <b>TOTAL</b> | <b>321</b> |               | <b>175</b> |

Fuente: Elaboración del autor

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

**Tabla 4** Operacionalización de variables

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES            | RANGO<br>POR<br>DIMENSIÓN | ESCALA | RANGO |
|----------|-------------|------------------------|---------------------------|--------|-------|
|          |             | • Entidad comprometida |                           |        |       |

|                    |                        |  |   |  |  |
|--------------------|------------------------|--|---|--|--|
| Control<br>Interno | Ambiente de control    | <p>con la integridad y los valores éticos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Independencia de la supervisión del Control Interno.</li> <li>• Estructura organizacional apropiada para objetivos.</li> <li>• Competencia profesional</li> <li>• Responsable del Control Interno</li> </ul>  | <p>Muy eficiente (31-40)</p> <p>Eficiente (21-30)</p> <p>Poco eficiente (10-20)</p> | <p>Siempre (4)</p> <p>Casi siempre (3)</p> <p>A veces (2)</p> <p>Nunca (1)</p> | <p>Muy eficiente (121-160)</p> <p>Eficiente (81-120)</p> <p>Poco eficiente (40-80)</p> |
|                    | Evaluación del riesgo  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos claros</li> <li>• Gestión de riesgos que afectan los objetivos.</li> <li>• Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</li> <li>• Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno</li> </ul>   | <p>Muy eficiente (22-27)</p> <p>Eficiente (15-21)</p> <p>Poco eficiente (7-14)</p>  |  |  |
|                    | Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</li> <li>• Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</li> <li>• Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</li> </ul> | <p>Muy eficiente (28-36)</p> <p>Eficiente (19-27)</p> <p>Poco eficiente (9-18)</p>  |  |  |
|                    |                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Información de calidad para el Control Interno</li> </ul>   |   |  |  |

|                            |  |   |  |  |
|----------------------------|--|---|--|--|
| Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</li> <li>• Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno</li> </ul> | Muy eficiente (22-27)<br>Eficiente (15-21)<br>Poco eficiente (7-14) |  |  |
| Supervisión                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación para comprobar el Control Interno</li> <li>• Comunicación de deficiencias de Control Interno.</li> </ul>   | Muy eficiente (22-27)<br>Eficiente (15-21)<br>Poco eficiente (7-14) |  |  |

Fuente: Elaboración del autor

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

##### 4.4.1. Técnicas

Se utilizará la técnica de la encuesta.

##### 4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información en la presente investigación se utilizará un cuestionario estructurado de 40 preguntas.

#### 4.5. Plan de análisis

Para el análisis de los datos recolectados en la investigación se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y el programa estadístico SPSS

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Tabla 5** Matriz de Consistencia.

**TITULO:** CARACTERIZACIÓN DEL CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN DIRECTORES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DE LA UGEL MELGAR, 2018.

| PROBLEMA DE LA INVESTIGACION   | OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN  | VARIABLE                   | DIMENSIONES   | METODOLOGIA  |
|--|--|----------------------------|---|--|
| <p><b>Problema General</b><br/>¿Cuál es la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular de la UGEL Melgar 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b><br/>1.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento del ambiente de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?<br/>2.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de evaluación de riesgos en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?<br/>3.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de actividades de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?<br/>4.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de información y comunicación en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?<br/>5.- ¿Cuál es la caracterización del conocimiento de supervisión en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar?</p> | <p><b>Objetivo General</b><br/>Describir la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular de la UGEL Melgar 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos</b><br/>1.- Describir la caracterización del conocimiento el ambiente de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.<br/>2.- Describir la caracterización del conocimiento de evaluación de riesgos en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar<br/>3. Describir la caracterización del conocimiento de actividades de control en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.<br/>4.- Describir la caracterización del conocimiento de información y comunicación en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar.<br/>5.- Describir la caracterización del conocimiento de supervisión en directores de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar</p> | <p>Control<br/>Interno</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Ambiente de control</li> <li>✚ Evaluación de riesgos</li> <li>✚ Actividades de control</li> <li>✚ Información y Comunicación</li> <li>✚ Supervisión</li> </ul> | <p><b>1.- TIPO</b><br/>Cuantitativo</p> <p><b>2.- NIVEL</b><br/>Descriptivo</p> <p><b>3.- DISEÑO</b><br/>No experimental-corte transversal</p> <p><b>4.- UNIVERSO</b><br/>321 directores</p> <p><b>5.- MUESTRA</b><br/> <math display="block">n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}</math>                     Donde:<br/>n=175 directores</p> <p><b>6.- TÉCNICAS:</b><br/>Encuesta</p> <p><b>7.- INSTRUMENTOS:</b><br/>Cuestionario</p> |

**FUENTE:** Elaboración del autor.

#### 4.7. Principios éticos

En el presente trabajo de investigación se han tomado los principios que nos han orientado el desarrollo de en nuestra investigación y son los siguientes:

**Protección a la persona:** se trabaja con la opinión de las personas inmiscuidos en la investigación, por lo tanto, se respeta su dignidad, identidad, confidencialidad y privacidad.

**Justicia:** en la presente investigación, se tomó muy en cuenta de que no exista sesgos en los resultados, por lo tanto, los resultados sean tal como se espera.

**Consentimiento informado y expreso:** las personas que nos brindaron la información, así como la institución lo hicieron de manera voluntaria.

**Buenas prácticas en la investigación:** la responsabilidad científica y profesional es primordial, por lo cual se evitó el falsificar los datos ya sea total o parcialmente e incluir a autores quienes no han contribuido en el trabajo.

## V. RESULTADOS

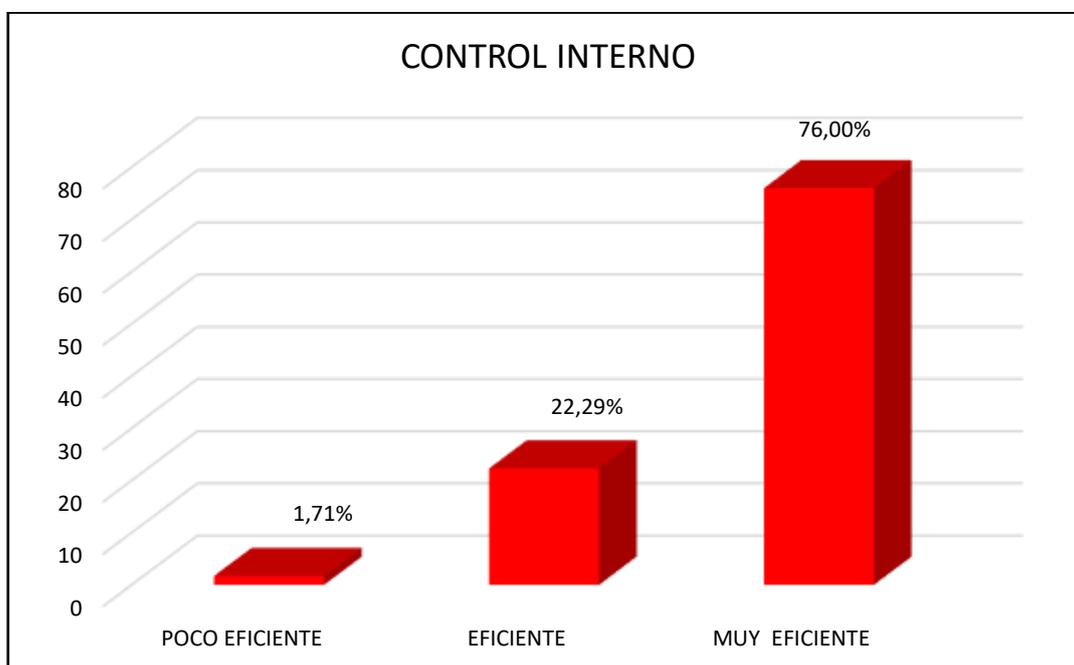
### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Resultado respecto al objetivo general

*Tabla 6 Resultado de la variable control interno*

| RANGO          | FRECUENCIA (f <sub>i</sub> ) | PORCENTAJE (%) |
|----------------|------------------------------|----------------|
| Poco eficiente | 3                            | 1,71%          |
| Eficiente      | 39                           | 22,29%         |
| Muy eficiente  | 133                          | 76,00%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>                   | <b>100,00%</b> |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



*Figura 2 Resultado de la variable de control interno*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 4*

**Interpretación:** de acuerdo a la tabla 6 y la figura 2, referente al objetivo general de la presente investigación, se arribó al resultado que muestra de que un 76% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018 consideran que el control interno es muy eficiente,

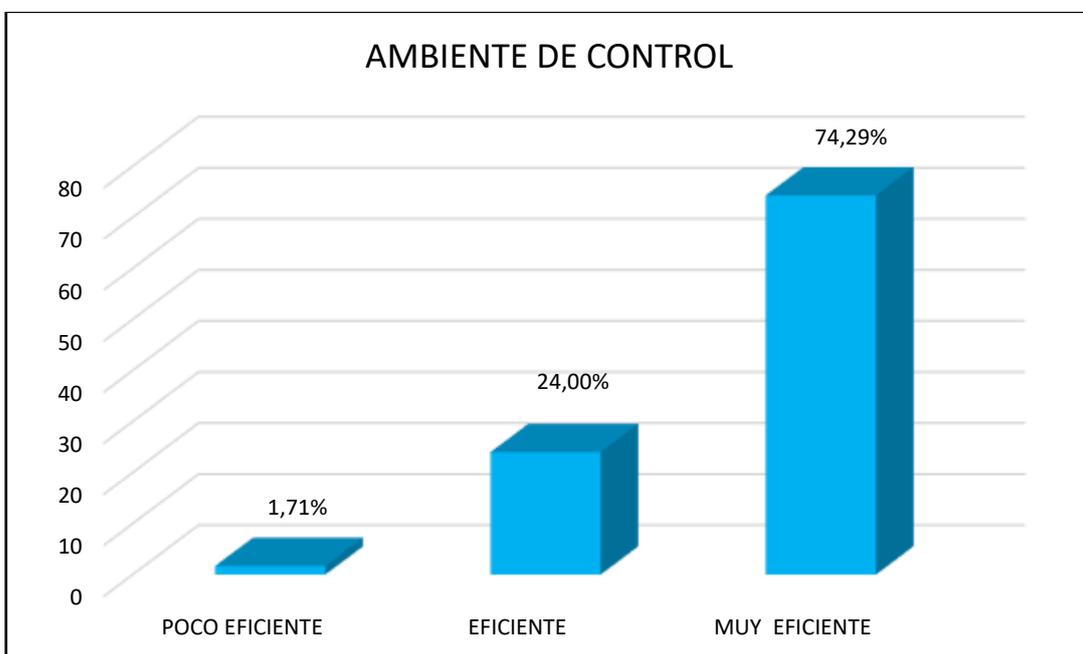
de la misma manera que un 22,29% consideran que es eficiente y solamente el 1,71% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que el control interno es muy importante en la labor institucional del director.

### 5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 1.

*Tabla 7 Resultado de la dimensión de ambiente de control*

| <b>RANGO</b>   | <b>FRECUENCIA (fi)</b> | <b>PORCENTAJE (%)</b> |
|----------------|------------------------|-----------------------|
| Poco eficiente | 3                      | 1,71%                 |
| Eficiente      | 42                     | 24,00%                |
| Muy eficiente  | 130                    | 74,29%                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>             | <b>100,00%</b>        |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



**Figura 3** *Resultado de la dimensión de ambiente de control*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 5*

**Interpretación:** de acuerdo a la Tabla 7 y la Figura 3, respecto al objetivo específico 1, sobre el ambiente de control, los resultados demuestran que un 74,29% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica

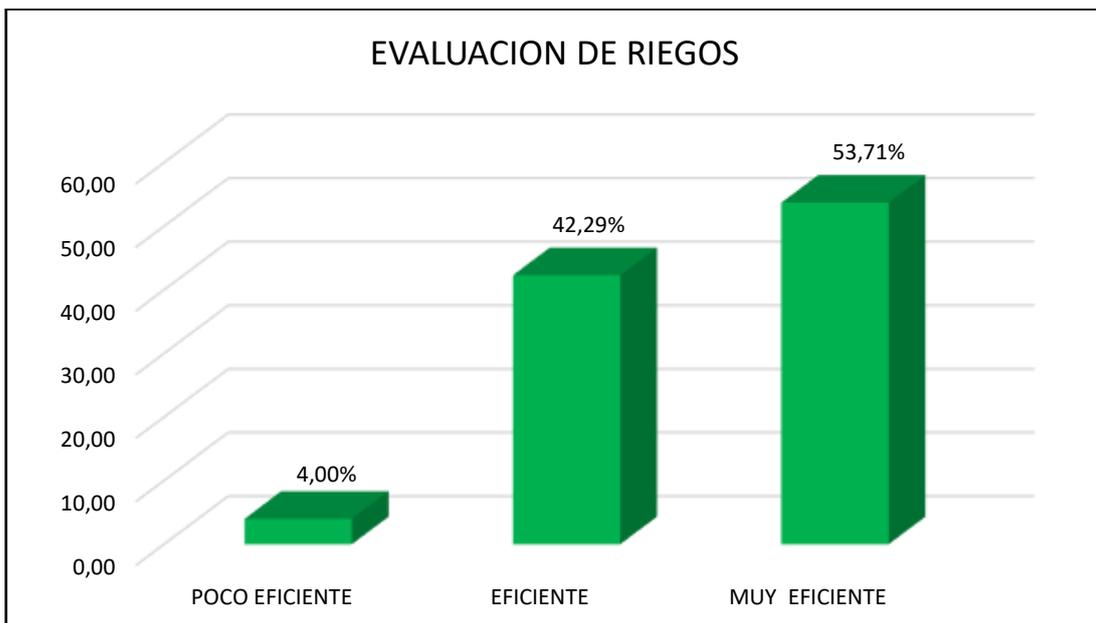
Regular de la UGEL Melgar, 2018 consideran que el ambiente de control es muy eficiente, un 24% consideran que es eficiente y solamente el 1,71% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que el ambiente control es muy importante en la labor institucional del director.

### 5.1.3. Resultado respecto al objetivo específico 2.

*Tabla 8 Resultado de la dimensión de evaluación de riesgos*

| RANGO          | FRECUENCIA (f <sub>1</sub> ) | PORCENTAJE (%) |
|----------------|------------------------------|----------------|
| Poco eficiente | 7                            | 4,00%          |
| Eficiente      | 74                           | 42,29%         |
| Muy eficiente  | 94                           | 53,71%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>                   | <b>100,00%</b> |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



**Figura 4** *Resultado de la dimensión de evaluación de riesgos*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 6*

**Interpretación:** de acuerdo a la Tabla 8 y la Figura 4, con respecto al objetivo específico 2, sobre la evaluación de riesgos, los resultados demuestran que un 53,71% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica

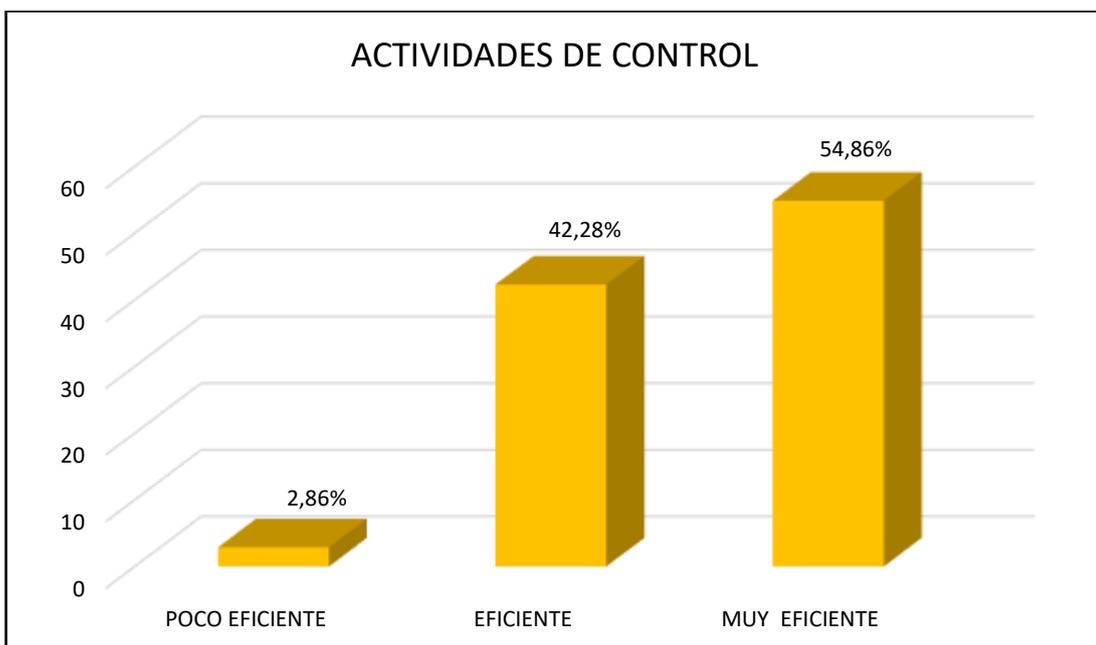
Regular de la UGEL Melgar, 2018 considera que el ambiente de control es relativamente muy eficiente, un 42,29% considera que es eficiente y solamente el 4% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que la evaluación de riesgos es relativamente muy importante en la labor institucional del director.

#### 5.1.4. Resultado respecto al objetivo específico 3.

*Tabla 9 Resultado de la dimensión de actividades de control*

| RANGO          | FRECUENCIA (f <sub>1</sub> ) | PORCENTAJE (%) |
|----------------|------------------------------|----------------|
| Poco eficiente | 5                            | 2,86%          |
| Eficiente      | 74                           | 42,28%         |
| Muy eficiente  | 96                           | 54,86%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>                   | <b>100,00%</b> |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



**Figura 5** *Resultado de la dimensión de actividades de control*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 7*

**Interpretación:** de acuerdo a la Tabla 9 y la Figura 5, con respecto al objetivo 3, sobre las actividades de control, los resultados demuestran que un 54,86% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica

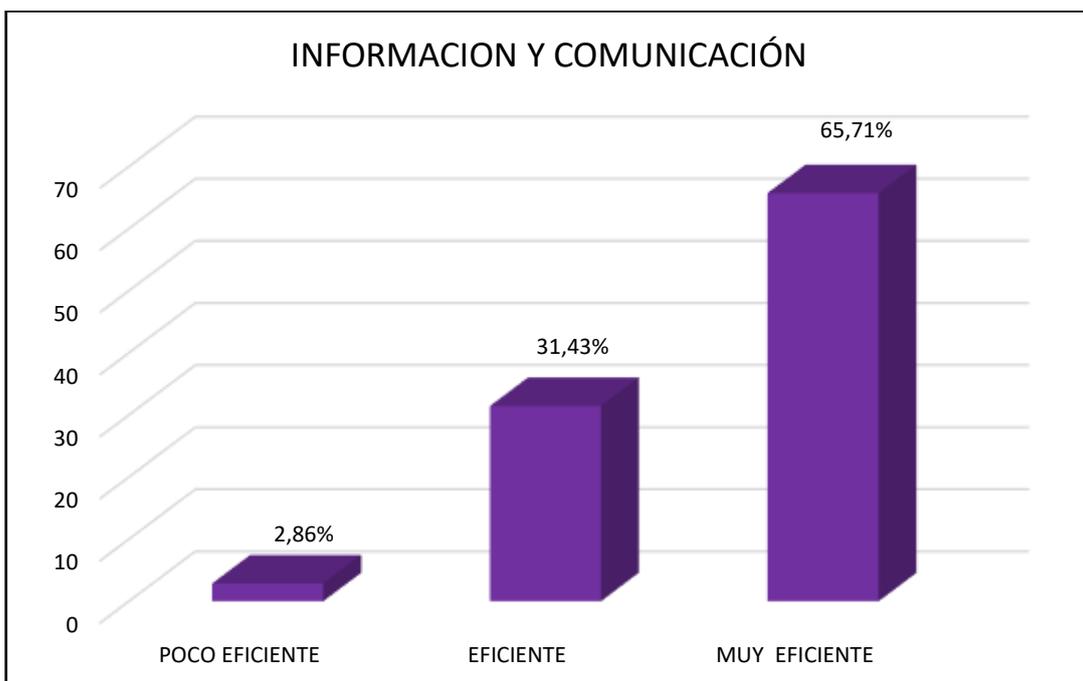
Regular de la UGEL Melgar, 2018 considera que el ambiente de control relativamente es muy eficiente, un 42,28% considera que es eficiente y solamente el 2,86% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que el ambiente de control es relativamente muy importante en la labor institucional del director.

#### 5.1.5. Resultado respecto al objetivo específico 4.

*Tabla 10 Resultado de la dimensión de información y comunicación*

| RANGO          | FRECUENCIA (f <sub>1</sub> ) | PORCENTAJE (%) |
|----------------|------------------------------|----------------|
| Poco eficiente | 5                            | 2,86%          |
| Eficiente      | 55                           | 31,43%         |
| Muy eficiente  | 115                          | 65,71%         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>                   | <b>100,00%</b> |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



**Figura 6** *Resultado de la dimensión de información y comunicación*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 8*

**Interpretación:** de acuerdo a la Tabla 10 y la Figura 6, con respecto al objetivo específico 4, sobre la información y comunicación, los resultados muestran que un

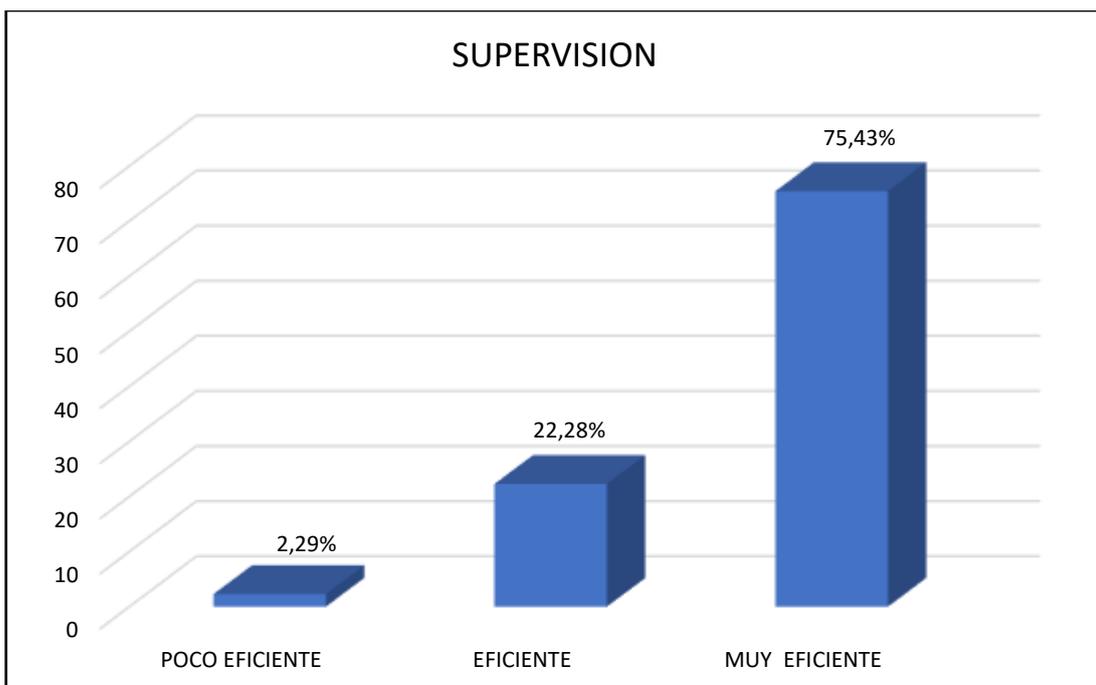
65,71% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018 consideran que el ambiente de control es muy eficiente, un 31,43% consideran que es eficiente y solamente el 2,86% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que la información y comunicación es relativamente muy importante en la labor institucional del director.

### 5.1.6. Resultado respecto al objetivo específico 5.

*Tabla 11 Resultados de la dimensión de supervisión*

| <b>RANGO</b>   | <b>FRECUENCIA (f<sub>1</sub>)</b> | <b>PORCENTAJE (%)</b> |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Poco eficiente | 4                                 | 2,29%                 |
| Eficiente      | 39                                | 22,28%                |
| Muy eficiente  | 132                               | 75,43%                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>175</b>                        | <b>100,00%</b>        |

**Fuente:** *Elaboración del autor a partir del cuestionario dirigido a los directores*



**Figura 7** *Resultado de la dimensión de supervisión*

**Fuente:** *elaboración del autor a partir de la tabla 9*

**Interpretación:** de acuerdo a la Tabla 11 y la Figura 7, con respecto al objetivo específico 4, sobre la dimensión de supervisión, los resultados muestran que un 75,43% de directores encuestados de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018 consideran que la supervisión es muy eficiente, así mismo un 22,28% consideran que es eficiente y solamente el 2,29% lo sitúa en un nivel poco eficiente. Por lo tanto, se puede concluir que la supervisión es muy importante en labor institucional del director.

## **5.2. Análisis de resultados**

De acuerdo a la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de educación básica regular de la UGEL Melgar en el año 2018, para lo cual según tabla 6 y la figura 2 se aprecia el resultado del nivel de control interno que es muy eficiente, alcanzando a un porcentaje mayoritario de 76%. Es concordante con la tesis de Sanabria (2017) quien concluye que el nivel de control interno percibido por los directores encuestados de las instituciones educativas de las Redes 17 y 18 de la UGEL 06-Vitarte, 2017, tiene una tendencia de percepción de nivel muy eficiente alcanzando un porcentaje de (80%), de manera que relaciona con la conclusión de Namay (2016) arribo a la conclusión que llevar un control interno adecuado influye de manera positiva en los resultados de gestión de las instituciones educativas.

Para objetivo específico 1, relacionado a la dimensión de ambiente de control. Si bien es cierto que este componente es muy importante para los demás componentes del control interno de tal manera convirtiéndose como el cimiento de los demás formulando disciplina y estructura. Según la tabla 7 y la figura 3 detallamos que los encuestados afirman que es muy eficiente con un porcentaje de 74,29% del total de los

directores encuestados. Así mismo también concuerda en su conclusión de Enríquez (2019), quien alcanzo una calificación mediamente eficiente, por lo que la institución mejore en este componente y cuente con un ambiente de confianza para una mejora continua de la institución.

Para objetivo específico 2, relacionado a la dimensión de evaluación de riesgos, la cual es la posibilidad de que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos por ello la evaluación de riesgos se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para dichos eventos. Entonces se según la tabla 8 y la figura 4 apreciamos que los encuestados afirman mayoritariamente que es muy eficiente con un porcentaje de 53,71% del total de los directores encuestados. Esto concuerda con lo propuesto en la tesis de Enríquez (2019), quien alcanzo una calificación mediamente eficiente, por ello planteo que se debe desarrollar estrategias claras para identificar y valorar los riesgos, debe buscar mecanismos para que se tenga una mayor transparencia y no se incurra en actos de fraude y se debe de evaluar adecuadamente los posibles cambios externos, políticos y tecnológicos.

De acuerdo al objetivo específico 3, relacionado a la dimensión actividades de control, estas están dirigidos a disminuir los riesgos que obstaculizan la realización de los objetivos generales de una entidad, por lo que según la tabla 9 y la figura 5 apreciamos que los encuestados afirman mayoritariamente que es muy eficiente con un porcentaje de 54,86% del total de los directores encuestados. Al respecto Mamani (2017) manifiesta que cuya implementación constituye responsabilidad de los niveles de dirección o gerencia y la combinación de estas normas establece el contexto requerido para un control interno apropiado en cada entidad pública, en cambio para

Enríquez (2019) se debe de buscar una adecuada separación de funciones para evitar actos de fraude.

De acuerdo al objetivo específico 4, relacionado la dimensión información y comunicación, ya que este componente busca asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Entonces según la tabla 10 y la figura 6 apreciamos que los encuestados afirman mayoritariamente que es muy eficiente con un porcentaje de 65,71% del total de los directores encuestados. De manera que para Mamani (2017) es oportuno resaltar que la institución educativa aplique controles internos en sus actividades, que ayuden conocer su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, en cambio para Enríquez (2019) buscar mejorar brindar una información útil, confiable y oportuna.

De acuerdo al objetivo específico 5, relacionado a la dimensión de supervisión, lo cual se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporados a los procesos y operaciones de seguimiento en entidades con fines de mejora y evaluación. Entonces según la tabla 11 y la figura 7 apreciamos que los encuestados afirman mayoritariamente que es muy eficiente con un porcentaje de 75,43% del total de los directores encuestados. De ahí que para Enríquez (2019) califica como medianamente eficiente. Por lo cual para que la institución mejore en este componente y pueda tener una adecuada prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados del sistema de control interno. Debe buscar que el control interno deba actuar de manera más permanente.

## **VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. Conclusiones**

#### **Conclusión general:**

Con respecto al objetivo general, describir la caracterización del conocimiento del control interno en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia de conocimiento muy eficiente de 76%, la cual indica que el control interno es muy importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

#### **Conclusión específica 1:**

Con respecto al objetivo específico 1, la caracterización del conocimiento de la dimensión de ambiente de control en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia al nivel muy eficiente de 74,29%, la cual indica que la dimensión de ambiente de control es muy importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

#### **Conclusión específica 2:**

Con respecto al objetivo específico 2, describir la caracterización del conocimiento de dimensión de evaluación de riesgos en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia relativamente al nivel muy eficiente de 53,71%, la cual indica que la dimensión de evaluación de riesgos es importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

#### **Conclusión específica 3:**

Con respecto al objetivo específico 3, describir la caracterización del conocimiento de actividades de control en directores de las instituciones educativas públicas de

Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia relativamente al nivel muy eficiente de 54,86%, la cual indica que la dimensión de actividades de control es importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

**Conclusión específica 4:**

Con respecto al objetivo específico 4, describir la caracterización del conocimiento de información y comunicación en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia al nivel muy eficiente de 65,71%, la cual indica que la dimensión de información y comunicación es muy importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

**Conclusión específica 5:**

Con respecto al objetivo específico 5, describir la caracterización del conocimiento de supervisión en directores de las instituciones educativas públicas de Educación Básica Regular de la UGEL Melgar, 2018; tiene una tendencia al nivel muy eficiente de 75,43%, la cual indica que la dimensión de supervisión es muy importante para los directores en el desarrollo de sus funciones.

**6.2. Recomendaciones**

**Recomendación general:**

Los directores de las instituciones educativas del ámbito de la UGEL Melgar deben poner en práctica el control interno como una cultura institucional debido a que es una herramienta muy esencial para lograr un fin institucional, de manera que pueda lograr su objetivo principal que es elevar los niveles de servicio educativo conforme a los parámetros de calidad educativa.

**Recomendación específica 1:**

Los directores de las instituciones educativas deben crear un ambiente del control favorable para la mejora continua de la institución, y tener correcto organigrama que delimite funciones, valores, y responsabilidades que pueda controlar y llevar a cabo una disciplina consciente, comprometida con el logro eficaz de los objetivos y de esta manera minimizar los riesgos presentes en el trabajo institucional.

**Recomendación específica 2:**

Los directores de las instituciones educativas en función a evaluación de riesgos deben institucionalizar lineamientos pertinentes para identificar y manejar los riesgos que hacen peligrar el cumplimiento de los objetivos de la institución. También se debe establecer planes para poder estar preparados frente a los cambios que pueden ser externos como políticos y tecnológicos.

**Recomendación específica 3:**

Los directores de las instituciones educativas en función a la actividad de control deben tener presente una clara separación de funciones, de manera que puedan disminuir los riesgos que obstaculizan la consecución de los objetivos y asegurar el mayor grado de logro de las metas propuestas a nivel institucional.

**Recomendación específica 4:**

Los directores de las instituciones educativas en función a la información y comunicación deben contar con un sistema de información de calidad, así mismo la rendición de cuentas operativas y financieras sean transparentes de manera que el flujo de información se dé en todas las direcciones con calidad y oportunidad en el cumplimiento de los objetivos puesta en marcha.

**Recomendación específica 5:**

Los directores de las instituciones educativas en función a la supervisión deben institucionalizar una cultura de evaluación permanente que permita la implementación del sistema de control interno capaz de direccionar con eficacia y calidad el proceso de monitoreo de los trabajos institucionales puestas en marcha a nivel institucional y fuera del mismo en el proceso de consecución de objetivos y metas.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

- Alanya, N., & Inga, E. (2015). Implementación del control interno en el proceso de adquisiciones directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica. (*tesis pre grado*). Universidad Nacionanl del Centro del Perú, Huaycayo.
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administracion de Riesgo en la Gestion Publica*. Lima: Escuela de Gerencia Gubernamental.
- Centeno, F. (2018). Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas con el modelo de jornada escolar completa del ámbito de la UGEL san Antonio de Putina – 2018. (*tesis de pregado*). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Chacon, A., Olivas, B., & Salas, D. (2014). *Análisis del modelo de autoevaluación del sistema de control interno. Caso: Ministerio de Cultura y Juventud (trabajo final de graduacion)*. Universidad Nacional de Costa Rica, Costa Rica.
- Charaja, F. (2018). *El MAPIC en la Investigación Científica*. Puno: Corporación SIRIO EIRL.
- Contraloria General de la República. (2006). *Normas de Control Interno*. Peru: Resolución de Contraloria N°320-2006-CG.
- Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en gobiernos locales*. Perú: Cooperación Alemana al Desarrollo-GTZ.
- Contraloria General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima-Perú.

- Contraloría General de la República. (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Perú: RC N° 149-2016-CG.
- Contraloría General de la República. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado*. Perú: RC N° 004-2017-CG.
- Contraloría General de la República. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Perú: RC N° 145-2019-CG.
- Córdova Baldeón, I. (2017). *El Proyecto de Investigación Cuantitativa*. Lima: San Marco.
- Enriquez, E. (2019). Caracterización del control interno en las instituciones educativas secundarias con Jornada Escolar Completa de la Institución Educativa Secundaria Antauta- Melgar 2018. (*tesis de pre grado*). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- García, C. (2017). Control interno en la gestión administrativa de la UGEL Mariscal Ramón Castilla, 2017. (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos.
- Gonzales, R. (2019, 30 de setiembre). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Manual del Participante*, Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx> › doc › material.
- Hernández Sampiere, R. (2019). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL.
- Huapaya, J. (2017). El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016. (*tesis de pregrado*). Universidad de San Martín de Porres, Lima.

- Laura, Z. (2017). Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de limpieza S.A. filial Juliaca, 2017. (*tesis de pregrado*). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Leiva, D., & Soto, H. (marzo de 2015). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregulares. *Propuestas de Políticas para los Gobiernos Regionales 2015-2018*, 9.
- Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Perú.
- Ley N° 28044. (2003). *Ley General de Educación*. Perú.
- Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Perú.
- Mamani, D. (2017). Caracterización del control interno de la Institución Educativa Secundaria de Santa Lucía Fe y Alegría N° 27 De Macari con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar. (*tesis de pregrado*). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Mamani, D. (2017). Caracterización del control interno de la Institución Educativa Secundaria de Santa Lucía Fe y Alegría N° 27 De Macari con Jornada Escolar Completa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Melgar. (*tesis de pregrado*). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Mamani, R. (2018). Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015 -2016. (*tesis de pregrado*). Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe COSO* (Cuarta edición ed.). Colombia: Kimpres Ltda.

- Namay, m. (2016). los mecanismos de control interno administrativo de las instituciones educativas de educación básica regular estatales de la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. (*tesis de pre grado*). Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Piura.
- Pilataxi, C. (2015). *Control interno y la gestión el talento humano en la unidad educativa bilingue CEBI de la ciudad de ambato (trabajo de graduacion)*. Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador.
- Ramirez, A. (2017). Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay-2017. (*Tesis de maestria*). Universidad Cesar Valejo, Perú.
- Rivera, Y. (2018). Control Interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018. (*tesis de pregrado*). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Salnave Sanin, M., & Lizarazo Barbosa, J. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como órgano integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la efectividad y eficacia de la gestión pública a 2030. *Tesis de maestria*. Universidad Externado de Colombia, Colombia.
- Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030 (tesis de maestria)*. Universidad Externado de Colombia, Bogota.
- Sanabria, F. (2017). El Control Interno percibido por los directores de las instituciones educativas de las redes 17 y 18 de la UGEL 06 Vitarte, 2017. (*tesis de maestria*). Universidad Cesar Vallejo, Lima.

Suca, L. (2018). Caracterización del control interno en la ejecución del programa de mantenimiento de local escolar de la Institución Educativa Secundaria “Leoncio Prado” de Ramis-Huancané, 2018. (*tesis de pre grado*).  
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.

## Anexos

### Anexo 1: Instrumento de recolección de datos formato de encuesta

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS  
*ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD*

#### CUESTIONARIO

Estimado director:

El presente cuestionario tiene por objetivo conocer los aspectos relacionados del Control Interno en los directivos de las instituciones educativas públicas de EBR de la UGEL Melgar, 2019. La información proporcionada será estrictamente con fines académicos, por ello, se le pide que responda con la máxima sinceridad y responsabilidad en los ítems propuestos.

#### INSTRUCCIONES:

- a) El cuestionario es anónimo, no hay respuesta correcta ni incorrecta, solo es para apreciar lo que percibes sobre el Control Interno. Por favor no dejes preguntas sin contestar.
- b) Marcar con un aspa (X) una de las cuatro alternativas que considera pertinente según la siguiente escala:

| Categoría | Siempre | Casi siempre | A veces | Nunca |
|-----------|---------|--------------|---------|-------|
| Código    | S       | CS           | AV      | N     |
| Puntaje   | 4       | 3            | 2       | 1     |

| N° | ITEMS  | VALORACIÓN |           |           |          |
|----|--|------------|-----------|-----------|----------|
|    | AMBIENTE DE CONTROL  | S<br>(4)   | CS<br>(3) | AV<br>(2) | N<br>(1) |
| 1  | ¿Consideras que es importante promover e implementar plan de sensibilización y capacitación en Control Interno?                          |            |           |           |          |
| 2  | ¿Consideras que los instrumentos de gestión escolar, son actualizados permanente con la participación de la comunidad educativa?         |            |           |           |          |
| 3  | ¿La dirección de la institución educativa realiza charlas de sensibilización acerca de la Ley del Código de Ética de la Función Pública? |            |           |           |          |

|    |   |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|
| 4  | ¿Consideras necesario sancionar a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por su autoridad?                     |  |  |  |  |
| 5  | ¿Consideras que el personal directivo incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la institución educativa?                        |  |  |  |  |
| 6  | ¿Consideras que el reglamento interno incorpora las últimas normas y directivas?  |  |  |  |  |
| 7  | ¿En la IE se elabora periódicamente un plan de actualización y/o capacitación de todo el personal docente y administrativo?                       |  |  |  |  |
| 8  | ¿En la IE se utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas y resultados?   |  |  |  |  |
| 9  | ¿El organigrama estructural y nominal se ajusta a las necesidades del personal de la institución educativa?                                       |  |  |  |  |
| 10 | ¿Consideras necesario promover la competencia profesional entre los docentes de la institución educativa?   |  |  |  |  |
|    | <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  |  |  |  |  |
| 11 | ¿Consideras que la comisión de gestión de riesgo cumple con sus funciones?  |  |  |  |  |
| 12 | ¿En la IE el plan de gestión de riesgo cuenta con aliados estratégicos?   |  |  |  |  |
| 13 | ¿Consideras que el plan de contingencia cumple con los objetivos establecidos?  |  |  |  |  |
| 14 | ¿Consideras importante realizar capacitación al personal docente y administrativo respecto a sus funciones según el Plan de GRD?                  |  |  |  |  |
| 15 | ¿Considera usted que las aulas garantizan la seguridad para la integridad de los alumnos?   |  |  |  |  |
| 16 | ¿Consideras que está acondicionado su EMED (Espacio de Monitoreo de Emergencias y Desastres), para establecer un enlace a nivel regional y local? |  |  |  |  |
| 17 | ¿Los materiales y recursos educativos, están protegidos con sistemas apropiados tales como rejas, alarmas, entre otros?                           |  |  |  |  |
|    | <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   |  |  |  |  |
| 18 | ¿Consideras que existe problema en la administración de los recursos propios de la institución educativa?   |  |  |  |  |
| 19 | ¿Al implementar una actividad o procedimiento de control, se realiza una evaluación de costo y beneficio?   |  |  |  |  |
| 20 | ¿Consideras que los padres de familia participan en el buen inicio del año escolar participan según lo planificado lo planificado?                |  |  |  |  |
| 21 | ¿Consideras que existe un adecuado control de la información de la institución, mediante el uso de la TIC?  |  |  |  |  |
| 22 | ¿Consideras que el valor de la puntualidad es asumido por los docentes, administrativo, directivo y los estudiantes?                              |  |  |  |  |
| 23 | ¿Consideras que los simulacros están incorporados en las sesiones de aprendizaje?   |  |  |  |  |

|    |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|
| 24 | ¿La institución educativa realiza periódicamente el inventario de altas y bajas de bienes y enseres?   |  |  |  |  |
| 25 | ¿Consideras que el registro de control de las horas efectivas de trabajo es evaluado periódicamente?   |  |  |  |  |
| 26 | ¿Consideras que la dirección reformula las actividades del PAT para el logro de los objetivos?   |  |  |  |  |
|    | <b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>  |  |  |  |  |
| 27 | ¿La institución educativa cuenta con un periódico mural, correo electrónico, página web para difundir normas y avisos?                               |  |  |  |  |
| 28 | ¿Consideras que la información interna y externa que maneja la institución, es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?       |  |  |  |  |
| 29 | ¿El personal directivo y jerárquico utiliza la información de control interno para la toma de decisiones?  |  |  |  |  |
| 30 | ¿Se comunica al docente los resultados de sus avances y dificultades, teniendo como base, los instrumentos de acompañamiento y monitoreo pedagógico? |  |  |  |  |
| 31 | ¿Consideras necesario los reclamos y sugerencias registradas en el libro de reclamaciones?   |  |  |  |  |
| 32 | ¿Se controlan continuamente los sistemas de información sobre los materiales y recursos educativos?  |  |  |  |  |
| 33 | ¿Consideras importante la comunicación de los resultados y rendición de cuentas a la comunidad educativa?  |  |  |  |  |
|    | <b>SUPERVISIÓN</b>   |  |  |  |  |
| 34 | ¿Consideras que la evaluación periódica de los instrumentos de gestión es importante en el liderazgo institucional?                                  |  |  |  |  |
| 35 | ¿Las visitas de monitoreo y acompañamiento pedagógico se realizan según el cronograma establecido?   |  |  |  |  |
| 36 | ¿La supervisión al personal administrativo de la institución educativa se realiza en forma oportuna y permanente?                                    |  |  |  |  |
| 37 | ¿En la institución educativa los acompañamientos y monitoreos pedagógicos mejoran la calidad de los aprendizajes?                                    |  |  |  |  |
| 38 | ¿En la Institución Educativa se ejecuta una supervisión responsable de los materiales y recursos educativos?   |  |  |  |  |
| 39 | ¿La Institución Educativa realiza autoevaluación periódica que le permite proponer plan de mejora que son ejecutadas posteriormente?                 |  |  |  |  |
| 40 | ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?   |  |  |  |  |

Muchas gracias por tu colaboración.

## Anexo 2: Base de datos del cuestionario de la variable Control Interno

| VARIABLE DE CONTROL INTERNO |    |    |    |    |    |    |   |    |    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |   |   |
|-----------------------------|----|----|----|----|----|----|---|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|---|
| Nº                          | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 | P24 | P25 | P26 | P27 | P28 | P29 | P30 | P31 | P32 | P33 | P34 | P35 | P36 | P37 | P38 | P39 | P40 |   |   |
| 1                           | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4 | 4  | 4  | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   |   |   |
| 2                           | 1  | 3  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3 | 3  | 4  | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 2   | 3   | 4   | 2   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3 |   |
| 3                           | 4  | 3  | 2  | 2  | 4  | 4  | 2 | 3  | 4  | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 2   | 2   | 1   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 2   | 2   | 1   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3 | 2 |
| 4                           | 4  | 3  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3 | 4  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 3   | 4   | 3   | 4   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 4   | 2   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 4   | 4   | 3   | 3 |   |
| 5                           | 4  | 4  | 2  | 2  | 2  | 4  | 3 | 2  | 3  | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 4   | 4   | 2   | 4   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3 |   |
| 6                           | 4  | 3  | 2  | 4  | 4  | 4  | 3 | 3  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 2   | 3   | 1   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 3   | 4 |   |
| 7                           | 4  | 4  | 2  | 1  | 4  | 4  | 3 | 4  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 1   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 1   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4 |   |
| 8                           | 2  | 3  | 1  | 3  | 3  | 3  | 2 | 2  | 2  | 3   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 4   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3 | 2 |
| 9                           | 4  | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4 | 4  | 4  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 1   | 2   | 1   | 4   | 1   | 4   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 1   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4 |   |
| 10                          | 4  | 4  | 2  | 3  | 4  | 4  | 3 | 4  | 3  | 4   | 3   | 4   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 2   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 2   | 4   | 4   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 |   |
| 11                          | 4  | 3  | 2  | 4  | 4  | 4  | 2 | 3  | 4  | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 1   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3 |   |
| 12                          | 2  | 2  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4 | 3  | 4  | 4   | 1   | 1   | 1   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 2   | 3   | 3   | 1   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4 |   |
| 13                          | 3  | 4  | 2  | 2  | 4  | 4  | 3 | 2  | 4  | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 1   | 2   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 2   | 2   | 4   | 3   | 3 |   |
| 14                          | 4  | 2  | 2  | 4  | 4  | 4  | 4 | 4  | 3  | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4 |   |
| 15                          | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3 | 4  | 3  | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 4   | 3   | 1   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3 |   |
| 16                          | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 4  | 4 | 4  | 4  | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 1   | 2   | 1   | 4   | 4   | 2   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4 |   |
| 17                          | 4  | 3  | 2  | 2  | 4  | 3  | 3 | 3  | 2  | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 |   |
| 18                          | 4  | 2  | 1  | 4  | 4  | 4  | 3 | 3  | 4  | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 4   | 4   | 2   | 4   | 3   | 2   | 3   |   |   |
| 19                          | 4  | 3  | 2  | 2  | 4  | 4  | 3 | 4  | 4  | 4   | 2   | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 2   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 2   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3 |   |
| 20                          | 4  | 4  | 2  | 3  | 3  | 4  | 3 | 4  | 3  | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 |   |
| 21                          | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3 | 3  | 4  | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 4   | 2   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 3 |   |
| 22                          | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4 | 3  | 3  | 4   | 2   | 2   | 2   | 3   | 3   | 2   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 2   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4 |   |
| 23                          | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3 | 3  | 3  | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 2   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 3   | 3   | 2   | 4   | 3   | 2   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3 |   |
| 24                          | 4  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4 | 3  | 1  | 4   | 2   | 2   | 3   | 4   | 3   | 2   | 4   | 4   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 2   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 4 |   |

|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 26 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 27 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 28 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 |   |
| 29 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 30 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |   |
| 31 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |
| 32 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 33 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |
| 34 | 3 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 35 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 36 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |   |
| 37 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 38 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 1 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 39 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 40 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 |   |
| 41 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 |   |
| 42 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 43 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 44 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 45 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 46 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |   |
| 47 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 |   |
| 48 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |   |
| 49 | 4 | 4 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |
| 50 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 |   |
| 51 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 52 | 3 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 |   |

|    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |   |   |   |
| 54 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |   |   |   |
| 55 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |   |   |   |
| 56 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 |   |   |   |   |   |
| 57 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 |   |   |   |   |
| 58 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |   |   |
| 59 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |   |   |   |   |
| 60 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |   |   |   |
| 61 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |   |   |   |
| 62 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |   |   |
| 63 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 64 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |   |
| 65 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 |   |   |   |
| 66 | 4 | 2 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |   |   |   |
| 67 | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |   |   |
| 68 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 69 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 |   |   |
| 70 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |   |   |
| 71 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |   |
| 72 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 |   |   |   |
| 73 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |   |
| 74 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 |   |
| 75 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 |   |
| 76 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |   |
| 77 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 |   |
| 78 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 |   |   |
| 79 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 |   |   |
| 80 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |

|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 81  | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 |   |   |   |
| 82  | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 |   |   |
| 83  | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |   |   |
| 84  | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 |   |   |
| 85  | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |   |   |   |
| 86  | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |   |   |
| 87  | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |   |   |
| 88  | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |   |   |
| 89  | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 |   |   |
| 90  | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 |   |   |
| 91  | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 92  | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 |   |   |
| 93  | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 |   |   |   |
| 94  | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 |   |   |
| 95  | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 |   |   |
| 96  | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |   |
| 97  | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 |
| 98  | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 99  | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 |   |
| 100 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 |   |   |
| 101 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |   |   |
| 102 | 1 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |   |
| 103 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 |   |
| 104 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| 105 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 106 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| 107 | 3 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 108 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 |   |





|     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 165 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 166 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |
| 167 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 |   |
| 168 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 |   |   |
| 169 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 |   |   |
| 170 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |   |   |
| 171 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 |   |
| 172 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |   |   |
| 173 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 174 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 |   |
| 175 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |   |

Anexo 3: Evidencias Fotográficas







## Anexo 4: Evidencias Administrativas

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

SOLICITA: Permiso para aplicar encuesta en las  
II.EE. del ámbito de la UGEL Melgar

SEÑOR DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL MELGAR

Prof. PEDRO ROBERTO ENRIQUEZ YANA



RUDY GENARO CRUZ MARTINEZ, identificado con  
DNI 02295028 domiciliado en Jr. Arequipa N°  
1023 de la ciudad de Ayaviri, región Puno, me  
presento ante Ud. Para exponer lo siguiente:

Que, habiendo concluido mis estudios en la carrera profesional de CONTABILIDAD en la ULADECH CATÓLICA, razón por lo que solicito permiso para aplicar encuesta sobre "Percepción del Control Interno en directores de las instituciones educativas de la UGEL Melgar", para optar el título correspondiente en la carrera profesional arriba mencionado. Así mismo indico que a través de su autoridad superior se coordine las facilidades del caso en las instituciones educativas comprendidas en población y muestra de estudio en el presente trabajo de investigación, para lo cual adjunto la copia de los documentos siguientes:

- ↓ Fotocopia de DNI
- ↓ Modelo de la encuesta
- ↓ Otros Documentos.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Ud. Señor director acceder a mi solicitud.

Ayaviri, 15 de octubre de 2019

RUDY G. CRUZ MARTINEZ  
DNI 02295028



**PERU**

**MINISTERIO DE EDUCACION**

**GOBIERNO REGIONAL PUNO**

**Dirección Regional de Educación**

**Unidad de Gestión Educativa Local - Melgar**



"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"

Ayaviri, 06 de noviembre de 2019.

**OFICIO MULTIPLE N° 0191 - 2019/ME-GR-DREP/DUGEL-M/AGP**

**SEÑOR(A)** : .....  
DIRECTOR (a) de la Institución Educativa.....

**PRESENTE:**

**ASUNTO** : OTORGAR FACILIDADES PARA LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA.

**REFERENCIA** : SOLICITUD – EXP. N° 022132 – 16/10/2019

Es grato dirigirme a usted con la finalidad de saludarlo muy cordialmente y comunicarle que el señor Rudy Genero CRUZ MARTINEZ, mediante el documento de referencia solicita permiso para la aplicación de la Encuesta sobre Percepción del Control Interno en Directores de Instituciones Educativas de la UGEL Melgar.

En tal sentido, su autoridad deberá brindar las facilidades del caso para que el personal arriba mencionado, pueda realizar las acciones correspondientes, para la ejecución de dicha encuesta.

Sin otro particular, reitero a usted mis consideraciones más distinguidas y aprecio personal.

Atentamente,



*[Handwritten signature]*

Prof. Roberto Enriquez Yano  
DIRECTOR UGEL - MELGAR

PREY/DUGELM.  
DCC/JAGP  
cc Arch.

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. María Elena Sabo Villo  
SUB DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Edilberto Calles Díaz  
DIRECTOR

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Cecilia Flores Mamani  
DIRECTORA (a)  
E.P. 11612 - AYAVI

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Sabatino Hincapié Hincapié  
SUB DIRECTOR (a)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Janeth M. Monroy Labat  
D.N.E. 24713125  
DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Jorge Andrés García Pomarín  
DIRECTOR

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Janeth Elena Salazar Poma  
P.M. EDUCACIÓN ESPECIAL  
DIRECTORA (a)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Ana Marcela Ramos S  
D.N.E. 24411643  
DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Centro M. Balleza Díaz  
SUB-DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Delia Román Zuculeta  
DIRECTORA (a)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Teomama Vaca  
SUB-DIRECTORA

LEA N° 1001 "UNA BUENA MAESTRA  
DE LA CALLE"  
Prof. Angélica Torres Milla Alvarado  
DIRECTORA (a)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Amanda F. Pacheco Cely  
DIRECTOR

LEA AGRUPAMIENTO N° 108  
COORDINACIÓN PEDAGÓGICA DE CIENCIAS  
Prof. Rosa Torres Cordero  
DIRECTORA

LEA AGRUPAMIENTO N° 108  
COORDINACIÓN PEDAGÓGICA DE CIENCIAS  
Prof. Rosa Torres Cordero  
DIRECTORA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Hipólito Espeza  
DIRECTOR  
Prof. Juan Pádel Salazar Hualme  
DIRECTOR  
E.M. 104005452

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN GENERAL DE ASESORIA TÉCNICA  
DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA  
Lic. Delia Hincapié Vargas  
DIRECTORA (a)

Prof. Ana Lourdes Quispe  
01560061

LEA "MARCELA JUELES PRADO"  
ACTIVIDADES DE ASESORIA TÉCNICA  
Prof. Roger Cayla Delgado  
DIRECTOR  
C.M. 140311198

C.E. NUESTRA SRA DE LA GRACIA  
AYAVIRI - WILLAGAR  
SECRETARIA 7-11-19

REG. 1318 FECHA 07-11-19

FOLIOS 02 NIMP.

HORA 05

SECRETARIA  
MARIANO TELGAR  
TRAMITE DOCUMENTARIO  
07 NOV 2019  
Pag 903 Hora 5:26 Pm Firm

Folios 02

INSTITUCION EDUCATIVA PRIMARIA N° 7041  
"SAN JESUS CONZAGA"  
TRAMITE DOCUMENTARIO  
Asesorio, control y Fines

07 NOV 2019

| Reg. N° | Folios | HORA | Firma   |
|---------|--------|------|---------|
| 440     | 02     | 5:30 | [Firma] |

Institución Educativa Primaria 70480  
N° 01 PRAGA

RECIBIDO

| REGISTRO | FOLIOS | FECHA       |
|----------|--------|-------------|
| 340      | 5:42   | 02-07-11-19 |

[Firma]

Prof. Efraim Lopez Quispe  
C.M. 1002148478  
DIRECTOR

11-11-2019



[Firma]

Prof. Nilda Arias Condori  
DIRECTORA (a)

11-11-2019



[Firma]

Blanca P. Bustillos Gutiérrez  
DIRECTORA (a)

[Firma]

Lic. Efraim Lopez Quispe  
DIRECTOR (a)

C.M. 1002148478

EDUCACIÓN  
SECRETARIA DE JEC.  
TRAMITE DOCUMENTARIO

12-11-2019

| REGISTRO | FOLIOS | HORA     | FIRMA   |
|----------|--------|----------|---------|
| 650      | 02     | 12-11-19 | [Firma] |

DOLINDA ANDRÉS J. C. MARIATERRI  
12 NOV 2019  
Folios 02  
Hora 1:26 Firma [Firma]  
SECRETARIA

[Firma]

Prof. Hector N. Tito Arias  
DIRECTOR (a)

I.E.P. N° 70497 ORURILLO  
GLORIOSO 865

12-11-2019

[Firma]

Prof. Lic. Silvia Guzmán Parde  
DIRECTORA (a)

12/11/19



*[Signature]*  
Prof. Lidia M. Gayoso Apaza  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*  
Esperanza Cayllahua Colque  
DIRECTORA (e)

|  |         |      |                    |
|--|---------|------|--------------------|
| INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIMARIA<br>N° 7200 "SAN FRANCISCO"<br>AYAVIRI<br>SECRETARIA |         |      |                    |
| FECHA: 13-11-19  |         |      |                    |
| REGISTRO   | FOLIO   | HORA | FIRMA              |
| 057  | 11.9.15 |      | <i>[Signature]</i> |



*[Signature]*  
Dr. Apolino Condori Huancco  
DIRECTOR



*[Signature]*  
Walter Mauro Quirope Apaza  
DIRECTOR  
C.M. 190299703



*[Signature]*  
P.F.F.



*[Signature]*  
Prof. Ada C. Maipo Lema  
DIRECTORA  
JEP 1070305

|  |             |
|--|-------------|
| MINISTERIO DE EDUCACION<br>Colegio Agropecuario N° 72<br>AYAVIRI |             |
| Folio  | 533         |
| Folia  | Exp 02      |
| Fecha  | 13 NOV 2019 |
| Hora   | 9:24 am     |



*[Signature]*  
Prof. Doretha Pilar Tamayo Araujo  
DIRECTORA L.E.L. N° 211  
AYAVIRI  
13-11-19



*[Signature]*  
D.S. Diana N. Calderon Castro  
DIRECTORA



*[Signature]*  
Jessica Cáceres Condori  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*  
Lisely J. Rodríguez Meigra  
DIRECTORA (e)  
A.E.I. N° 515 SAN MARTIN AYAVIRI



*[Signature]*  
Magister E. Alaniz Villanueva  
DNI 40082051  
Prof. Educación Inicial



*[Signature]*



*[Signature]*  
J.E.P. 206

*[Signature]*  
J.E.P. 162

INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
"SAN FRANCISCO DE ASIS"  
FECHA 13-11-19  
HORA 11:38 am



*[Signature]*  
Anibal Vera Picono  
DIRECTOR



*[Signature]*



*[Signature]*  
VENA ROSA WILSON CARRERA  
DIRECTORA L.E.L. 03  
AYAVIRI

  
Lic. Lucma Estli Mamani Calderon  
DIRECTORA (e)

  
Lic. Lucma Estli Mamani Calderon  
DIRECTORA (e)

  
Prof. Leonor Quipe Rojas  
SUB-DIRECTORA

  
Prof. Mary E. Manzo Chacon  
DIRECTORA (e)

  
SUB-DIRECTOR  
AYAVIR  
Gestión Educativa

  
Prof. Suso Pineda Pineda  
DIRECTORA (e)

  
Prof. Angelito Mazoni Robles  
DIRECTOR

  
Prof. David F. Huinca Yanagoc  
SUB-DIRECTOR  
13/11/19

  
Lic. Andrés Escobar Cordero  
DIRECTOR (e)

  
Lic. L. Alfredo Cruz Puma  
DIRECTOR

  
Prof. Paciro  
C.M. 29708692  
DIRECTORA (e)

  
Prof. Paulino Choque Quispe  
DIRECTOR

  
Lic. Miras Z. Ornela Ruiz  
GPPs N° 2643767166  
DIRECTORA (e)

  
Prof. Fabian S. Mamani Hugman  
C.M. 1001534315  
DIRECTOR

  
Prof. Aurora Zapata Hancoc  
DIRECTORA (e)

  
Prof. Edgar P. Vilco Vilco  
DIRECTOR (e)

  
Lic. Sonia Canaza Ticora  
DIRECTORA (e)

  
Lic. Romulo Marín Inga  
DIRECTOR (e)  
I.E.P. N° 72637 CHOSILKAW

  
Lic. Alicia V. Alvarado Moray  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*  
Edith Patricia Sotomayor Castro  
DIRECTORA (e)  
I.E.P. N° 70486 UMACHIPI

*[Signature]*  
NEDY ESPERZA H  
DIRECTORA (e)  
I.E.S N° 86  
UMACHIPÍ



*[Signature]*  
Prof. Juan Carlos Huamán (e)  
DIRECTOR (e)

04 NOV 2019



*[Signature]*  
Institución N.° 238 UMACOLLANA  
C.R. 1040172838  
DIRECCIÓN



I.E.S N° 238 UMACOLLANA  
UMACHIPÍ

*[Signature]*  
Mery A. Tenas Flores  
Directora (e)  
I.E.P. N° 70834  
Sota



*[Signature]*  
Lic. Marcelina Quere Calzadilla  
C.R. 1040172838  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*  
Lic. María del Carmen Cas  
DIRECTORA



*[Signature]*  
Edmundo Rabinio  
Dir(e)



*[Signature]*

M.E. PEDRO YERBAZAZA  
BARRIOBAMBA - DUM  
*[Signature]*  
Francisco H. Morros Lina  
DIRECTOR (e)

DIRECCIÓN  
Prof. Víctor Espinoza (e)  
DIRECCIÓN

I.E.S. MATRU PUMACAHUA  
UMACHIPÍ  
*[Signature]*  
Lic. Víctor Espinoza Orrego Portugal  
DIRECCIÓN



*[Signature]*  
Lic. Blanca I. Castañeda Roca  
Educación Inicial

I.E.S. MATRU PUMACAHUA  
UMACHIPÍ



*[Signature]*  
Lic. Andrés A. Sosa Tapiza  
Lic. "MIGUEL GRAY" LLALLI  
DIRECTOR (e)



*[Signature]*  
Lic. Sonia R. Chahusacazo Ramos  
DIRECTORA (e)  
I.E.I. N° 67 - LLALLI



*[Signature]*  
Lic. Mario Peña Villagra  
DIRECTOR (e)



*[Signature]*  
DNI 4087898  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*  
Lic. Margoth Quispe Fernández  
DIRECTORA (e)



*[Signature]*



I.E.S. DOMINGO SAVIO -  
JORNADA VESPERTINA  
*[Signature]*  
Lic. Juan José Sosa Vel  
DIRECTOR