



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE
GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LA PROVINCIA SAN
ANTONIO DE PUTINA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Bach. VALENCIA LAURA, ZENAIDA YANETH

ORCID: 0000-0002-9010-2945

ASESOR

Mgtr. HUARANCA QUINO, INDALECIO

ORCID: 0000-0003-2125-1952

JULIACA – PERÚ

2019

1. Título de la tesis

Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local de la provincia san Antonio de Putina, 2018

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Valencia Laura, Zenaida Yaneth

ORCID: 0000-0002-9010-2945

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, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Juliaca, Perú

JURADO

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID 0000-0001-7073-5237

Blanco Mamani, Frank Efraín

ORCID 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID 0000-0002-7732-7605

3. Hoja de firma del Jurado y Asesor

MG. PALACO CHARAJA EDGAR WASHINGTON

PRESIDENTE

CPC. BLANCO MAMANI, FRANK EFRAÍN

MIEMBRO

CPC. QUINTEROS CAMAPAZA, ELIZABETH EDITH

MIEMBRO

MG. HUARANCA QUINO, INDALECIO

ASESOR

4. Dedicatoria

Con todo el corazón y cariño para todas las personas que de manera sincera me apoyaron hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, es lo que me hace ir hasta el final, es para ustedes papá Javier, mamá Claudia mi única hermanita Lizeth y mi querido hijo Ángel, luz de mis ojos.

A mí amado hijo Ángel quien es mi inspiración y mi fortaleza que me sirve para superarme día a día, por ser mi motor mi motivo para seguir hacia adelante.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme vida y salud que me permite luchar para triunfar, por llenarme de sabiduría y entendimiento por darme la oportunidad de realizar este trabajo encaminado en un futuro próspero para mi porvenir del mismo modo darme fuerza para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Javier y Claudia a mi hermanita Lizeth y a mi hijo Ángel, por ser los pilares más importantes en mi vida y por demostrar siempre su cariño y apoyo incondicional.

5. Resumen

La investigación que se ha desarrollado, tuvo como objetivo describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018. Metodológicamente el tipo de investigación fue el cuantitativo, considerando la profundidad del estudio ha permitido considerarlo como un descriptivo explicativo, además el diseño fue un no experimental, Para las unidades de análisis, se ha considerado una muestra censal de 33 trabajadores que prestan servicio en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de San Antonio de Putina, además, para el recojo de información se consideró un cuestionario de 44 preguntas debidamente validadas, el cuestionario sometido a una prueba piloto de 10 sujetos, arrojó un coeficiente de 0,993 lo que significa en la escala de Alfa de Crombach, alta confiabilidad. De los resultados obtenidos, a nivel de caracterización del control interno, un 33,3% manifiesta que a veces se percibe el control interno, de igual forma un 36,4% precisa que casi siempre se percibe una gestión administrativa aceptable, por otro lado, de 33 trabajadores, 11 representa la mayoría, de este grupo el 54,5% manifiesta que a veces se percibe una caracterización del control interno, al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa pertinente. Finalmente se puede admitir que una buena caracterización del control interno, permitirá mejorar la gestión administrativa de la UGEL de San Antonio de Putina.

Palabras clave: Control interno y Gestión Administrativa

Abstract

The research that has been developed, aimed to describe the characterization of internal control in the administrative management of the Local Educational Management Unit, of the province of San Antonio de Putina, 2018. Methodologically the type of research was quantitative, considering the depth The study has allowed it to be considered as an explanatory descriptive, in addition the design was a non-experimental. For the analysis units, a census sample of 33 workers serving in the Local Educational Management Unit of the province of San Antonio de Putina, in addition, for the collection of information, a questionnaire of 44 duly validated questions was considered, the questionnaire submitted to a pilot test of 10 subjects, showed a coefficient of 0.993 which means in the Crombach Alpha scale, high reliability. Of the results obtained, at the level of internal control characterization, 33.3% state that internal control is sometimes perceived, in the same way a precise 36.4% that an acceptable administrative management is almost always perceived, on the other hand Of 33 workers, 11 represent the majority, of this group 54.5% state that sometimes a characterization of internal control is perceived, at the same time they indicate that sometimes relevant administrative management is observed. Finally, it can be admitted that a good characterization of internal control will improve the administrative management of the UGEL in San Antonio de Putina.

Keywords: Internal Control and Administrative Management

6. Índice de contenidos

1. Título de la tesis	ii
2. Equipo de Trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del Jurado y Asesor.....	iv
4. Dedicatoria/Agradecimiento	v
5. Resumen/Abstract.....	vii
6. Índice de contenidos	ix
7. Índice de tablas/Graficos	xii
I: INTRODUCCIÓN.....	1
A. Problema general	4
B. Problemas específicos	4
A. Objetivo general.....	5
B. Objetivos específicos	5
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Internacionales:.....	8
2.1.2. Nacionales:.....	10
2.1.3 Regionales:.....	13
2.1.4. Locales:.....	14

2.2. Bases teóricas de la investigación.....	14
2.2.1. Control y control interno.....	14
2.2.2. Dimensiones del control interno	15
A. Ambiente de Control Interno	15
B. Evaluación del riesgo	16
C. Actividades de control.....	17
D. Sistema de información y comunicación	18
E. Actividades de monitoreo.....	18
2.2.3. Gestión administrativa	19
6.2.4. Dimensiones de la gestión administrativa	20
A. Planeación	20
B. Organización	20
C. Dirección	21
D. Control	22
III. HIPOTESIS	25
IV.METODOLOGÍA.....	26
4.1. Diseño de investigación	26
4.1.1. El tipo de investigación.....	26
4.1.2. Nivel de la investigación de las tesis.	26
4.1.3. Diseño de estudio de la investigación.....	27

4.2. El universo y muestra.	27
4.3. Definición y operacionalización de variables	28
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
4.5. Plan de análisis.....	32
4.6. Matriz de consistencia	33
4.7. Principios éticos.....	34
V. RESULTADOS.....	36
5.2. Análisis de resultados (Discusión).....	95
VI. CONCLUSIONES	100
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS (RECOMENDACIONES)	102
Referencias bibliográficas:	103
ANEXOS	106
ANEXO 1: Instrumento	107
ANEXO 2: Evidencias.....	110

7. Índice de tablas

Tabla 1 Se establecen normas de conducta para los trabajadores.....	36
Tabla 2 Se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores valoración de riesgos	37
Tabla 3 Se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad.....	38
Tabla 4 Se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores	39
Tabla 5 Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores	40
Tabla 6 Ambiente de control	41
Tabla 7 Se revisa los objetivos operacionales de la institución	42
Tabla 8 Se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución	43
Tabla 9 Se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución.....	44
Tabla 10 Se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional	45
Tabla 11 Se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional.....	46
Tabla 12 Evaluación de riesgos	47
Tabla 13 Se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional	48
Tabla 14 Se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional.....	49
Tabla 15 se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional.....	50

Tabla 16 Se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional	51
Tabla 17 Se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución.....	52
Tabla 18 Actividades de control.....	53
Tabla 19 Se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas.....	54
Tabla 20 Se procesan los datos obtenidos de la institución	55
Tabla 21 Se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución	56
Tabla 22 Se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional .	57
Tabla 23 Se establece líneas de comunicación de manera estructural.....	58
Tabla 24 Información y comunicación	59
Tabla 25 Se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional	60
Tabla 26 Se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional	61
Tabla 27 Se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional.....	62
Tabla 28 Se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional.....	63
Tabla 29 Se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional.....	64
Tabla 30 Supervisión	65
Tabla 31 Se toma en cuenta la Misión/visión	66
Tabla 32 Se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas ...	67
Tabla 33 Se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad	68
Tabla 34 Se realizan coordinaciones de las actividades previstas	69

Tabla 35 Se eligen estrategias para la toma de decisiones.....	70
Tabla 36 Planeación.....	71
Tabla 37 Se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores	72
Tabla 38 Se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión.....	73
Tabla 39 Se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional	74
Tabla 40 Se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa ..	75
Tabla 41 Se observa que el organigrama institucional está bien establecido	76
Tabla 42 Organización.....	77
Tabla 43 A nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación.	78
Tabla 44 Se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo	79
Tabla 45 Se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa.....	80
Tabla 46 Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores	81
Tabla 47 Dirección.....	82
Tabla 48 Se realiza un control previo frente a acciones institucionales	83
Tabla 49 Se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa ...	84
Tabla 50 Se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa	85
Tabla 51 Se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa	86
Tabla 52 Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores	87
Tabla 53 Control	88

Índice de gráficos

Grafico1: Se establecen normas de conducta para los trabajadores	36
Grafico2: Se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores valoración de riesgos	37
Grafico3: Se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad	38
Grafico 4:Se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores	39
Grafico 5: Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores.....	40
Grafico 6: Ambiente de control	41
Grafico 7: Se revisa los objetivos operacionales de la institución.....	42
Grafico 8: Se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución.....	43
Grafico 9: Se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución.....	44
Grafico 10: Se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional.....	45
Grafico 11: Se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional.....	46
Grafico 12: Evaluación de riesgos	47
Grafico 13: Se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional ...	48

Grafico 14: Se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional.....	49
Grafico 15. Se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional.....	50
Grafico 16: Se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional.....	51
Grafico 17: Se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución.....	52
Grafico 18: Actividades de control	53
Grafico 19: Se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas	54
Grafico 20: Se procesan los datos obtenidos de la institución.....	55
Grafico 21: Se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución	56
Gráficos 22: Se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional.....	57
Grafico 23: Se establece líneas de comunicación de manera estructural.....	58
Grafico 24: Información y comunicación.....	59
Grafico 25: Se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional	60
Grafico 26: Se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional.....	61
Grafico 27: Se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional	62
Grafico 28: Se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional.....	63
Grafico 29: Se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional.....	64
Grafico 30: Supervisión	65
Grafico 31: Se toma en cuenta la Misión/visión.....	66

Grafico 32: Se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas	67
Grafico 33: Se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad.....	68
Grafico 34: Se realizan coordinaciones de las actividades previstas	69
Grafico 35: Se eligen estrategias para la toma de decisiones	70
Grafico 36: Planeación.....	71
Grafico 37: Se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores	72
Grafico 38: Se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión	73
Grafico 39: Se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional	74
Grafico 40: Se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa	75
Grafico 41: Se observa que el organigrama institucional está bien establecido	76
Grafico 42: Organización.....	77
Grafico 43: A nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación	78
Grafico 44: Se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo ...	79
Grafico 45: Se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa	80
Grafico 46: Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores.....	81
Grafico 47: Dirección	82
Grafico 48: Se realiza un control previo frente a acciones institucionales	83
Grafico 49: Se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa	84

Grafico 50: Se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa	85
Grafico 51: Se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa	86
Grafico 52: Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores ...	87
Grafico 53: Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores ...	88
Grafico 54: Caracterización del control interno*Gestión administrativa tabulación cruzada	89
Grafico 55: Ambiente de control*Gestión administrativa Tabulación Cruzada.....	90
Grafico 56: Evaluación de riesgos*Gestión administrativa tabulación cruzada.....	91
Grafico 57: Actividades de control*Gestión administrativa tabulación cruzada	92
Grafico 58: Información y comunicación*Gestión administrativa tabulación cruzada	93
Grafico 59: Supervisión*Gestión administrativa tabulación cruzada.....	94

I: INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está enfocado en conocer las Características del Control Interno en la Gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia san Antonio de Putina, en la actualidad mientras más mayor y compleja sea una entidad, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, a su vez podemos encontrar los 5 componentes del control interno y vienen a ser: el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión. Y también encontramos 4 fases dentro de la gestión las cuales son la planificación, organización, dirección y control para una buena gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local. Los cuales nos lleva a realizar el trabajo de investigación.

En estos tiempos los problemas de Control Interno, es de mucha preocupación ya sea para las entidades públicas y privadas, así como también de los profesionales, que debemos implementar formas de mejora y perfeccionamiento donde el control interno es muy fundamental para que la entidad pueda lograr sus objetivos y metas planteadas por medio de la misión y visión, en la Unidad de Gestión Educativa Local.

El trabajo de investigación que se ha desarrollado, contiene los aspectos fundamentales del planteamiento del problema, los objetivos, justificación correspondiente.

Como soporte de la información se considera el marco teórico, con sus antecedentes y bases teóricas respecto a las variables de estudio, luego se tiene la

metodología de investigación, donde se toma en cuenta el diseño, la población, muestra y la técnica e instrumento de recojo de información. Finalmente se consideran los resultados estadísticos, con su análisis correspondiente, lo que conduce a redactar las conclusiones de la investigación.

Actualmente distintos países muestran preocupación por los procedimientos que se deben utilizar en el control interno de sus instituciones ya sean públicas o privadas, a pesar de que en muchos casos se resisten a la existencia de una dirección de control interno. El problema más latente en estos casos es la persona quien debe hacer cumplir los procedimientos que se deben aplicar en el control interno. Indudablemente el factor humano es el más importante de un sistema de control interno, esto debido a que los procedimientos, las tareas, las decisiones, entre otros se llevan a cabo por las personas, que además de su experiencia y los conocimientos adquiridos necesitan de un tratamiento especial, principalmente viendo las condiciones del ambiente que se percibe a nivel institucional.

En muchas instituciones y empresas, los principales directivos se muestran muy ocupados para poder llevar a cabo el control interno en la gestión administrativa, financiera y económica, frente a esta debilidad, se delegan responsabilidades a profesionales y especialistas con conocimientos en el trabajo de diseño, operación y supervisión del sistema de control interno y en muchos casos los resultados no son los esperados

Una gestión administrativa en muchos casos se muestra lenta, burocrática e improductiva cuando las personas no respetan las normas de convivencia, el clima organizacional, el ambiente de control, no existe una buena comunicación e

información, no se miden los riesgos financieros y económicos que pueda acarrear a la institución por mostrar resistencia a una evaluación de la gestión.

Rodríguez, (2014), respecto al los problemas que se observan en el control interno de distintos país, se hace común los siguientes aspectos:

Muy poca definición de las tareas y responsabilidades, nepotismo en la institución principalmente en puestos claves, normas poco claras, personal incapacitado para puestos de cierta complejidad, inestabilidad en el trabajo que realiza el personal de control interno, descuido en las funciones del personal, desorden en el manejo administrativo, absentismo del personal, incumplimiento de requisitos laborales, entre otros. (p.14)

El problema del control interno en nuestro país, también es de bastante preocupación, debido a que en instituciones públicas se observa con frecuencia problemas de corrupción, mal manejo de los recursos económicos y financieros, desconocimiento en la selección del recurso humano.

Al respecto, El Comercio, (2019), escribe un artículo sobre las acciones que realiza la Contraloría de la República, en efecto manifiesta lo siguiente: “Solo el 25% de las 655 entidades públicas con que cuenta el Perú implementó su Sistema de Control Interno que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en sus operaciones institucionales”.

Por otro lado, se dice que la Contraloría, actualmente lamenta que, a pesar de sus múltiples ventajas, aún sigue con un bajo porcentaje de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado. Se dice que desde hace nueve años las

instituciones públicas se ven en la obligación de implementar y mantener todas las unidades de control interno en las operaciones que se realizan en su institución.

La medición anual realizada en el 2014, indica que, a nivel del gobierno central, en promedio, el nivel de cumplimiento sólo alcanza el 36% de un rango de 0 a 100. A nivel de gobiernos regionales y locales la implementación es aún menor, alcanzando únicamente el 20% en promedio. (El Comercio, 2019)

Esta preocupación también se plasma en la Provincia de San Antonio de Putina, principalmente en la Unidad de Gestión Educativa Local, esto debido a que el sistema de gestión administrativa se percibe un tanto desordenado en el manejo administrativo, económico y financiero, lo dicen los usuarios cuando van a realizar distintos trámites ya sea a nivel personal como institucional

La preocupación ha conducido a plantear el presente trabajo de investigación, donde se describirá la situación real de las características relevantes del control interno y del comportamiento de la gestión administrativa.

A. Problema general

¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

B. Problemas específicos

¿Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

¿Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

¿Cómo es la caracterización de la supervisión en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?

A. Objetivo general

Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

B. Objetivos específicos

Describir la caracterización del ambiente de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

Describir la caracterización de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

Describir la caracterización de las actividades de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

Describir la caracterización de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

Describir la caracterización de la supervisión en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

La investigación que se pretende desarrollar nace por la preocupación que se ha venido observando a nivel de los trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa local de la provincia de San Antonio de Putina. En las visitas que se realizaron a las diferentes unidades administrativas, se percibe un ambiente poco agradable respecto al cumplimiento de responsabilidades y del servicio que se brinda a los usuarios que en su gran mayoría son profesores que provienen de la misma ciudad y de los distintos distritos de la provincia.

En muchos casos se ve desagrado en el usuario cuando realizan trámites de reasignación, destques de personal, licencias, nombramientos o contratos en sus diferentes modalidades. El problema es más latente cuando se trata del pago de remuneraciones, en el que se contemplan los descuentos por distintas causas o simplemente los aumentos de sueldos por disposiciones nacionales o en muchos casos el pago de diferentes bonificaciones a los trabajadores administrativos o docentes que tramitan por 30 años de servicio, 25 años de servicio, sepelio, luto, preparación de clases, entre otros.

Al respecto la oficina de control interno tiene muchos temas por atender, por lo que se percibe indiferencia frente a estos problemas que día a día se presentan con bastante frecuencia y que en muchos casos la solución no es oportuna ni favorable al trabajador docente o administrativo.

Consideramos que la investigación que se realice, servirá teóricamente a los usuarios y a los trabajadores de la UGEL San Antonio de Putina, porque les brindará información relevante sobre control interno y gestión administrativa, esta información es selecta porque proviene de fuentes primarias, artículos científicos, trabajos de investigación entre otros que se encuentra en la web.

El aporte práctico de la investigación parte de los resultados estadísticos obtenidos, porque permitirá tomar decisiones sobre las características más relevantes del control interno y del comportamiento de la gestión administrativa de la UGEL de San Antonio de Putina. Además, se tendrá en cuenta las estrategias utilizadas, los instrumentos utilizados respecto a la caracterización del control interno y de la gestión administrativa.

Finalmente consideramos que la investigación será un gran aporte para otros estudios similares, como antecedente de investigación, aportando instrumentos de recolección de datos, procesos estadísticos y opiniones de los usuarios.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales:

Arcedas, (2014), realizó la investigación sobre: “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega”.

El objetivo fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas administrativas y contabilidad, y es de tipo cualitativa descriptivo no experimental por que aplica entrevista, cuestionario y en cuanto a los resultados se detectó la inexistencia de un manual de control interno que permite la separación de funciones laborales, descartar tareas que no contribuyen de manera elocuente de los procesos administrativos y contables.

Pilataxi, (2015), realizó la tesis sobre: “Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato”.

El objetivo fue determinar el resultado del control interno en el manejo del talento humano en este caso fue de tipo cuantitativo y la conclusión relevante precisa que no se logra medir los procedimientos administrativos utilizados en el control interno, además, el estado existente del control interno respecto al manejo de talento humano es ineficaz.

Mejía, (2014), realizó la investigación sobre: “Autoevaluación del Sistema de Control Interno”.

La autoevaluación del control es un elemento del Sistema de Control Interno que permite el diagnóstico y el fortalecimiento organizacional. Se desarrolla en toda la entidad y supone el apoyo de la alta dirección, apoyo representado en recursos físicos y la orientación que le brinde durante su aplicación. Dicho elemento genera mayor responsabilidad en los empleados, al involucrarlos en el análisis de fortalezas y debilidades del sistema de control, al comprometerlos con la recolección de la información que soporta el juicio sobre el estado del sistema y al permitirles proponer planes de mejoramiento que contribuyan al logro del objetivo del sistema de control, y por ende al de la organización. Las dificultades en su aplicación pueden provenir de aspectos relacionados con la cultura organizacional: si el personal no está dispuesto a colaborar con los grupos de apoyo en el suministro de la información, si existe apatía con el proceso y si no se cuenta con personas capacitadas para realizarlo.

La conclusión más relevante de la investigación, manifiesta que la autoevaluación es un elemento del sistema de control y se diseñó para el autodiagnóstico, lo que permite determinar la calidad y efectividad, además ha permitido emprender distintas acciones importantes para mejorar la gestión institucional.

Martinez, (2016), Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. La investigación que se ha desarrollado consideró como objetivo describir los elementos fundamentales que forman parte del control interno para la gobernanza pública. El estudio fue de carácter descriptivo, se han tomado en cuenta

diversas opiniones de personas entendidas en la materia. El total de entrevistados fue de 34 trabajadores de la gobernanza pública. En la conclusión del estudio se precisa que la gobernanza pública significa el manejo de diversas prácticas de gestión y sistemas de valores que orienten a cumplir metas y objetivos. Los elementos más destacados en los sistemas de control interno y las políticas de integridad debido a que coadyuvan a que las acciones de los funcionarios públicos sean acordes con las expectativas de la sociedad.

Salnave & Lizarazo, (2017), realizó la tesis sobre: “El sistema de control interno en el estado colombiano como órgano integrado de los sistemas de gestión y control para mejorar la efectividad y eficacia de la gestión pública a 2030”

El objetivo de la investigación fue lograr que el procedimiento del control interno del estado colombiano se convierta en instancia integradora. El diseño de la investigación fue descriptivo, la muestra representativa estuvo compuesta por 130 trabajadores quienes hicieron opiniones al responder las preguntas de un cuestionario que fue debidamente validado por expertos y sometido a una prueba de confiabilidad. Los resultados estadísticos permitieron concluir indicando que existen dos propósitos: el primero indica que se debe construir futuros objetivos frente a las circunstancias del momento con instrumentos adecuados y especialistas idóneos, el segundo indica que se le debe brindar mayores oportunidades a los especialistas que utilicen el control interno de manera continua.

2.1.2. Nacionales:

Pérez, (2018), realizó la investigación: “El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.”

El objetivo de la investigación fue determinar como el sistema de Control Interno incide en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa Inversiones Jaybeper S.A.C. Metodológicamente la investigación fue correlacional causal, se ha trabajado con 74 personas vinculadas directamente con la empresa. Los resultados que se han obtenido precisan que la empresa no cuenta con un área de control interno creándose incertidumbres entre todos los trabajadores de la empresa, sobre las actividades que le corresponden y que deben de desarrollar en la empresa así como también no cuentan con un manual de organización y funciones, es por ello las funciones específicas como responsabilidad y autoridad de los cargos dentro de la estructura orgánica son desconocidas por el personal también la empresa no analiza el rendimiento de sus actividades, desconociendo su avance y puntos críticos..

Carranza, (2016), realizó la investigación sobre: “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C.”.

El objetivo de la investigación fue analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería. Metodológicamente la investigación está considerada como explicativa. Las conclusiones permitieron determinar que la empresa cuenta con un proceso administrativa no del todo satisfactorio durante la revisión del área de tesorería.

Trujillo, (2017), realizó la investigación: “incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay- Apurímac”. El objetivo fue determinar el resultado del control interno en la realización de las metas institucionales de gestión pública. Metodológicamente la investigación fue de tipo cuantitativo, descriptivo, explicativo y correlacional. Los resultados estadísticos precisan que en un 66% indicaron que el control interno es deficiente, 56% precisa

que la evaluación de riesgo es equivocada, 75% determinan que las labores de control son equivocadas, el 81% determinan que la comunicación y la información son limitadas y el 78% alude que las acciones de supervisión son equivocadas.

Díaz, (2013), realizó la investigación titulada: “El control interno y la gestión de los hogares para niños y adolescentes -INABIF en el departamento de la libertad”.

El objetivo de la investigación fue describir las medidas adoptadas por las instituciones para dirigir y controlar las diversas operaciones de su entidad. La investigación fue de nivel correlacional, la población de estudio estuvo constituida por el personal que labora en los hogares para niños y adolescentes-INABIF, en el departamento La Libertad. Tomándose como muestra al total de la población. Al final de la investigación, se concluyó que el Control Interno aplicado en estas instituciones y las políticas utilizadas son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades, sin embargo, a pesar de esto existen serias deficiencias. Por ende, las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel de departamentos o áreas, siendo los resultados medianamente favorables.

Coaquira, (2019), realizó la investigación sobre: “Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018”

El objetivo general fue Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018. La investigación fue de diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, la población fue de 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de

Huancané, sin embargo, se tuvo en cuenta una muestra de 46 servidores públicos, para recoger información se tomó en cuenta al cuestionario de preguntas, finalmente los resultados demuestran que el control interno no es tan frecuente en la municipalidad y la ejecución presupuestal se realiza con regularidad en la municipalidad provincial de Huancané.

2.1.3 Regionales:

Hanco, (2018), realizó la investigación: “conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno primer semestre”.

El objetivo fue fijar la prevalencia del conocimiento legal. La investigación es de tipo no experimental – descriptivo explicativo. La investigación concluye que el conocimiento legal influye considerablemente, el conocimiento de las normativas en general repercute significativamente, la emisión de normas por la contraloría general de la república incurre significativamente en la gestión de las municipalidades.

Quilla, (2018), realizó la investigación: “caracterización del control interno y gestión administrativa de la institución educativa secundaria Jorge Basadre Grohmann Alton Inambari - Sandia”. Su objetivo fundamental fue describir los temperamentos del control interno del colegio JEC. La investigación fue de tipo no experimental – descriptivo cualitativa asimismo concluyó que no hay una buena intención a los escolares motivo el cual es que no cuentan con acceso a internet asimismo la biblioteca está alejada de la institución, otro fue que la considerable parte de los maestros no presentan actividades para la gestión administrativa el único que se preocupa es el director de la institución.

2.1.4. Locales:

Quico, (2017), realizó la investigación “Caracterización del control interno del sistema de abastecimiento de los hospitales del Perú: caso Hospital Carlos Monge Medrano – Juliaca – 2017 “.

El objetivo fue determinar y describir las características del control interno del sistema de abastecimientos. La investigación fue de tipo cualitativo descriptivo y el diseño no experimental, también se aplicó el diseño transversal que consiste en la recolección de datos en un tiempo único; la conclusión de la investigación precisa que el Hospital Carlos Monge Medrano no tiene un sistema de control interno apropiado, esta debilidad afecta de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control y control interno

Es importante tener en cuenta que el término control significa la “medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. (Contraloría General, 2018)

De la definición anterior se deducen que existen dos tipos de control, uno interno y otro externo.

Según Contraloría General, (2018), el término de control Interno, tiene la siguiente definición:

El Control Externo está vinculado al conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; el responsable de aplicar es la Contraloría General de la República. Sin embargo, el Control Interno está considerado como un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una institución, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Zapata, (2014), sobre el control interno manifiesta lo siguiente:

El Sistema de Control Interno tiene propósitos importantes para obtener la eficiencia, eficacia y una gestión muy responsable que transparente el cumplimiento de responsabilidades en las instituciones públicas y privadas.

En toda institución el control interno tiene una finalidad relevante que viene a ser conservar la sostenibilidad de cualquier institución, regulando las acciones que se vienen realizando, por lo tanto, el control interno se considera como un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. (p.46)

El control interno, visto desde diferentes puntos de vista considera dimensiones o también denominados componentes y se resumen en los siguientes:

2.2.2. Dimensiones del control interno

A. Ambiente de Control Interno

En toda institución pública o privada el ambiente de control interno es el que marca la diferencia de los otros componentes, porque de manera directa es el que genera conciencia en cada una de las personas y repercute en el desempeño laboral de los mismos. Se considera como la base prioritaria de los otros componentes promoviendo la disciplina y estructura; existen variables externas que repercuten en el ambiente de control interno, por ejemplo los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión.

En todo ambiente de control es fundamental la existencia del principio de autoridad y el cumplimiento de responsabilidades, los directivos son los que deben brindar las órdenes correspondientes, que muestren liderazgo y principalmente conocimiento de las funciones que cumplir.

Por otro lado, para tener un buen ambiente de control, se deben establecer políticas de manejo del personal como directriz que oriente a la organización en el proceso de selección, promoción y formación del personal.

B. Evaluación del riesgo

Zapata, (2014), sobre la evaluación del riesgo hace las siguientes precisiones:

Cuando se realiza una evaluación de riesgo a nivel institucional, estos deben estar proyectados al futuro, lo que hará que los directivos puedan prever los riesgos que se presenten y de manera oportuna adoptar medidas que minimicen el impacto que estos puedan generar en los resultados de la institución. Por lo tanto, se debe precisar que una evaluación de riesgo debe realizarse a nivel de la institución, con la intención de prevenir la sostenibilidad organizacional. (p.34)

Toda evaluación de riesgo a nivel institucional, considera elementos que permiten articular el trabajo y obtener resultados óptimos.

La planificación es un elemento que permite tomar en cuenta objetivos e indicadores del rendimiento a nivel de la organización y deben estar reflejados en los resultados que se obtienen por trabajador y a nivel de organización.

C. Actividades de control

Sobre las actividades de control, Zapata, (2014), considera los siguientes puntos de vista:

A nivel de control interno, existen diferentes actividades que se realizan con el propósito de obtener información que permita tomar decisiones a nivel institucional, estas pueden ser por ejemplo la aprobación de actividades, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado. Considerando las actividades de control interno se puede afirmar que cada una de estas constituye actividades que permitan controlar y regular las funciones a nivel institucional.

Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad, todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la

protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control.

D. Sistema de información y comunicación

En este proceso se toma en cuenta las actividades que se realizan de recopilación, identificación y comunicación relevante en los tiempos establecidos, para dar cumplimiento a las funciones asignadas, además los medios tecnológicos son los que contribuyen en la emisión de un informe técnico financiero respecto al cumplimiento de las normas establecidas.

E. Actividades de monitoreo

En este proceso los responsables realizan visitas guiadas, opinadas y no opinadas, con la finalidad de verificar los trabajos que se realizan en base a las responsabilidades asignadas, durante el tiempo. Para este efecto se realizan evaluaciones frecuentes, utilizando instrumentos que permitan recoger la información relevante sobre el cumplimiento de funciones, atención al usuario y productividad.

Evaluación presupuestaria

Cerna (2004) afirma que:

Esta referido al grupo de acciones que se realizan en un tiempo determinado sobre los manejos de los presupuestos a nivel de gastos e ingresos, estos también están vinculados con los análisis físicos y financieros, siempre teniendo en cuenta la comparación que se realizan con los presupuestos previstos para el cumplimiento de las actividades pertinentes.

Cerna (2014), considera que:

La evaluación se realiza en periodos semestrales, sobre los siguientes aspectos:

Conseguir los objetivos previstos por la institución, cumplir las metas establecidas a nivel institucional, por otro lado se debe tener en cuenta las normas establecidas para el funcionamiento institucional, siempre es importante que la institución cuente con el Presupuesto Operativo Institucional, su cronograma de Ejecución Presupuestal por Trimestre y su Presupuesto Institucional de Apertura, por otro lado debe tener en cuenta los estados Financieros, herramientas de gestión que deben ser evaluados cualitativa y cuantitativamente.

2.2.3. Gestión administrativa

Según Helmut, (2019), la gestión administrativa está definida como:

“El conjunto de formas, acciones y mecanismos que permiten utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, para lograr objetivos propuestos, está basado en 4 principios; el orden, según cada trabajador debe ocupar el puesto para el cual está capacitado, la disciplina, el tercer principio es la unidad de mando y finalmente, la iniciativa del trabajador”.

La gestión administrativa es importante para una institución porque constituye una base sólida, sobre el cual se realizan distintas actividades propias de los trabajadores y del equipo de trabajo, todos orientados al cumplimiento de los objetivos.

2.2.4. Dimensiones de la gestión administrativa

A. Planeación

Planificar es la piedra angular de este proceso, ya que de esta se derivarán las subsiguientes acciones a seguir. Para realizar un proceso eficiente es necesario considerar lo siguiente:

- Contar con objetivos claros.
- Estudiar el ambiente bajo el cual se realizará el trabajo.
- Identificar y asignar las tareas que ayudarán a lograr los objetivos.
- Realizar un plan integral de logros, donde se destaquen los elementos creativos que ayuden a desempeñar eficazmente el trabajo.
- Determinar las políticas, métodos y procedimientos requeridos para el desempeño de la labor.
- Crear sistemas de alerta que permitan anticipar acciones ante problemas futuros.
- Actualizar constantemente los planes, considerando los resultados de los controles ejercidos sobre los mismos.

“En el proceso administrativo, se tiene como etapa inicial la Planeación, la cual consiste en la formulación del estado futuro deseado para una organización y con base en éste plantear cursos alternativos de acción, evaluarlos y así definir los mecanismos adecuados a seguir para alcanzar los objetivos propuestos, además de la determinación de la asignación de los recursos humanos y físicos necesarios para una eficiente utilización”.

B. Organización

“La organización es la parte de la administración que supone el establecimiento de una estructura intencionada de los papeles que los individuos deberán desempeñar en una empresa. Organización es esencialmente la función administrativa que establece el rol formal que jugará la gente en la organización. También es determinar las reglas bajo las cuales esa gente interactuará”.

“El propósito de una estructura organizacional es contribuir a la creación de un entorno favorable para el desempeño humano. Se trata, entonces de un instrumento administrativo, no de un fin en sí mismo. Los papeles establecidos deben diseñarse tomando en cuenta las capacidades y motivaciones del personal disponible. También tiene como propósito ayudar a lograr que los objetivos tengan significado y contribuyan a la eficiencia organizacional”.

El fin de la organización es la división del trabajo entre los individuos, cuyos esfuerzos tienen que ser coordinados.

Los principales instrumentos metodológicos de la organización son los organigramas y manuales.

C. Dirección

En esta fase la dirección debe continuar con el trabajo previsto en la planeación, organización y forma parte de la responsabilidad administrativa. Se define el planeamiento y consecuentemente la organización con el propósito de que las cosas marchen correctamente. Lo importante es que la dirección se preocupe porque la empresa marche correctamente de manera dinámica e integradora.

Dado que no existen empresas sin personas, la dirección constituye una de las más complejas funciones administrativas porque implica orientar, ayudar a la ejecución, comunicar, liderar, motivar, entre otros. La dirección es un proceso interpersonal que determina relaciones entre individuos. La función de dirección se relaciona directamente con la manera de alcanzar los objetivos a través de las personas que conforman la organización. La dirección es la función administrativa que se refiere a las relaciones interpersonales de los administradores en todos los niveles de la organización, y de sus respectivos subordinados. Para que la planeación y la organización puedan ser eficaces, deben ser dinamizadas y complementadas por la orientación que debe darse a las personas mediante la comunicación, capacidad de liderazgo y motivación adecuadas. Para dirigir a los subordinados, el administrador debe en cualquier nivel de la organización en que se encuentre- comunicar, liderar y motivar. La dirección debe incluir dos aspectos: guiar y motivar el comportamiento de los subordinados, adecuándolos a los planes y cargos establecidos y comprender los sentimientos de los subordinados y los problemas que enfrentan cuando traducen los planes en acciones completas. Las personas deben ser utilizadas en sus cargos y funciones, entrenadas, guiadas y motivadas para lograr los resultados que se esperan de ellas.

D. Control

“El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la

organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos”.

El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. A fin de incentivar que cada uno establezca una definición propia del concepto se revisara algunos planteamientos de varios autores estudiosos del tema:

1. El proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias. Robert B. Buchele
2. El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. George R. Terry
3. El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. Buró K. Scanlan
4. La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente. Robert C. Appleby
5. Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos. Robert Eckles, Ronald Carmichael y Bernard Sarchet
6. Implica la medición de lo logrado en relación con lo estándar y la corrección de las desviaciones, para asegurar la obtención de los objetivos de acuerdo con el plan. Harold Koontz y Cirilo O'Donell”

7. El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador. Chiavenato

El control como componente del proceso administrativo, cuenta con los siguientes elementos:

Establecimiento de estándares: Es la primera etapa del control, que establece los estándares o criterios de evaluación o comparación. Un estándar es una norma o un criterio que sirve de base para la evaluación o comparación de alguna cosa. Existen cuatro tipos de estándares; los cuales se presentan a continuación:

Estándares de cantidad: Como volumen de producción, cantidad de existencias, cantidad de materiales primas, números de horas, entre otros.

Estándares de calidad: Como control de materia prima recibida, control de calidad de producción, especificaciones del producto, entre otros.

Estándares de tiempo: Como tiempo estándar para producir un determinado producto, tiempo medio de existencias de un producto determinado, entre otros.

Estándares de costos: Como costos de producción, costos de administración, costos de ventas, entre otros.

III. HIPOTESIS

La investigación que se ha desarrollado, fue de carácter descriptivo, vale decir sólo ha permitido redactar los hechos y resultados observados, tal y como se muestran en el contexto.

Considerando que las investigaciones no cuentan con una hipótesis, no se ha tomado en cuenta este hecho, por lo tanto, no se consideró una prueba de hipótesis que corresponde a la aplicación de una estadística inferencial.

Al respecto, Sampieri, (1999), sobre las hipótesis en investigaciones descriptivas y exploratorias manifiesta lo siguiente:

Así como las investigaciones de nivel exploratorio que fundamentalmente se dedican a descubrir, los estudios descriptivos también están centrados en medir con la mayor precisión posible hechos de un contexto determinado. El mismo hecho de medir un fenómeno para redactar lo observado, no requiere de hipótesis, por lo tanto, se afirma que las investigaciones meramente descriptivas carecen de la misma. (p.15)

IV. METODOLOGÍA.

4.1. Diseño de investigación

4.1.1. El tipo de investigación

El tipo de investigación que se consideró para el estudio fue el cuantitativo esto debido a que los conocimientos que se utilizaron, fueron descritos y tomados en cuenta de fuentes primarias que ya están establecidos y estos sirvieron para poder fortalecer los aportes que se realizaron con el estudio respecto a las características del control interno y de la gestión administrativa. Además, fue cuantitativo porque se utilizó la estadística descriptiva.

Sampieri, (2015), sobre la investigación cuantitativa, precisa que viene a ser la investigación que se basa en el recojo de información cuantitativa, medible y serán procesados a través del uso de la estadística descriptiva o inferencial. (p.3)

4.1.2. Nivel de la investigación de las tesis.

Teniendo en cuenta la profundidad del estudio, la investigación se consideró como investigación descriptivo explicativo que tiene la caracterización del control interno con la gestión administrativa en la UGEL de San Antonio de Putina.

Al respecto, Arias, (2015), sobre el nivel de investigación explicativa precisa: “es una investigación que se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el esclarecimiento de relaciones causales”.

4.1.3. Diseño de estudio de la investigación.

Está referido a la estrategia que se ha utilizado en la investigación, por su naturaleza fue no experimental y por la forma de recabar la información fue transversal de corte prospectivo.

Sampieri, (2015), sobre el diseño descriptivo, explicativo y no experimental manifiesta:

Este diseño está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. Además, precisa que es no experimental porque no se manipulan a las unidades de análisis, la información se recoge tal y cual se encuentra. (Sampieri, 2015, p.85)

Cabe precisar que las investigaciones se consideran transversales porque la información se recogerá de las unidades de análisis en una sola vez, además los datos obtenidos se harán de hoy para adelante, por lo que se denomina prospectivo.

4.2. El universo y muestra.

El universo o también denominado en la actualidad como población de estudio, estuvo conformado por los 33 trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia San Antonio de Putina.

La muestra de estudio corresponde al tipo censal debido a que se tomará en cuenta a toda la población de estudio, vale decir 33 trabajadores, debido a que cada uno de ellos muestra características similares respecto al trabajo que realizan en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de San Antonio de Putina.

Sampieri, (2015), sobre la población de una investigación manifiesta que es un conjunto de unidades de análisis que tienen las mismas características de estudio y teniendo en cuenta la cantidad, se toma una muestra de estudio que viene a ser una parte de la población, este proceso se realiza en base a las características de un muestreo ya sea probabilístico o no probabilístico. (p. 18)

Según Hayes, (1999), sobre la muestra censal manifiesta que es: “Aquella muestra que comprende toda la población y se utiliza cuando es necesario estudiar a cada uno de los miembros” (p. 45).

4.3. Definición y operacionalización de variables

La investigación considera dos variables de estudio: Caracterización del control interno y gestión administrativa. Cada uno de ellos con sus respectivas dimensiones e indicadores que permitirán medir lo que se quiere medir.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA Y VALORACIÓN
<p>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p> <p>Es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos (OLACEFS, 2015).</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Está referido al conjunto de normas de comportamiento, procesos y estructuras que forman parte del control interno de una institución (OLACEFS, 2015).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Establece normas de conducta • Evalúa la adhesión a normas de conducta • Hace cumplir la rendición cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad • Promueve la práctica de valores éticos • Define, asigna y limita autoridad y responsabilidad 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p>Evaluación de riesgos</p> <p>Este procedimiento constituye una actividad dinámica e interactiva para detectar y evaluar los riesgos a nivel de empresa (OLACEFS, 2015).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisa los objetivos operacionales • Analiza los factores internos y externos • Presta interés a los riesgos financieros identificados • Determina cómo responder a los riesgos financieros • Evalúa los cambios 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>

		en el modelo del manejo económico	
	<p>Actividades de control</p> <p>Constituyen actividades que se vinculan con las políticas y procesos que ayudan a cumplir con los objetivos de un sistema de control interno, evitando de esta forma que se cometan errores(OLACEFS, 2015).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Selecciona y desarrolla actividades de control • Se establecen actividades relevantes de control financiero • Evalúa los tipos de actividades de control • Se toman acciones correctivas • Se lleva a cabo el control financiero con personal competente 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p>Información y comunicación</p> <p>Se refiere a las estrategias, procedimientos y formas que se utilizan para poder informar a los integrantes de una institución, respecto a las observaciones que se han realizado en un proceso de control interno (OLACEFS, 2015).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Captura fuentes internas y externas de datos • Procesan los datos obtenidos • Toma en cuenta los costos y beneficios de la institución • Selecciona métodos relevantes de comunicación • Establece líneas de comunicación de manera estructural 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p>Supervisión</p> <p>Está vinculado con las evaluaciones que se realizan a nivel de las actividades que se realizan en las distintas unidades administrativas de una institución, con la finalidad de detectar errores y su oportuna corrección(OLACEFS, 2015).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera evaluaciones permanentes y separadas • Utiliza personal experto para el monitoreo • Se evalúa objetivamente • Evalúa los procesos de manejo financiero • Monitorea las acciones correctivas 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>

Operacionalización para la variable Gestión administrativa

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA Y VALORACIÓN
<p style="text-align: center;">GESTIÓN ADMINISTRATIVA</p> <p>Esta referido al conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Salas, 2014)</p>	<p style="text-align: center;">Planeación</p> <p>Tiene que ver con la delimitación de los objetivos de la organización, seguido de un plan de acción que responda a dichos objetivos. (Cruz, 2015)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Misión/visión • Políticas asumidas • Metas previstas • Coordinación de actividades • Elección de estrategias 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p style="text-align: center;">Organización</p> <p>Es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles como son humanos, materiales y financieros. (Cruz, 2015)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias de atención • Elección de un modelo organizacional • Socialización • Manual de funciones • Establecimiento del organigrama institucional 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p style="text-align: center;">Dirección</p> <p>Es la fase del rompecabezas, dentro de ella se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización. (Cruz, 2015)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias de comunicación • Trabajo en equipo • Toma de decisiones • Estrategias de motivación 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
	<p style="text-align: center;">Control</p> <p>Es la fase del cierre en una gestión administrativa, es la función que se encarga de evaluar el desarrollo general de una empresa. (Cruz, 2015)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control previo • Control concurrente • Control posterior • Capacitaciones • Evaluación de desempeño 	<p>Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la investigación se tuvo en cuenta como técnica de recolección de datos la encuesta.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de 44 preguntas, los ítems considerados estuvieron en función a los indicadores que fueron extraídos de la definición teórica de las dimensiones de cada variable de estudio.

Para aplicar el cuestionario de preguntas a los 33 trabajadores, previamente fue validado por expertos que emitieron su juicio respecto a la construcción, linealidad, coherencia y otras características que corresponden a un instrumento. Además, fue validado estadísticamente previa aplicación de una prueba piloto a 10 sujetos ajenos a la muestra de investigación, este resultado fue medido por el coeficiente del Alfa de Crombach.

Arias, (2014), considera que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas de obtener información”.(p.53).

Arias, (2014), ”Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información” (p.53)

La confiabilidad estadística arrojó los resultados siguientes:

Para la variable caracterización del control interno se tiene:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,986	25

De la tabla se observa que el coeficiente es de 0,986, según la escala de análisis del coeficiente de Alfa de Crombach no indica que corresponde a una alta confiabilidad.

Para la variable gestión administrativa se tiene:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,987	19

De la tabla se observa que el coeficiente es de 0,987, según la escala de análisis del coeficiente de Alfa de Crombach no indica que corresponde a una alta confiabilidad.

Para todo el instrumento de recojo de información se tiene:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,993	44

De la tabla se observa que el coeficiente es de 0,993, según la escala de análisis del coeficiente de Alfa de Crombach no indica que corresponde a una alta confiabilidad.

4.5. Plan de análisis.

El análisis de los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados a la muestra de investigación, previamente permitieron organizar la información correspondiente, procesarlos en un Excel y llevarlo al SPSS V26, luego se presentaron en tablas y figuras, conteniendo en el primer caso las frecuencias, los porcentajes, que serán analizados e interpretados respectivamente, además, se presentaron en tablas de contingencia los que permitieron analizar la información de manera descriptiva.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLE/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo es la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la supervisión en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Describir la caracterización del ambiente de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p> <p>Describir la caracterización de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p> <p>Describir la caracterización de las actividades de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p> <p>Describir la caracterización de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p> <p>Describir la caracterización de la supervisión en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.</p>	<p>VARIABLE 1 Caracterización del Control Interno</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión <p>VARIABLE 2 Gestión Administrativa</p> <p>DIMENSIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Organización • Dirección • Control 	<p>TIPO de investigación Cuantitativo</p> <p>NIVEL Explicativo descriptivo</p> <p>DISEÑO No experimental</p> <p>POBLACIÓN Estará conformado por 33 trabajadores de la UGEL San Antonio de Putina</p> <p>MUESTRA La muestra estará conformada por los 33 trabajadores considerados en la población, por lo tanto, es una muestra censal y la selección es por determinación propia.</p> <p>TECNICA Se utilizará la encuesta</p> <p>INSTRUMENTO Se utilizará el cuestionario</p>

4.7. Principios éticos

- **Protección a las personas:** la persona en toda investigación es el fin y no el medio por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determina de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. El ámbito de la investigación es un lugar donde trabajan personas que deben ser respetados en su dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- **Beneficencia y no maleficencia:** se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En este sentido, el investigador no debe causar daño, debe disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** el investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.
- **Integridad científica:** la integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúen y declaren daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

- **Consentimiento informado y expreso:** en toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para fines específicos establecidos en el proyecto

V. RESULTADOS.

Respecto al ambiente de control

Tabla 1 ¿Se establecen normas de conducta para los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	3	9,1	9,1	18,2
	A veces	13	39,4	39,4	57,6
	Casi Siempre	8	24,2	24,2	81,8
	Siempre	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

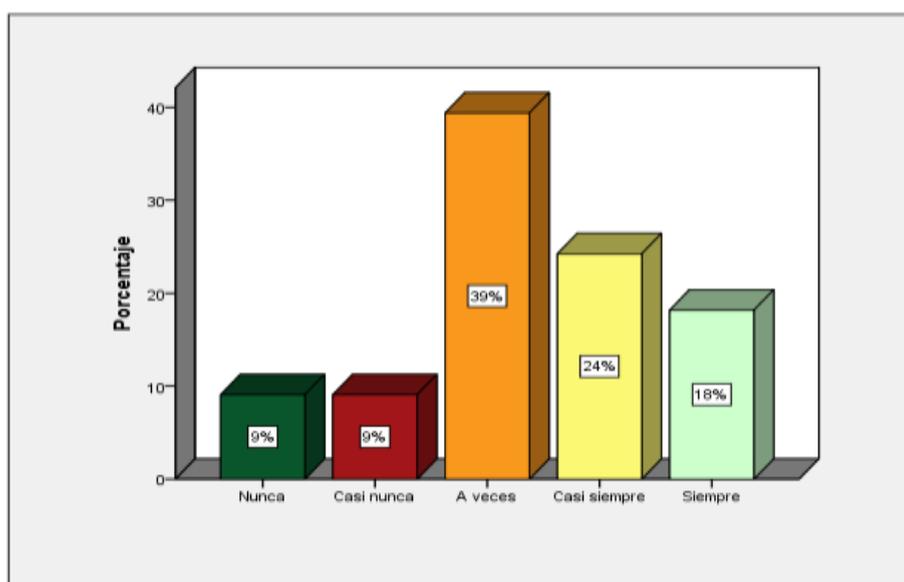


Grafico1: Se establecen normas de conducta para los trabajadores

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 01 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿se establecen normas de convivencia para los trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que a veces se establecen normas, un 24,2% precisa que casi siempre se establecen normas.

Tabla 2
¿Se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores valoración de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	15,2	15,2	15,2
	Casi nunca	10	30,3	30,3	45,5
	A veces	10	30,3	30,3	75,8
	Casi siempre	7	21,2	21,2	97,0
	Siempre	1	3,0	3,0	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

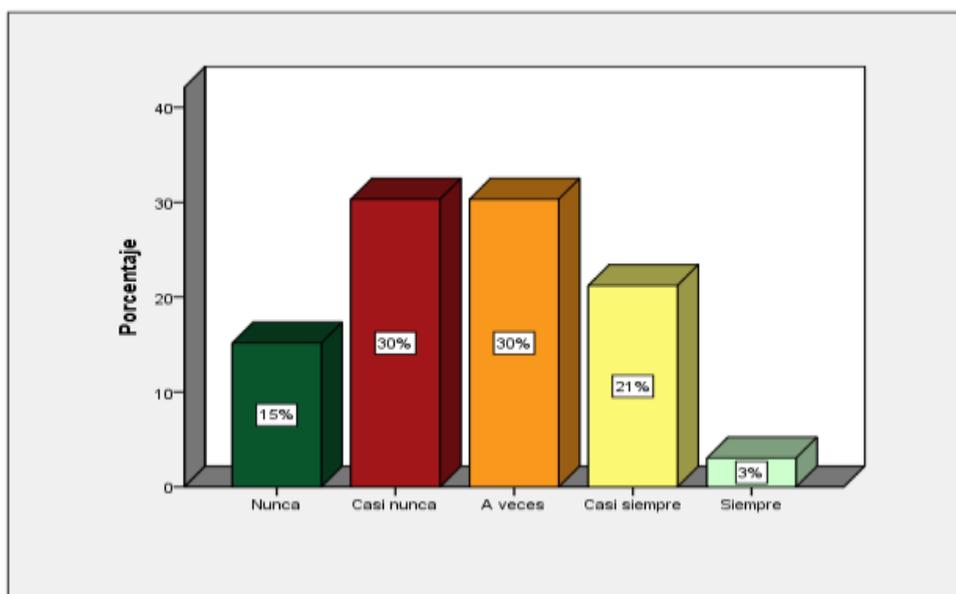


Grafico2: Se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores valoración de riesgos

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 02 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores valoración de riesgos? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces se evalúan la adhesión a normas de conducta, otro 30,3% precisa que casi nunca se evalúa la adhesión a normas de conducta.

Tabla 3

¿Se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	11	33,3	33,3	36,4
	A veces	10	30,3	30,3	66,7
	Casi siempre	6	18,2	18,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

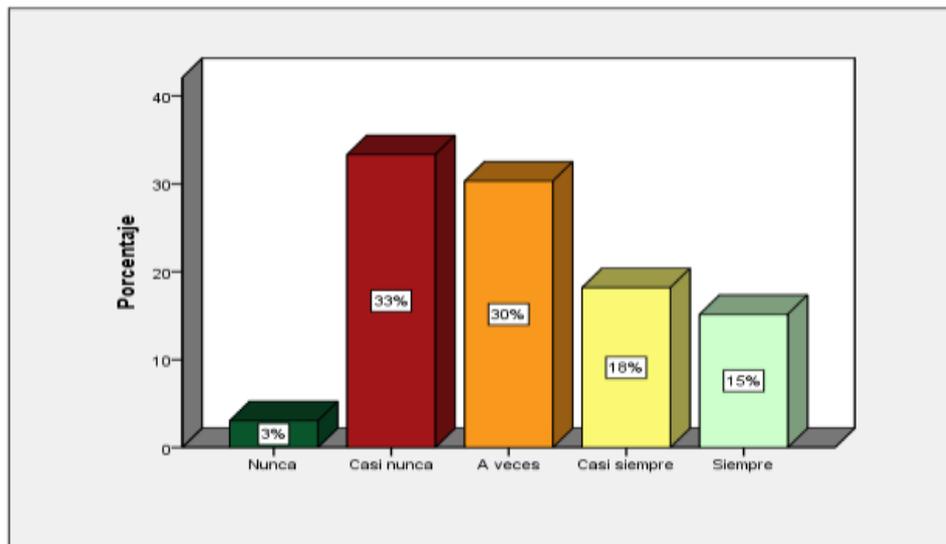


Grafico3: Se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 03 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y otro 30,3% precisa que casi nunca se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad.

Tabla 4

¿Se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	7	21,2	21,2	24,2
	A veces	10	30,3	30,3	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

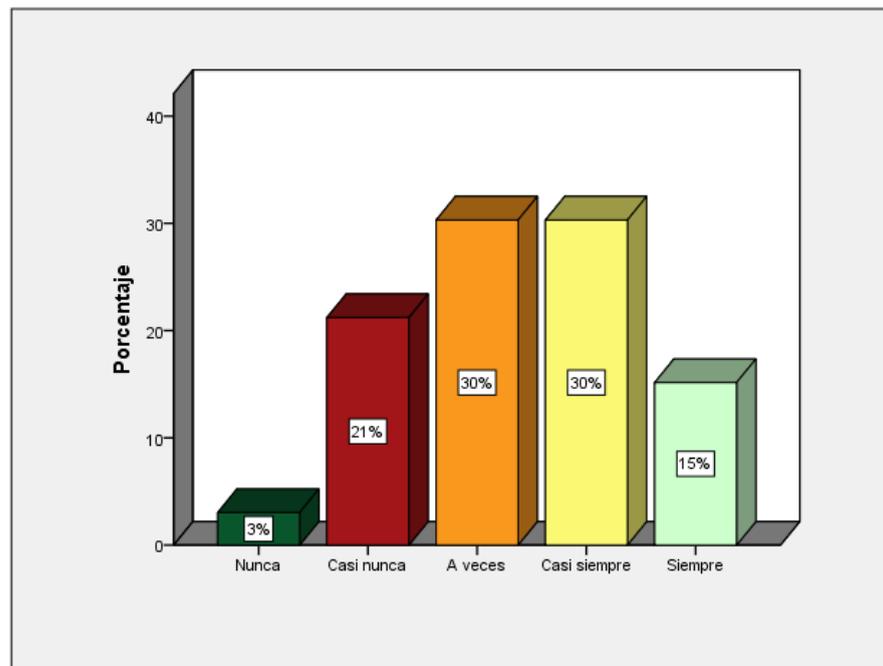


Gráfico 4: Se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 04 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y otro 30,3% precisa que casi siempre se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores

Tabla 5
¿Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	33,3
	A veces	10	30,3	30,3	63,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

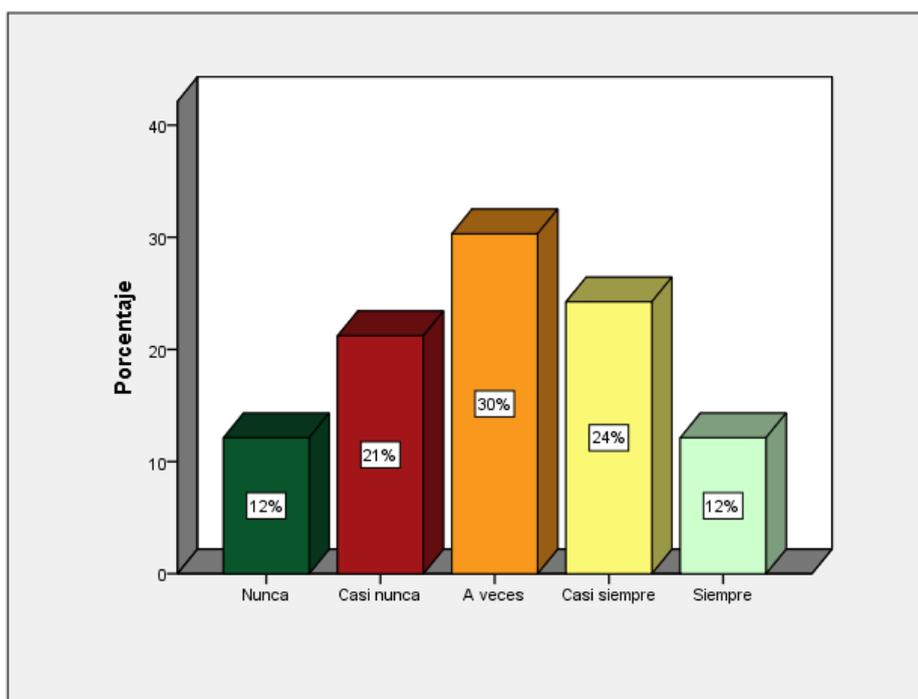


Gráfico 5: Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 05 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y el 24,2% precisa que casi siempre Se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores.

Tabla 6
Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	33,3	33,3	33,3
	A veces	12	36,4	36,4	69,7
	Casi siempre	9	27,3	27,3	97,0
	Siempre	1	3,0	3,0	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

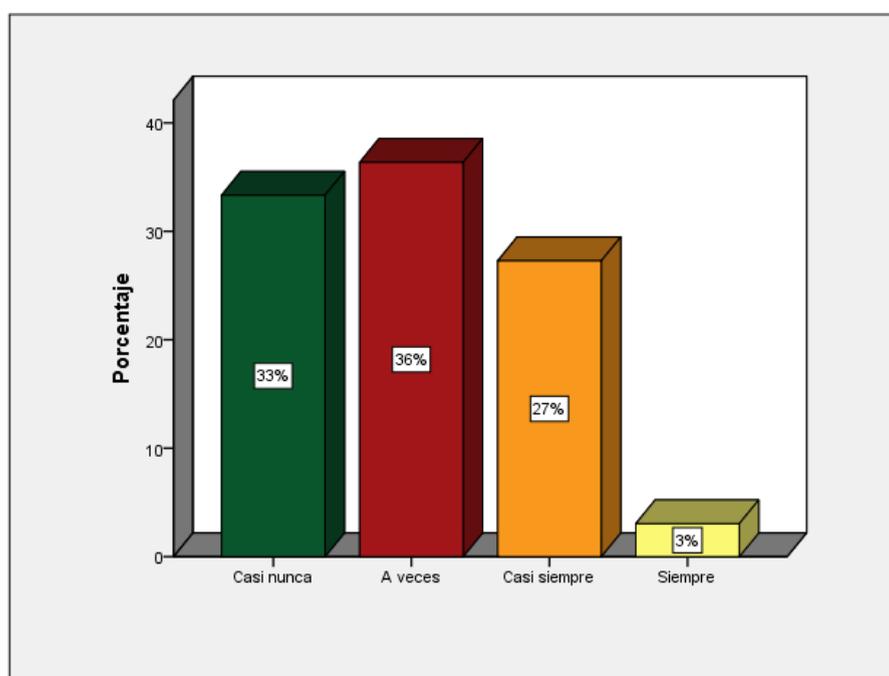


Gráfico 6: Ambiente de control

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 06 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a al ambiente control que se vive al interior de la UGEL. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces se observa un ambiente de control y 33,3% precisa que casi nunca se percibe un ambiente de control.

Respecto a la evaluación de riesgo

Tabla 7 ¿Se revisa los objetivos operacionales de la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	21,2	21,2	21,2
	Casi nunca	4	12,1	12,1	33,3
	A veces	6	18,2	18,2	51,5
	Casi siempre	11	33,3	33,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

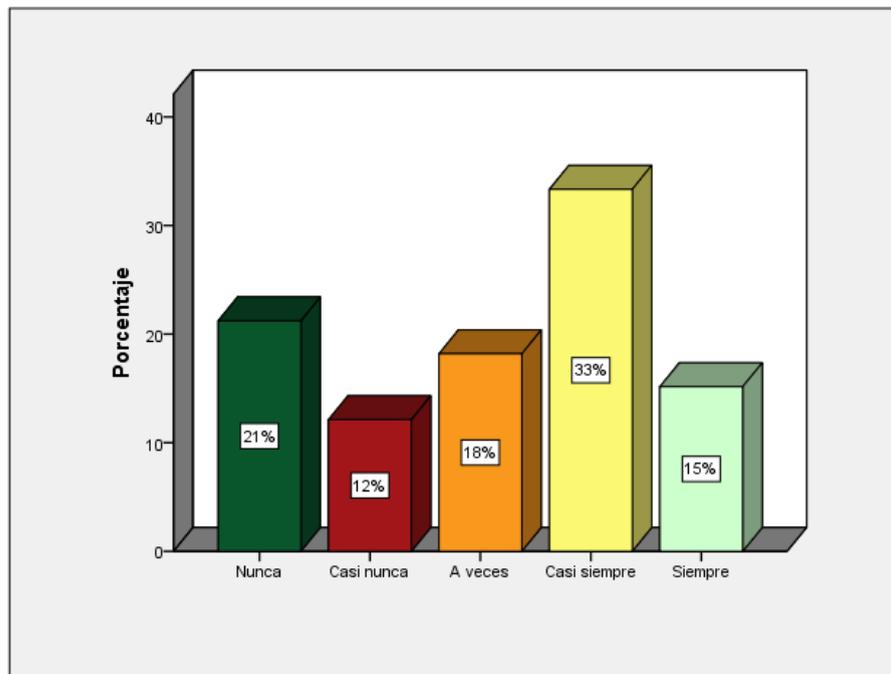


Grafico7: Se revisa los objetivos operacionales de la institución

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 07 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se revisa los objetivos operacionales de la institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que casi siempre y el 21,2% precisa que nunca se revisan los objetivos operacionales de la institución.

Tabla 8

¿Se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	10	30,3	30,3	33,3
	A veces	9	27,3	27,3	60,6
	Casi siempre	9	27,3	27,3	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

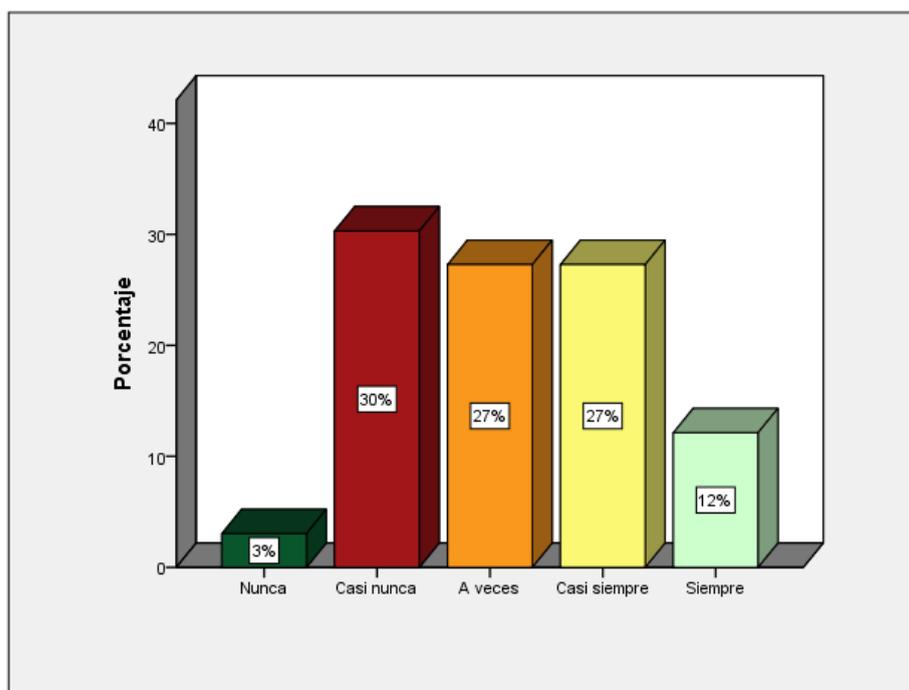


Grafico8: Se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 08 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi nunca y el 27,3% precisa que casi siempre y a l mismo tiempo a veces se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución.

Tabla 9

¿Se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	7	21,2	21,2	24,2
	A veces	15	45,5	45,5	69,7
	Casi siempre	4	12,1	12,1	81,8
	Siempre	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

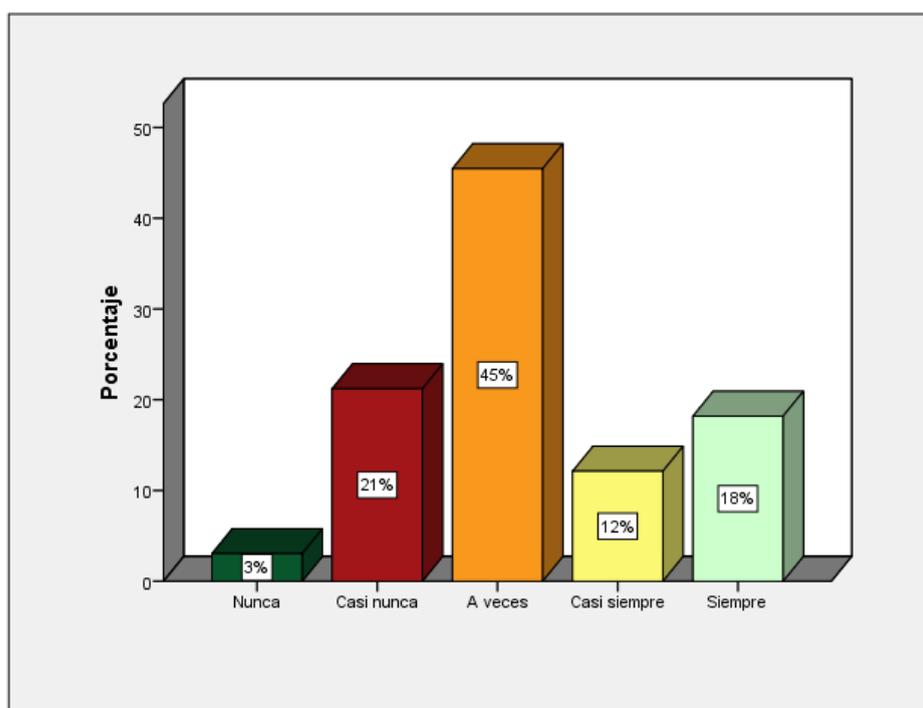


Gráfico 9: Se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 09 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 45,5% manifiesta que a veces y el 21,2% precisa que casi nunca se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución.

Tabla 10

¿Se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	10	30,3	30,3	36,4
	A veces	12	36,4	36,4	72,7
	Casi siempre	4	12,1	12,1	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

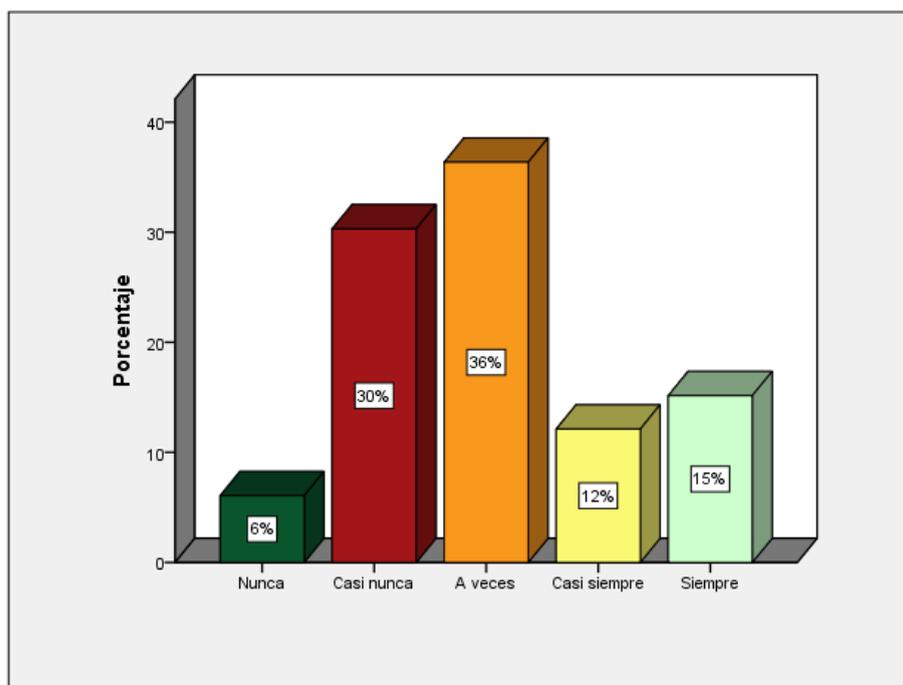


Gráfico 10: Se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 10 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y el 30,3% precisa que casi nunca se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional.

Tabla 11

¿Se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	15,2	15,2	15,2
	Casi nunca	7	21,2	21,2	36,4
	A veces	7	21,2	21,2	57,6
	Casi siempre	9	27,3	27,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

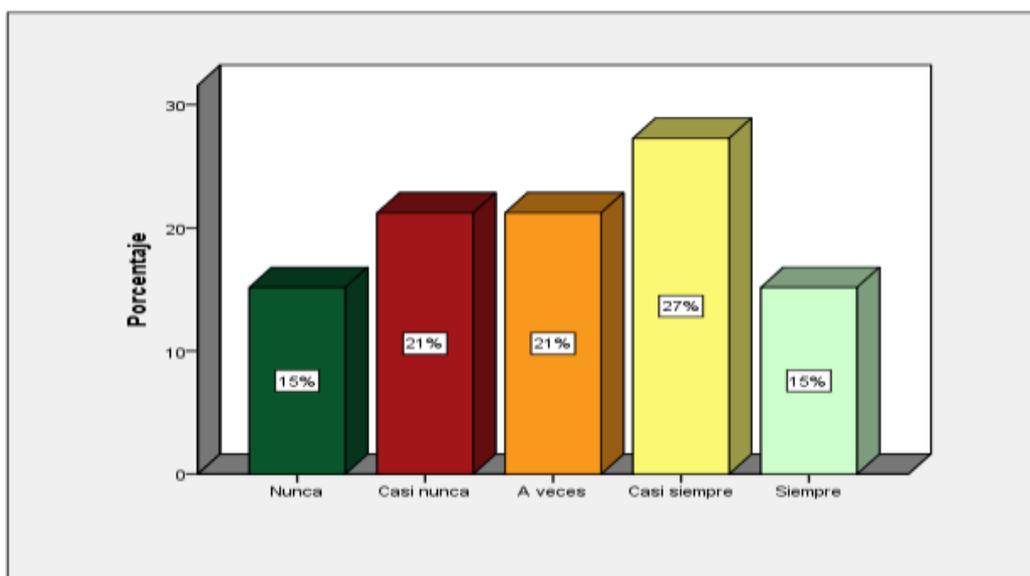


Gráfico 11: Se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 11 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 27,3% manifiesta que casi siempre y el 21,2% precisa que casi nunca y otro grupo similar manifiesta a veces se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel institucional se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional.

Tabla 12
Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	9	27,3	27,3	36,4
	A veces	9	27,3	27,3	63,6
	Casi siempre	6	18,2	18,2	81,8
	Siempre	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

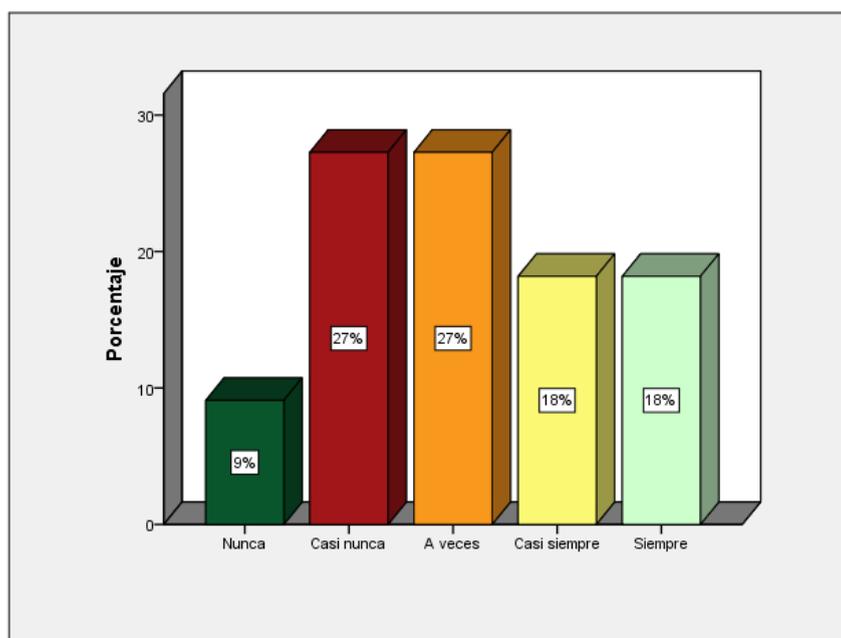


Gráfico12: Evaluación de riesgos

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 12 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la Evaluación de riesgos. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 27,3% manifiesta que a veces se observa una evaluación de riesgos y otro 27,3% precisa que casi nunca percibe una evaluación de riesgos.

Respecto a las actividades de control

Tabla 13 ¿Se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	33,3
	A veces	7	21,2	21,2	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

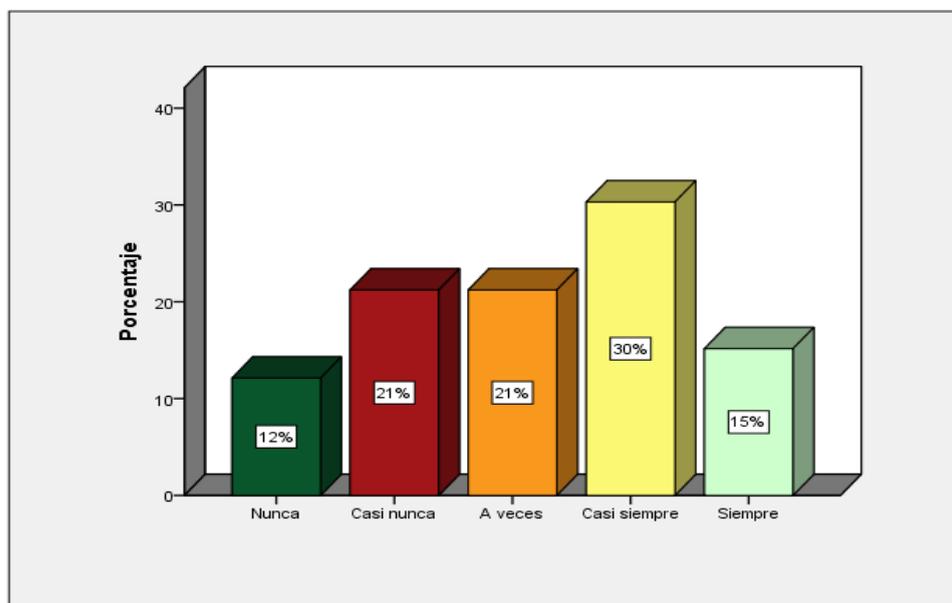


Grafico13: Se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 13 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y el 21,2% precisa que casi nunca y otro grupo similar manifiesta a veces se evalúa se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional.

Tabla 14

¿Se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	30,3
	A veces	8	24,2	24,2	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

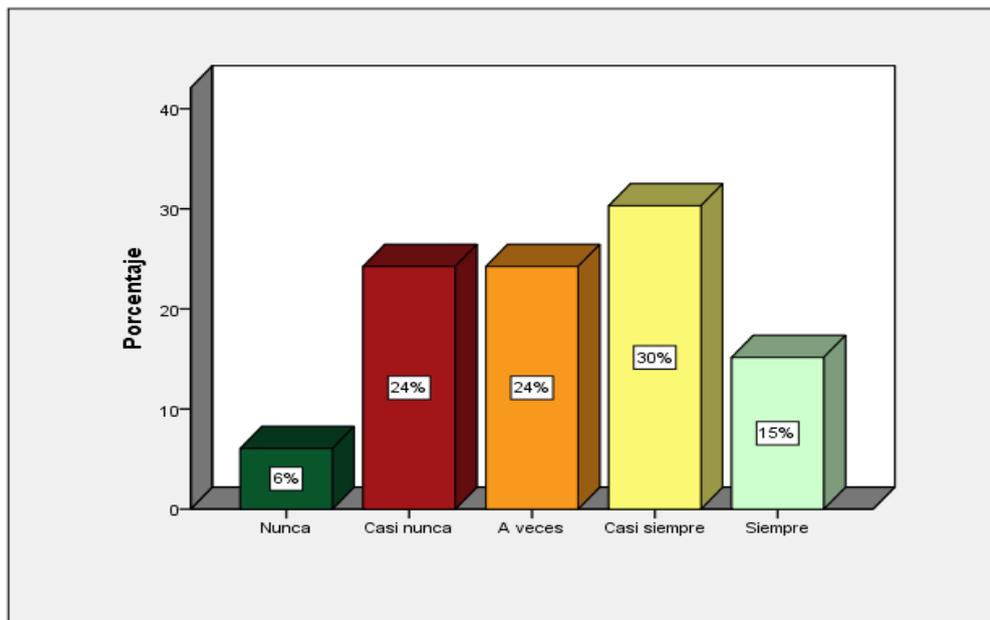


Grafico14: Se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 14 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y el 24,2% precisa que casi nunca y otro grupo similar manifiesta a veces se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional.

Tabla 15

¿Se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	27,3
	A veces	11	33,3	33,3	60,6
	Casi siempre	11	33,3	33,3	93,9
	Siempre	2	6,1	6,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

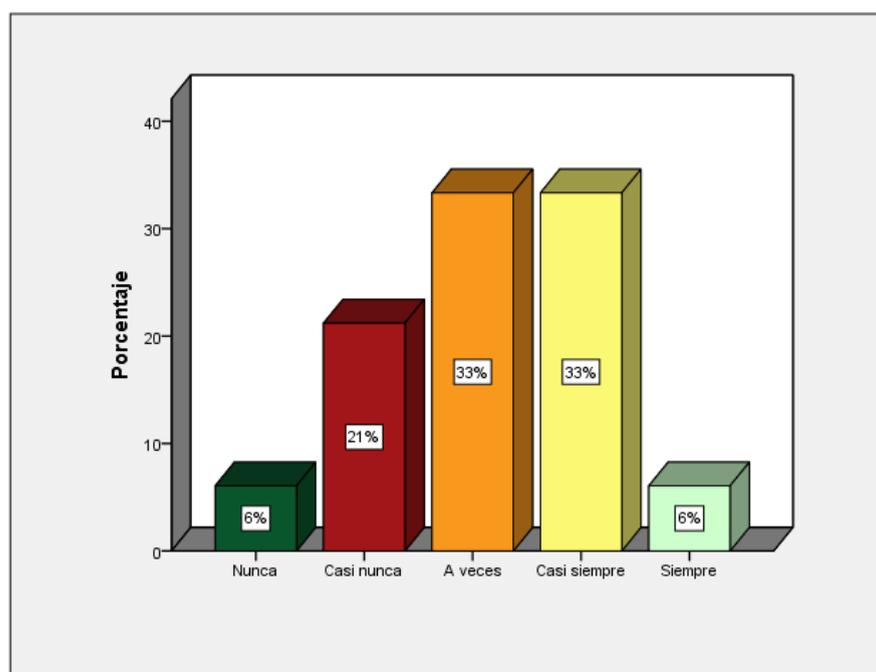


Gráfico15. Se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 15 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que casi siempre y otro 33,3% precisa que a veces se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional.

Tabla 16

¿Se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	7	21,2	21,2	24,2
	A veces	12	36,4	36,4	60,6
	Casi siempre	9	27,3	27,3	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

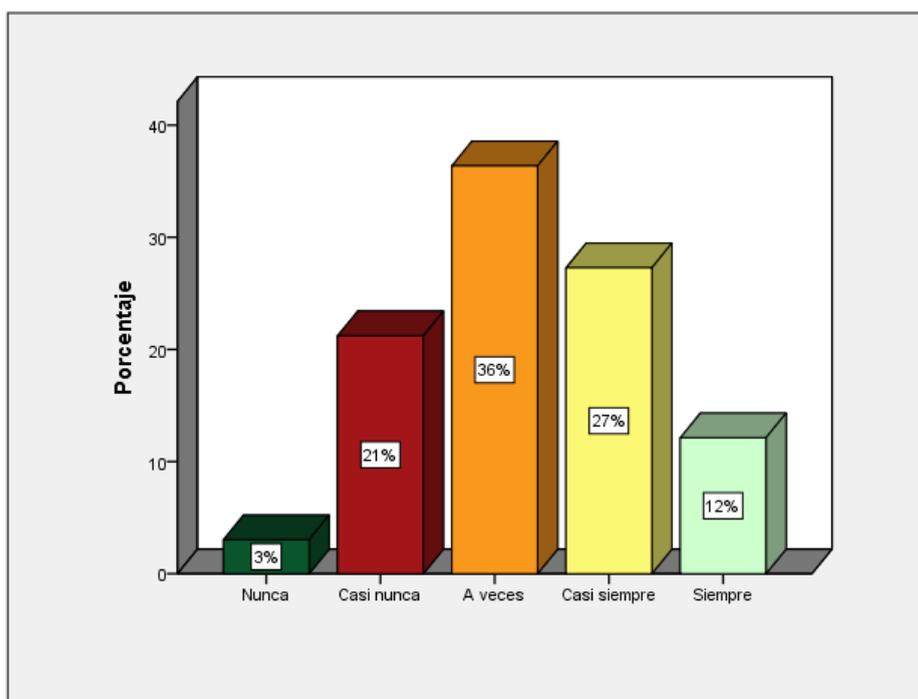


Gráfico16: Se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 16 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y otro 27,3% precisa que casi siempre se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional.

Tabla 17

¿Se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	9	27,3	27,3	36,4
	A veces	5	15,2	15,2	51,5
	Casi siempre	12	36,4	36,4	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

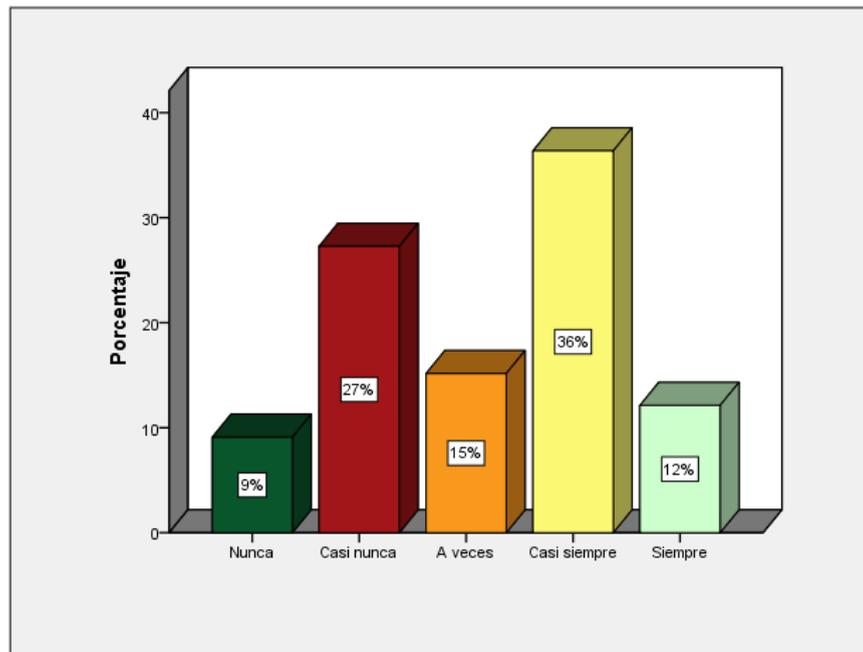


Grafico17: Se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 17 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que casi nunca se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución.

Tabla 18
Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	30,3
	A veces	9	27,3	27,3	57,6
	Casi siempre	11	33,3	33,3	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

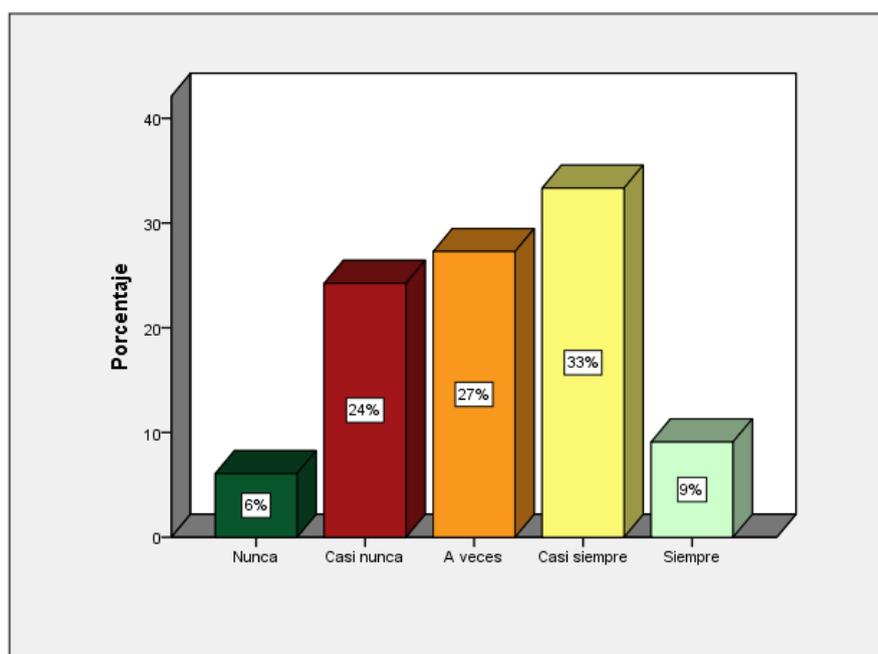


Gráfico 18: Actividades de control

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 18 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a las actividades de control que se realizan en la institución. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que a veces se realizan actividades de control.

Respecto a la información y comunicación

Tabla 19 ¿Se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	5	15,2	15,2	27,3
	A veces	12	36,4	36,4	63,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total		33	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia

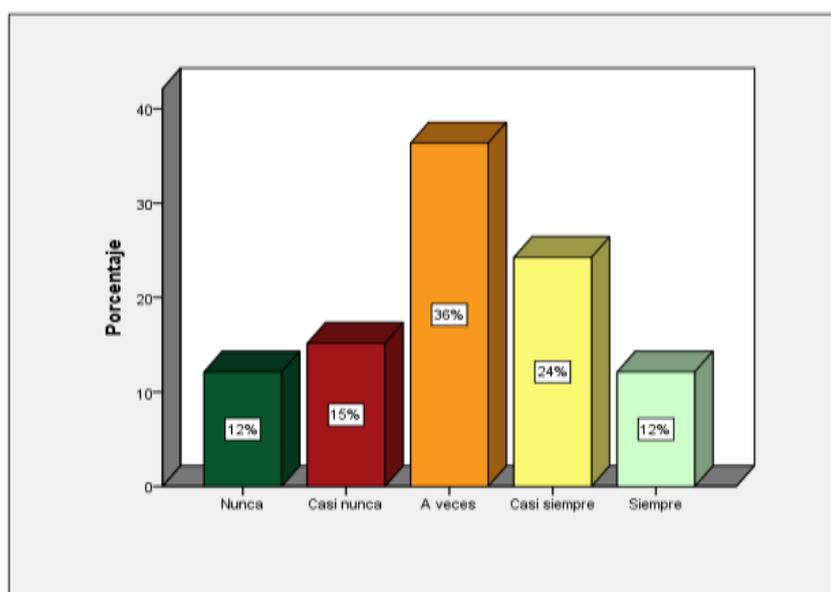


Grafico19: Se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 19 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y un 24,2% precisa que casi siempre se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas.

Tabla 20
¿Se procesan los datos obtenidos de la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	4	12,1	12,1	21,2
	A veces	13	39,4	39,4	60,6
	Casi siempre	10	30,3	30,3	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

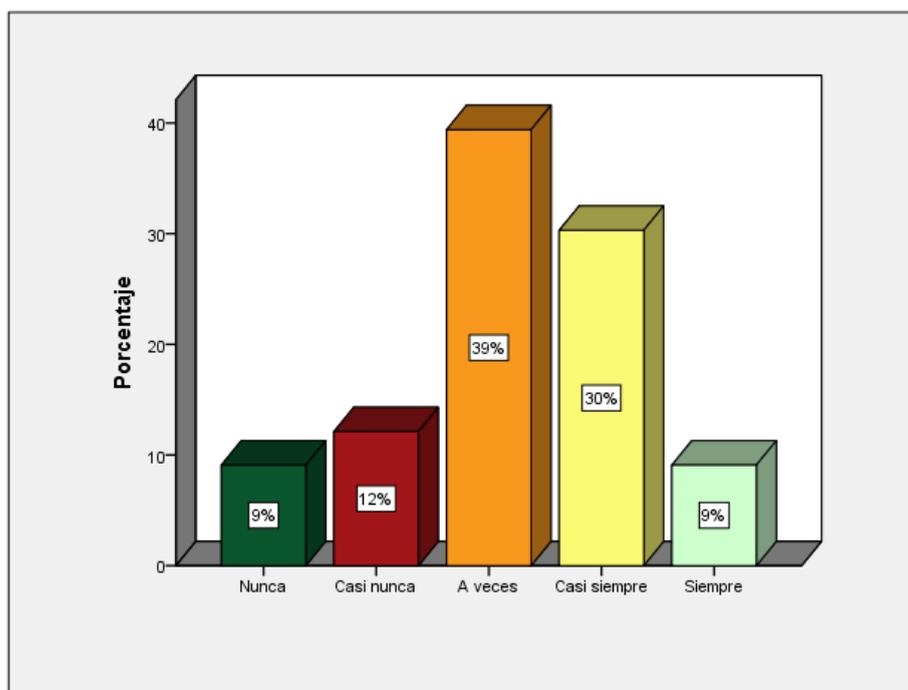


Gráfico20: Se procesan los datos obtenidos de la institución

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 20 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se procesan los datos obtenidos de la institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que a veces y un 30,3% precisa que casi siempre se procesan los datos obtenidos de la institución.

Tabla 21

¿Se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	7	21,2	21,2	24,2
	A veces	10	30,3	30,3	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

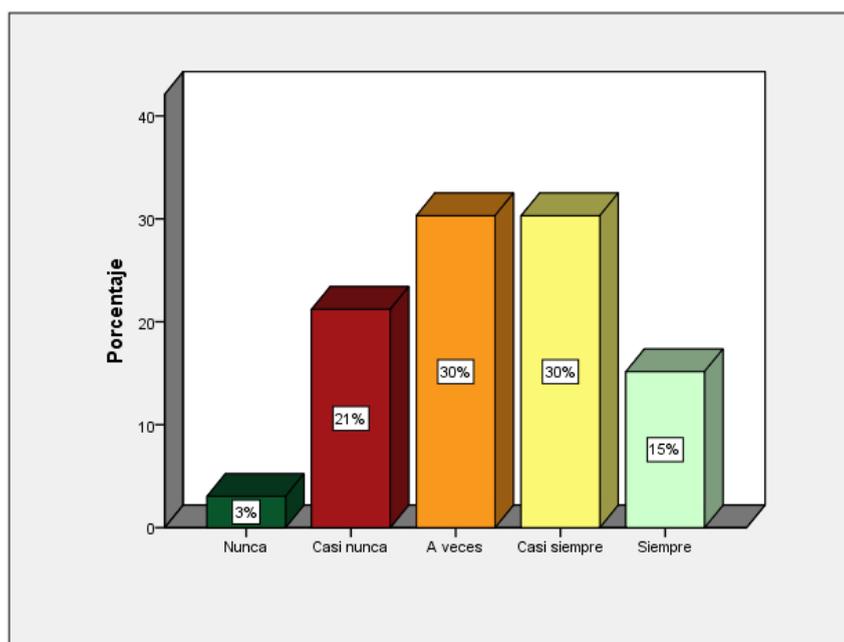


Gráfico 21: Se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución

Fuente: Gráfico elaboración propia

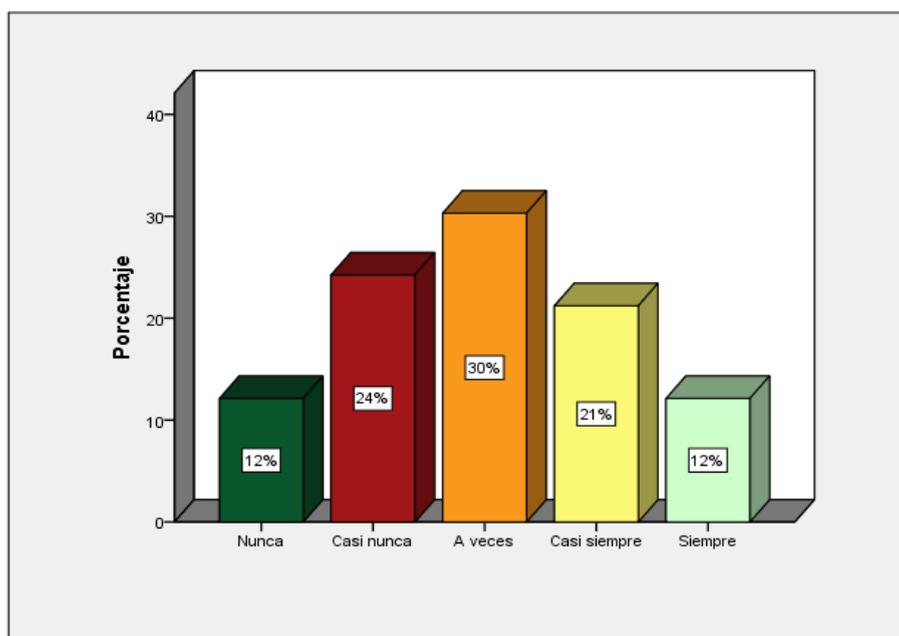
Interpretación: En la tabla 21 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y otro 30,3% precisa que casi siempre se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución.

Tabla 22

¿Se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	36,4
	A veces	10	30,3	30,3	66,7
	Casi siempre	7	21,2	21,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia



Gráficos 22: Se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 22 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y otro 24,2% precisa que casi nuncase seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional.

Tabla 23

¿Se establece líneas de comunicación de manera estructural?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	33,3
	A veces	12	36,4	36,4	69,7
	Casi siempre	7	21,2	21,2	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

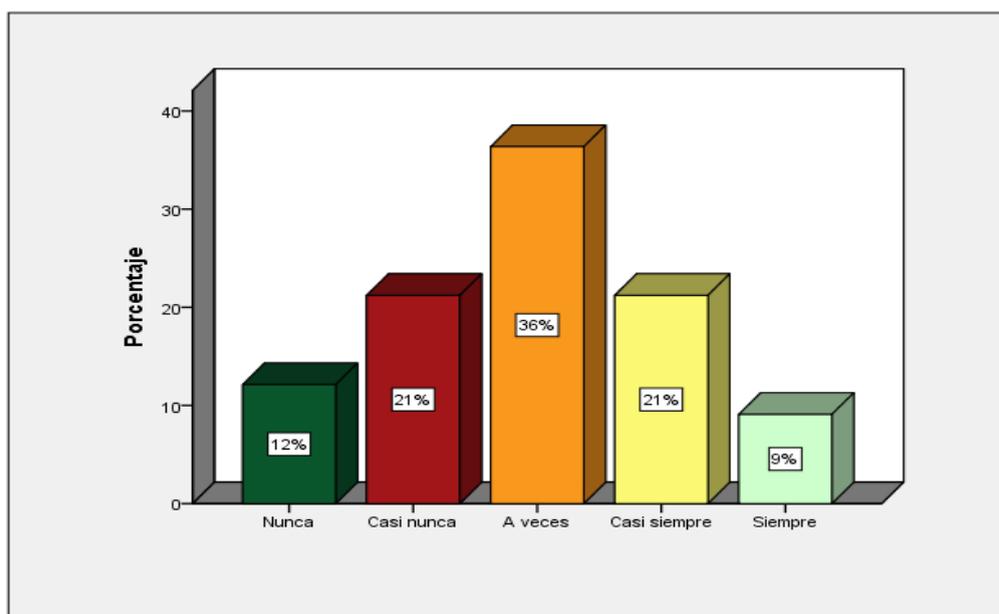


Grafico23: Se establece líneas de comunicación de manera estructural

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 23 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se establece líneas de comunicación de manera estructural? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y otro 21,2% precisa que casi nunca o casi siempre se establece líneas de comunicación de manera estructural se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional.

Tabla 24
Información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	30,3
	A veces	11	33,3	33,3	63,6
	Casi siempre	9	27,3	27,3	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

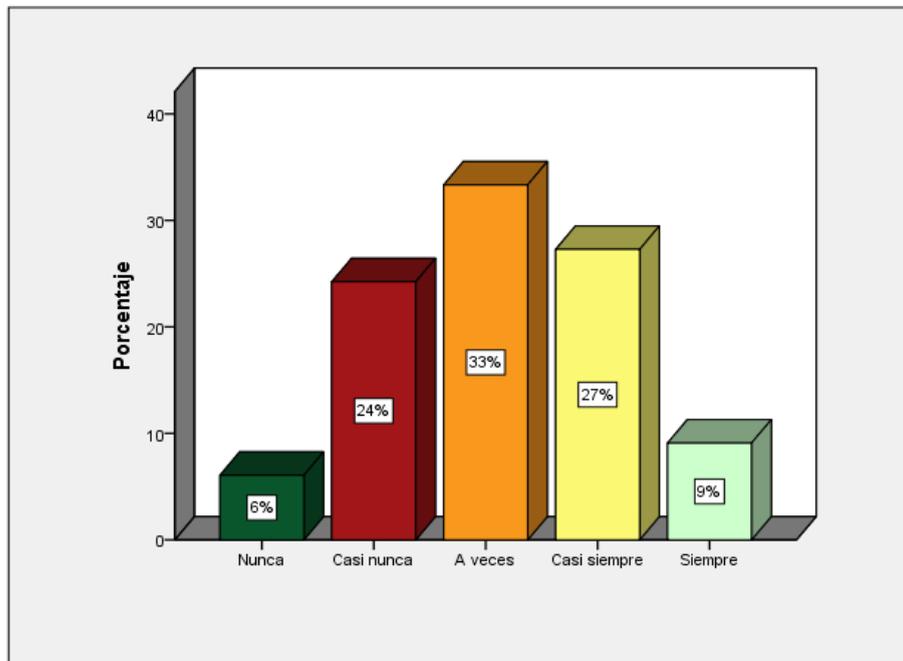


Gráfico 24: Información y comunicación

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 24 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la información y comunicación que se realiza en la UGEL. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y otro 27,3% precisa que casi siempre se lleva a cabo la información y comunicación a nivel de la UGEL.

Respecto a la supervisión

Tabla 25 ¿Se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	36,4
	A veces	11	33,3	33,3	69,7
	Casi siempre	7	21,2	21,2	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

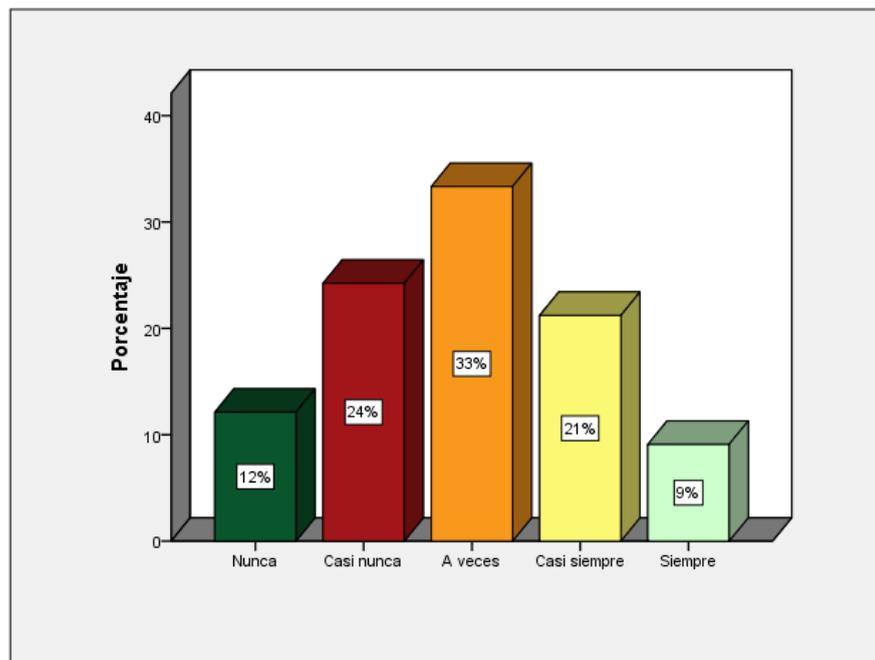


Grafico25: Se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 25 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y otro 24,2% precisa que casi nunca se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional.

Tabla 26

¿Se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	6	18,2	18,2	30,3
	A veces	9	27,3	27,3	57,6
	Casi siempre	6	18,2	18,2	75,8
	Siempre	8	24,2	24,2	100,0

Fuente: Elaboración propia

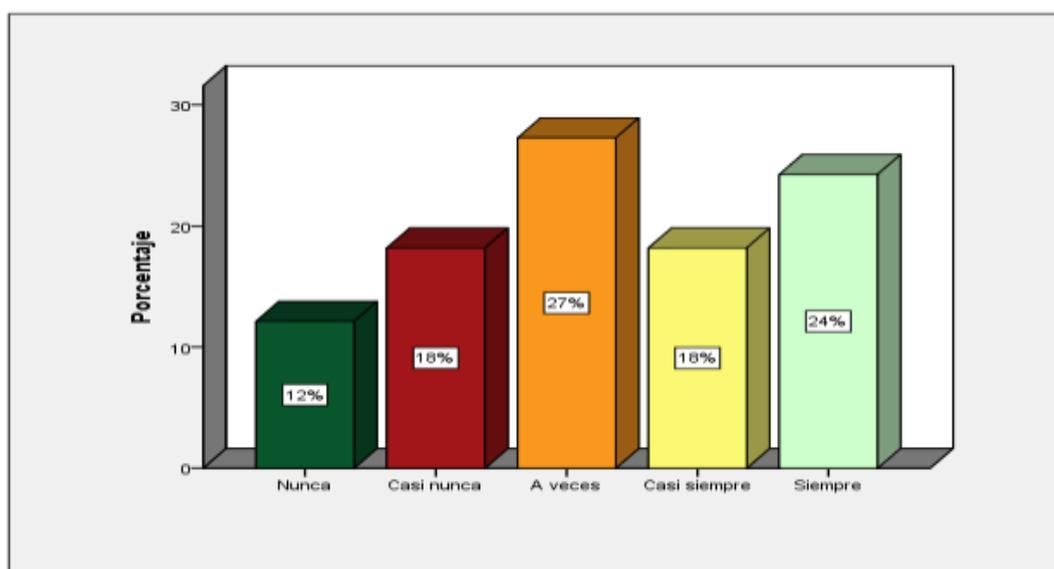


Grafico26: Se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 26 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 27,3% manifiesta que a veces y un 18,2% precisa que casi nunca a veces se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional.

Tabla 27
¿Se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	33,3
	A veces	6	18,2	18,2	51,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	81,8
	Siempre	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

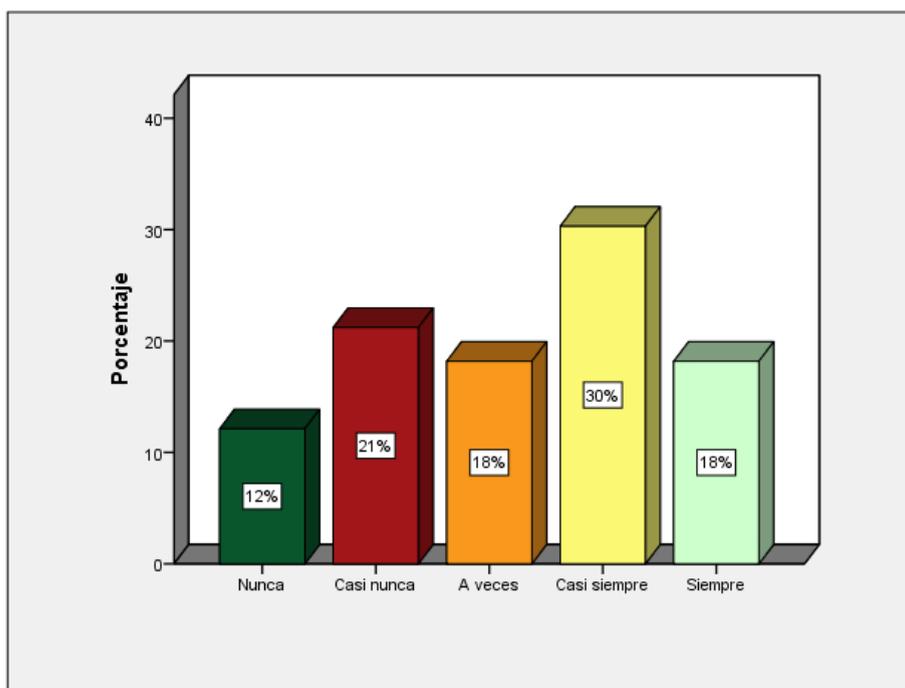


Gráfico27: Se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 27 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y un 21,2% precisa que casi nunca realiza una evaluación objetiva a nivel institucional.

Tabla 28

¿Se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	15,2	15,2	15,2
	Casi nunca	7	21,2	21,2	36,4
	A veces	10	30,3	30,3	66,7
	Casi siempre	9	27,3	27,3	93,9
	Siempre	2	6,1	6,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

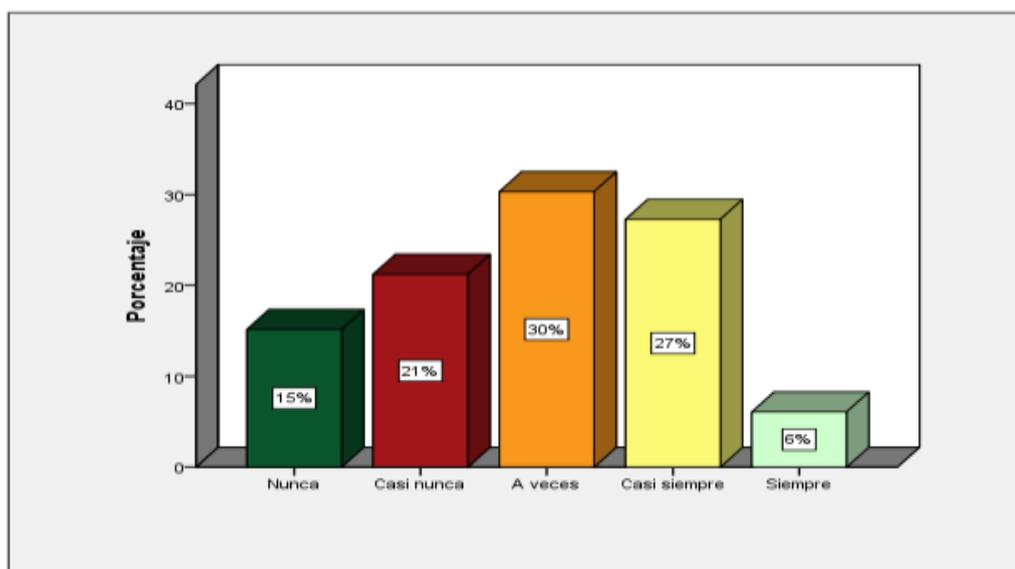


Grafico28: Se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 28 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que casi siempre se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional.

Tabla 29
¿Se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	10	30,3	30,3	39,4
	A veces	8	24,2	24,2	63,6
	Casi siempre	7	21,2	21,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

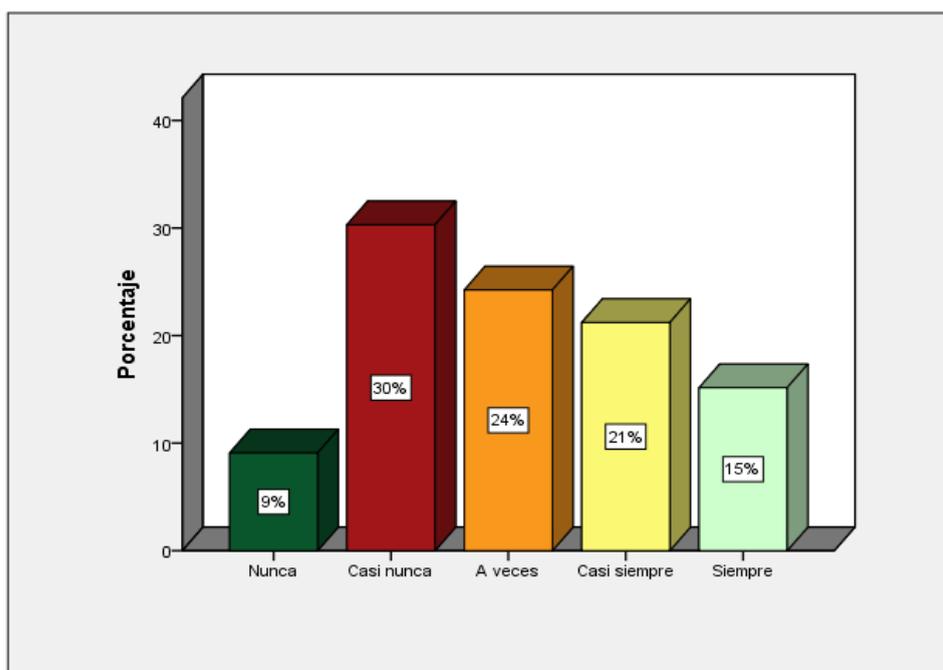


Gráfico 29: Se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 29 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi nunca y un 24,2% precisa que a veces se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional.

*Tabla 30
Supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	9	27,3	27,3	36,4
	A veces	8	24,2	24,2	60,6
	Casi siempre	10	30,3	30,3	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

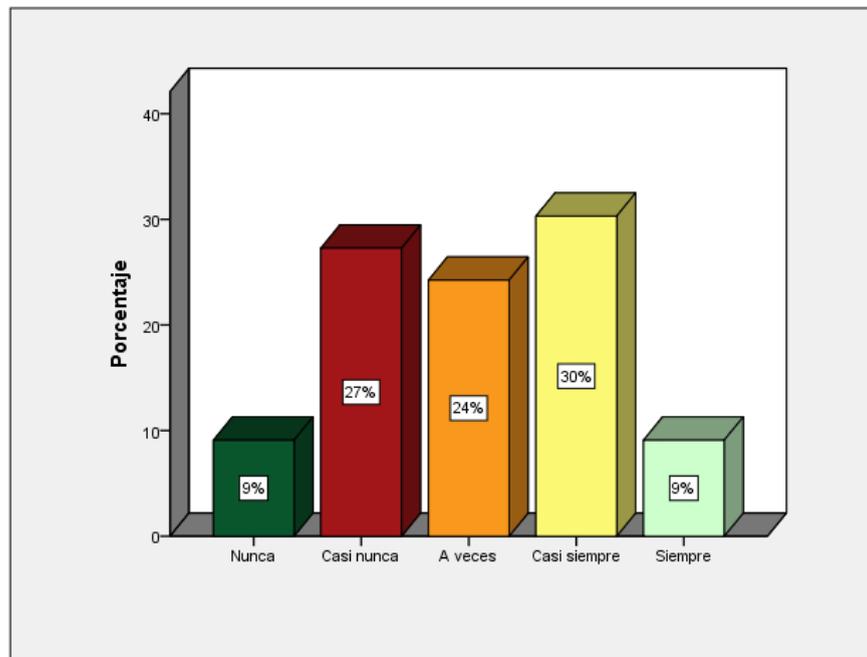


Gráfico30: Supervisión

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 30 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la supervisión que se realiza al interior de la UGEL. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que casi nunca se lleva a cabo una supervisión.

Respecto a la gestión administrativa

Tabla 31 ¿Se toma en cuenta la Misión/visión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	4	12,1	12,1	21,2
	A veces	10	30,3	30,3	51,5
	Casi siempre	7	21,2	21,2	72,7
	Siempre	9	27,3	27,3	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

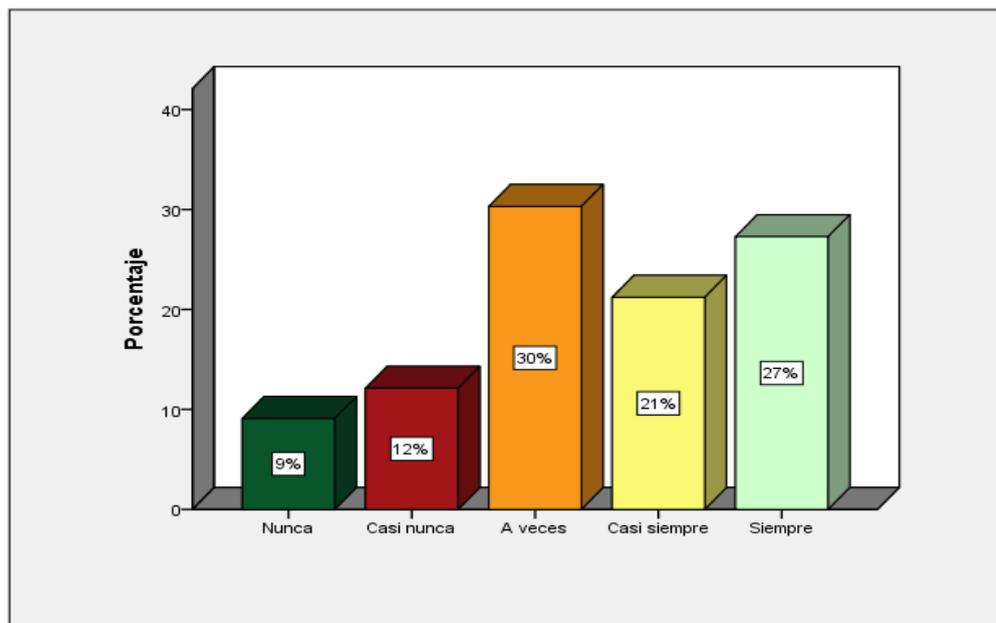


Gráfico 31: Se toma en cuenta la Misión/visión

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 31 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se toma en cuenta la Misión/visión? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que siempre se toma en cuenta la Misión/visión.

Tabla 32

¿Se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	27,3	27,3	27,3
	A veces	13	39,4	39,4	66,7
	Casi siempre	8	24,2	24,2	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

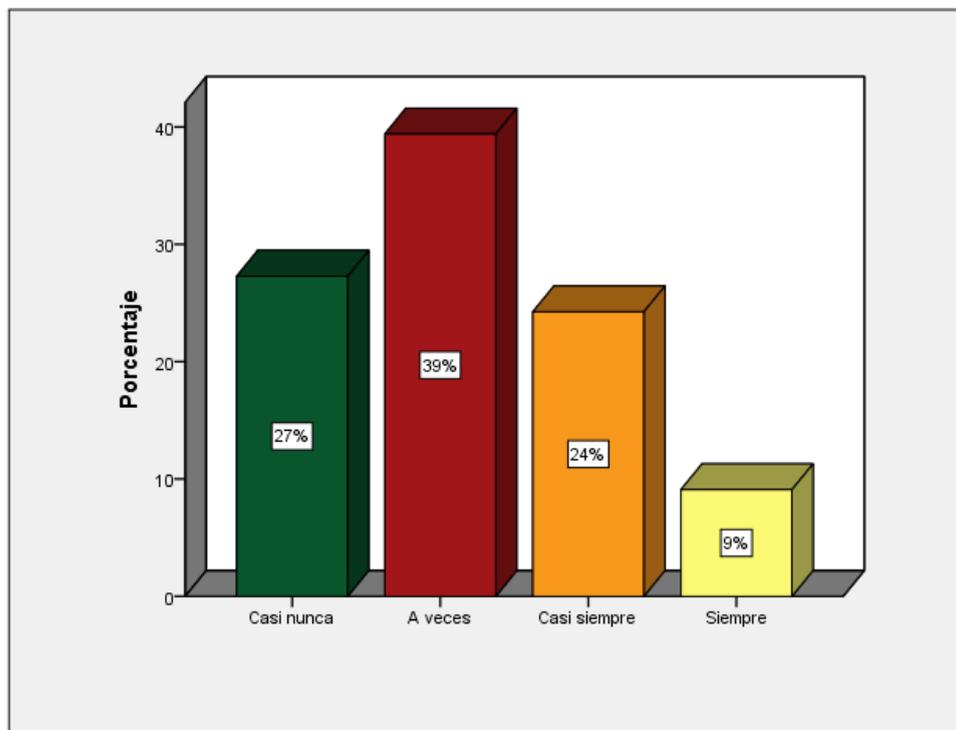


Grafico32: Se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 32 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que casi nunca se observa en los trabajadores que las políticas son realmente asumidas.

Tabla 33
¿Se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	6	18,2	18,2	24,2
	A veces	9	27,3	27,3	51,5
	Casi siempre	13	39,4	39,4	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

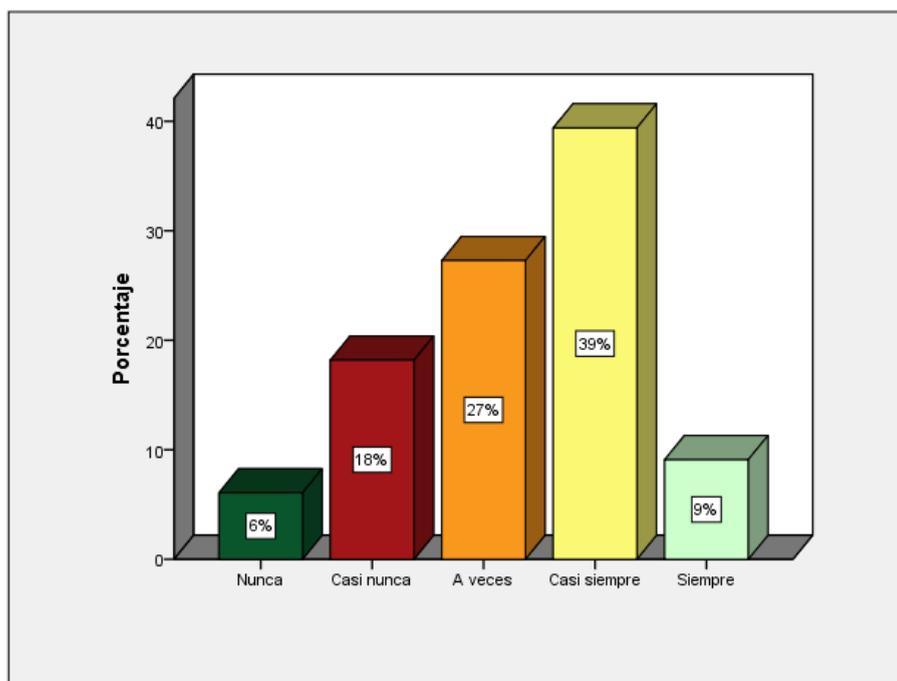


Gráfico 33: Se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 33 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que a veces se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad.

Tabla 34
¿Se realizan coordinaciones de las actividades previstas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	27,3
	A veces	6	18,2	18,2	45,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	75,8
	Siempre	8	24,2	24,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

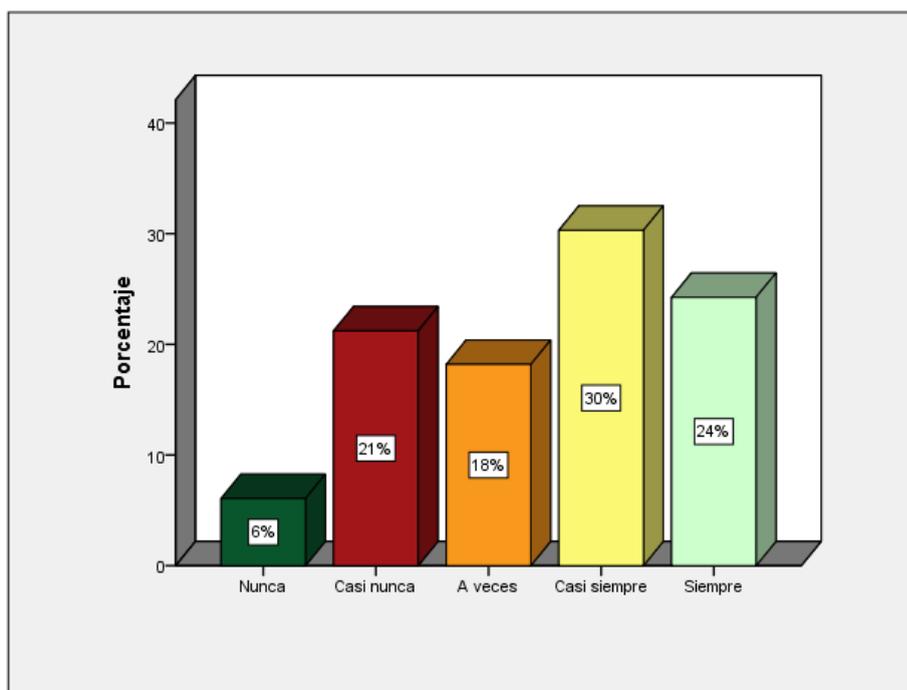


Gráfico 34: Se realizan coordinaciones de las actividades previstas

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: la tabla 34 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realizan coordinaciones de las actividades previstas? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y un 24,2% precisa que siempre se realizan coordinaciones de las actividades previstas.

Tabla 35
¿Se eligen estrategias para la toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	6	18,2	18,2	24,2
	A veces	10	30,3	30,3	54,5
	Casi siempre	9	27,3	27,3	81,8
	Siempre	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

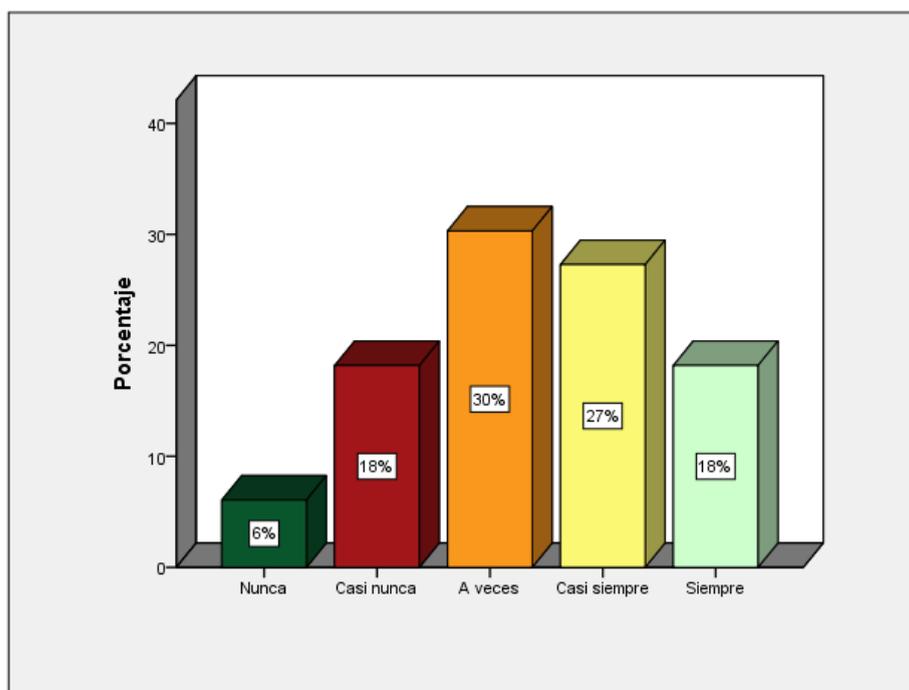


Gráfico 35: Se eligen estrategias para la toma de decisiones

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 35 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se eligen estrategias para la toma de decisiones? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que casi siempre Se eligen estrategias para la toma de decisiones.

*Tabla 36
Planeación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	9	27,3	27,3	30,3
	A veces	8	24,2	24,2	54,5
	Casi siempre	11	33,3	33,3	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

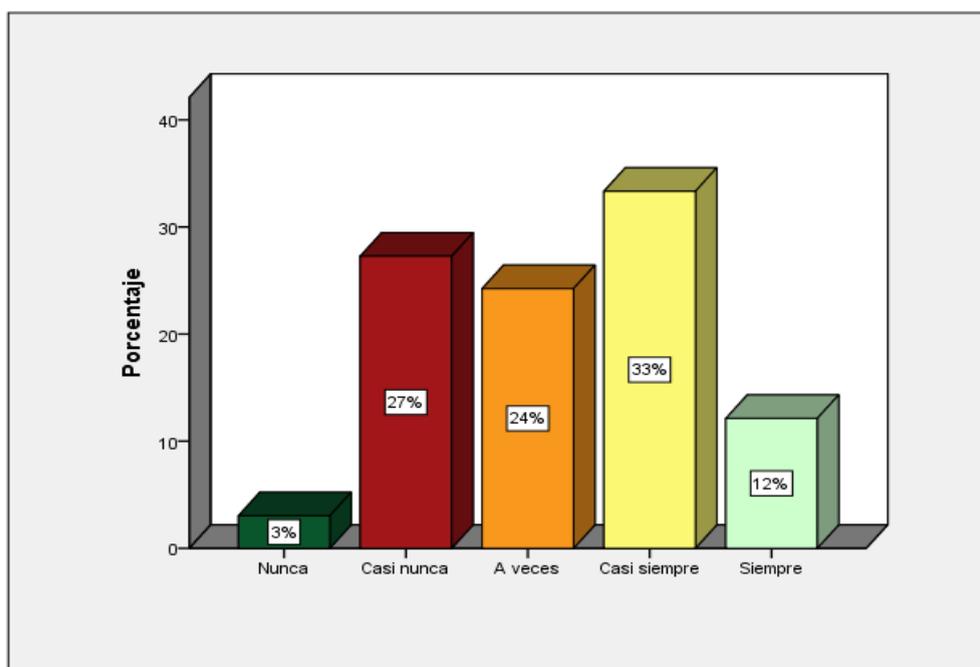


Gráfico36: Planeación

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 36 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la planeación que se realiza a nivel institucional. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que casi siempre se observa que se realiza la planeación a nivel de la UGEL, pero un 27,3% manifiesta que casi nunca se observa que se realice la planeación a nivel de la UGEL.

Tabla 37

¿Se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	8	24,2	24,2	27,3
	A veces	7	21,2	21,2	48,5
	Casi siempre	9	27,3	27,3	75,8
	Siempre	8	24,2	24,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

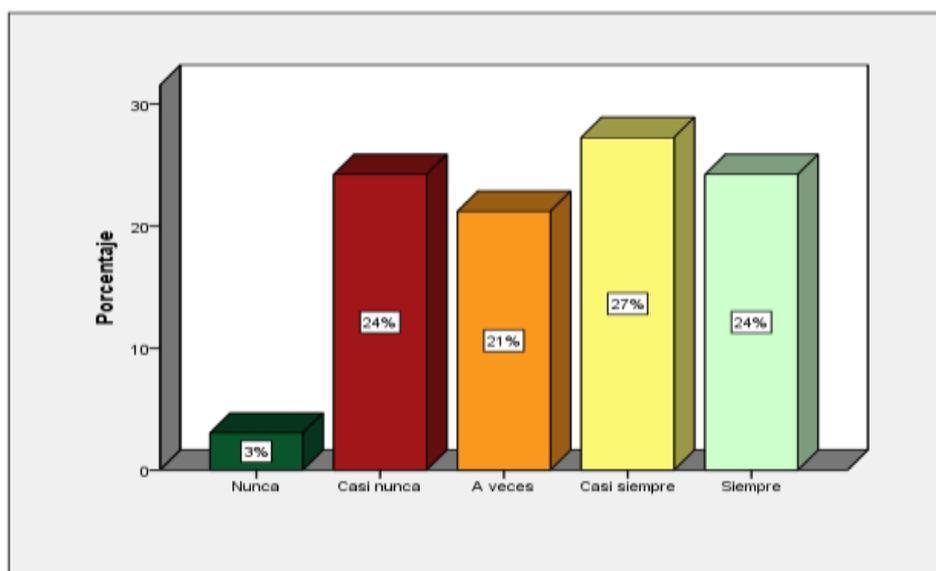


Gráfico37: Se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 37 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 27,3% manifiesta que casi siempre y un 24,2% precisa que siempre y otro indica que nunca se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores.

Tabla 38

¿Se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	27,3
	A veces	11	33,3	33,3	60,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

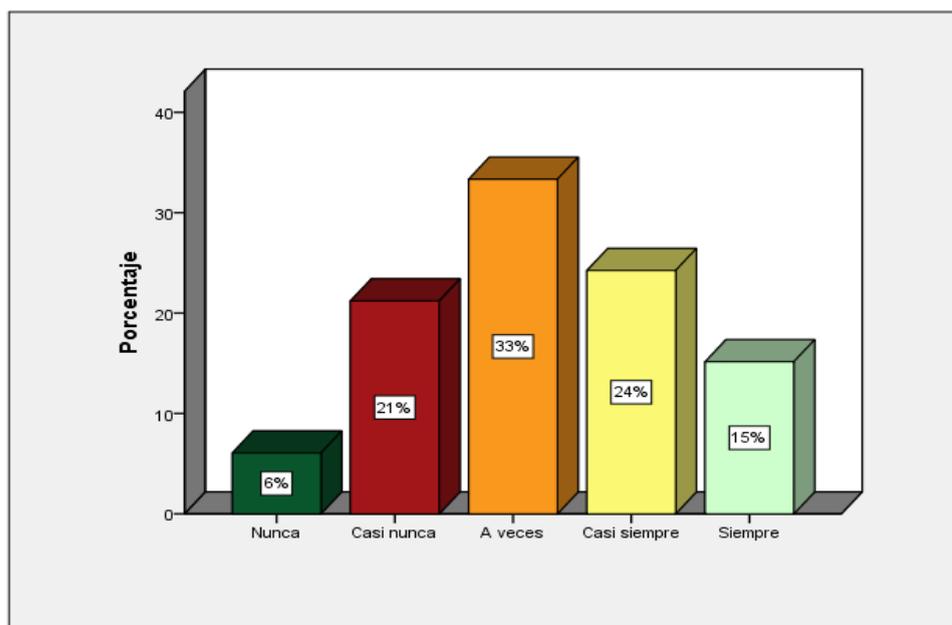


Grafico38: Se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 38 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y un 24,2% precisa que casi siempre se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión.

Tabla 39

¿Se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	10	30,3	30,3	33,3
	A veces	8	24,2	24,2	57,6
	Casi siempre	10	30,3	30,3	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

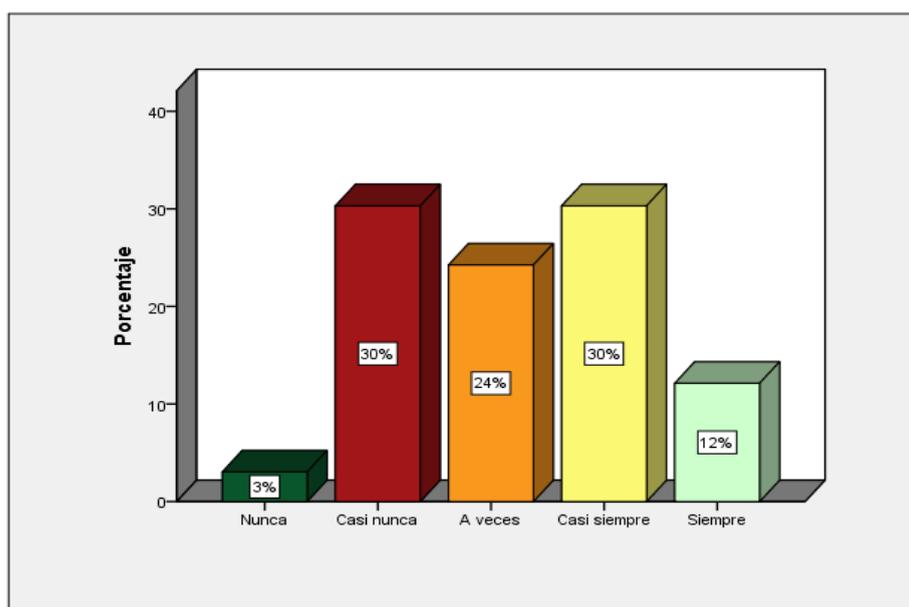


Gráfico 39: Se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 39 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre o casi nunca se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional, pero un 24,2% manifiesta que a veces se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional.

Tabla 40

¿Se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	4	12,1	12,1	15,2
	A veces	13	39,4	39,4	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

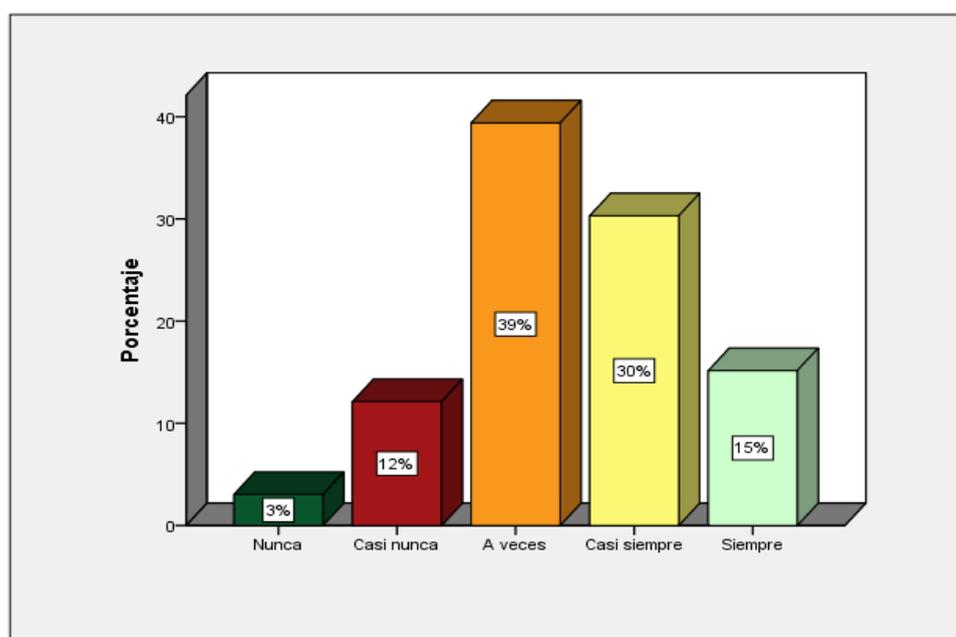


Gráfico40: Se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 40 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que a veces y un 30,3% precisa que casi siempre se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa.

Tabla 41

¿Se observa que el organigrama institucional está bien establecido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	27,3	27,3	27,3
	A veces	11	33,3	33,3	60,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

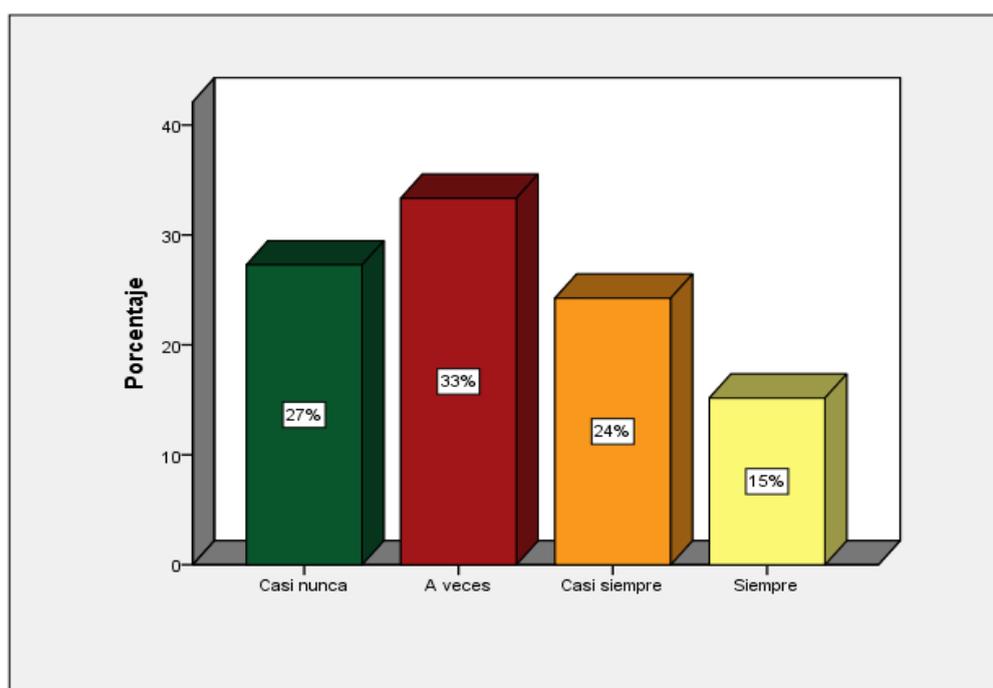


Grafico 41: Se observa que el organigrama institucional está bien establecido

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 41 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se observa que el organigrama institucional está bien establecido? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que casi nunca se observa que el organigrama institucional está bien establecido.

Tabla 42
Organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	36,4	36,4	36,4
	A veces	6	18,2	18,2	54,5
	Casi siempre	11	33,3	33,3	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

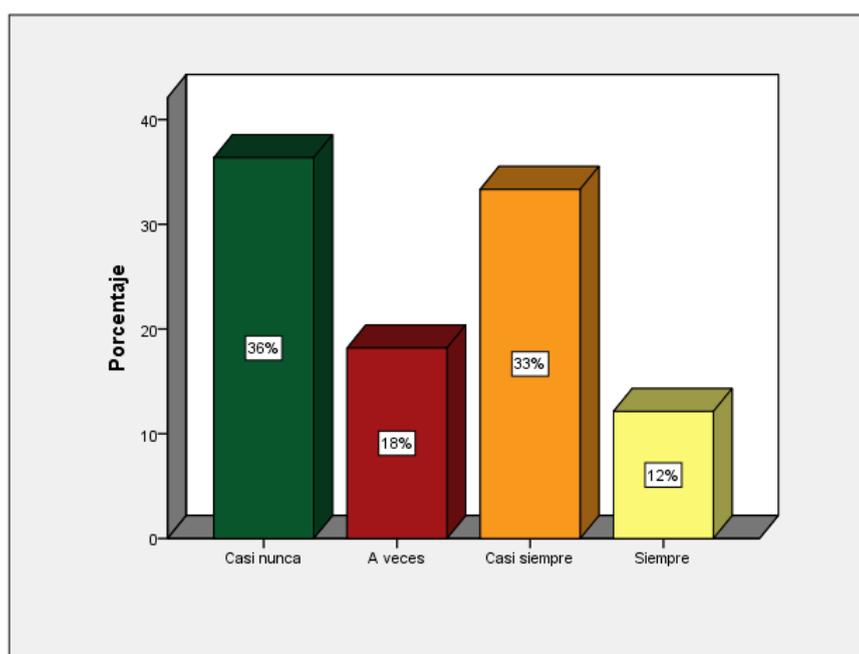


Grafico42: Organización

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 42 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la organización que se percibe a nivel de la UGEL. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que casi siempre se observa una organización a nivel de UGEL, pero un 36,4% precisa que casi nunca se percibe una organización a nivel de la UGEL.

Tabla 43

¿A nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	9	27,3	27,3	33,3
	A veces	7	21,2	21,2	54,5
	Casi siempre	10	30,3	30,3	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

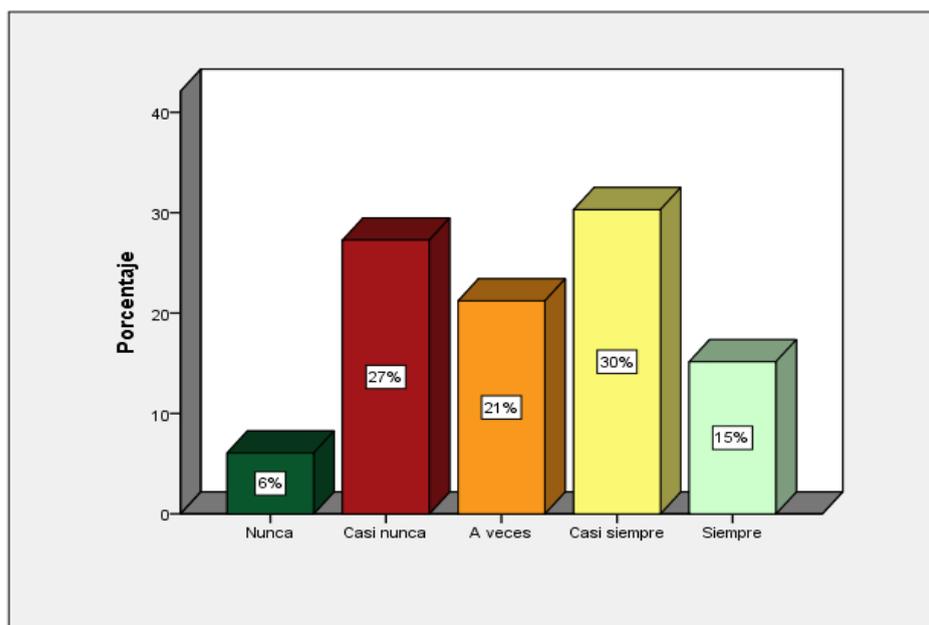


Gráfico 43: A nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 43 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿A nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que casi nunca a nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación.

Tabla 44

¿Se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	6	18,2	18,2	21,2
	A veces	9	27,3	27,3	48,5
	Casi siempre	13	39,4	39,4	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

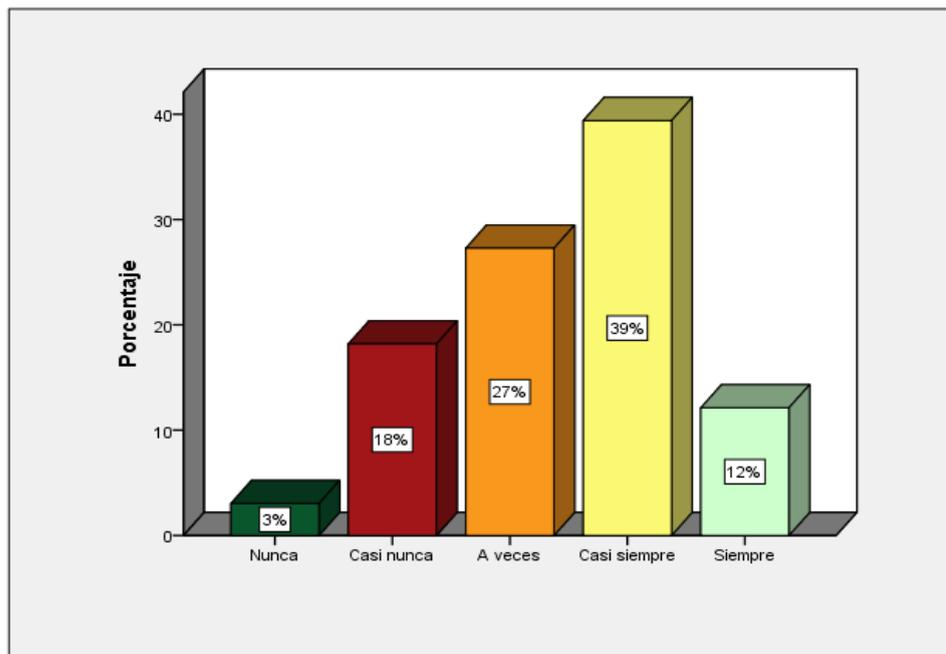


Grafico44: Se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 44 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 39,4% manifiesta que casi siempre y un 27,3% precisa que a veces se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo.

Tabla 45

¿Se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	8	24,2	24,2	27,3
	A veces	12	36,4	36,4	63,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

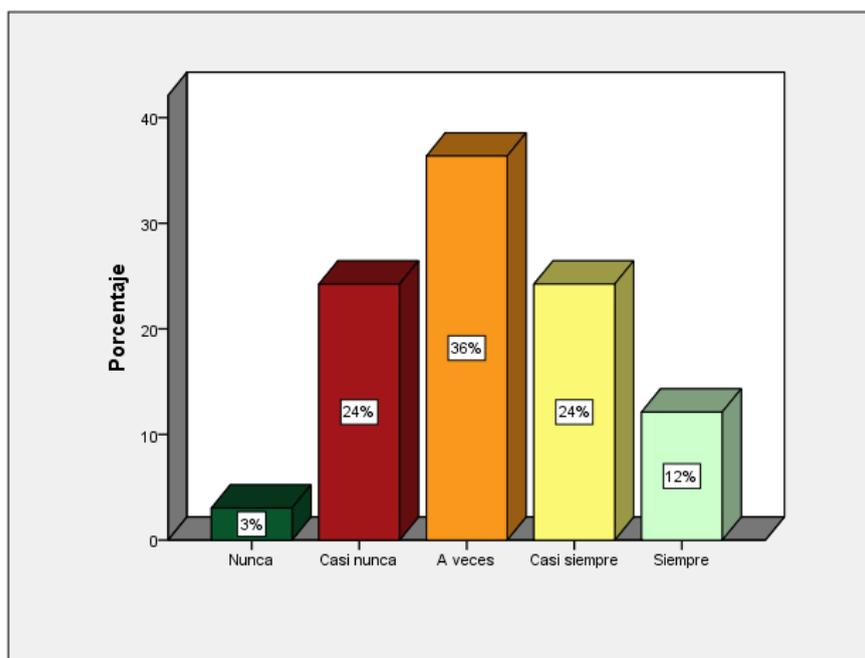


Gráfico 45: Se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 45 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y un 24,2% precisa que casi siempre como también casi nunca se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa.

Tabla 46

¿Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	30,3	30,3	30,3
	A veces	15	45,5	45,5	75,8
	Casi siempre	5	15,2	15,2	90,9
	Siempre	3	9,1	9,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

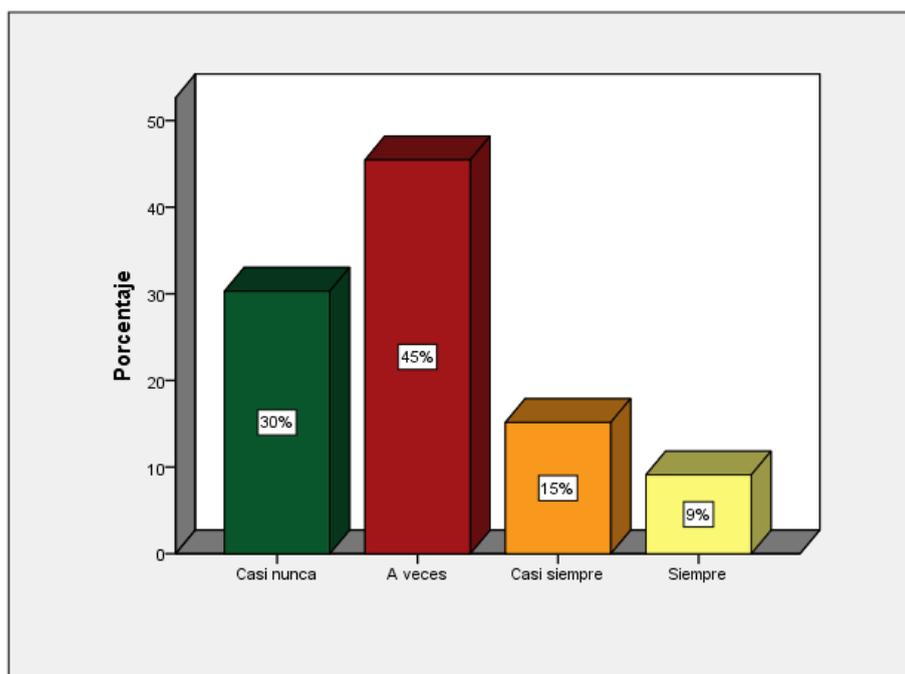


Grafico46: Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 46 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 45,5% manifiesta que a veces y un 30,3% precisa que casi nunca Se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores.

*Tabla 47
Dirección*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	27,3	27,3	27,3
	A veces	11	33,3	33,3	60,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

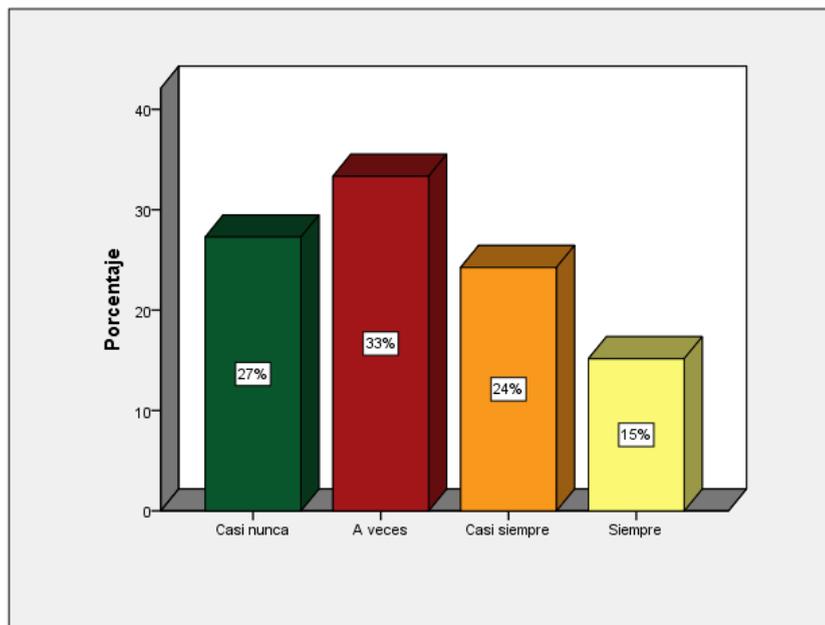


Gráfico47: Dirección

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 47 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la dirección que se percibe a nivel de la UGEL. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y un 27,3% precisa que casi nunca se percibe la dirección a nivel de la UGEL.

Tabla 48
 ¿Se realiza un control previo frente a acciones institucionales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	9	27,3	27,3	30,3
	A veces	11	33,3	33,3	63,6
	Casi siempre	10	30,3	30,3	93,9
	Siempre	2	6,1	6,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

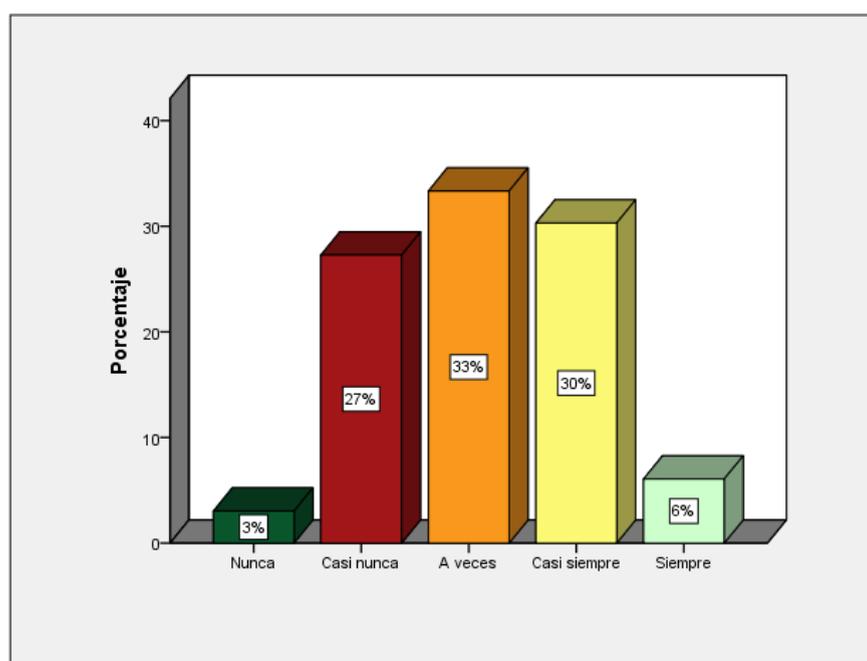


Gráfico 48: Se realiza un control previo frente a acciones institucionales

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 48 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realiza un control previo frente a acciones institucionales? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 33,3% manifiesta que a veces y un 30,3% precisa que casi siempre se realiza un control previo frente a acciones institucionales.

Tabla 49

¿Se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	18,2	18,2	27,3
	A veces	12	36,4	36,4	63,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

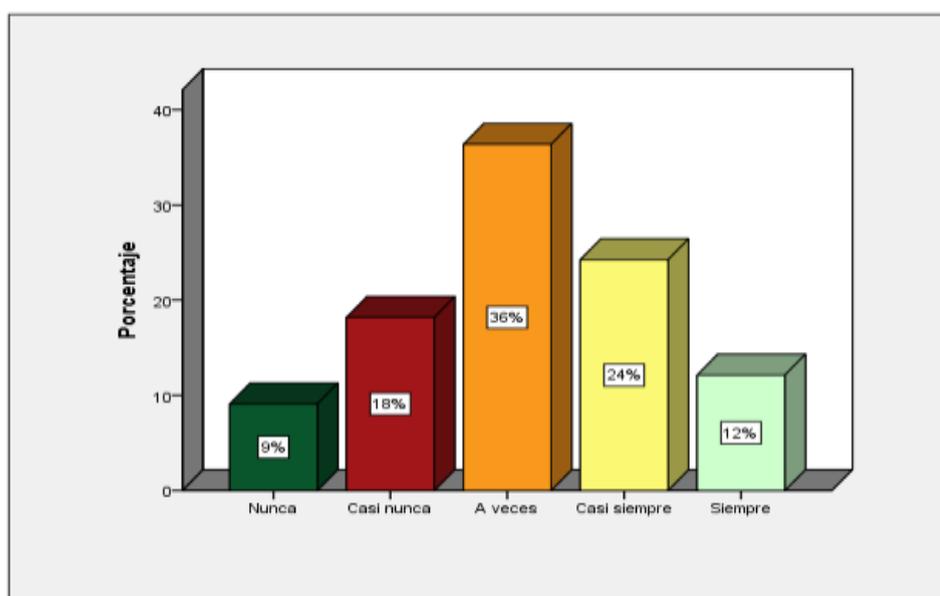


Grafico49: Se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 49 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 36,4% manifiesta que a veces y un 24,2% precisa que casi siempre se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa.

Tabla 50

¿Se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	6,1	6,1
	Casi nunca	7	21,2	21,2	27,3
	A veces	14	42,4	42,4	69,7
	Casi siempre	5	15,2	15,2	84,8
	Siempre	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

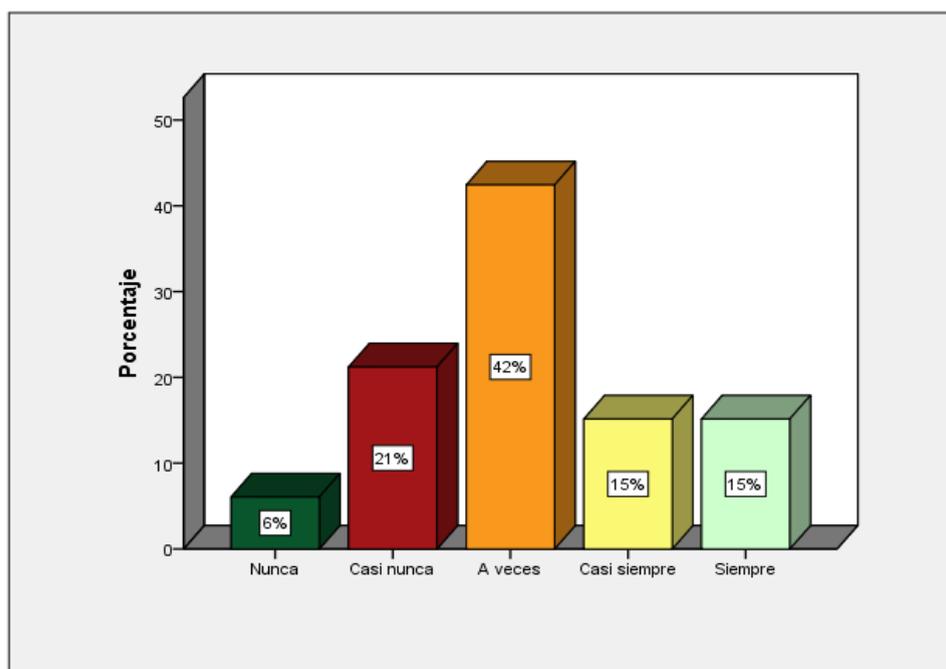


Grafico50: Se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa

Fuente: Grafico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 50 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 42,4% manifiesta que a veces y un 21,2% precisa que casi nunca se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa.

Tabla 51

¿Se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	9	27,3	27,3	30,3
	A veces	14	42,4	42,4	72,7
	Casi siempre	5	15,2	15,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

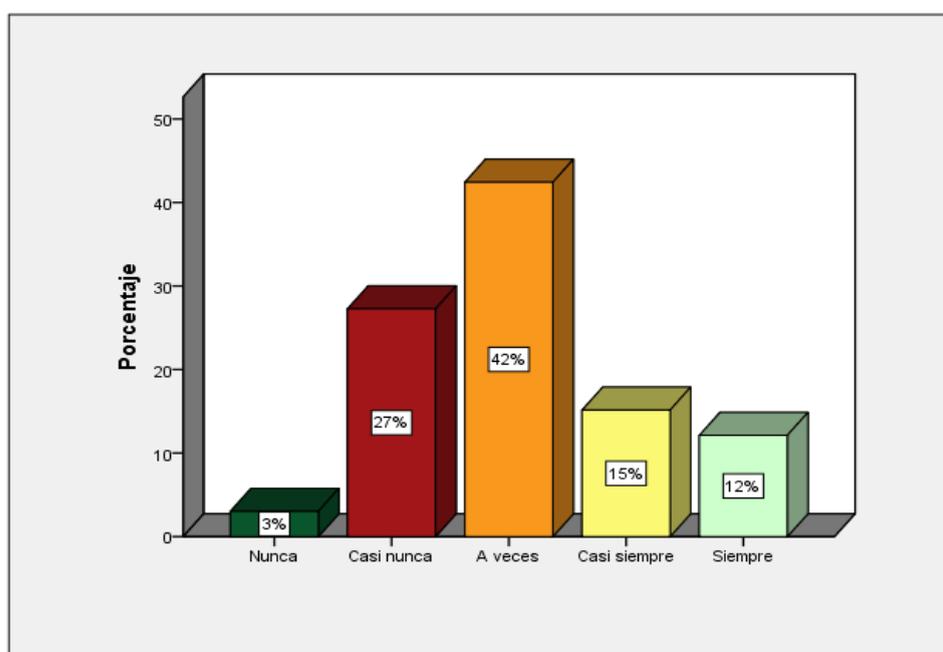


Gráfico 51: Se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa

Interpretación: En la tabla 51 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 42,4% manifiesta que a veces y un 27,4% precisa que casi nunca se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa.

Tabla 52

¿Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	8	24,2	24,2	36,4
	A veces	8	24,2	24,2	60,6
	Casi siempre	6	18,2	18,2	78,8
	Siempre	7	21,2	21,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

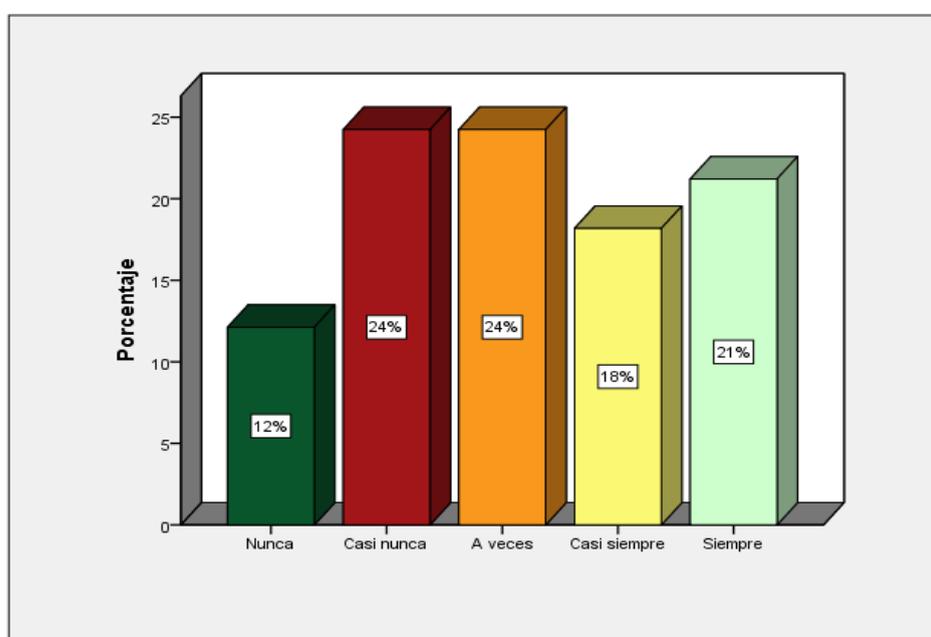


Gráfico 52: Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 52 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto a la pregunta ¿Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores? Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 24,2% manifiesta que casi nunca o a veces se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores, pero un 21,2% precisa que siempre se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores.

Tabla 53
Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,0	3,0	3,0
	Casi nunca	10	30,3	30,3	33,3
	A veces	10	30,3	30,3	63,6
	Casi siempre	8	24,2	24,2	87,9
	Siempre	4	12,1	12,1	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

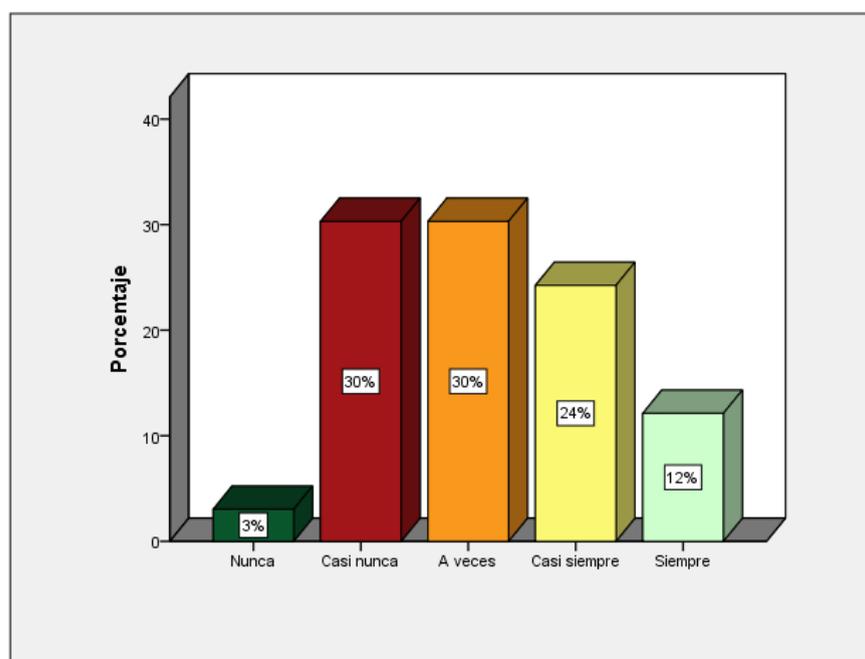


Gráfico 53: Se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores

Fuente: Gráfico elaboración propia

Interpretación: En la tabla 53 se muestran resultados de las opiniones que emitieron los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, respecto al control que se realiza al interior de la UGEL de San Antonio de Putina. Del total, entre los porcentajes más relevantes, el 30,3% manifiesta que casi nunca o a veces se llevan a cabo el control en la UGEL, pero un 24,2% precisa que casi siempre se llevan a cabo el control en el interior de la UGEL.

5.1.1. Respecto al objetivo general

Tabla 54

Caracterización del control interno*Gestión administrativa tabulación cruzada

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Nunca	1	0	0	0	1
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	9	1	0	0	10
		90,0%	10,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	1	6	4	0	11
		9,1%	54,5%	36,4%	0,0%	100,0%
	Casi siempre	0	1	7	1	9
		0,0%	11,1%	77,8%	11,1%	100,0%
	Siempre	0	0	1	1	2
		0,0%	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

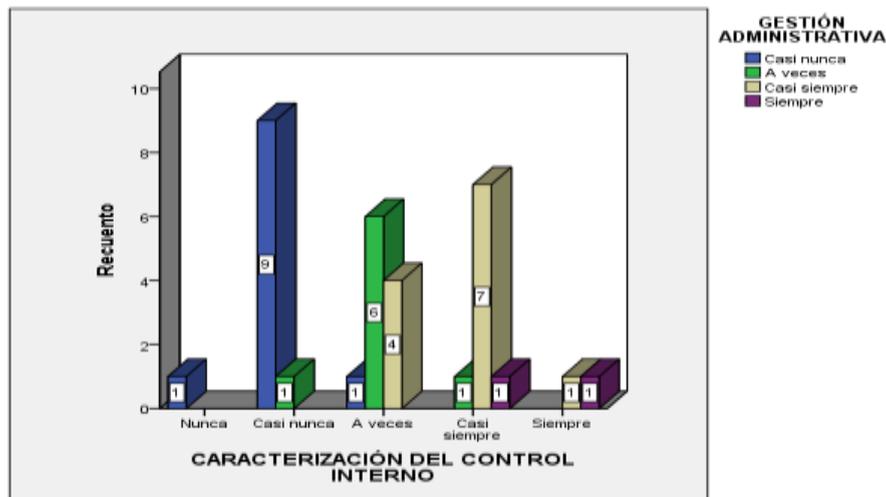


Gráfico 54: Caracterización del control interno*Gestión administrativa tabulación cruzada

Interpretación: En la tabla 54 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión consolidada que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la caracterización del control interno y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 es la mayoría, de esta cantidad el 54,5% precisa que a veces realizan una caracterización del control interno y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

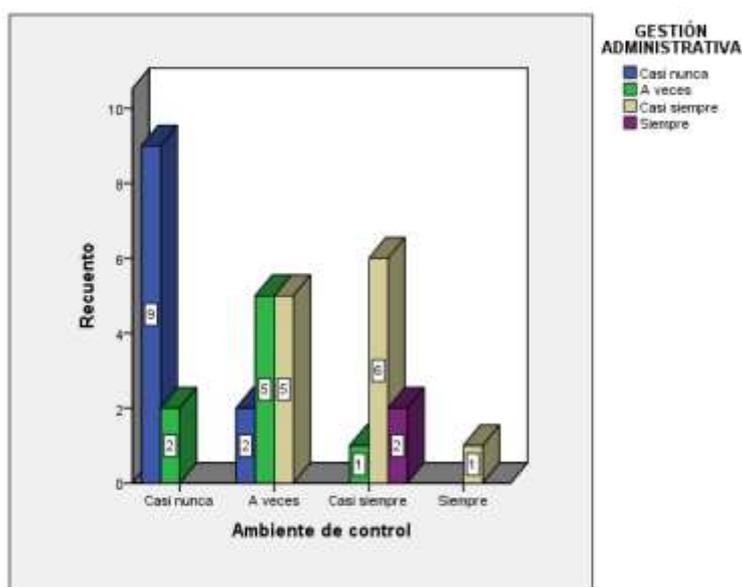
5.1.2. Respecto al objetivo específico 01

Tabla 55

*Ambiente de control*Gestión administrativa Tabulación Cruzada*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Ambiente de control	Casi nunca	9	2	0	0	11
		81,8%	18,2%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	2	5	5	0	12
		16,7%	41,7%	41,7%	0,0%	100,0%
Casi siempre		0	1	6	2	9
		0,0%	11,1%	66,7%	22,2%	100,0%
Siempre		0	0	1	0	1
		0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia



*Gráfico55: Ambiente de control*Gestión administrativa Tabulación Cruzada*

Interpretación: En la tabla 55 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto al ambiente de control y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 12 es la mayoría, de esta cantidad el 41,7% precisa que a veces se observa un ambiente de control y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 02

Tabla 56

Evaluación de riesgos*Gestión administrativa tabulación cruzada

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Evaluación de riesgos	Nunca	3	0	0	0	3
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	6	3	0	0	9
		66,7%	33,3%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	2	3	4	0	9
	22,2%	33,3%	44,4%	0,0%	100,0%	
	Casi siempre	0	2	4	0	6
		0,0%	33,3%	66,7%	0,0%	100,0%
	Siempre	0	0	4	2	6
		0,0%	0,0%	66,7%	33,3%	100,0%
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

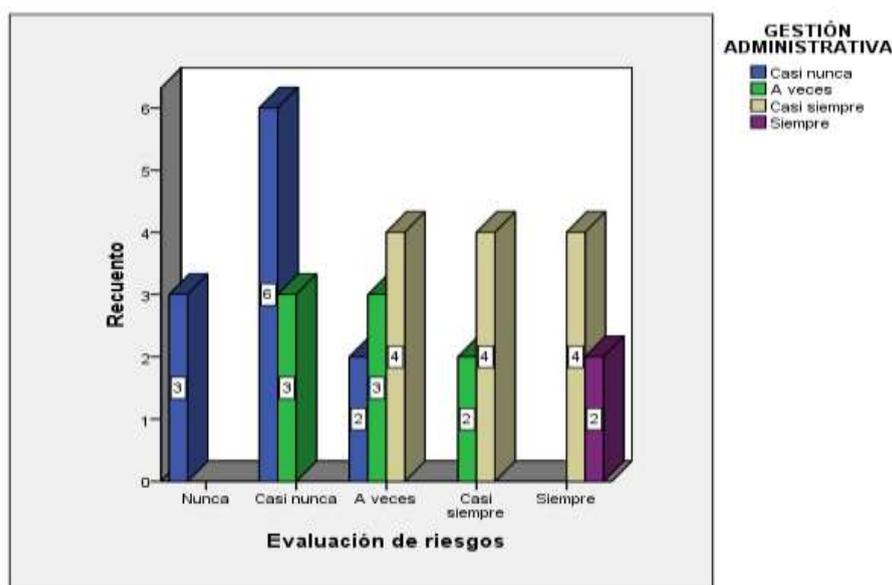


Gráfico 56: Evaluación de riesgos*Gestión administrativa tabulación cruzada

Interpretación: En la tabla 56 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la evaluación de riesgos y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 9 es la mayoría, de esta cantidad el 44,4% precisa que a veces se observa una evaluación de riesgos y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

5.1.4. Respecto al objetivo específico 03

Tabla 57

Actividades de control*Gestión administrativa tabulación cruzada

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Actividades de control	Nunca	2	0	0	0	2
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	7	1	0	0	8
		87,5%	12,5%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	2	4	3	0	9
	22,2%	44,4%	33,3%	0,0%	100,0%	
Casi siempre	0	3	7	1	11	
	0,0%	27,3%	63,6%	9,1%	100,0%	
Siempre	0	0	2	1	3	
	0,0%	0,0%	66,7%	33,3%	100,0%	
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

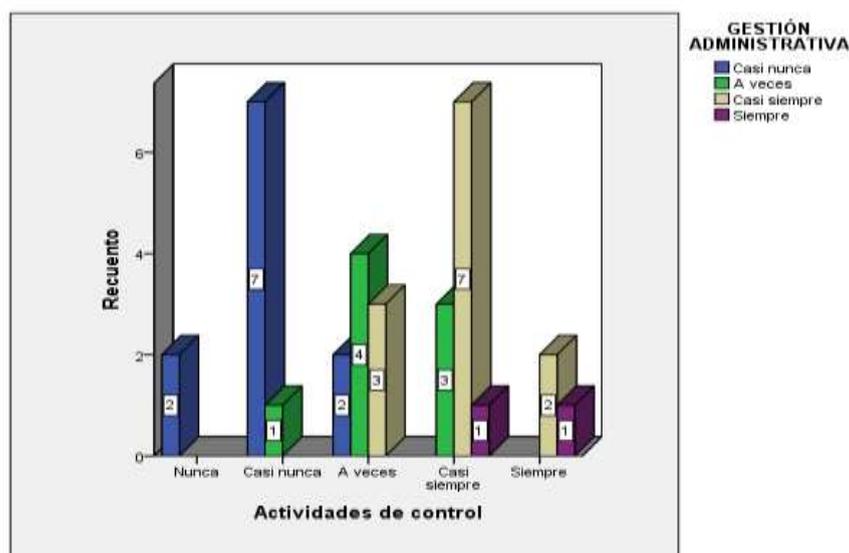


Gráfico 57: Actividades de control*Gestión administrativa tabulación cruzada

Interpretación: En la tabla 57 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a las actividades de control y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 es la mayoría, de esta cantidad el 63,6% precisa que a casi siempre se realizan actividades de control y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

5.1.5. Respecto al objetivo específico 04

Tabla 58

Información y comunicación*Gestión administrativa tabulación cruzada

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Información y comunicación	Nunca	2	0	0	0	2
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	8	0	0	0	8
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	A veces	1	6	4	0	11
	9,1%	54,5%	36,4%	0,0%	100,0%	
	Casi siempre	0	2	6	1	9
		0,0%	22,2%	66,7%	11,1%	100,0%
	Siempre	0	0	2	1	3
		0,0%	0,0%	66,7%	33,3%	100,0%
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

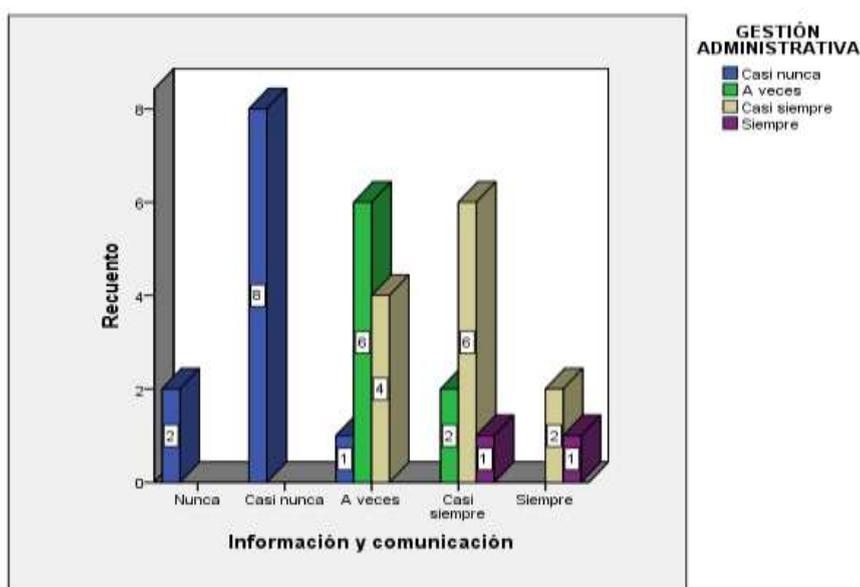


Gráfico 58. Información y comunicación*Gestión administrativa tabulación cruzada

Interpretación: En la tabla 58 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la información y comunicación y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 es la mayoría, de esta cantidad el 54,5% precisa que a veces se realizan actividades de control y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

5.1.6. Respecto al objetivo específico 05

Tabla 59

*Supervisión*Gestión administrativa tabulación cruzada*

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
Supervisión	Nunca	3	0	0	0	3
		100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi nunca	7	1	1	0	9
		77,8%	11,1%	11,1%	0,0%	100,0%
	A veces	1	5	2	0	8
	12,5%	62,5%	25,0%	0,0%	100,0%	
Casi siempre	0	2	8	0	10	
	0,0%	20,0%	80,0%	0,0%	100,0%	
Siempre	0	0	1	2	3	
	0,0%	0,0%	33,3%	66,7%	100,0%	
Total		11	8	12	2	33
		33,3%	24,2%	36,4%	6,1%	100,0%

Fuente: Elaboración propia

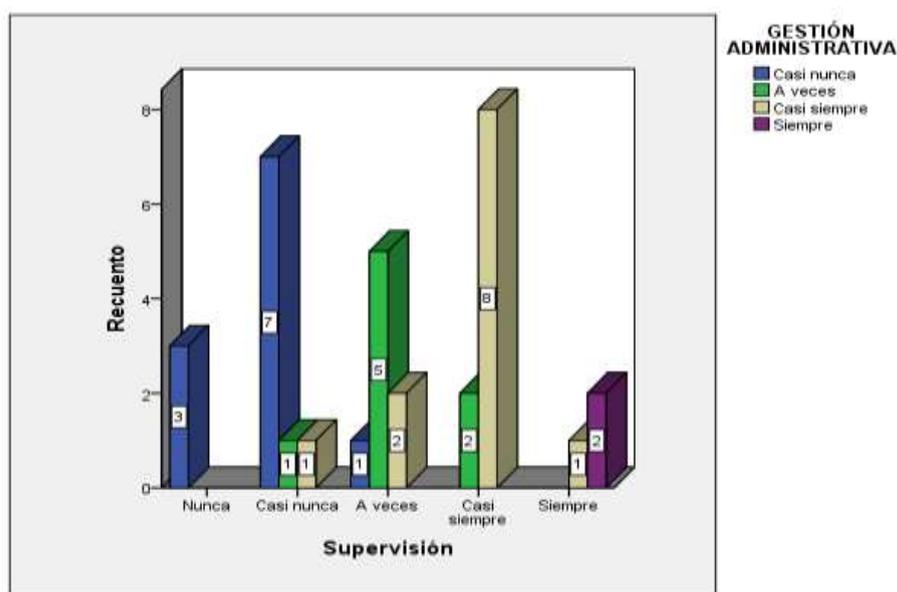


Gráfico 59: *Supervisión*Gestión administrativa tabulación cruzada*

Interpretación: En la tabla 59 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la supervisión y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 10 es la mayoría, de esta cantidad el 80% precisa que casi siempre realizan la supervisión y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

5.2. Análisis de resultados (Discusión)

Respecto al objetivo general:

Describir la caracterización del control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 54 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión consolidada que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la caracterización del control interno y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 de ellos, de esta cantidad el 54,5% precisa que a veces realizan una caracterización del control interno y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Por otro lado, se formularon objetivos específicos que también se contrastaron con los resultados obtenidos de las personas que respondieron el cuestionario correspondiente:

Objetivo específico 1

Describir la caracterización del ambiente de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 55 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto al ambiente de control y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 12 de ellos, de esta cantidad el 41,7% precisa que a veces se observa un ambiente de

control y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 2

Describir la caracterización de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 56 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la evaluación de riesgos y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 9 de ellos, de esta cantidad el 44,4% precisa que a veces se observa una evaluación de riesgos y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 3

Describir la caracterización de las actividades de control en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 57 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a las actividades de control y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 de ellos, de esta cantidad el 63,6% precisa que a casi siempre se

realizan actividades de control y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 4

Describir la caracterización de la información y comunicación en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 58 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la información y comunicación y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 11 de ellos, de esta cantidad el 54,5% precisa que a veces se realizan la información y comunicación y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 5

Describir la caracterización de la supervisión en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018.

En la tabla 59 se muestran los resultados cruzados sobre la opinión que hicieron los 33 trabajadores que respondieron al mismo tiempo sobre las preguntas que se formularon respecto a la supervisión y la gestión administrativa que se realiza en la UGEL de San Antonio de Putina. Del total que son 33 trabajadores, 10 de ellos, de esta cantidad el 80% precisa que casi siempre realizan la supervisión y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Nuestros resultados se asemejan a otras investigaciones, por ejemplo Arcedas, (2014), en su investigación “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega”, ha demostrado que la inexistencia de un manual de control interno conduce a una separación de funciones laborales, además precisa que se debe descartar tareas que no contribuyen de manera elocuente en los procesos administrativos y contables.

Del mismo modo, Trujillo, (2017), en su investigación: “incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay-Apurímac”, ha demostrado que un 66% manifiestan que el control interno es deficiente, 56% precisa que la evaluación de riesgo es equivocada, 75% determinan que las labores de control son equivocadas, el 81% determinan que la comunicación y la información son limitadas y el 78% alude que las acciones de supervisión son equivocadas.

Los resultados de los investigadores, también fortalecen a nuestros resultados, esto debido a que el control interno en su aplicación es regular, por lo tanto, la gestión administrativa también es regular. Esto implica que aún, falta trabajar en estas dos variables.

Existen diversos autores que también resaltan la importancia del control interno y de la gestión administrativa, por ejemplo, Zapata, (2014), sobre el control interno manifiesta lo siguiente que, el Control Interno tiene propósitos fundamentales y muy importantes para obtener la eficiencia, eficacia y una gestión muy responsable que transparente el cumplimiento de responsabilidades en las instituciones públicas y privadas, principalmente que garantice una gestión administrativa.

Por otro lado, Según Helmut, (2019), la gestión administrativa permite utilizar los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa, para lograr objetivos propuestos, está basado en principios de orden, disciplina, unidad de mando y finalmente, la iniciativa del trabajador.

VI. CONCLUSIONES

Al caracterizar al control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018. Se observa que, de un total de 33 trabajadores, la mayoría de los trabajadores manifiestan que ,que a veces se realizan control interno y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 1

Por otro lado, se precisa que los trabajadores de la UGEL indicaron de un total de 33 trabajadores, precisa que a veces se observa un ambiente de control y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 2

De igual forma los resultados de la evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, indica de total que son 33 trabajadores precisa que a veces se observa una evaluación de riesgos y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 3

Del mismo modo respecto a las actividades de control se indican que son determinantes en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018, del total que son 33 trabajadores precisa que casi siempre se realizan actividades de control y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 4

la información y comunicación también es determinante en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018, del total que son 33 trabajadores, precisa que a veces se realizan la información y comunicación y al mismo tiempo indican que a veces se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

Objetivo específico 5

Finalmente, se precisa que la supervisión es determinante en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local, de la provincia San Antonio de Putina, 2018, del total que son 33 trabajadores, precisa que casi siempre realizan la supervisión y al mismo tiempo indican que casi siempre se observa una gestión administrativa a nivel institucional.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS (RECOMENDACIONES)

El director responsable de conducir la Unidad de Gestión Educativa Local de San Antonio de Putina, debe sensibilizar al personal, con charlas, talleres y actividades de capacitación sobre control interno, con la finalidad de empoderarse de esta actividad y puedan colaborar para que se cumplan todos los componentes.

Los trabajadores de la UGEL, deben tomar conciencia sobre el rol que cumple el control interno en una gestión administrativa, para este efecto se deben promover actividades colegiadas donde todos puedan involucrarse en los diferentes temas que exige el control interno y la gestión administrativa.

Es fundamental que los directivos encargados de hacer cumplir el control interno, puedan socializar las actividades de control que se deben realizar a nivel de una gestión administrativa.

Referencias bibliográficas:

- Arcedas. (2014). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega*. Jinotega.
- Arias, F. G. (2015). *Metodología de la investigación*. Morón.
- Carranza. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. . Lima*.
- Coaquira, R. (2019). *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018*. Huancané.
- Contraloría General. (2018). *el control interno*. Lima.
- Cruz, J. (2015). *Proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control*.
- Díaz, V. (2013). *La investigación de la Tesis intitulada: El Control Interno y la Gestión de los Hogares para Niños y Adolescentes-INABIF en el departamento de La Libertad; ha permitido determinar las acciones necesarias a ser utilizadas con el objeto de describir las med*. La libertad.
- El Comercio. (2019). *Contraloría*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028-noticia/>
- Hanco. (2018). *conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno primer semestre*. Puno.

- Hayes, B. (1999). *Diseños de encuestas, usos y métodos de análisis estadístico*. México: Oxford.
- Helmut, C. (10 de Octubre de 2019). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/gestion-administrativa/>
- Martinez, J. (2016). *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. México.
- Mejía, R. (2014). *Autoevaluación del Sistema de Control Interno*. Medellín.
- Ocaña, L. (2017). *El control interno en la gestión de la empresa de transportes "Huascarán" S.A. 2015*. Lima.
- OLACEFS. (2015). En O. L. Superiores, *El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO su aplicación y evaluación en el sector público*. Costa Rica.
- Pérez, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C*. Lima.
- Pilataxi. (2015). *Control interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato*. Ambato.
- Quico. (2017). *Caracterización del control interno del sistema de abastecimiento de los hospitales del Perú: caso hospital Carlos Monge Medrano – Juliaca*. Juliaca.
- Quilla. (2018). *caracterización del control interno y gestión administrativa de la institución educativa secundaria Jorge Basadre Grohmann Alton Inambari - Sandia*. Inambari.
- Rodríguez, M. (2014). *El control interno*. Cuba.

Salas, N. (2014). *Gestión administrativa*. Colombia.

Salnave, & Lizarazo. (2017). *el sistema de control interno en el estado colombiano como órgano integrado de los sistemas de gestión y control para mejorar la efectividad y eficacia de la gestión pública al 2030*. Colombia.

Sampieri. (1999). *Metodología de la investigación científica*. Bolivia.

Sampieri, R. H. (2015). *Metodología de la investigación*.

Trujillo. (2017). *incidencia del control interno en la gestión de las entidades públicas de la provincia de Abancay*. Apurímac.

Zapata. (2014). *Contabilidad General*. Bogotá.

ANEXOS

ANEXO 1: Instrumento



CUESTIONARIO



Distinguido(a) servidor(a):

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre “La Caracterización del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia San Antonio de Putina, 2018”. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los enunciados:

Nro.	ITEMS CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
	Ambiente de control					
1	¿En la UGEL, se establecen normas de conducta para los trabajadores?					
2	¿En la UGEL se evalúa la adhesión a normas de conducta de los trabajadores?					
3	¿En la UGEL, se hace cumplir la rendición de cuentas mediante estructuras, autoridad y responsabilidad?					
4	¿En la UGEL se promueve la práctica de valores éticos a nivel de los trabajadores?					
5	¿En la UGEL, se define, asigna y limita autoridad y responsabilidad hacia los trabajadores?					
	Evaluación de riesgos					
6	¿En la UGEL se revisa los objetivos operacionales de la institución?					
7	¿En la UGEL se analizan los factores internos y externos que repercuten en la institución?					
8	¿En la UGEL, se presta interés a los riesgos financieros identificados a nivel de institución?					
9	¿En la UGEL se determina cómo responder a los riesgos financieros a nivel institucional?					
10	¿En la UGEL se evalúa los cambios en el modelo del manejo económico a nivel					

	institucional?					
	Actividades de control					
11	¿En la UGEL se selecciona y desarrolla actividades de control a nivel institucional?					
12	¿En la UGEL se establecen actividades relevantes de control financiero a nivel institucional?					
13	¿En la UGEL se evalúa los tipos de actividades de control a nivel institucional?					
14	¿En la UGEL se toman en cuenta las acciones correctivas a nivel institucional?					
15	¿En la UGEL se lleva a cabo el control financiero con personal competente de la institución?					
	Información y comunicación					
16	¿En la UGEL se realiza la captura de datos de fuentes internas y externas?					
17	¿En la UGEL se procesan los datos obtenidos de la institución?					
18	¿En la UGEL se toma en cuenta los costos y beneficios para la institución?					
19	¿En la UGEL se seleccionan métodos relevantes de comunicación a nivel institucional?					
20	¿En la UGEL, se establece líneas de comunicación de manera estructural?					
	Supervisión					
21	¿En la UGEL se consideran evaluaciones permanentes y separadas a nivel institucional?					
22	¿En la UGEL se utiliza personal experto para el monitoreo a nivel institucional?					
23	¿En la UGEL se realiza una evaluación objetiva a nivel institucional?					
24	¿En la UGEL se evalúan los procesos de manejo financiero a nivel institucional?					
25	¿En la UGEL se monitorean las acciones correctivas a nivel institucional?					
	ITEMS VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
26	¿A nivel de la UGEL se toma en cuenta la Misión/visión?					
27	¿A nivel de la UGEL se observa en los trabajadores que las políticas son realmente ¿asumidas					
28	¿En la UGEL se observa que las metas previstas se cumplen a cabalidad?					
29	¿En la UGEL se realizan coordinaciones de las actividades previstas?					
30	¿En la UGEL se eligen estrategias para la toma de decisiones?					
31	¿En la UGEL se aplican estrategias de atención para los usuarios y trabajadores?					
32	¿En la UGEL, se llevan a cabo la elección de modelos organizacionales para mejorar la gestión?					
33	¿En la UGEL se llevan a cabo procesos de socialización a nivel institucional?					
34	¿En la UGEL se toma en cuenta el manual de funciones para la gestión administrativa?					
35	¿En la UGEL se observa que el organigrama institucional está bien establecido?					
36	¿En la UGEL a nivel de gestión administrativa se utilizan estrategias de comunicación?					

37	¿En la UGEL se lleva a cabo el trabajo en equipo a nivel de gestión administrativo?					
38	¿En la UGEL se realiza la toma de decisiones a nivel de la gestión administrativa?					
39	¿En la UGEL se percibe la aplicación de estrategias de motivación para los trabajadores?					
40	¿En la UGEL se realiza un control previo frente a acciones institucionales?					
41	¿En la UGEL se lleva a cabo un control concurrente a nivel de gestión administrativa?					
42	¿En la UGEL se realiza un control posterior a nivel de gestión administrativa?					
43	¿En la UGEL se realizan capacitaciones como parte de la gestión administrativa?					
44	¿En la UGEL se llevan a cabo las evaluaciones de desempeño con los trabajadores?					

Gracias por su colaboración

ANEXO 2: Evidencias

