



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA UNIDAD  
DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE SAN ROMÁN-  
JULIACA, 2018**

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

**AUTOR**

**ZEA MAMANI, LUZ MARINA  
ORCID: 0000-0002-5518-3815**

**ASESOR**

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

**JULIACA – PERÚ**

## **1. Título del proyecto de investigación**

Caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román - Juliaca, 2018

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Zea Mamani, Luz Marina

ORCID: 0000-0002-5518-3815

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias  
Contables y Financieras, Juliaca, Perú

### **ASESOR**

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

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

### **JURADO**

Mgtr. Edgard Palaco Charaja

ORCID: 0000-0001-7063-5237

Mgtr. Frank Blanco Mamani

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Elizabeth Edith Quinteros Camapaza

ORCID: 0000-0002-7732-7605

### **3. Hoja de firma del jurado y asesor**

#### **JURADO**

Mgtr. Edgard Washintón Palaco Charaja  
Presidente

Mgtr. Frank Efraín Blanco Mamani  
Miembro

Mgtr.Elizabeth Edith Quinteros Camapaza  
Miembro

#### **ASESOR**

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio  
ORCID: 0000-0003-2125-1952

#### **4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria**

##### **Agradecimiento**

Al Centro Superior Universitario ULADECH filial Juliaca, institución formadora en las diferentes escuelas profesionales, y en especial a la escuela profesional de contabilidad, entidad que forma excelentes profesionales a nivel de pre y postgrado, los mismos que están comprometidos con el desarrollo de la sociedad local, regional y nacional.

Al equipo de maestros Contadores Públicos de pregrado, que, con su experiencia y su profesionalismo, forjaron de manera directa e indirecta para el logro del informe final de tesis con sus aportes significativos y sustanciales.

## **Dedicatoria**

A Carlos Vladimir Aliaga Zea, inspiración desde la perspectiva del hijo que adopta el paradigma del esfuerzo y las privaciones.

A Nilo Zea Cutipa, más amigo como ejemplo del padre que desvela sus años maduros para la consolidación profesional de su hija.

LUZ MARINA

## 5. Resumen y abstract

### RESUMEN

El informe final de la investigación es evidenciar aspectos esenciales considerados en el desarrollo de la tesis: denominada: Caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de San Román- Juliaca 2018 Para el tratamiento de la investigación, se inició identificando el problema ¿Cómo se caracteriza el control interno en los sistemas administrativos en la Unidad de Gestión Educativa San Román- Juliaca 2018? Se planteó el objetivo general: Describir las características del control interno en los sistemas administrativos de la Unidad de Gestión Educativa San Román-Juliaca 2018? Para dicho trabajo se optó por la metodología; de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y diseño no experimental - transeccional; Se ejecutó la descripción del funcionamiento del control interno, sabiendo que el control interno es una herramienta útil para el cumplimiento de la misión en las entidades del estado. Con respecto a los resultados más del 50% de servidores revelaron que se realiza los procesos de control interno. Llegando por consiguiente a concluir: Que la descripción del contexto observado, nos conduce a realizar una apreciación sobre el ejercicio del control interno, que esta implementada el sistema de control interno mediante el órgano de control interno la mayoría de servidores estatales encuestados cuenta con una buena disposición en el cumplimiento de la normatividad del control interno. Sin embargo, una minoría no está involucrada en los procesos y actividades, por tanto, es apremiante continuar con el fortalecimiento del sistema de control interno y sus componentes en beneficio de los usuarios y la población que depende de los servicios de la entidad descrita.

Palabras clave: Control, Interno, sistema

## **ABSTRACT**

The final report of the research is to highlight essential aspects considered in the development of the thesis: called: Characterization of internal control in the administrative systems of the Local Education Management Unit of San Román-Juliaca 2018 For the treatment of research, it is He began identifying the problem. How is internal control in administrative systems characterized in the San Román-Juliaca 2018 Educational Management Unit? The general objective was raised: Describe the characteristics of internal control in the administrative systems of the San Román-Juliaca 2018 Educational Management Unit? For this work, the methodology was chosen; descriptive type, quantitative level and non-experimental design - transectional; The description of the operation of the internal control was executed, knowing that the internal control is a useful tool for the fulfillment of the mission in the state entities. With respect to the results, more than 50% of servers revealed that internal control processes are carried out. Coming to conclude: That the description of the observed context leads us to make an assessment of the exercise of internal control, that the internal control system is implemented through the internal control body, the majority of surveyed state servers have a good provision in compliance with internal control regulations. However, a minority is not involved in the processes and activities, therefore, it is urgent to continue strengthening the internal control system and its components for the benefit of users and the population that depends on the services of the entity described.

Keywords: Control, Internal, system



## 6. Contenido

1. Título del proyecto de investigación .....	ii
2. Equipo de trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	v
5. Resumen y abstract .....	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	x
<b>I. Introducción .....</b>	<b>39</b>
<b>II. Revisión de la literatura.....</b>	<b>46</b>
<b>III. Hipótesis.....</b>	<b>78</b>
<b>IV. Metodología .....</b>	<b>79</b>
4.1. Diseño de investigación .....	80
4.2. Población y muestra .....	80
4.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	85
4.4. Plan de análisis.....	86
7.8. Matriz de consistencia.....	39
4.5. Principios éticos .....	39
<b>V. Resultados .....</b>	<b>41</b>
5.1. Resultados .....	41
5.2. Análisis de resultados.....	64
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>69</b>
Aspectos complementarios.....	73
Referencias bibliográficas.....	74
Anexos .....	79
<b>CUESTIONARIO .....</b>	<b>79</b>

## 7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Grafico Nº 1.....	41
Grafico Nº 2.....	42
Grafico Nº 3.....	43
Grafico Nº 4.....	44
Grafico Nº 5.....	45
Grafico Nº 6.....	46
Grafico Nº 7.....	47
Grafico Nº 8.....	48
Grafico Nº 9.....	49
Grafico Nº 10.....	50
Grafico Nº 11.....	51
Grafico Nº 12.....	52
Grafico Nº 13.....	53
Grafico Nº 14.....	54
Grafico Nº 15.....	55
Grafico Nº 16.....	56
Grafico Nº 17.....	57
Grafico Nº 18.....	58
Grafico Nº 19.....	59
Grafico Nº 20.....	60
Grafico Nº 21.....	61
Grafico Nº 22.....	62
Grafico Nº 23.....	63
Grafico Nº 24.....	64

Tabla 1.....	41
Tabla 2.....	42
Tabla 3.....	43
Tabla 4.....	44
Tabla 5.....	45
Tabla 6.....	46
Tabla 7.....	47
Tabla 8.....	48
Tabla 9.....	49
Tabla 10.....	50
Tabla 11.....	51
Tabla 12.....	52
Tabla 13.....	53
Tabla 14.....	54
Tabla 15.....	55
Tabla 16.....	56
Tabla 17.....	57
Tabla 18.....	58
Tabla 19.....	58
Tabla 20.....	59
Tabla 21.....	60
Tabla 22.....	61
Tabla 23.....	62
Tabla 24.....	63

## **I. Introducción**

Es muy placentero realizar el exordio del trabajo de investigación, para ello nos situamos en un contexto internacional, frente a los cambios vertiginosos de una economía con perfil de globalización, desarrollo industrial y financiero de las transacciones comerciales. Las empresas se desafían por tener posicionamiento, unido a ello crece la presencia de la inseguridad, especialmente en las empresas financieras internacionales como España país miembro de la Unión Europea y otras empresas, no obstante, el desarrollo del control interno adquiere fuerza. Por ende, en la actualidad a nivel internacional se estandariza las concepciones del control interno a través del informe COSO normas internacionales de control interno, esta regula una gestión administrativa del corporativo con una visión global de los procesos. Por la década 80 se movilizaron para responder a las expectativas sobre el control interno internacional.

Ahora bien, en el contexto nacional, el estado peruano en los últimos años viene impulsando la aplicación eficiente del control interno, para lo cual se requiere del desarrollo de los procesos de forma progresiva en las entidades gubernamentales. Sin embargo, no dan importancia al control interno porque los entendidos en la materia no realizan una información clara, lo que dificulta y no permite prevenir riesgos e irregularidades en el manejo del nuevo enfoque en la gestión de los sistemas administrativos. (Skack, 2010).

Con la aparición de la gran empresa en el Perú por la década 70, donde se presentaron irregularidades, a consecuencia de los encuentros de ilícitos y desfalcos en los manejos financieros y otras actividades punibles en las empresas implantaron procedimientos del control interno.

En el contexto local, el control interno, está siendo implementado a través del órgano de control interno de las instituciones donde deben estar comprometidos todos los servidores públicos. Empezando las actividades desde la planificación, organización, ejecución y evaluación con referencia al autocontrol, para la mejora organizacional. Se da prioridad al control interno, sobre los sistemas administrativos. Así mismo, se describe el cumplimiento enmarcado en el manejo de recursos humanos, financieros y materiales.

La problemática encontrada en la unidad de gestión educativa local San Román en el sistema administrativo, donde se pudo apreciar y diferir varios factores que contribuyen a identificar la problemática clara de la realidad y consideramos de mucha importancia ser examinada por el sistema de control interno a través del órgano de control interno. Porque la administración de recursos humanos durante el año 2018 no ha sido eficiente, la administración financiera la ejecución del presupuesto general a noviembre del año 2018 ha sido deficiente porque solo alcanzaron el 50% de su ejecución presupuestal, respecto a materiales no distribución es importuna lo que implica que no se está logrando las metas. Por tanto, continuamos con el trabajo de investigación, identificando la problemática del sector público.

En consecuencia, se identificó la problemática en un contexto real, describiendo una deficiente capacidad de decisión para gestionar los sistemas administrativos, los encargados de realizar las tareas, procesos y actividades, lo que podemos inferir que hay desconocimiento en la gestión, así como el poco interés de control interno en examinar, observar y regular dichas acciones.

## **1.1.Planteamiento del problema**

### a) Caracterización del problema

En las instituciones públicas se observa el descontento del usuario en algunas áreas de atención, por tanto, se hace necesario realizar una investigación realizando varias interrogantes, para saber si el control interno coadyuva al servicio que brinda las instancias superiores.

### b) Enunciado del problema

Problema general

- ¿Cómo se caracteriza el control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca 2018?

Problemas específicos

- ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca?
- ¿Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca?
- ¿Cómo es la caracterización de la actividad de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román- Juliaca?

- ¿Cómo es la caracterización del sistema de información y comunicación en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca?
- ¿Cómo es la caracterización de la supervisión en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca?

## **1.2.Objetivos de la investigación**

### Objetivo general

- Describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca 2018.

### Objetivos específicos

- Describir la caracterización del ambiente de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca.
- Describir la caracterización de la evaluación de riesgos en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca.
- Describir la caracterización de la actividad de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca

- Describir la caracterización de la información y comunicación en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca.
- Describir la caracterización de la supervisión de la en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca.

### 1.3. Justificación de la investigación

Es una investigación desde el enfoque práctico, asume un impacto gubernamental, por ende, se pone el desarrollo pre profesional del estudiante de contabilidad, en un contexto real, que requiere la intervención a través de la investigación descriptiva con respecto al funcionamiento del control interno en la unidad de gestión educativa local San Román en los sistemas administrativos. Justificación teórica.

- basada en un marco teórico sobre la actividad de control interno en la institución pública se da a través, del órgano de control interno, área que se dedica a verificar los trabajos de la misión corporativa. Por lo que, es una herramienta que permite al corporativo efectuar un control en la administración pública.

**Justificación práctica.** - En la carta magna del estado está definida las funciones del control interno gubernamental, asimismo, de forma explícita lo regula el sistema nacional de control mediante la contraloría general de la república con la finalidad de cumplir con su rol rector. Las entidades comprendidas a control son reglamentadas por el sistema



funcional y el sistema administrativo, este último sistema tiene el propósito de regular el uso de los recursos del sistema administrativo, para ello pone en práctica las estrategias para la gestión de recursos humanos, manejo de presupuesto público entre otros, solo así se daría inicio a una gestión con eficiencia y eficacia del sistema administrativo.

**Justificación metodológica.** - la investigación científica admite que pongamos en práctica el tipo descriptivo, cuantitativo y un diseño no experimental. También, las técnicas como las habilidades sociales que permite el logro de los objetivos del trabajo indagatorio. Asimismo, se consideró solo una variable **control interno** por ser la investigación de tipo descriptivo.

“Los diseños transaccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población” (Hernández, 2006).

**Justificación de viabilidad.** - El estudio se ha planificado de acuerdo al contexto real y con una necesidad de describir la gestión pública, a través de la interacción con la entidad, por lo tanto, para realizar los procesos indagatorios son factibles en cuanto a recursos financieros, humanos y materiales.

Mientras tanto el informe de investigación comprende de cinco capítulos: el capítulo I su objetivo es exponer la introducción, a través de la presentación de la información del trabajo de investigación para que las personas se motiven a leerlo. Sobre los contextos que se

desarrolla acerca del control interno , planteamiento del problema general, específicos y el objetivo general y específicos, Justificación, metodología, variables. El capítulo II se refiere a la revisión literaria, la finalidad es de presentar los antecedentes y la teoría que sustenta el trabajo, El capítulo III tiene por finalidad demostrar la metodología de la investigación, tipo de investigación descriptiva, nivel cuantitativo y diseño no experimental- transeccional. La intención del capítulo IV es demostrar los resultados y en el capítulo V su fin es señalar las conclusiones y recomendaciones.

Concluida la investigación se comprobó que esta implementada el sistema de control interno mediante el órgano de control interno, la mayoría de servidores estatales encuestados pueden aseverar que de forma directa o indirecta si se aplica los procesos, lo que permite el fortalecimiento del personal, mejorar el trabajo colaborativo, el manejo de los recursos financieros y materiales, por lo tanto, cuenta con una buena disposición en cumplimiento a la normatividad del control interno para una gestión eficiente y eficaz.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **Antecedentes internacionales**

**Crespo y Suárez (2014)** Tesis titulada: “Elaboración o implementación de un Sistema de “Control Interno, caso: “MULTITECNOS S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Recuperado: [Repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf](https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf).

Manifiesta haber trazado el objetivo general, para el desarrollo de las actividades de control interno de la empresa MULTITECNOS S.A. Para realizar el trabajo se consideró la población y la muestra a quienes se aplicó la encuesta para obtener datos del establecimiento. Respecto a metodología de investigación da a conocer que el método que empleo fue la entrevista, el instrumento la encuesta. La empresa MULTITECNOS S.A. se encontró que no cuenta con el Sistema de Control Interno, asimismo no tiene claro la organización lo que implica que no cuenta con instrumentos de gestión, esta debilidad repercute en el logro de los fines, en consecuencia, se observó que desconocen las políticas, la normativa de control y gestión de riesgos. Si la empresa optaría por implementar el Sistema de Control Interno tendría muchos beneficios, como el de brindar un buen servicio al público, los trabajadores cumplirían sus tareas eficientemente. (Crespo y Suárez, 2014)

**Mora**, (2012). Tesis titulada “Plan Estratégico para Instrumentar el Presupuesto Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Pública con el Fin de Mejorar la Calidad del Gasto Público”. Instituto Politécnico Nacional, México D.F. – México.

Recuperado: <https://docplayer.es/89129794-La-gestion-administrativa-en-la-implementacion-del-pr...>

En cuyas conclusiones anuncia principalmente: Se encontró que no tenía organizado los instrumentos del presupuesto, por lo tanto, para el procesamiento de la información no contaban con el procedimiento de apreciación de la ocupación. (Mora, 2012).

#### **Antecedentes nacionales**

**Chanca y Porras**, (2016) Tesis titulada: “El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo”. Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado:<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1630>.

Se planteó como objetivo General. Determinar de qué manera el Control Interno influye en el uso óptimo de los recursos financieros. Llegando al siguiente desenlace que si hay una relación directa y efectiva del control interno y el uso recomendable de los recursos financieros. Entonces, con el control interno implementado, ayuda a realizar una evaluación oportuna de las actividades, lo que favorece a las empresas a tomar medidas financieras oportunas, que conlleve a un trabajo de calidad. Para que la investigación sea un trabajo que aporte,

se consideró a asociaciones y otros de la misma actividad, todas ellas situadas en la misma provincia de Huancayo, y en un número de 320 individuos, mientras la población estudiada consta de 21 personas, por lo tanto, la muestra a la que se aplica el instrumento para el recojo de información es de 21 personas todas ellas dedicadas a la actividad de inmobiliaria. Con respecto, a la metodología de investigación es descriptivo-explicativo, porque el propósito es corresponde las características de la entidad descrita, principalmente sobre el origen de su presencia en el mercado. El instrumento que se utilizó ha sido el cuestionario, con la finalidad de recoger datos importantes que nos ofrezcan para la determinación del control interno y su implicancia. Llegando al siguiente desenlace; si hay una relación directa y efectiva del control interno y el uso recomendable de los recursos financieros. Entonces, con una Sistema de Control Interno implementado, ayuda a la realización de una evaluación oportuna de las actividades lo que favorece a las empresas tomar medidas correctivas en cuanto a recursos financieros conllevando a un trabajo de calidad. (Chanca y Porras, 2016).

**Sotomayor** (2009), Tesis titulada “El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú”. Recuperado: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>

“Se trazó como objetivo general Formular un programa de capacitación referido al control gubernamental, a fin de fortalecer el Sistema de Control Interno y propiciar, promover la economía, eficacia y eficiencia

en las operaciones y la calidad de los servicios, para contribuir a superar el problema planteado”.

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe>

Para dicha investigación se trabajó con una población integra de las instituciones del sector público que laboran durante el 2016, información recabada del Ministerio de Economía y Finanzas, extraída del portal de internet, cantidad del universo es 818746 individuos. La muestra con la que se trabajo es de 130 servidores. Diseño de metodología aplicada y exploratoria, para ello se utilizaron encuestas, también, la entrevista, el nivel de investigación en un primer instante fue descriptiva en seguida explicativa últimamente correlacional. Concluyendo que el control gubernamental es función de todos, desde ambas miradas; una lo realizan las instituciones públicas, donde están comprometidos todos los integrantes, la otra es ejecutada por la Contraloría General de la Republica o los auditores designados y otras. Que tengan que cumplir con la fiscalización. Por el contrario, los servidores públicos no conocen sus responsabilidades con respecto de Sistema de Control Interno en las instituciones estatales, se daría una solución motivándolos a tomar conciencia de su participación en la sociedad. Para ello deben conocer los componentes del Sistema de Control Interno que son cinco, en nuestro país está a cargo de los sistemas de administración y de función, se requiere educar para que se involucren en el cuidado de los recursos públicos. (Sotomayor, 2009).

## **Antecedentes Regionales**

**Condo** (2017) Tesis titulado: “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013” Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Recuperado de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>

Manifiesta haberse trazado como objetivo general: Determinar la ascendencia del Control Interno en el transcurso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa. Con respecto a la metodología, diseño de investigación no experimental, nivel descriptivo, explicativo y correlacional; La población de estudio es los servidores de la municipalidad distrital de Santa Rosa se trabajó con una muestra no probabilística de forma deliberada. Por otro lado, los resultados: Referente a la noción del control interno manifiestan el 67% de los servidores públicos no conocen el Sistema de Control Interno, sin embargo, el 33% conoce. Sobre la implementación del Sistema de Control Interno el 100% opina que no muestran interés. Al respecto de separación de ocupaciones el 67% anuncia no es apropiado mientras el 33% que si es adecuado. Con respecto al manejo de técnicas de adquisiciones el 73% no posee idea solo el 27% conoce sobre las técnicas que se consiente para mejor correspondencia entre costo y utilidad. Al respecto para lograr las metas y los objetivos de la institución el 60 % los revelaron que, si se cumplen las metas y objetivos, solo el 40% manifestaron no se cumple; Por lo que

concluimos no se evidencia el logro las metas establecidas, porque no cuenta con una apropiada implementación del Sistema de Control Interno. (Condo, 2017).

**Rojas** (2010) En su tesis “Evaluación del Control Interno de documentos por Cobrar de Empresas de Servicios del Departamento de Puno” concluye: aplicado la efectivizarían de documentos por cobrar en Electro Sur Este S.A. Zonal Puno y en SEDA PUNO no es eficiente, mostrando resultados negativos promedio del 28.4% para el primero y el 25.6% para el segundo.

Finalmente se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según los Gastos Corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al ejercicio fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 3, 573,358.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2, 492,548.00 nuevos soles, que representa el 69.8% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.69, con respecto al ejercicio fiscal 2013 del (PIM) de S/. 3, 359,821.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2, 167,113.00, nuevos soles, que representa el 64.5% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.64, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente. Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros 01 y 04 y se ha demostrado las causas de la no implementación del sistema de control interno, los cuales son:



resistencia y desconocimiento de algunos empleados a falta de capacitación.

Se concluye mediante los cuadros 02 y 03, se demostró el presupuesto programado y ejecutado de gasto según Gastos Corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 3, 573,358.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2, 492,548.00 nuevos soles, que representa el 69.8% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.69, en el año 2013 del (PIM) de S/. 3, 359,821.00 y se llegó a ejecutar S/. 2, 167,113.00, que representa el 64.5% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.64, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente.

Se concluye que en el cuadro 05 y 06, se demostró el presupuesto programado y ejecutado de Gastos de Capital, correspondiente al periodo fiscal 2012; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 3, 387,231.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2, 740,835.00 nuevos soles, que representa el 80.9% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.80, en el año 2013 (PIM) de S/. 4, 839,510.00 y se llegó a ejecutar S/. 2, 769,605.00, que representa el 57.23% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.57, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años el cual incide negativamente. (Rojas, 2010).

### **Antecedentes locales**

**Quispe**, (2015) Investigación titulado: “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014” Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Recuperado:<http://repositorio.uancv.edu.p./andle/UANCV/380>

Manifiesta haberse trazado como objetivo general, determinar la ejecución del Sistema de Control Interno incidiendo en el área de abastecimiento. Con respecto a la metodología su diseño es cuantitativo de nivel descriptivo, también se trabajó con una población de 24 y una muestra de 12, el instrumento que se administro es el cuestionario. Acerca de los resultados el 50% poco propicio para enfrentar los riesgos, el 58% la respuesta fue negativa sobre el desempeño de los objetivos de control interno, el 50% certificaron que el control interno conlleva a buenos resultados de los objetivos colectivos, el 41% negaron sobre la prosperidad en el manejo de riquezas a través del control interno el 58% no quiere el control interno debe adaptarse al marco normativo, el 66% opinaron no tener noción de la organización de control interno. Llegando a la conclusión que un número de servidores desconocen la actividad de control interno y otros anunciaron que se efectúa el control interno. (Quispe, 2015)

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

### **2.2.1. Control interno**

El control interno reconoce y previene los riesgos en el trabajo que realizamos día a día para que la labor sea más eficiente, asimismo, nos apoya a brindar excelentes servicios a las poblaciones. (República C. G.)

Indica entonces, el control interno son pasos sistemáticos en la gestión realizada por el corporativo de una institución pública. Asimismo, es planteada durante los procedimientos de los desempeños, brinda resultados que conduzca a reducir los riesgos para el desarrollo de las operaciones en las áreas respectivas, por consiguiente, logran propósitos establecidos. (República C. G., 2014, pág. 11)

Control es la acción de verificar las tareas que realiza la persona con un cargo alto en una institución.

### **Control interno**

“Señalamos que es la acción que realiza el corporativo de una institución pública, para la mejora constante de las tareas que desarrollan los servidores del sector público, lo que conduce al logro de los propósitos estatales”. (Gaitán, 2015, pág. 27)

### **2.2.2. Objetivos del control interno**

“En referencia al Título III, capítulo I, Art. 4. Están obligados las instituciones públicas en nuestro país, establecer el control interno que esté encauzada su realización a una marcha exitosa de la gestión, Motivar al corporativo a desempeñarse demostrando competencia para un desarrollo óptimo en los procedimientos de entidades públicas. En consecuencia, custodiar y proteger los activos del Estado, plasmar normas ajustables a instituciones públicas a través de los procedimientos, avalar confianza, oportunidad en la captación y difusión de información, promover e inducir al corporativo a demostrar destreza de los valores éticos y suscitar el hábito del corporativo de la institución pública, a la rendición de cuentas del patrimonio bajo su responsabilidad”. (República C. G., 2014, pág. 11)

### **2.2.3. Ventajas del control interno**

Protege los procedimientos que se realizan durante el cumplimiento de tareas, reduce los riesgos de corrupción y contribuye a obtener resultados óptimos en la gestión de la entidad. (República C. G., 2014)

#### Importancia del control interno

Es importante que se implemente y fortifique el control interno porque favorece para que alcancen los objetivos, teniendo una sapiencia de control para el incremento del rendimiento laboral, asimismo, el control interno justo favorece potencialmente a la realización de una gestión óptima e integral. De igual manera, el control interno considerada como un instrumento que aporta a luchar contra la corrupción. También, fortifica a la institución pública y por lo tanto, obtiene resultados excelentes y un buen trabajo para impedir la merma de los activos. Igualmente, El Control Interno brinda la protección al resultado financiero, custodia y fortalece para que la gestión sea óptima y se plasme la Ley para tal fin.

#### **2.2.4. Control interno en el sector publico**

Los organismos estatales, considerando sus peculiaridades realizan el control interno con fundamento en un enfoque que permita que se alcance las demandas de la población con respecto a una gestión de calidad, asimismo, custodia el manejo transparente de los presupuestos estatales, además, demuestra calidad en la proyección presupuestal, también, la complejidad de la actividad denotar la comparación de las acciones de

costumbre en la gestión, de otra parte, la legalidad, la integridad permiten una administración presidida por una legislación, por otra parte, la gestión moderna considera un contexto con valores éticos que sean la fortaleza de la administración pública de calidad. Las instituciones deben acatar las normativas que direccionen la gestión. Así como, las Normas administrativas específicas para las operaciones con relación a alcanzar “un sistema de control interno eficiente.” Importar el proyecto y su operatividad del sistema de gestión de riesgos. (Republica[CGR], 2014, págs. 12-19)

#### **2.2.4.1. Objetivos del control para el sector estatal**

**Gestión estatal.** - Propicia, motiva y optimiza la eficiencia, transparencia en los procedimientos y operaciones de las actividades. La gestión estatal promueve mejorar constantemente sus procesos durante el desarrollo de los desempeños, de esta manera está proveyendo bienestar a la población.

**Lucha Anticorrupción.** - Tiene como objetivo el cumplir en las instituciones públicas el trabajo eficiente, con el propósito de prevención y revelar procedimientos que no están contemplados, puesto que, al repercutir

acciones prohibidas, la institución sufriría mermas significativas.

**Legalidad.** - Vela por efectuar el cumplimiento de las normas gubernamentales en instituciones estatales, mediante el mandato de políticas y ordenamientos específicos, con la intención de asegurar el desempeño de sus capacidades y funciones.

**Rendición de Cuenta.** - Toda institución pública debe demostrar transparencia en su gestión, por lo que debe considerar las políticas, métodos y procedimientos, para afirmar la información hecha que sea válida y confiable, y que al manejar la información debe brindar confianza y ser revelada razonablemente en los informes de forma pertinentemente. (República C. G., 2014, págs. 20-21)

Normativa del control interno en el sector publico

Considera normatividad emanada por el sistema de administración pública, donde son publicados el cumulo de tareas, y pone en práctica los conceptos, principios, en cumplimiento a la normatividad y lineamientos de diferentes jerarquías. Por tanto, el control interno está orientado a ofrecer seguridad, es considerada para realizar la evaluación y organización de la administración. El control interno gubernamental está determinado en la Constitución Política del Perú, y es

reglamentada por Sistema Nacional de Control, y es ejecutada por medio de la Contraloría General de la Republica, esta cumple la función de inspeccionar la justicia del desempeño de las instituciones comprendidas al control, una vez instituida la normativa es la que regula las tareas. Por los tanto, es el ente rector en la rama, en consecuencia, hace cumplir la Ley. (Republica[CGR], 2014, pág. 21)

Como opera el sistema de control interno (Entidades estatales)

Con relación al sistema de control interno se dice que el control interno como sistema considera al cumulo de labores, tareas, principios, asimismo, la organización, estrategias y métodos, también, las actitudes del corporativo de las instituciones del Estado con el fin de lograr objetivos trazados en las instituciones públicas. Para ello la Ley Nro. 28716 presenta componentes para el sistema de control interno. (Contraloría general del Republica, 2006, pág. 316871).

- a. El componente ambiente de control. - Tiene que ver con el contexto de la organización favorable al ejercicio y propicio para una gestión puntual, también en cuanto a la pericia de los



valores, actitudes enmarcados en los reglamentos.

b. El componente de evaluación de riesgos.

- Tiene como finalidad identificar, examinar los incidentes que pueden perturbar el desempeño.

c. El componente actividades de control

gerencial. - Así como su nombre indica es de gerencia las políticas y procedimiento de control

y está a cargo del gerente y los siguientes niveles competentes de acuerdo al organigrama funcional se debe administrar.

d. El componente de información y

comunicación. - Para una gestión de información

y comunicación es de prioridad porque las actividades, áreas y procesos se desarrollen

adecuadamente, con el fin de procesar, unificar y

difundir la información, basado en datos confiables por medios informáticas modernos

que puedan ser accesibles y evidentes

demostrando transparencia y eficiencia.

e. El componente de actividades de

supervisión y monitoreo. - Tiene por finalidad,

vigilar y asegurar el cumplimiento de

desempeños, demostrando competencia y calidad.

f. El componente seguimiento de resultados.- Establece el examen y comprobación renovada con respecto a las diligencias y resultados con acciones instituidas, sobre la ejecución de los encargos enunciados.

g. El componente de los compromisos de mejoramiento. - Esta llamada a realizar las autoevaluaciones con el objeto de una mejora constante del desarrollo del control interno para optimizar las labores. (Contraloría general del Republica, 2006, pág. 316871)

#### **2.2.5. ¿Cómo está organizado el sistema de control interno?**

El Está organizado de una forma sistemática para la apropiada implementación y funcionamiento en las instituciones públicas. También, demanda que la administración de la institución prevea y plantee pertinentemente una organización comprometida que permita una evaluación integral. Para ello anuncia los principios adaptables.

**Principio de autocontrol.** - Ayuda al corporativo del Estado a controlar su trabajo, descubrir insuficiencias y desorientaciones para realizar, efectuar correcciones en el proceso, por lo tanto,

mejorar los desempeños de esta forma conseguir los resultados anhelados.

**Principio de autorregulación.** - Este principio admite prevenir, cumplir y autenticar la calidad de los servicios. Por ende, la institución denuestra la capacidad de desplegar fuertemente las disposiciones y aplicar métodos y procedimientos en la organización institucional.

**Principio de autogestión.** - Corresponde a la institución poner en práctica los procesos de la administración con la finalidad de estimar las funciones que tiene a su cargo, una gestión enmarcados en la normatividad.

En consecuencia, la organización holista, considera los componentes funcionales y una estructura que respeta los estándares de control y pone énfasis en el compromiso de ejecutar las acciones de dirección, administración y supervisión.

Se explicita que los componentes de la estructura son solidarios unos a otros donde actúan varios principios. Para la organización también lo da a conocer el enfoque nuevo (COSO) señalado por la norma internacional del control interno, se completan dichos documentos y señalan sobre los componen de la estructura, por lo tanto, son cinco componentes reconocidos mundialmente; Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación,

Supervisión. Debemos aclarar respecto al componente de supervisión (Este componente acoge a los otros que están destacadas en el artículo 3° de la Ley 28716) (General, 2006, pág. 332144)

#### **2.2.6. Coherencia de control y principios.**

Refleja, En lo que respecta a los cinco componentes coherentes a diecisiete principios.

- a. Componente de Ambiente de Control
- b. Componente de Evaluación de Riesgos
- c. Componente de Actividad de Control
- d. Componente de Información y Comunicación
- c. Componente Actividades de Supervisión.

Las cuatro iniciales comprenden y se desarrollan tal como se presenta mientras que el último aglutina las tres últimas actividades, en consecuencia, es diseñada a certificar, que se desarrolle un control interno efectivo.

Los organismos públicos obtienen un control interno efectivo en cuanto sus cinco componentes deben estar bien implementados, y poner en marcha apropiadamente.

(Republica[CGR], 2014, págs. 32-42)

También describiremos los 17 principios que tienen concordancia o están relacionadas con los componentes.

**Componente de ambiente de control.** - Señala un cúmulo normativo, para los procesos y organizaciones, asimismo, están comprometidos con el corporativo se desarrolla en un contexto favorable y actitudes enmarcadas con ética.

**Primer principio.** - Institución identificada que pone en práctica el código de la ética, para este principio es importante el clima ético, cultura organizacional íntegra y ética, transmisión de mensajes éticos, conocimiento de los conductos regulares, trabajo en equipo.

**Segundo principio.** - Es respecto a la libertad y autonomía del que supervisa el control interno.

**Tercer principio.**- Se refiere a una organización apropiada para el cumplimiento eficiente de funciones del corporativo.

**Cuarto principio.** - Da cuenta sobre la competencia profesional del corporativo.

**Quinto principio.** - Encargados con unidades comprometidas.

**Componente de evaluación del riesgo**

Al saber sobre una institución la posibilidad que se presenten incidentes que perturben los procesos, en consecuencia, el propósito es que la institución prevea para afrontar los riesgos que se presenten. La gestión de riesgos está regida por principios.

**Sexto principio.** - Es un principio que orienta a la institución, que cuente con objetivos claros.

**Octavo principio.** - Hace referencia a la identificación de fraude, los mismos, que obstaculizan los resultados.

**Noveno principio.** - Tiene por objeto, sobre el monitoreo al sistema de control interno.

#### **Componente de actividades de control.**

Concerniente al componente actividades de control, podemos indicar que deben ser adecuadas, determinadas en un plan y a largo alcance y sea razonable con el objeto de reducir los riesgos que perturben alcanzar los objetivos de control.

**Decimo principio.** - El principio hace referencia a las actividades de control para aminorar peligros admisibles con gradualidad.

**Decimoprimer principio.** - En lo que respecta a este, debe avalar el procesamiento de la información para brindar

información confiable que coadyuve a obtener buenos resultados.

**Decimosegundo principio.** - A propósito, expande las tareas basadas en las normas generales del control interno.

### **Componente de información y comunicación**

Respecto al componente, esta se refiere al manejo de la información relevante de parte de la institución pública.

**Decimotercer principio.** - Obtener y manejar una información relevante y de calidad, quiere decir clara y precisa, confiable y oportuna para el control interno.

**Decimocuarto principio.** - El principio tiene por objeto el manejo de la comunicación de la información de fuentes internas para la asistencia del control interno.

**Decimoquinto principio.** - Esta referida al contacto externo, quiere decir las personas que conmueven cuestiones. (Republica[CGR], 2014, págs. 32-42)

### **Componente de actividades de supervisión.**

Al respecto expresamos que las actividades de supervisión del control interno, están fundadas en el cumulo de tareas de auto inspección, de forma adecuada y oportuna.

**Decimosexto principio.** - Con respecto al principio la institución pública debe seleccionar, desarrollar y ejecutar las

evaluaciones para comprobar los procesos internos de la institución.

**Decimoséptimo principio.** - Este principio es importante porque realiza la comunicación de incorrecciones y las acciones correctivas del control interno. (Republica[CGR], 2014, págs. 32-42)

#### Normas

Norma ordinaria para el componente ambiente de control

Se refiere al contexto donde se desarrolla las políticas y procedimientos del control interno, en consecuencia, podemos decir que la calidad de un contexto de control tiene que ver mucho con la actuación de sus integrantes de la organización poniendo en práctica los valores y actitudes y el cumplimiento del reglamento por una cultura de control interno. El corporativo debe involucrase con los elementos. Son estos factores los que direccionan para moverse en una cultura de control por ende considerar la calidad de desempeño en una institución pública. (General, 2006, págs. 332145-332146)

Norma ordinaria para el componente evaluación de riesgos

Es responsabilidad del titular designar a un área de la institución pública para que realice la administración de



la evaluación de riesgos. Asimismo, el área designada considera la metodología, la estrategia y el procedimiento para la administración de riesgos. Lo que implica que debe planificar, para caracterizar, apreciar y examinar la conducción, la respuesta y el monitoreo de la institución. Con el propósito que la institución de una respuesta adecuada a los riesgos. En consecuencia, la gestión de riesgos debe constituir la cultura del corporativo de la institución. (General, 2006, pág. 332147)

Norma ordinaria para el componente de actividades de control

Es concebida como la instauración de políticas, procedimientos y acciones ineludibles en la gestión de los riesgos, por lo tanto, una administración eficiente para evitar posibles aplazamientos en el desempeño de la institución, debemos considerar aspectos que hace alcance la normatividad. Por consiguiente, dichas actividades serán eficaces si trabajan con respaldo de un plan de igual modo deben ser razonables y deben apuntar al resultado, entonces será eficaz la actividad gerencial. (General, 2006, pág. 332149)

Norma ordinaria para el componente de información y comunicación

Vamos entiendo que para la información y comunicación las instituciones públicas deben contar con un flujograma donde se evidencian los procesos de la comunicación, por supuesto, debemos considerar un enfoque sistémico que asegure la comunicación asertiva en todas las acciones de la gestión organizacional, una información y comunicación oportuna y de calidad que conlleve al logro de los objetivos. La normativa considera los aspectos para tal acción. (General, 2006, pág. 332151)

Normas ordinarias para la supervisión

La Que toda acción del corporativo sea supervisada, teniendo la intención de valorar la eficiencia y eficacia en el cargo, asimismo, el monitoreo se debe ejecutar en marcha de las actividades de forma oportuna lo que conduce a realizar la retroalimentación de las acciones en riesgo, por consiguiente, el seguimiento de los resultados estipula tareas de avance que garantizan la competencia en el encargo. (General, 2006, pág. 332153)

Proposición añadida sobre el control interno

Control interno administrativo, es de cumplimiento en las instituciones estatales y control interno contable, también es de

cumplimiento donde el corporativo debe tener una cultura de rendición de cuentas financieras. (Gaitán, 2015, págs. 7-8)

¿Cuáles son los componentes del control interno?

Componente de ambiente de control . - Consiste en establecer un contexto favorable.

Componente de evaluación de Riesgos . - Es caracterizar, examinar el riesgo detectado para el logro de las metas y son referentes que nos permiten establecer correcciones para tales riesgos.

Componente de Actividades de Control . - Es aquella acción realizada por la institución y el corporativo de la organización en el cumplimiento diario de los procedimientos, aseguran las verificaciones, las conciliaciones, las inspecciones, las exploraciones con parámetros del rendimiento, la protección de los activos, la secreción de cargos, la intervención y los entendimientos.

Componente de información y comunicación . - La información y comunicación se despliega en todos los órganos y al alcance del corporativo.

Componente de Supervisión y monitoreo. - Tiene que ver mucho con la actitud de retroalimentación del corporativo (Gaitán, 2015, págs. 31-34-36-40)

## **Sistemas administrativos.**

En nuestro país los sistemas del estado peruano están basados en un conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública.

### **Tipos:**

- Funcionales
- Administrativos

**Sistemas Funcionales** Su finalidad es asegurar el cumplimiento de políticas públicas que demandan la participación de las entidades del Estado, podemos señalar que el Poder Ejecutivo tiene como responsabilidad normalizar y ejecutar los sistemas funcionales.

Estos pueden ser los ministerios encargados de ejercer la rectoría por mandato de la ley, por ser componentes del Poder Ejecutivo y autoridades con idoneidad nacional, los que deben establecer de forma eficiente las políticas públicas. Recuperado:

<https://rc-consulting.org/blog/2017/07/quienes-los-entes-rectores-los-sistemas-administrativos/>

Su finalidad es regular el uso de los recursos en las entidades de la administración pública, promoviendo la eficacia y la eficiencia en su utilización. Estos sistemas de aplicación nacional están referidos a las siguientes materias:

- **Gestión de Recursos humanos:** PCM – Autoridad Nacional del Servicio Civil (SERVIR)

El Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos establece, desarrolla y ejecuta la política del Estado respecto del servicio civil; comprende un conjunto de normas, principios, recursos, métodos, procedimientos y técnicas utilizados por las entidades del sector público en la gestión de los recursos humanos. Se debe tener en cuenta que el servicio civil es el conjunto de medidas institucionales por las cuales se articula y gestiona el personal al servicio del Estado, que debe armonizar los intereses de la sociedad y los derechos de las personas al servicio del Estado.

- **Abastecimiento:** MEF – Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)

El Sistema Nacional de Abastecimiento es el conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o suministro, empleo y conservación de los medios materiales que utilizan las entidades del sector público.

- **Presupuesto Público:** MEF – Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP)

El Sistema Nacional de Presupuesto es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso

presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases (programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación).

- **Tesorería:** MEF – Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades del Sector Público, cualquiera sea la fuente de financiamiento y el uso de los mismos.

- **Endeudamiento Público:** MEF – Dirección Nacional del Endeudamiento Público (DNEP)

El Sistema Nacional de Endeudamiento es el conjunto de órganos, normas y procedimientos orientados al logro de una eficiente administración del endeudamiento a plazos mayores de un año de las entidades y organismos del Sector Público.

- **Contabilidad:** MEF – Dirección Nacional de Contabilidad Pública (DNCP)

El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de los órganos, políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad de los sectores público y privado, de aceptación general, y aplicados a las entidades y órganos que lo conforman y que contribuyen al cumplimiento de sus fines y objetivos.

- **Inversión Pública:** MEF – Dirección General de Programación Multianual del Sector Pública (DGPMSP)

El Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) tiene por finalidad optimizar el uso de los recursos públicos destinados a la inversión, mediante el establecimiento de principios, procesos, metodologías y normas técnicas relacionadas con las diversas fases de los proyectos de inversión

El SNIP: Creado con la finalidad de optimizar el uso de los Recursos Públicos destinados a la inversión, mediante el establecimiento de principios, procesos, metodologías y normas técnicas relacionados con las diversas fases de los proyectos de inversión.

- **Planeamiento Estratégico:** PCM – Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN)
- **Defensa Judicial del Estado:** MINJUS –Consejo de Defensa Jurídica del Estado (CDJE)

El Sistema de Defensa Jurídica del Estado es el conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, estructurados e integrados funcionalmente mediante los cuales los Procuradores Públicos ejercen la defensa jurídica del Estado.

Este Sistema tiene la finalidad fortalecer, unificar y modernizar la defensa jurídica del Estado en el ámbito local, regional,

nacional, supranacional e internacional, en sede judicial, militar, arbitral, Tribunal Constitucional, órganos administrativos e instancias de similar naturaleza, arbitrajes y conciliaciones, la que está a cargo de los Procuradores Públicos.

- **Control:** Contraloría General de la República

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

Su actuación comprende las actividades y acciones en los campos al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

Toda entidad del Estado está sujeta a control por parte de la Contraloría General de la República, pues maneja recursos provenientes de fondos públicos. Estos fondos públicos provienen de la recaudación, obtención o captación de dinero que forman parte del tesoro nacional.

- **Modernización de la Gestión Pública:** PCM – Secretaría de Gestión Pública (SGP)

tiene relación con las funciones de administración interna que se ejercen en apoyo al cumplimiento de las funciones esenciales, y además establece la utilización eficiente de los medios y



recursos materiales, económicos, presupuestales y humanos que intervienen en el ciclo de la gestión pública.

Recuperado: <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/quienes-los-entes-rectores-los-sistemas-administrativos/>

### **2.3. Marco conceptual**

COSO. - Norma internacional.

Cultura de C.- Desarrolla de actitudes para evaluar. Conjunto de costumbres,

Administración estratégica. - Está basada en la normatividad que se aplica a la institución estatal. (General, 2006)

Demanda de control . - Se dice cuando los recursos del estado se encuentran en riesgo.

Deficiencia de control. - La falta de presencia de mecanismos de control para los procedimientos de las tareas.

Control gubernamental. - realizar la supervisión del manejo de los patrimonios y riquezas del Estado.

Contraloría General. - Ente que tiene autonomía y rector del sistema nacional de control.

Control. - Acción de vigilar las tareas que realizar las personas.

Actividad de control. - Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la

administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva (R.C. 320, 2016)

Riesgo. - La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

### **III. Hipótesis**

Se deduce que las investigaciones que tienen hipótesis son aquellas cuyo enunciado es una proposición. Caso contrario, si los estudios tienen un enunciado que no es una proposición, es obvio que no correspondería una hipótesis. (Castro Cespedes, 2003)

las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho. No se formulan hipótesis (Roberto Hernandez Sampieri. Carlos Fernandez Collado, Maria del Pilar Baptista Lucio, 2014, pág. Pág. 104)

Para la actual investigación no se considera hipótesis, por ser una investigación descriptiva.

#### **IV. Metodología**

##### a) El tipo de investigación

Para el trabajo indagatorio elegimos el enfoque cuantitativo, que nos permitirá sintetizar las principales actividades cotidianas tal como sucede en su ambiente natural, directamente relacionada con los profesionales y administrativos estudiados en las rutinas del desempeño laboral, es importante las habilidades sociales para interactuar de acuerdo a la situación real del espacio en estudio (Neuman, 2014)

La investigación cuantitativa es más objetiva viable. Los fenómenos que se observan nunca deben ser afectados por el investigador, él debe impedir en lo posible que sus recelos, opiniones, pretensiones y preferencias intervengan en los resultados del estudio u obstruyan en los procesos y que tampoco sean alterados por los estilos de otros (Unrau, Grinnell y Williams, 2005).

Por tanto para la investigación corresponde el tipo de investigación cuantitativa, que permite recolectar datos del problema a investigar.

##### b) Nivel de investigación

Tiene como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variable en una población. El procedimiento consiste ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos situaciones, contextos, fenómenos comunidades y así proporcionar su descripción. (Roberto Hernández Sampieri, 2006, pág. 210)

Entonces el nivel descriptivo para la indagación, admite, describir situaciones del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román 2018, datos que servirán de insumo para analizar, y llegar a concluir el trabajo indagatorio.

#### **4.1.Diseño de investigación**

##### **4.1.1. No experimental**

Es de diseño no experimental ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. (Roberto Hernández Sampieri, 2006, pág. 215)

#### **4.2.Población y muestra**

##### **4.2.1. Universo**

La Población: La población estudiada debe situarse en torno a sus características, por lo tanto, deben concordar con determinados detalles unos a los otros. (Roberto Hernández Sampieri, 2006, pág. 138)

Entonces podemos indicar que la población determinada estuvo conformada por 40 trabajadores profesionales y administrativos. Seleccionadas con criterio personal para la presente investigación.

#### 4.2.2. Muestra

Muestra. - Población igual a la muestra. Se acepta a la población como muestra por ser pequeña la población, lo que nos permite interactuar directamente con ellos. (Horna, 2010, pág. 236)

Cuadro de Población.

Dirección de la unidad de gestión educativa local San Román	N° de Trabajadores (Servidores Públicos)	%
Presupuesto	06	15 %
Abastecimiento	06	15%
Contabilidad	10	25%
Tesorería	04	10%
Personal	10	25%
Informatica	04	10%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Servidores de las áreas de los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román

2018.

#### Muestra

Para la muestra de la presente investigación se considera a 40 individuos del de los sistemas administrativos Área de ejecución Presupuestal de la Dirección de Administración, Dirección de Planificación y Presupuesto, Abastecimiento, contabilidad, personal cuya cantidad de población de muestra al ser pequeña, es igual a la población total, a los cuales se aplicará la encuesta. (...) es un grupo de personas profesionales, administrativos, entre otros quienes son referentes donde se recolectaron información. (Fernández, Baptista, 2010, p.384).

### Cuadro de muestreo

<b>Dirección de la unidad de gestión educativa local San Román</b>	<b>N° de Trabajadores (Servidores Públicos)</b>	<b>%</b>
Presupuesto	<b>06</b>	<b>15 %</b>
Abastecimiento	<b>06</b>	<b>15%</b>
Contabilidad	<b>10</b>	<b>25%</b>
Tesorería	<b>04</b>	<b>10%</b>
Personal	<b>10</b>	<b>25%</b>
Informatica	<b>04</b>	<b>10%</b>
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Servidores de las áreas de los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román 2018.

Se trabajó en el contexto de la unidad de gestión educativa local San Román con los Servidores Públicos, específicamente servidores de los sistemas administrativos.

### Cuadro de estrato

<b>ESTRATO</b> <b>Dirección de la unidad de gestión educativa local San Román</b>	<b>N° de Trabajadores (Servidores Públicos)</b>	<b>%</b>
Funcionarios	<b>3</b>	<b>10 %</b>
Profesionales	<b>7</b>	<b>23 %</b>
Técnicos	<b>20</b>	<b>50 %</b>
Auxiliares	<b>10</b>	<b>25 %</b>
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Servidores de las áreas de los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román 2018.

## Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INTRUMENTO
			<b>ENCUESTA - ITEMS</b>
<b>VARIABLE</b> Control interno "Instrumento de gestión que permite proporcionar garantía razonable, para el cumplimiento de los objetivos determinados por titular de la entidad"	Ambiente de control "Caracteriza la conducta y actitudes, formula los planes estratégicos, aprueba la estructura organizativa, asegura una planificación y administración de los recursos humanos de la entidad"	Filosofía de la dirección, <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad y los valores éticos,</li> <li>• Administración estratégica,</li> <li>• Estructura organizacional,</li> <li>• Administración de recursos humanos,</li> <li>• Competencia profesional,</li> <li>• Asignación de autoridad y responsabilidad,</li> <li>• Órgano de control interno</li> </ul>	Observamos el código de ética aprobado por la dirección.
			Los servidores recibieron el código de ética previa explicación de su contenido en reunión.
			Existe el código de ética aprobado por la dirección.
			La unidad de gestión educativa local San Román cuenta con el manual de organización y funciones.
			La unidad de gestión educativa local San Román tiene elaborado el plan operativo anual.
			Se evidencia el organigrama funcional para los servidores públicos aprobados por la dirección.
	Evaluación de riesgos "Comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos, asimismo, es parte de la administración de riesgos"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento de la , identificación de los riesgos,</li> <li>• Valoración de los riesgos,</li> <li>• Respuestas al riesgo.</li> </ul>	La institución tiene los documentos para realizar la evaluación de riesgos aprobada por la autoridad.
	Actividad de control "Abarca las políticas, procedimientos establecidos por la entidad"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos,</li> <li>• Verificación y conciliación,</li> <li>• Evaluación de desempeño,</li> <li>• Rendición de cuentas,</li> <li>• Revisión de procesos,</li> <li>• Actividades y tareas</li> <li>• Controles para las tecnológicas de información y comunicación</li> </ul>	La unidad de gestión educativa local San Román ha planteado instrucciones apropiados para el logro de las metas.
			Existen las instrucciones que implanten acciones de control con el fin de asegurar la evaluación del desempeño.
Existen actividades de control suficiente para la verificación de desempeño en el manejo de presupuestos y cronograma de actividades.			
Para la actividad de control se observa procedimientos para los archivos y personal capacitado.			
Los procedimientos se confirman antes y después de su ejecución.			
La información de los resultados es supervisada continuamente por el control interno.			
Se tiene una cultura de rendición de cuentas de los procedimientos.			



			Se documentan a través de informes u otros documentos los procedimientos.
			La información sobre las operaciones se trata con el uso de la TIC, para una rápida intervención de los procesos.
	Información y comunicación "Se establecen los métodos, procesos, canales, medios y acciones con enfoque sistemático que regule y asegure el flujo de información interna y externa"	Funciones y características de la información. <b>Información de</b> responsabilidad, Calidad y suficiencia de la información, Sistema de información, flexibilidad al cambio, Archivo institucional, comunicación interna, Comunicación externa, Canales de comunicación.	La información cumple con los requisitos de objetividad. La información y comunicación es oportuna y pertinente que contribuyan a los procedimientos. El sistema de información se ajusta a las necesidades de la institución y certifica una rendición de cuentas clara y precisa. El corporativo recibe información financiera analítica, periódicamente, para la toma de decisiones pertinentes. Los servidores públicos reciben orientación sobre la importancia de archivo de los procedimientos realizados. Existe el mecanismo para una comunicación asertiva con los usuarios y otras entidades.
	Supervisión "Aprecia la eficacia y calidad, se realiza mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejora"	Prevención y monitoreo. Seguimiento y resultados, Compromisos de mejora	Los servidores públicos demuestran actitudes asertivas y proactivas durante la ejecución de los procesos. Son remitidos los informes financieros de la unidad de gestión educativa local San Román a las instancias correspondientes

### **4.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **4.3.1. Técnicas**

Radica en conseguir información de los sujetos de estudio, proporcionados por ellos, sobre conocimientos, desempeños, actitudes. Hay dos maneras de obtener información: la entrevista y el cuestionario. "En la entrevista, las réplicas son expresadas verbalmente y se requiere la presencia del entrevistador; en el modo nombrado cuestionario, las réplicas son enunciadas por escrito y no se demanda la presencia del entrevistador" (12). (Francisca H. de Canales, Eva Luz de Alvarado, E. Beatriz Pineda, 1994)

Para la recolección de datos en la presente investigación se utilizó las técnicas de recolección de datos a través del cuestionario.

#### **4.3.2. Instrumentos**

El instrumento, destinado a obtener contestaciones sobre el problema en estudio y que el investigado o consultado llena por sí mismo. El cuestionario puede aplicarse a grupos o individuos estando presente el investigador o el responsable de recolectar la información, o puede enviarse por correo a los destinatarios seleccionados en la muestra. (Francisca H. de Canales, Eva Luz de Alvarado, E. Beatriz Pineda, 1994)

Es un método para la obtención de la información se utiliza una encuesta desarrollada por el investigador, la cual consta de 24 preguntas.

#### **4.4. Plan de análisis**

Al realizar la investigación con diseño descriptivo, nos permite tipificar las variables con los datos obtenidos en un tiempo determinado. (Horna, 2010, pág. 349)

Mientras tanto, para el análisis de datos de un diseño descriptivo nos apoyaremos en la estadística descriptiva y la ofimática. A través de tablas y gráficos, tabularemos los resultados de la encuesta aplicada a la población determinada para el trabajo de investigación.

Teniendo ya las encuestas listas, se ha visitado la institución, donde se aplicó el instrumento de recolección de datos a los usuarios identificados para la investigación.

Luego se ha realizado la tabulación de la información adquirida, luego se conoce la frecuencia de los resultados a través de la elaboración de tablas estadísticas para interpretarlos y diseñarlos en los gráficos.

La interpretación de los resultados a través de las tablas nos permitió elaborar los resultados y las conclusiones del trabajo de investigación, en la unidad de gestión educativa local San Román.

## 7.8. Matriz de consistencia

Título: Caracterización del Control Interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca 2018.

Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones e indicadores	Metodología
<p><b>Problema General</b> ¿Cómo se caracteriza el control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b> - ¿Cómo es la caracterización del ambiente de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca? - ¿Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca? - ¿Cómo es la caracterización de la actividad de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román? - ¿Cómo es la caracterización del sistema de información y comunicación en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca? - ¿Cómo es la caracterización de la supervisión en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Describir las Características del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca 2018.</p> <p><b>Objetivo específico</b> - Describir la caracterización del ambiente de control en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca. - Describir la caracterización de la evaluación de riesgos en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca. - Describir la caracterización de la actividad de control del sistema en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca. - Describir la caracterización de información y comunicación en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca. - Describir la caracterización de supervisión en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local San Román-Juliaca.</p>	Control interno	<p><b>Ambiente de control:</b> Filosofía de la dirección, integridad y los valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad, Órgano de control interno</p> <p><b>Evaluación de riesgo:</b> Planeamiento de la, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos, Respuestas al riesgo.</p> <p><b>Actividad de control:</b> Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificación y conciliación, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, revisión de procesos, actividades y tareas Controles para las tecnológicas de información y comunicación.</p> <p><b>Información y comunicación:</b> Funciones y características de la informa, información de responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistema de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa, canales de comunicación.</p> <p><b>Supervisión:</b> Prevención y monitoreo. seguimiento y resultados, compromisos de mejora.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Para la investigación se enfoca en el tipo cuantitativo.</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Se dirige la investigación considerando el nivel descriptivo.</p> <p><b>Diseño de investigación</b> Para la investigación se fundamenta el diseño de investigación <b>no experimental transaccional.</b> X M = Y</p> <p><b>Universo</b> La población está constituida por cuarenta servidores públicos.</p> <p><b>Muestra</b> Está constituida por la totalidad cuarenta servidores públicos.</p> <p><b>Técnica</b> Recolección de datos</p> <p><b>Instrumento</b> Encuesta tomada de trabajos aplicados por la universidad Preguntas cerradas</p>

#### **4.5.Principios éticos**

Se tomó como referencia, los principios éticos, del currículo de capacitación sobre ética de la investigación, donde señalan los principios elementales de la ética de la investigación. Respecto a la persona, donde nos da a conocer que la persona es única e independiente, por tanto, el derecho que tiene a la capacidad de decisión, valores y dignidad, asimismo tiene derecho a un asentimiento informado. Beneficencia, este principio es de resguardar el bienestar físico psicológico y social de la persona, asimismo menguar los riesgos. Justicia, otro principio que avala la repartición justa de los inseguridades y beneficios. (García, 2006)

La ética de la investigación se basa en los tres principios fundamentales a continuación:

- Respeto por las personas
- Beneficencia
- Justicia

A estos principios se les considera universales: se aplican en todas las partes del mundo. Asimismo, no tienen límites nacionales, culturales, jurídicos o económicos. Todos los participantes en los estudios de investigación humana deben comprender y seguir estos principios.

Aunque estos principios son universales, la disponibilidad de los recursos necesarios para conservar estos principios a lo largo del proceso de investigación no es universal ni distribuida por igual. Por ejemplo, los recursos financieros que se encuentran a la disposición de un comité de ética o de una junta asesora de la comunidad quizá sean limitados. Sin

embargo, estos principios deben guiar el pensamiento y el comportamiento de todas las personas que participan en la planeación, la ejecución y el patrocinio de la investigación con participantes humanos, independientemente de las limitaciones.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

**Tabla 1**

Título: Referente al ambiente de control

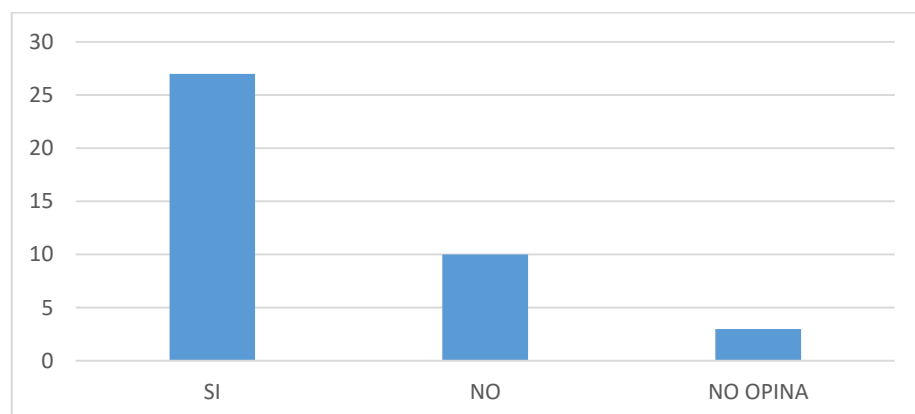
Observamos el código de ética aprobado por la dirección.

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	27	68%
NO	10	25%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Para el referente de ambiente de control, el 68% de los encuestados manifiestan que, si existe el código de ética aprobado por la dirección, un 25% de los encuestados manifiestan que no existe el código de ética aprobado por la dirección y un 8% no opinan sobre la existencia del código de ética aprobado por la dirección.

*Grafico Nº 1*



Título: Referente al ambiente de control. Figura 1 Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 01.

**Tabla 2**

Título: Referente al ambiente de control

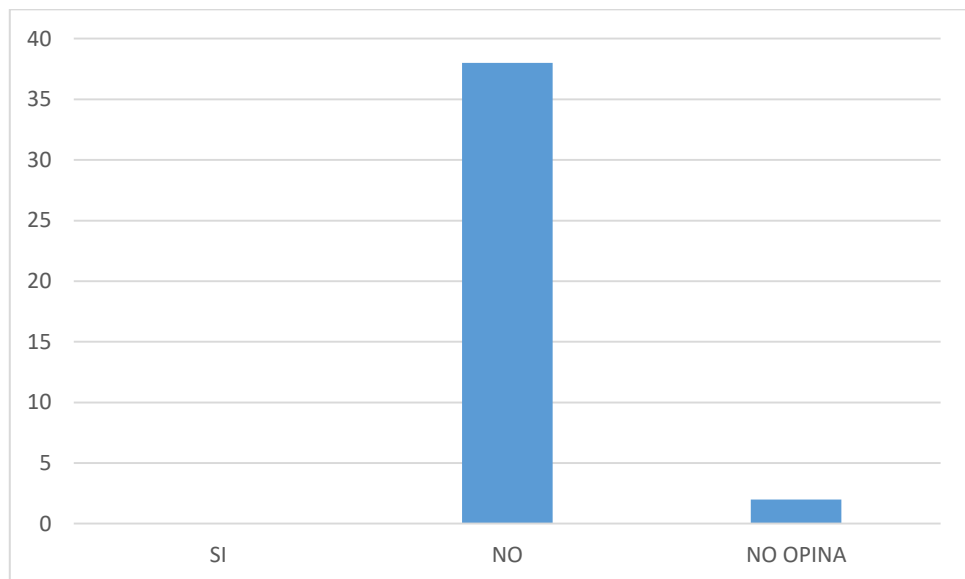
*Los servidores recibieron el código de ética previa explicación de su contenido en reunión.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	0	0%
NO	38	95%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román” 2018.

**Interpretación:** el 100% de los encuestados manifiestan no recibieron ni ha sido explicado en reunión el código de ética y el 5% no opinan.

*Grafico N° 2*



Título: Referente al ambiente de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 02.



**Tabla 3**

Título: Referente al ambiente de control

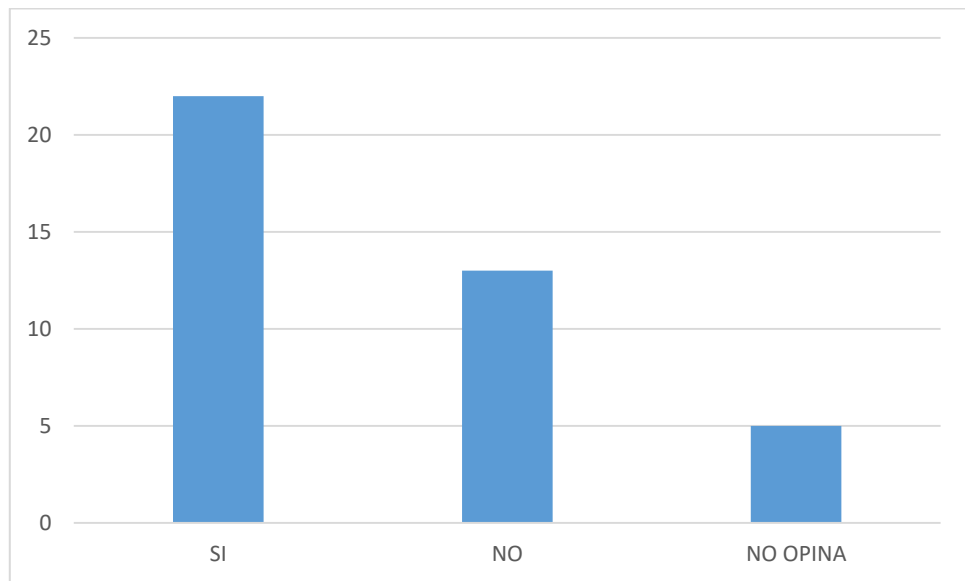
*Existe el código de ética aprobado por la dirección.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	22	55%
NO	13	33%
NO OPINA	5	13%
n	40	100%

**Fuente:** Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román” 2018.

**Interpretación:** El 55% de los encuestados respondieron que no existe aprobada el código de ética por la dirección, el 33% de los encuestados respondieron que si existe el código de ética aprobada por la dirección y el 13% no opinan.

*Grafico N° 3*



Título: Referente al ambiente de control Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 03.

**Tabla 4**

*Título: Referente al ambiente de control*

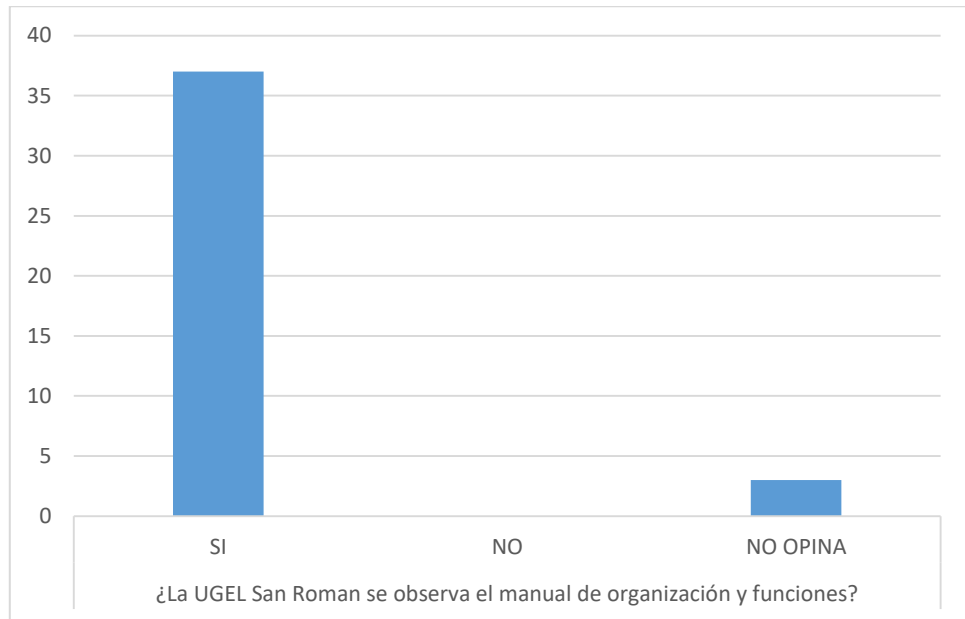
*La UGEL San Román sobre se observa el Manual de Organización y Funciones*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	37	93%
NO	0	0%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román” 2018.

**Interpretación:** El 93% de los encuestados respondieron que la “unidad de gestión educativas local San Román” posee el Manual de Organización y Funciones, 0% respondieron que no y el 8% no opinan.

*Grafico Nº 4*



Título: Referente al ambiente de control Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro Nº 04.

**Tabla 5**

Título: Referente de ambiente de control

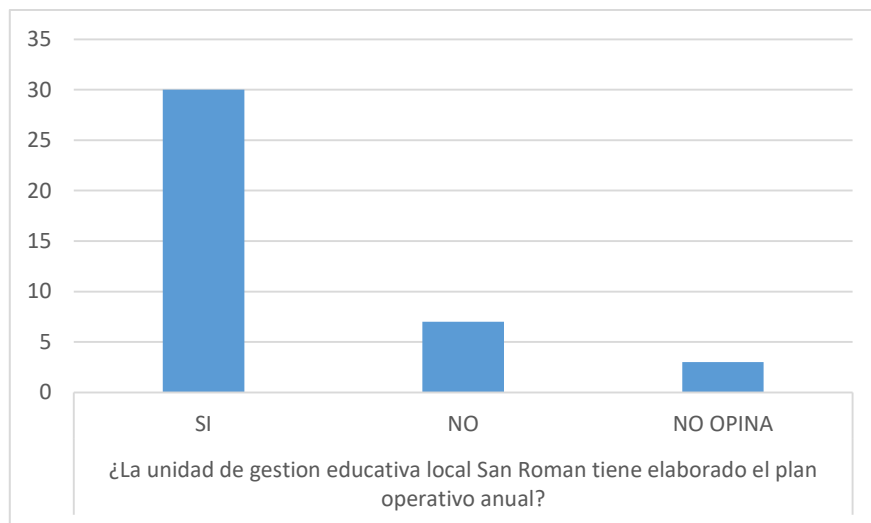
*La “unidad de gestión educativa local San Román” tiene elaborados el plan operativo anual.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	7	18%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

Interpretación: El 75% de los encuestados respondieron La unidad de gestión educativa local San Román si tiene elaborados el plan operativo anual, y el 18% respondieron que no tiene elaborado el plan operativo anual y el 8% no opinan.

*Grafico N° 5*



Título: Referente al ambiente de control **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 05.

**Tabla 6**

Título: Referente de ambiente de control

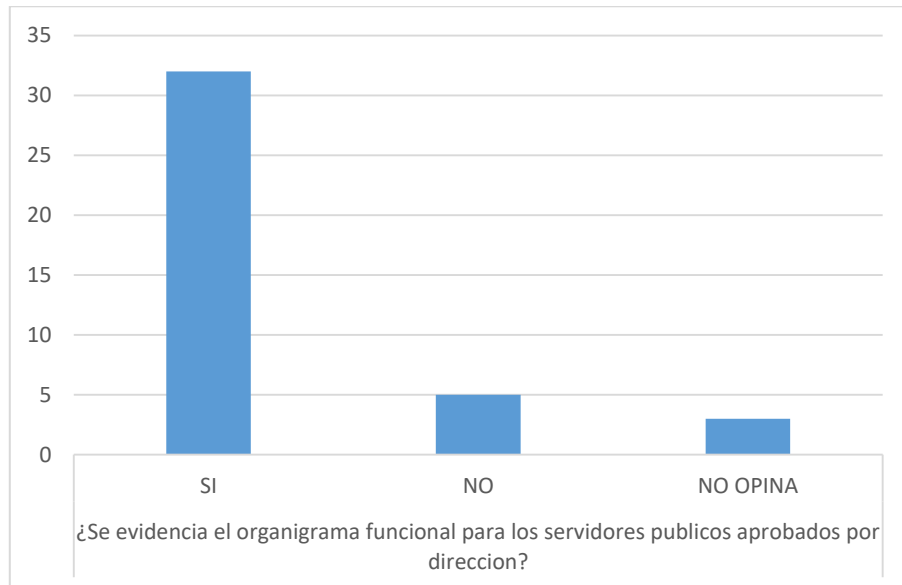
*Se evidencia el organigrama funcional para los servidores públicos aprobados por la dirección.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	32	80%
NO	5	13%
NO OPINA	3	7%
n	40	100%

**Fuente:** Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 80% respondieron que, si se evidencia el organigrama funcional aprobado por la dirección, y el 13% respondieron que no evidencia el organigrama funcional aprobado por la dirección y el 7% no opinan.

*Grafico N° 6*



Título: Referente al ambiente de control **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 06.

**Tabla 7**

Título: Referente valoración de riesgos

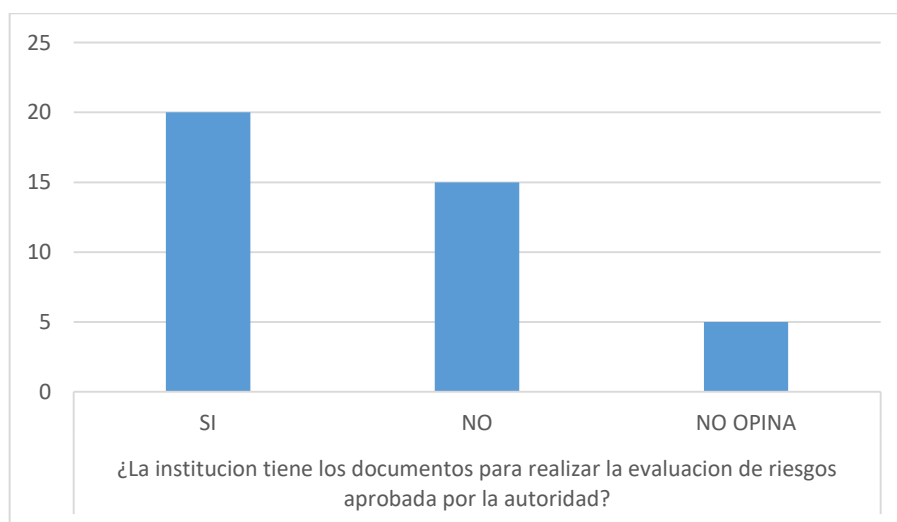
*La institución tiene los documentos para realizar la evaluación de riesgos aprobada por la autoridad.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	20	50%
NO	15	38%
NO OPINA	5	13%
n	40	100%

**Fuente:** Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** el 50% respondieron que si La institución tiene los documentos para realizar la evaluación de riesgos aprobada por la autoridad y el otro 38% de los encuestados respondieron que no La institución tiene los documentos para realizar la evaluación de riesgos aprobada por la autoridad y el 13% no opinan.

Grafico N° 7



Título: Referente valoración de riesgos **Fuente** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 07.

**Tabla 8**

Título: Referente de actividades de control

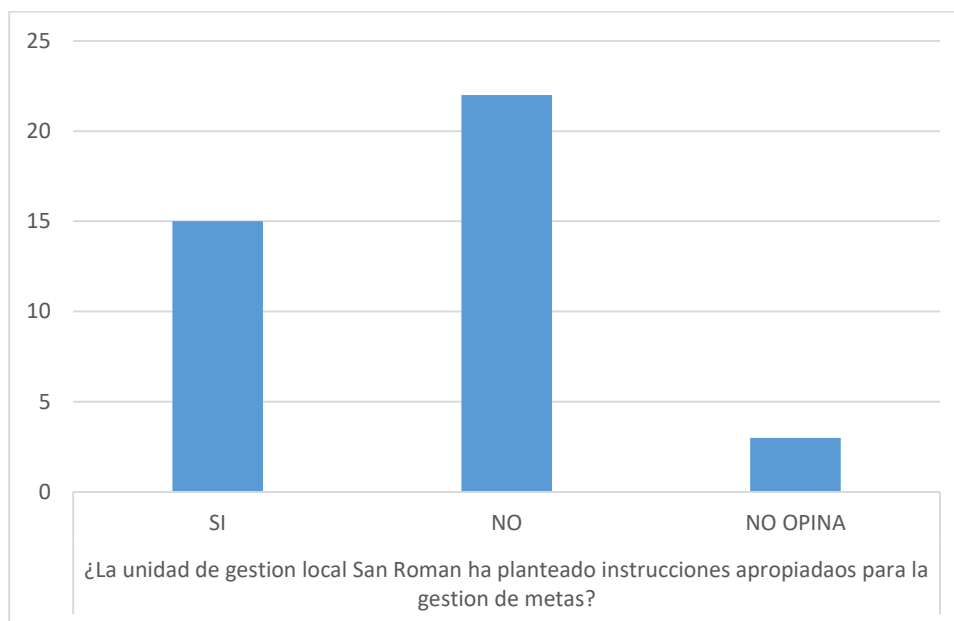
*La “unidad de gestión educativa local San Román” ha planteado instrucciones apropiados para el logro de las metas.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	15	38%
NO	22	55%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 38% de los encuestados respondieron que la “unidad de gestión educativa local San Román” ha planteado instrucciones apropiados para el logro de las metas. 55% de los encuestados respondieron no tiene ha planteado instrucciones apropiados para el logro de las metas y el 8% no opinan.

*Grafico N° 8*



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 08.

**Tabla 9**

Título: Referente de actividad de control

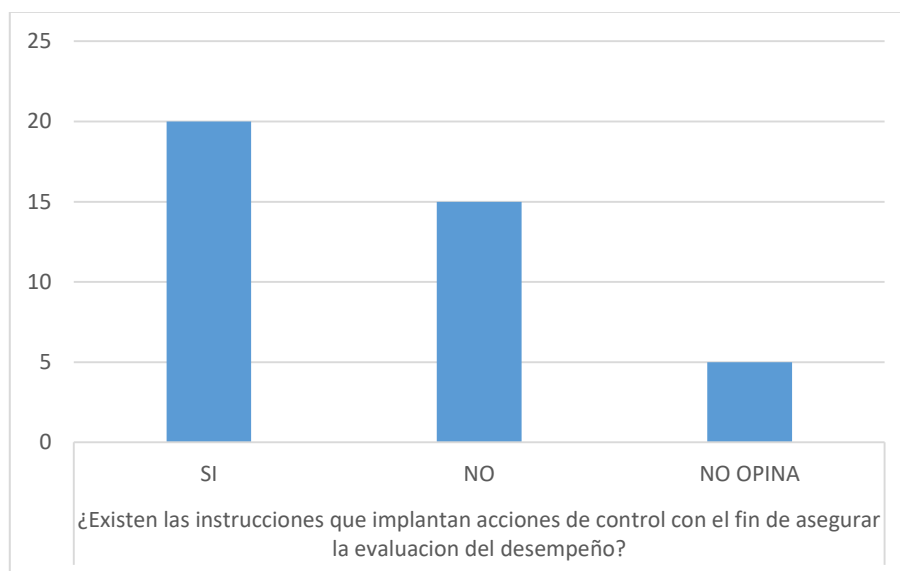
*Existen las instrucciones que implantan acciones de control con el fin de asegurar*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	20	50%
NO	15	38%
NO OPINA	5	13%
n	40	100%

**Fuente:** Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados respondieron no Existen las instrucciones que implantan acciones de control con el fin de asegurar la evaluación del desempeño, y el 38% de encuestados respondieron que si Existen las instrucciones que implantan acciones de control con el fin de asegurar la evaluación del desempeño y el 13% no opinan.

*Grafico N° 9*



Título: Referente de actividades de control. **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 09.

**Tabla 10**

Título: Referente a actividades de control

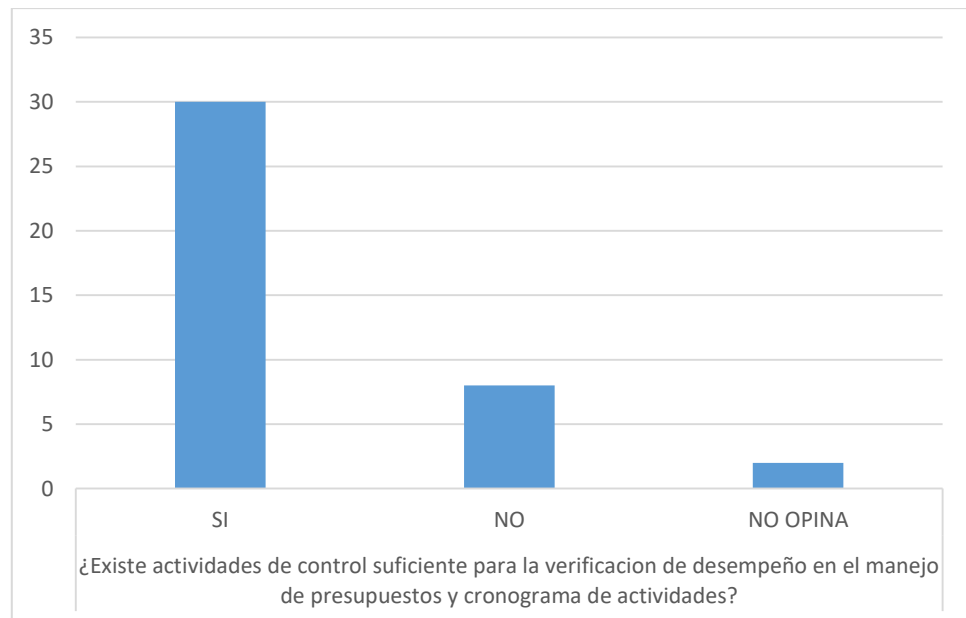
*Existen actividades de control suficiente para la verificación del desempeño en el manejo de presupuestos y cronograma de actividades.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	8	20%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 75% respondieron no existe actividades de control suficiente para la verificación de desempeño en el manejo de presupuestos y cronograma de actividades, y el 20% de los encuestados respondieron que si existe actividades de control suficiente para la verificación de desempeño en el manejo de presupuestos y cronograma de actividades y el 5% no opinan.

*Grafico N° 10*



Título: Referente de actividades de control. **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 10.



**Tabla 11**

Título: Referente a actividad de control

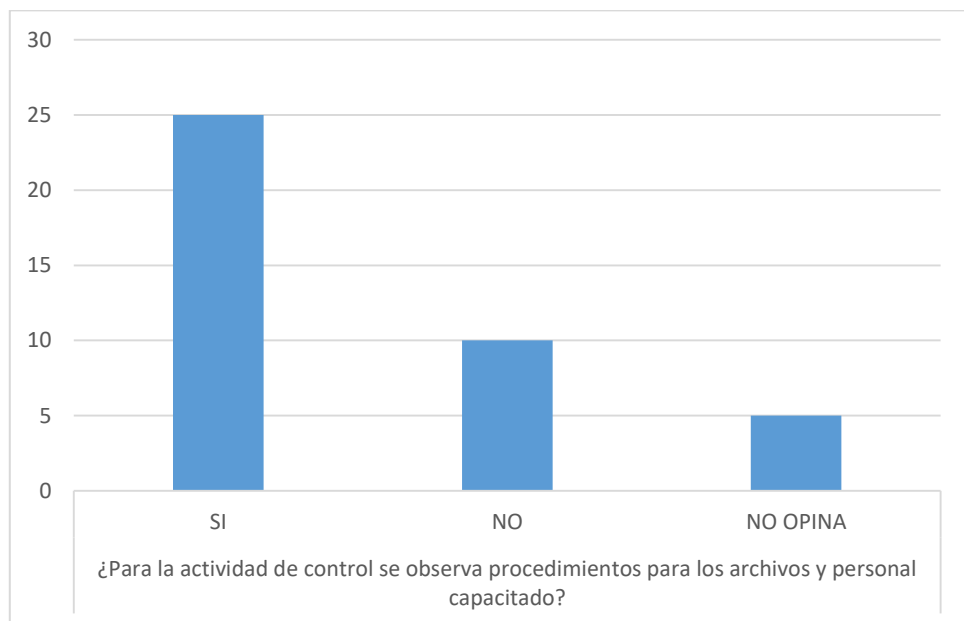
*Para la actividad de control se observa procedimientos para los archivos y personal capacitado.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	25	63%
NO	10	25%
NO OPINA	5	13%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** el 63% de los encuestados respondieron se observa procedimientos para los archivos y personal capacitado, el 25% de los encuestados respondieron que no se observa procedimientos para los archivos y personal capacitado y el 13% no opinan.

Grafico N° 11



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 11.

**Tabla 12**

Título: Referente a actividad de control

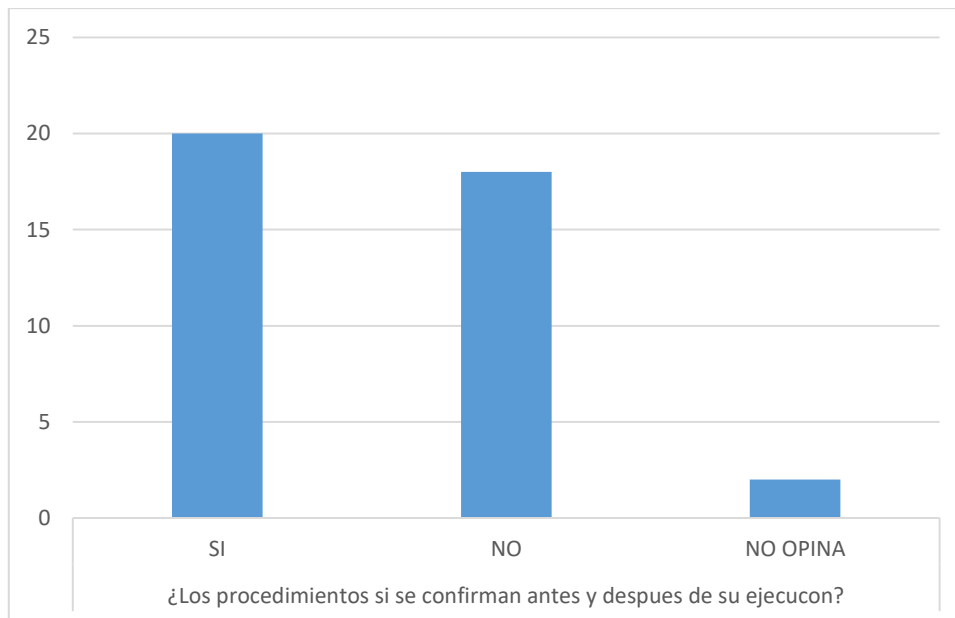
*Los procedimientos de los sistemas administrativos se realizan antes y después de su ejecución.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	20	50%
NO	18	45%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 50% de los encuestados respondieron que Los procedimientos de los sistemas administrativos si se realizan antes y después de su ejecución y el 45% de los encuestados respondieron que en los procedimientos de los sistemas administrativos no se confirman antes y después de su ejecución y un 5% no opinan.

Grafico N° 12



Título: Referente de actividades de control. **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 12.

**Tabla 13**

Título: Referente a actividad de control

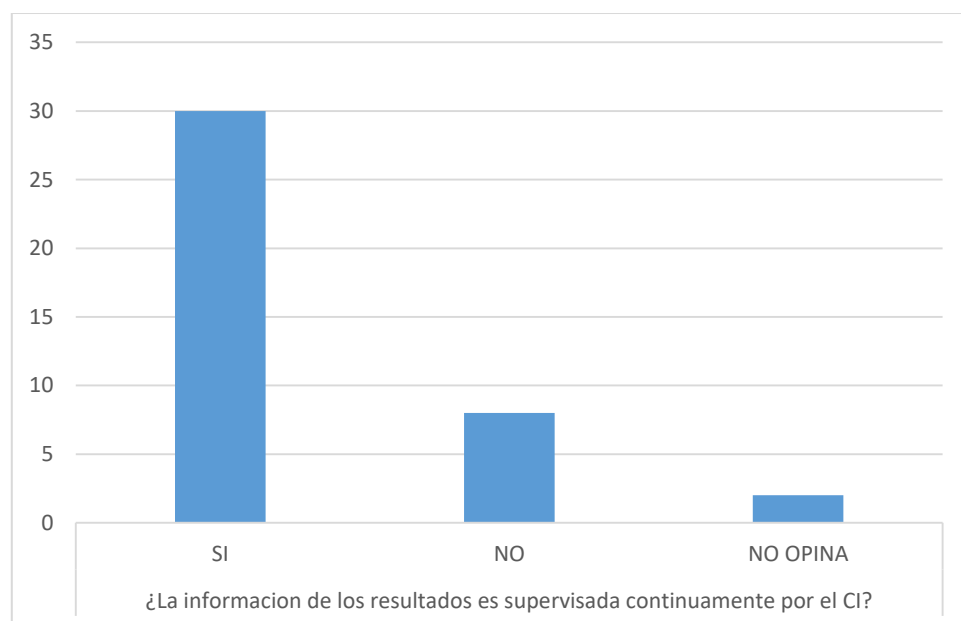
*Información de los resultados es supervisada continuamente por el control interno.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	8	20%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

**Fuente:** Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación** un 75% de encuestados respondieron que la información de los resultados si es supervisada continuamente por el control interno, el 20% respondieron que la información de los resultados no es supervisada continuamente por el control interno y el 5% no opinan.

*Grafico N° 13*



Título: Referente de actividades de control. **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 13.

**Tabla 14**

Título: Referente a actividad de control

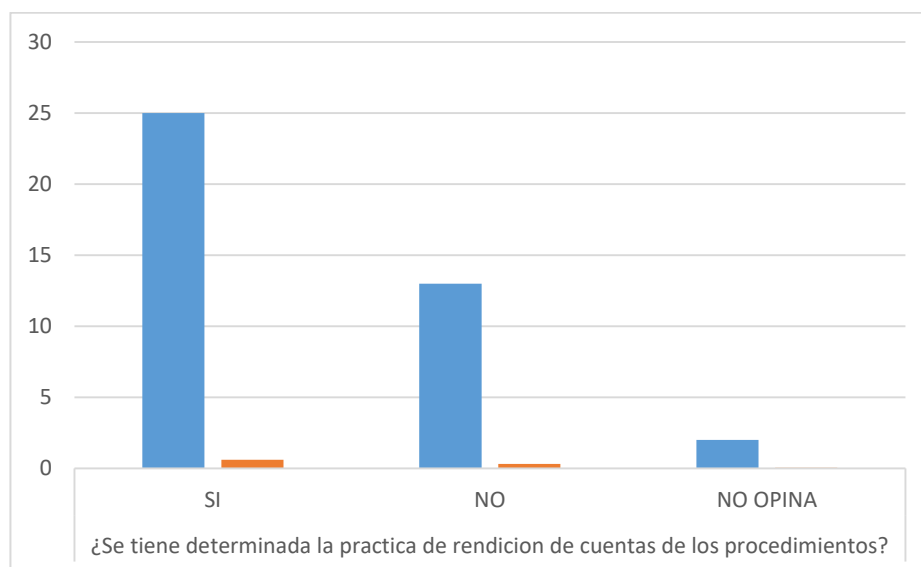
Se tiene una cultura de rendición de cuentas de los procedimientos *de los sistemas administrativos*.

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	25	63%
NO	13	33%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** el 63% de los encuestados respondieron que, si Se tiene una cultura de rendición de cuentas de los procedimientos de los sistemas administrativos, el 33% de los encuestados respondieron no Se tiene una cultura de rendición de cuentas de los procedimientos de los sistemas administrativos y el 5% no opinan.

Grafico N° 14



Título: Referente de actividades de control. **Fuente:** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 14.

**Tabla 15**

Título: Referente a actividad de control

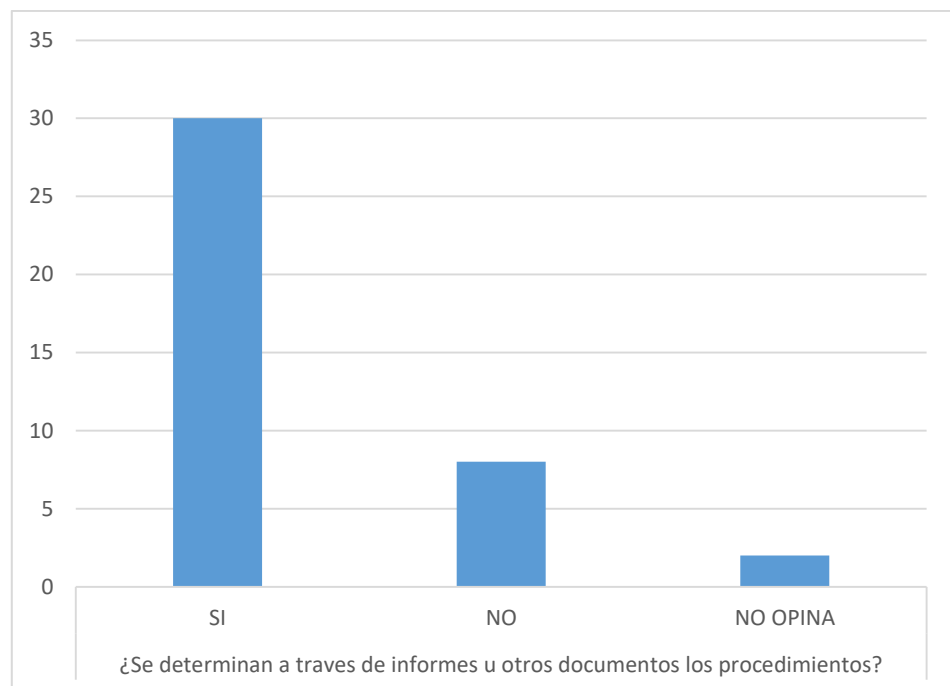
*Se documentan a través de informes u otros documentos los procedimientos*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	8	20%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultados de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 75% de los encuestados respondieron que, si se documentan a través de informes u otros documentos los procedimientos, el 20% de los encuestados respondieron que no se documentan a través de informes u otros documentos los procedimientos y el 5% no opinan.

Grafico Nº 15



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro Nº 15.

**Tabla 16**

Título: Referente a actividad de control

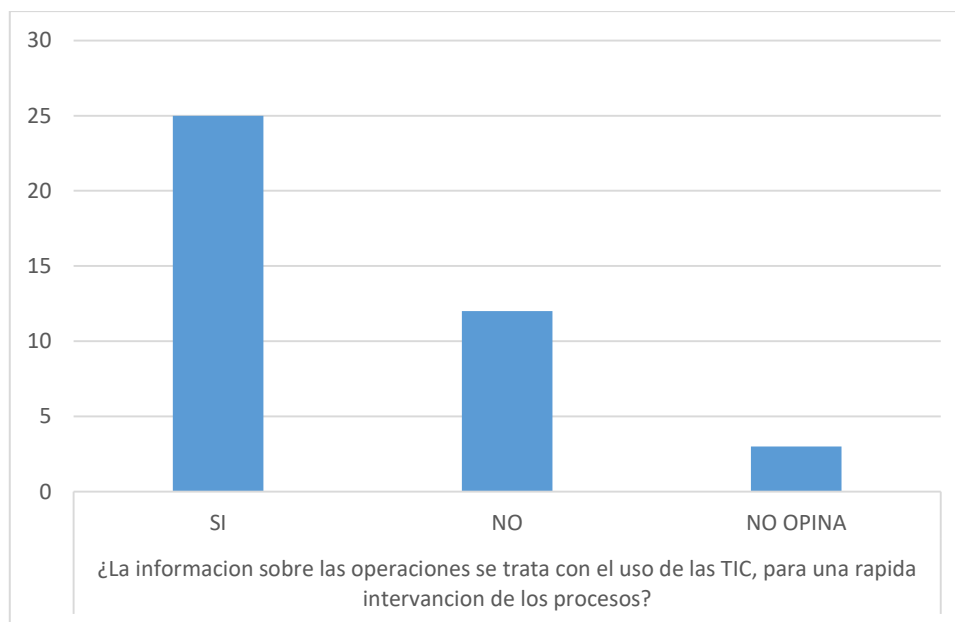
*La información sobre las operaciones se trata con el uso de la TIC, para una rápida intervención de los procesos.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	25	63%
NO	12	30%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 63% de los encuestados respondieron que La información sobre las operaciones si se trata con el uso de la TIC, para una rápida intervención de los procesos, el 30% de los encuestados respondieron La información sobre las operaciones no se trata con el uso de la TIC, para una rápida intervención de los procesos y el 8% no opinan.

Grafico N° 16



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 16.

**Tabla 17**

Título: Referente a información y comunicación

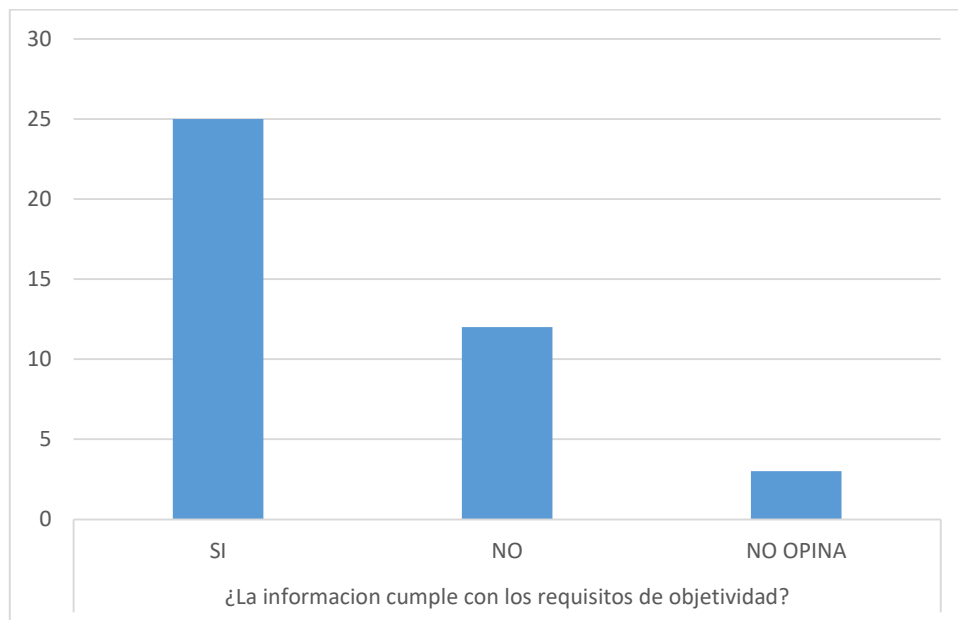
*La información cumple con los requisitos de objetividad*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	25	63%
NO	12	30%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 63 % de los encuestados respondieron que La información si cumple con los requisitos de objetividad, el 30% de los encuestados respondieron que La información no cumple con los requisitos de objetividad y el 8% no opinan.

*Grafico Nº 17*



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro Nº 17.

**Tabla 18**

Título: Referente a información y comunicación

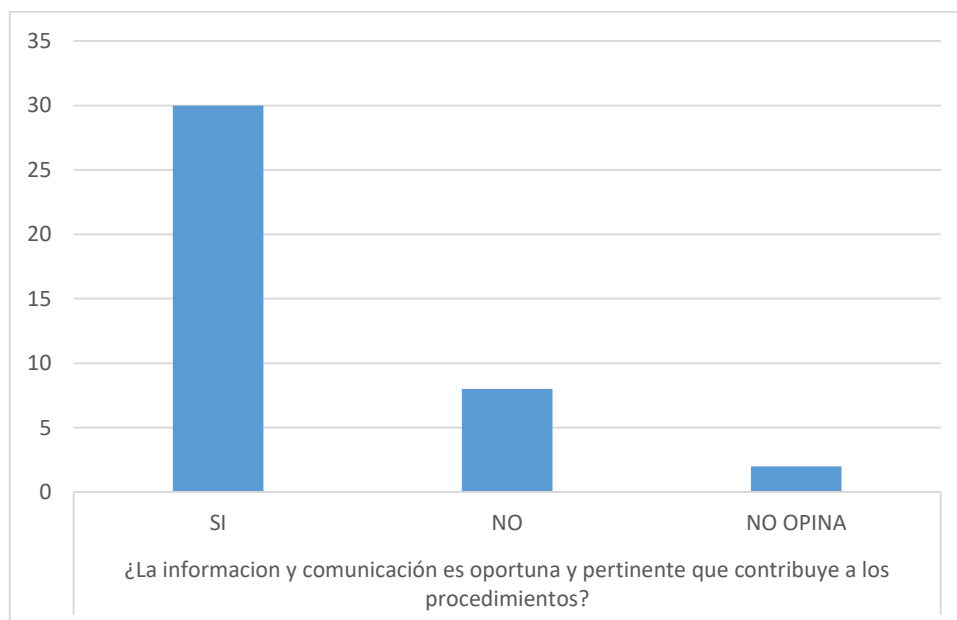
*La información y comunicación es oportuna y pertinente que contribuyan a los procedimientos de los sistemas administrativos.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	8	20%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 75% de los encuestados respondieron que La información y comunicación si es oportuna y pertinente que contribuyan a los procedimientos de los sistemas administrativos, el 25% de los encuestados respondieron que La información y comunicación no es oportuna y pertinente que contribuyan a los procedimientos de los sistemas administrativos y el 5% no opinan.

Grafico N° 18



Título: Referente de actividades de control. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 18.

**Tabla 19**



Título: Referente a información y comunicación

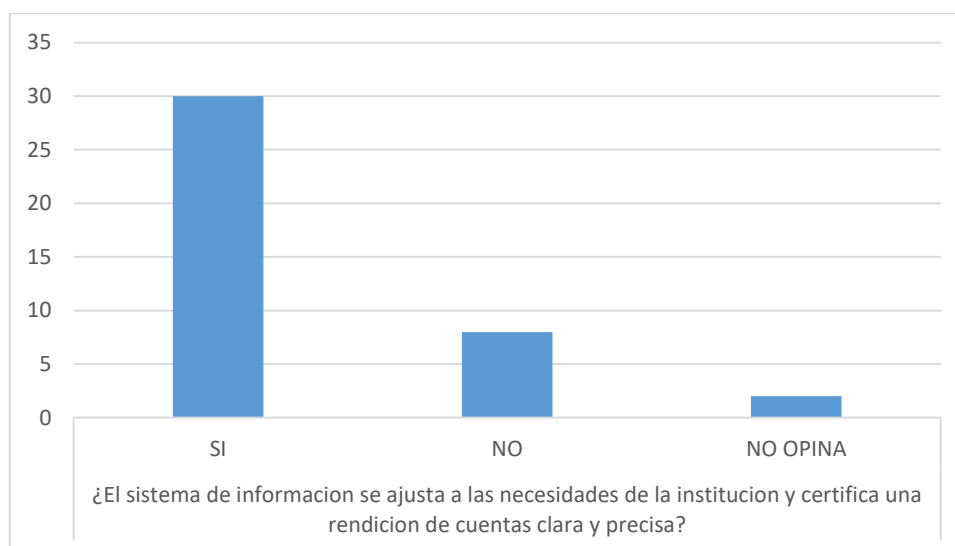
*El sistema de información se ajusta a las necesidades institucionales y certifica una rendición de cuentas clara y precisa.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	30	75%
NO	8	20%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 75% de los encuestados respondieron que el sistema de información si se ajusta a las necesidades de la institución y certifica una rendición de cuentas clara y precisa, el 25% de los encuestados respondieron que el sistema de información no se ajusta a las necesidades de la institución y certifica una rendición de cuentas clara y precisa y el 5% no opinan.

Gráfico N° 19



Título: Referente a información y comunicación. **Fuente** Elaboración propia con referencia al cuadro N° 19.

### **Tabla 20**

Título: Referente a información y comunicación

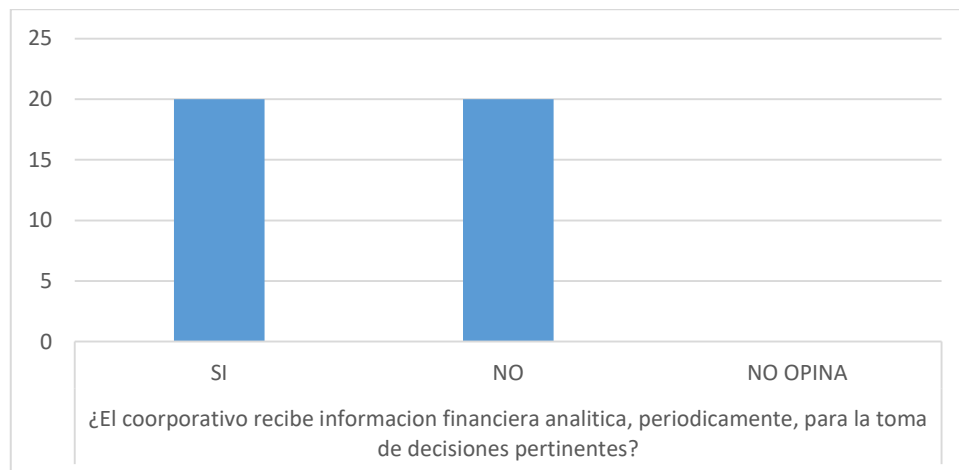
*El corporativo recibe información del sistema administrativo, periódicamente, para la toma de decisiones pertinentes.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	20	50%
NO	20	50%
NO OPINA	0	0%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en el "área de presupuesto de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 50% de los encuestados respondieron que El corporativo si recibe información del sistema administrativo, periódicamente, para la toma de decisiones pertinentes, el 50% de los encuestados respondieron que El corporativo no recibe información del sistema administrativo, periódicamente, para la toma de daciones pertinentes y ninguno no opinan.

*Grafico N° 20*



Título: Referente a información y comunicación. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 20.

**Tabla 21**

Título: Referente a la información y comunicación

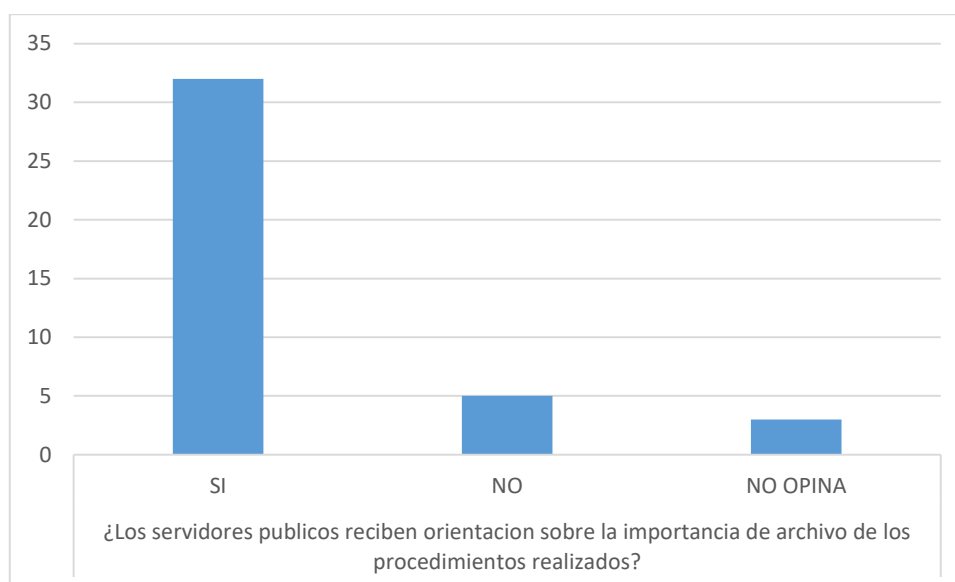
*Los servidores públicos reciben orientación sobre la importancia de archivo de los procedimientos realizados de los sistemas administrativos.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	32	80%
NO	5	13%
NO OPINA	3	8%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 80% de los encuestados respondieron Los servidores públicos si reciben orientación sobre la importancia de archivo de los procedimientos realizados en los sistemas administrativos, el 13% de los encuestados respondieron Los servidores públicos no reciben orientación sobre la importancia de archivo de los procedimientos realizados en los sistemas administrativos y el 8% no opinan.

Grafico N° 21



Título: Referente a información y comunicación. Fuente Elaboración propia con referencia al cuadro N° 21.

**Tabla 22**

Título: referente de información y comunicación

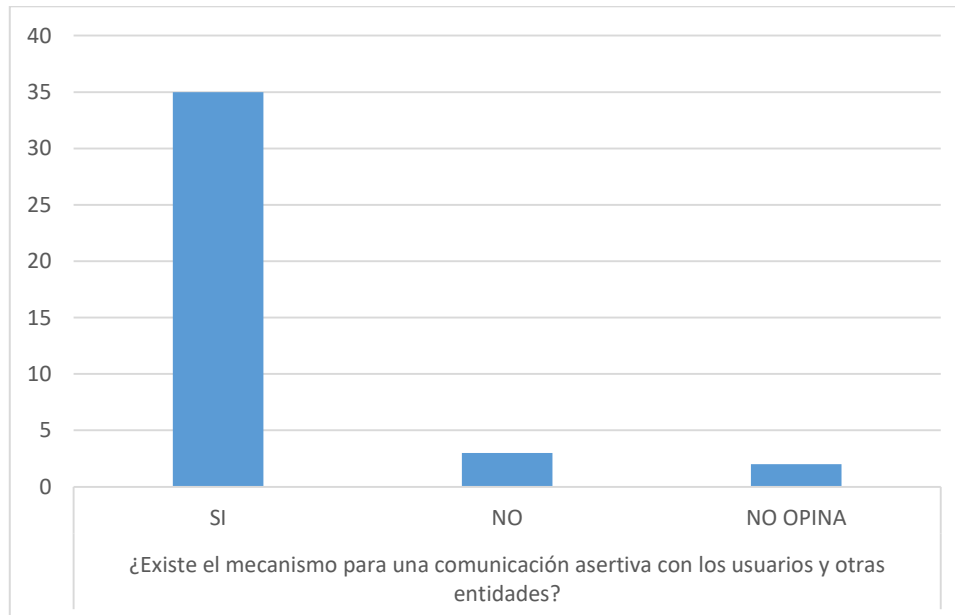
*Existe el mecanismo para una comunicación asertiva con los usuarios y otras entidades.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	35	88%
NO	3	8%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 88% de los encuestados respondieron si existe el mecanismo para una comunicación asertiva con los usuarios y otras entidades, el 8% de los encuestados respondieron no existe el mecanismo para una comunicación asertiva con los usuarios y otras entidades y el 5% no opinan.

Grafico N° 22



Título: Referente a información y comunicación. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 22.

### **Tabla 23**

Título: Referente a supervisión

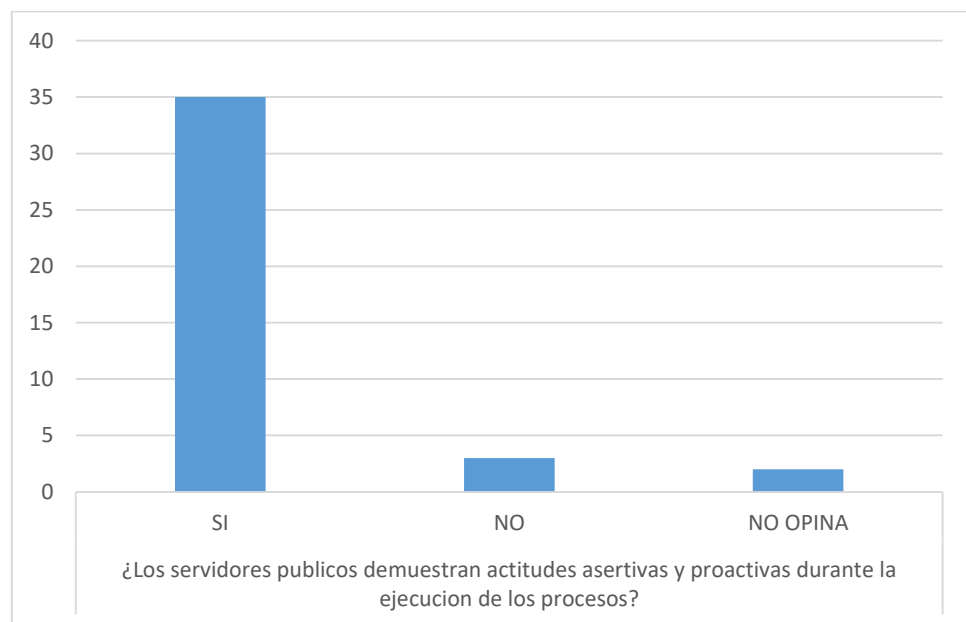
*Los servidores públicos demuestran actitudes asertivas y proactivas durante la ejecución de los procesos del sistema administrativo.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	35	88%
NO	3	8%
NO OPINA	2	5%
n	40	100%

Fuente: Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** Un 88% de los encuestados respondieron Los servidores públicos si demuestran actitudes asertivas y proactivas durante la ejecución de los procesos en los sistemas administrativos, el 8% de los encuestados respondieron los servidores públicos no demuestran actitudes asertivas y proactivas durante la ejecución de los procesos de los sistemas administrativos y el 5% no opinan.

Gráfico N° 23



Título: Referente a supervisión y seguimientos. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro N° 23.

#### **Tabla 24**

Título: Referente al componente de supervisión

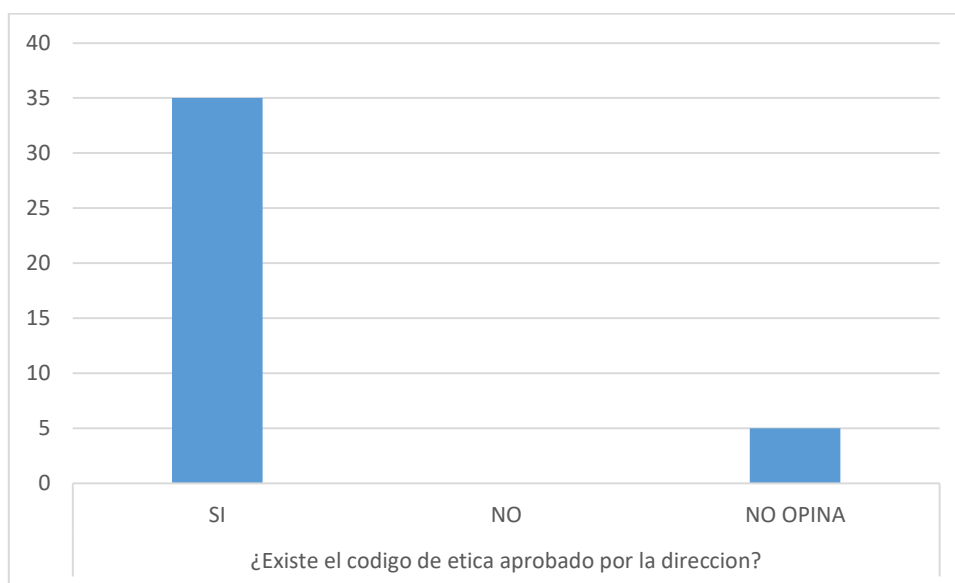
*La remisión de los informes financieros de la unidad de gestión educativa local San Román a las instancias superiores correspondientes.*

Valoración	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
SI	35	88%
NO	0	0%
NO OPINA	5	13%
n	40	100%

Título: Referente a supervisión y seguimientos. Fuente: Resultado de encuesta aplicada en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018.

**Interpretación:** El 88% de los encuestados respondieron que, si se han remitido los informes financieros de la unidad de gestión educativa local San Romána las instancias superiores, el 0% indican que no y el 13% no opinan.

Grafico Nº 24



Título: Referente a supervisión y seguimientos. Fuente: Elaboración propia con referencia al cuadro Nº 24.

## 5.2. Análisis de resultados

**Gaitán** (2015) El contexto deber ser apropiado, motivador para realizar los procedimientos de control interno.

Por su naturaleza el ambiente de control, es fundamental e indispensable para el desenvolvimiento de los otros componentes. Por otra parte, los resultados de la encuesta el 66% del personal evidencias con claridad que tienen establecido un entorno de respeto al control de sus actividades, integridad, competencia de sus funciones, experiencia y dedicación y una filosofía administrativa, los que permiten el logro de las metas con transparencia.

**Vega y Suarez** (2016), Con relación al componente de evaluación de riesgos, podemos decir que forma parte del control interno en vista que localiza los peligros oportunamente en el desarrollo de las tareas con el objeto de disminuir deslices. De acuerdo a la descripción mediante el instrumento aplicado, responde el 50% de trabajadores que si tiene el comité de riesgos para enfrentar las eventualidades durante las operaciones.

**ROJAS,** (2010). Explicó sobre la programación y ejecución del presupuesto considerando los gastos corrientes en monera nacional, en porcentajes y cuan eficaz ha sido desarrollado el ejercicio fiscal 2012, para ello asumió con un presupuesto inicial modificado de S/. 3, 573,358.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 2, 492,548.00 nuevos soles, que significa el 69.8% de ejecución con relación a lo programado y con resultados eficaces del 0.69, Podemos decir que las actividades

de control manifestaron lograr los procedimientos en un 63% lo que refleja que se debe tener mayor incidencia este referente. Así establecer los procedimientos de las actividades de control y asegurar el cumplimiento del gasto presupuestal.

**Gaitán (2015)** Una institución pública establecer procedimientos para adquirir información apropiada y pertinente con el fin de producir documentos que reflejen el trabajo financiero y la responsabilidad de la aplicación de la normatividad, para el ejercicio del control. Señalamos también que los resultados de la encuesta aplicada al personal con respecto al referente de información y comunicación, el 75% de ellos respondieron, la institución pública demuestra competencia técnica para elaborar informes financieros anuales, analíticos, operativos para la toma de decisiones

Vega y Suarez (2016) Indiscutiblemente un monitoreo al ambiente de control es un procedimiento para apreciar la eficacia de la tarea del control interno. Nos ofrece en un espacio determinado reanudar eficientemente con la labor [...] las instituciones públicas efectúan autoevaluaciones de las políticas y procedimientos de una forma y demás actividades, pero de manera rutinaria. Durante el proceso de investigación se llegó a obtener resultados donde el área de presupuesto de la entidad designada, el 85% de los servidores manifestaron la realización de actividades del ambiente de control concordantes con los actores internos y externos a través de requerimientos, lo que posteriormente se ejecuta y remiten los informes financieros a las



instancias superiores es así como se demuestra las actividades y tareas de la gestión administrativa.

En la unidad de gestión educativa local San Román el 66.8% de encuestados indican que se efectúa el control interno.

Componente de ambiente de control de las seis preguntas formuladas. el 63% de los encuestados respondieron que, si existe aprobada las actividades de ambiente de control , el 30% de los encuestados respondieron que no existe actividades de ambiente de control y el 13% no opinan.

Componente de Evaluación de riesgos de la única interrogante realizada respecto a las actividades, tareas de evaluación de riesgos el 50% respondieron que si la institución realiza actividades y tareas de evaluación de riesgos aprobada por la autoridad y el otro 38% de los encuestados respondieron que la institución no tiene actividades y tareas de evaluación de riesgos aprobada por la autoridad y el 13% no opinan.

Componente de información y comunicación de las seis interrogantes realizadas respecto a las actividades, tareas de información y comunicación , el 72 % de los encuestados respondieron que los procesos de información y comunicación si cumple con objetividad, el 24% de los encuestados respondieron que los procesos de información y comunicación no se cumple con objetividad, y el 8% no opinan.

Componente de actividades de control de las nueve interrogantes realizadas respecto a las actividades, tareas de actividades de control , el 61% de los encuestados respondieron que la unidad de gestión educativa local San Román si cumple con los procedimientos de actividad de control 32% de los encuestados respondieron no cumple con los procedimientos de actividad de control y el 7% no opinan.

Componente supervisión de la única interrogante realizada respecto al componente de supervisión el 88% de los encuestados respondieron que, si se desarrolla las actividades de supervisión en los sistemas administrativos el 8% de los encuestados respondieron si se desarrolla las actividades de supervisión en los sistemas administrativos y el 13% no opinan.

## **VI. Conclusiones**

1. La descripción del contexto observado, nos conduce a realizar una apreciación sobre el ejercicio del control interno y podemos concluir que si esta implementada el sistema de control interno por la dirección mediante el órgano de control interno, la mayoría de servidores estatales encuestados pueden aseverar que de forma directa o indirecta si se aplica los procesos, lo que permite el fortalecimiento del personal, mejorar el trabajo colaborativo. Por lo tanto, cuenta con una buena disposición en cumplimiento a la normatividad del control interno. Sin embargo, una minoría no está involucrada en los procesos y actividades.
2. Respecto al componente de ambiente de control, si se aplica, porque más de la mitad de los servidores alegaron, sobre la organización, la práctica de valores, sobre la aprobación del código de ética, información financiera del presupuesto, sobre la rendición de cuentas, estructura organizacional con liderazgo y compromiso de dirección y el tercio de servidores desconocen las actividades y tareas.
3. Referente al componente de evaluación de riesgos si se realiza, porque la mitad de servidores revelaron que se realizan los procedimientos y operaciones con respecto a la evaluación de riesgos, donde si de determina los procesos y recursos que son manejados, mientras el otro

cincuenta por ciento de servidores desconocen la actividad, operación y las ejecuciones de tareas.

4. Respecto al componente de actividad de control si se ejecuta, porque más de la mitad de servidores públicos manifestaron que es adecuada porque demuestra que se logran los objetivos de la entidad. Y un tercio de servidores desconocen de la actividad.
  
5. Referente al componente del sistema de información y comunicación si se despliega así lo indican la mayoría de servidores, es clara y precisa porque los procedimientos son efectuados de forma interconectada quiere decir muy buena, y una minoría manifestaron que es deficiente.
  
6. Respecto al componente de supervisión si se desarrolla, porque más de la mitad de servidores estatales, conocen sobre la actividad y evidencias que la dirección si supervisa el sistema de control interno, y un tercio de la población encuestada, no conocen los principios.

## **Recomendaciones**

Primero. Se recomienda al director de la entidad que se llevó la investigación, fortalecer la ejecución del control interno y sus componentes, para una gestión presupuestal óptima que demuestren el logro de metas en el tiempo oportuno.

Segundo. - Al equipo directivo de la entidad trabajar y difundir la filosofía y política de la entidad con la participación plena de los servidores.

Tercero. - Al director de la entidad incidir en el desarrollo de la administración de riesgos con el objeto de menguar riesgos identificados involucrando a todos, y así, realizar la valoración, análisis y dar respuestas al riesgo que se presentan en la gestión, previniendo las posibles eventualidades.

Cuarto. - Al equipo directivo de la unidad de gestión educativa local San Román, realizan capacitaciones a todos los servidores para que estén comprometidos con el plan de trabajo y lograr metas institucionales.

Quinto. - A los directivos de la entidad, implementar en su totalidad de equipos y software digital, para así mejorar el sistema de información y comunicación para el manejo de información pertinente y relevante.

Sexto. - A dirección de la entidad, recomendar que, al inicio de la gestión anual, socialice las actividades de supervisión y los involucre al personal en las tareas y actividades.

### **Aspectos complementarios**

El tema indagatorio, me conlleva a comprender que el control es responsabilidad de todos los peruanos.

## Referencias bibliográficas

- Auditoría, N. I. (15 de octubre de 2013). Normas Internacionales de Auditoria 315. *Adaptado*. España, España.
- Cevallos. (2006). Presupuesto como herramienta de gestión y planificación en la institución financiera pública. Quito-Ecuador, Quito-Ecuador: universidad tecnológica.
- Cevallos, V. (2006). *Presupuesto como herramienta de gestión y planificación en la institución financiera pública*. Quito-Ecuador: universidad tecnológica.
- Chanca Licy, P. H. (2016). *El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo*. tesis, Universidad nacional del centro del Perú, Facultad de contabilidad, Huancayo.
- Chanca Quispe Licy Leonisa y Porras Roque Heidi Jackelyn. (2016). El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. Huancayo, Perú.
- Condo Moran, E. (16 de enero de 2017). Puno, Perú: Repositorio de la UNAP.
- Contraloría general del Republica. (17 de abril de 2006). Ley de control interno de las entidades del estado. Lima, Perú.
- Crespo Blanca, F. M. (2014). *Elaboración o implantación de un sistema de control interno, caso: " MULTITECNOS S.A."de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013"*. Universidad Laica "Vicente Rocafuerte", Escuela de Ciencias Contables, Guayaquil.
- Crespo Coronel Blanca Anunzatta y Suárez Brones Marlón Fernando. (enero de 2014). Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Múltatenos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2014. Guayaquil.
- Delgado. (2013). *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en el Perú*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- DELGADO, C. C. (2016). *CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL*. LIMA: ENTRELÍNEAS SRL.
- E.N., C. M. (26 de enero de 2017). El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa Melgar Pun, periodos



2012-2013. Tesis para optar el título profesional de contador público. Puno, Obtenido de

<http://tesis.unap.edu.pe/browse?value=Control+interno+en+la+ejecuci%C3%B3n+presupuestal&type=subject>

Edith, C. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa-Melgar-Puno periodo 2012-2013*. Universidad nacional del altiplano, facultad de ciencias contables y administrativas, Juliaca.

Educación, M. d. (s.f.). *Marco del Buen Desempeño docente*.

finanzas, M. d. (2 de 12 de 2016). Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2017. Lima, Perú: El Peruano.

Flores, L. L. (s.f.).

Gaitán R.E., 2. P. (2015 Pág.).

Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes*. Colombia: Ciencia y cultura para América Latina. general, C. (03 de noviembre de 2006). Normas de control interno.

RCGNro.320-2016-CG. Lima, Perú.

General, C. (30 de octubre de 2006). Resolución de Contraloría Nro. 320-2006-CG, Aprueban Normas de Control Interno. Lima, Perú: El Peruano de 3 de noviembre de 2006.

Grace, Q. H. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014*. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Escuela académica profesional de contabilidad. Juliaca: Juliaca.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (abril de 2006). *Metodología de la investigación*. México, México: infagon web, S.A. de C.V.

Horna, A. A. (2010). *7 pasos para una tesis exitosa*. Lima.

<https://costosmafe.wordpress.com/2011/.../definicion-de-contabilidad-gerencial-y-mas>. (s.f.).

- Huarachi, M. G. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimientos en la municipalidad distrital de Pilcuyo*. Juliaca-Puno-Perú: Universidad Andina Néstor Cáceres Velázquez.
- JACOBSEN, B. Y. (s.f.). CONTABILIDAD E COSTOS. En U. E. GERENCIA.
- Juan, S. (2009). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*. tesis para optar el grado académico de doctor en control y finanzas, VERITAS, Facultad de ciencias contables, económicas, financieras, Lima.
- Metodología de la investigación cuarta edición*. (2006). México: talleres de infagon Web, S.A. de C.V.
- Mora. (2012). *Plan Estratégico para Instrumentar el Presupuesto Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Pública con el Fin de Mejorar la Calidad del Gasto Público*. Instituto Politécnico Nacional México DF, México.
- Mora. (2012). *Plan estratégico para instrumentar el presupuesto basado en resultados en la secretaria de educación publica, mejorar la calidad del gasto público*. México: Instituto Politécnico Nacional México.
- Morán, E. N. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa*. puno-Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Navarra, G. d. (2019). *Guía para medir la satisfacción respecto a los servicios prestados. Evaluación y calidad*.
- Nérici. (s.f.).
- Olga Rocienda Vega Saens y Juan de Dios Suare Sánchez. (2016). *Control interno en la Municipalidad de Janjar*. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Quispe Huarachi, M. (14 de abril de 2015). *Implementación del Sistema de Control Interno en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pilcuyo, periodo 2012-2014*. Juliaca, Perú.

República (2017), C. G. (18 de enero de 2017). "Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado (p.33-38). *RC Nro.004-2017-CG*. Lima, Perú.

república, C. d. (2 de diciembre de 2016). Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2017. Lima, Perú: Normas legales del diario oficial el peruano.

República, C. G. (s.f.). Lima, Perú.

República, C. G. (agosto de 2014 pg. 20-21). Marco conceptual del Control Interno. Lima, Perú:

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/5\\_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf).

República, C. G. (agosto de 2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú.

República, C. G. (agosto de 2014). Marco conceptual del Control Interno. Lima, Perú:

recuperado de

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/5\\_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf).

República, C. G. (18 de enero de 2017). "Guía para la implementación y

fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del estado. *RC*

*Nro. 004-2017-CG*. Lima, Perú.

Republica[CGR], C. G. (agosto de 2014). Marco conceptual del Control Interno.

Lima, Perú: Recuperado de

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/5\\_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO - CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf).

Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2006). *Metodología de la investigación cuarta edición*. México: Talleres de infagon, Web. S.A. de C.V.

Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio. (abril de 2016). *Metodología de la investigación*. México: Infagon Web. S.A. de C.V.

Rojas. (2010). *Evaluación de Control Interno por cobrar de empresas de servicio del departamento de Puno*. Puno.

ROSADO, C. J. (2018). CONTABILIDAD SECTORIAL. En C. J. ROSADO, *COMERCIAL, SEVICIOS, INDUSTRIAL*. LIMA: PACIFICO EDITORES SAC.

Sampieri, R. H. (s.f.). *Metodología de a investigación 6ta. edición*.

Skack. (2010 p. C 30).

Sotomayor. (2006). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*. Lima-Perú.

ULADECH, t. c. (2015). *HECTOR ACUÑA SUAREZ*.

[www.chrassus.com/2011/06/contabilidad-gerencial.html](http://www.chrassus.com/2011/06/contabilidad-gerencial.html). (s.f.).

## Anexos

### Anexo 1

Instrumento de recolección de datos



#### Buenos días

A los servidores de los sistemas de administración de la UGEL San Román. El presente cuestionario tiene como finalidad complementar el proyecto de tesis, investigación que se está desarrollando y tiene como:

Propósito del cuestionario: Obtener datos para describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román 2018. Por favor solicitamos comprometerse con el trabajo y responder de forma anónima los siguientes ítems.

Agradeceremos su colaboración.

#### CUESTIONARIO

Escriba el dato que se le pide marcando con claridad con una X la opción elegida.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA UGEL SAN ROMAN:				
1.1. Edad del representante legal de la UGEL San Román	Años:			
1.2. Sexo del representante Legal	Masculino		Femenina	
1.3 Grado de instrucción:				
Ninguno				
Primaria	Completa		incompleta	
Secundaria	Completa		incompleta	

Superior universitario	no	Completa		incompleta	
Superior universitario		Completa		incompleta	

II. REFERENTE A LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SAN ROMÁN	
2.1. Nombre de la UGEL	
2.2. Dirección	

2.3. Años de permanencia al servicio de la población	
2.4. Cantidad de trabajadores en la UGEL San Román	

<b>III. REFERENTE AL: AMBIENTE DE CONTROL</b>					
3.1 ¿Observamos el código de ética aprobado por la dirección?					
SI		NO		NO OPINA	
3.2 ¿Los servidores recibieron el código de ética previa explicación de su contenido en reunión?					
SI		NO		NO OPINA	
3.3 ¿Existe el código de ética aprobado por la dirección?					
SI		NO		NO OPINA	
3.4 ¿La UGEL San Román cuenta con un manual de organización y funciones?					
SI		NO		NO OPINA	
3.5 ¿La UGEL San Román tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?					
SI		NO		NO OPINA	
3.6. ¿Se evidencia el organigrama funcional para los servidores públicos aprobados por la dirección?					
SI		NO		NO OPINA	

<b>IV. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
4.1 ¿La institución tiene los documentos para realizar la evaluación de riesgos aprobada por la autoridad?					
SI		NO		NO OPINA	

<b>V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
5.1 ¿La UGEL San Román ha planteado instrucciones apropiados para el logro de las metas?					
SI		NO		NO OPINA	
5.2 Existen las instrucciones que implanten acciones de control con el fin de asegurar la evaluación del desempeño.					
SI		NO		NO OPINA	
5.3 ¿Existe actividades de control suficiente para la verificación de desempeño en el manejo de presupuestos y cronograma de actividades?					
SI		NO		NO OPINA	
5.4. ¿Para la actividad de control se observa procedimientos para los archivos y personal capacitado?					
SI		NO		NO OPINA	
5.5 ¿Los procedimientos de los sistemas administrativos se realizan antes y después de su ejecución?					
SI		NO		NO OPINA	

5.6. ¿La información de los resultados del sistema de administración es supervisada continuamente por el CI?					
SI		NO		NO OPINA	
5.7. ¿Se tiene una cultura de rendición de cuentas de los procedimientos de los sistemas administrativos?					
SI		NO		NO OPINA	
5.8 ¿Se documentan a través de informes u otros documentos los procedimientos?					
SI		NO		NO OPINA	
5.9 ¿La información sobre las operaciones se trata con el uso de la TIC, para una rápida intervención de los procesos?					
SI		NO		NO OPINA	

<b>VI. REFERENTE A INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
6.1. ¿La información cumple con los requisitos de objetividad?					
SI		NO		NO OPINA	
6.2. ¿La información y comunicación es oportuna y pertinente que contribuyan a los procedimientos de los sistemas administrativos?					
SI		NO		NO OPINA	
6.3. ¿El sistema de información se ajusta a las necesidades de la institución y certifica una rendición de cuentas claras y precisas?					
SI		NO		NO OPINA	
6.4. ¿El corporativo recibe información del sistema de administración, periódicamente, para la toma de decisiones pertinentes?					
SI		NO		NO OPINA	
6.5. ¿Los servidores públicos reciben orientación sobre la importancia de archivo de los procedimientos realizados en los sistemas administrativos?					
SI		NO		NO OPINA	
6.6. ¿Existe el mecanismo para una comunicación asertiva con los usuarios y otras entidades?					
SI		NO		NO OPINA	

<b>VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN</b>					
7.1. ¿Los servidores públicos demuestran actitudes asertivas y proactivas durante la ejecución de los procesos en los sistemas administrativos?					
SI		NO		NO OPINA	
7.2. ¿Son remitidos los informes de los sistemas administrativos de la UGEL San Román a las instancias superiores correspondientes?					
SI		NO		NO OPINA	

¡Muchas gracias por su colaboración! ¡Dios lo Bendiga!