



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de
la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017”**

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

AUTOR

Bach. Chuquilin Quispe Jilmer Edilberto

ASESOR

Mgrtr CPC. Failoc Piscoya, Dante Roberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA Y PERITAJE

CHICLAYO-PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 2:00 PM horas del día 17 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3091-A-2018, de fecha 12 de diciembre del 2018, se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada: "NIVEL DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL - CAJAMARCA - 2017".

presentado por la Bachiller: CHUQUILIN QUISE JIMEL, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

- PRESIDENTE** : Mgtr. DANTE FAJOC PISCOYA
SECRETARIO (A) : Mgtr. KARIM HERRERA RUESTA
VOCAL : Mgtr. TEONILA COLUCHE CAMPOS

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resume:

POR UNANIMIDAD

Siendo las 2:30 PM del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 17 de diciembre del 2018

Mgtr. DANTE FAJOC PISCOYA
Presidente

Mgtr. KARIM HERRERA RUESTA
Secretario (a)

Mgtr. TEONILA COLUCHE CAMPOS
Vocal

Dedicatoria

A: Dios y a mis padres y hermanos por darme las fuerzas necesarias y el apoyo moral para seguir con mis estudios.

Chuquilin Quispe Jilmer.

Agradecimiento

A nuestro Dios todo poderoso por ser mi guía.

A mis queridos padres, hermanos, mi esposa y amigos por su gran apoyo incansable e insuperable día a día para llegar a mi meta y hacerme conocer su infinito afecto hacia mi persona, y el apoyo para lograr de mí ser un profesional de éxito con muchos sueños empresariales.

Mi cordial agradecimiento al CPC Dante Failoc Piscoya, por su disposición, y ayuda experta.

Chuquilin Quispe Jilmer.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Jilmer Edilberto Chuquilin Quispe egresado (a) de la Escuela profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo, identificado con DNI N° 44018575

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: "Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017", la misma que presento para optar el título de: CONTADOR PÚBLICO La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
2. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
3. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Lugar y fecha: Chiclayo 20 de diciembre del 2018

Firma 

Nombres y apellidos: Jilmer Chuquilin Quispe

Presentación

Presentación Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos sección de Pregrado de la Universidad César Vallejo para optar el grado de Contador Público, presento el trabajo de investigación no experimental donde el diseño metodológico será transaccional de tipo correlacionad denominado: “Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017”.

La investigación tiene la finalidad de “evaluar el nivel del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017”.

El presente estudio está dividido en siete capítulos: Capítulo I, se expone realidad problema, los trabajos previos, el marco teórico sobre el tema a investigar: control interno y cultura organizacional. Capítulo II, contiene el diseño, operalización de variable, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los métodos de análisis y aspecto ético. Capítulo III corresponde a la interpretación de los resultados. Capítulo IV que comprende a la discusión del trabajo de estudios comparados con los antecedentes de investigación. Capítulo V abarca las conclusiones. Capítulo VI trata de las recomendaciones. Capítulo VII que trata sobre las referencias bibliográficas y finalmente se encuentran los anexos del trabajo de investigación como los instrumentos y la base de datos.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

GENERALIDADES

Título

Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017.

Autor

Jimer Edilberto Chuquilin Quispe

Asesor

Mg. CPC. Failoc Piscocoya, Dante Roberto

Tipo de investigación

No experimental de tipo correlacional

Línea de investigación

Auditoria y Peritaje

Localidad:

Cajamarca, Perú

Ubicación de la empresa:

Jr. Los pinos N° 1166 - Cajamarca

Duración de la investigación:

Fecha de inicio : 01 de marzo del 2017 Fecha de culminación : 30 de lio del 2017

ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
GENERALIDADES	vii
ÍNDICE	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad problemática	11
1.2 Trabajos previos	13
1.3 Teorías relacionadas al tema	17
1.4 Formulación al problema	26
1.5 Justificación del estudio	26
1.6 Hipótesis	27
1.7 Objetivos	27
II. MÉTODO	28
2.1 Diseño de investigación	28
2.2 Variables, Operacionalización	28
2.3 Población y muestra	35
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	35
2.5 Métodos de análisis de datos	36
2.6 Aspectos éticos	36
III. RESULTADOS	38
IV. DISCUSIÓN	41
V. CONCLUSIÓN	43
VI. RECOMENDACIONES	44
VII. REFERENCIAS	45
ANEXO	51
ANEXO DE RESULTADOS	55
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN	72
ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS	73
REPORTE DE TURNITIN	75

RESUMEN

La presente investigación titulada Nivel de control de interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de gestión Educativa Local - Cajamarca -2017. Tuvo como objetivo determinar la relación del nivel del sistema de control interno en la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017. Se realizó a partir de un diseño no experimental de tipo correlacional, con una población y muestra de 80 colaboradores. Asimismo, concluye que se rechaza la hipótesis nula, probando la existencia de una relación lineal entre la variable control interno y la variable gestión administrativa siendo una relación moderada y directamente proporcional. Finalmente recomiendo al Ministerio de Educación establecer políticas internas dentro del marco de ley que establece la implementación del sistema de control interno para mejorar el proceso de las Unidades de gestión Educativa Local, estableciendo nuevas áreas y funciones que sean evaluadas en función a la ley servir. Permitiendo así la mejora continua, desarrollo y capacitación del personal administrativo interno evitando la fuga de personal capacitado.

Palabras clave: Control de interno, gestión administrativa, Unidad de gestión Educativa Local, Cajamarca.

ABSTRACT

The present investigation entitled Internal control level and its incidence in the administrative management of the Local Educational Management Unit - Cajamarca -2017. Its objective was to determine the relationship of the level of the internal control system in the administrative management of the local educational management unit - Cajamarca 2017. It was carried out from a non-experimental design of correlation type, with a population and sample of 80 collaborators. Likewise, it concludes that the null hypothesis is rejected, proving the existence of a linear relationship between the internal control variable and the administrative management variable, being a moderate and directly proportional relationship. Finally, it recommends the Ministry of Education to establish internal policies within the framework of the law that establishes the implementation of the internal control system to improve the process of the Local Educational Management Units, establishing new areas and functions that are evaluated according to the law to serve. Allowing the continuous improvement, development and training of internal administrative staff avoiding the flight of trained personnel.

Keywords: Internal control, administrative management, Local Educational Management Unit, Cajamarca.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel internacional.

En España, según Corresponsables (2018), el Instituto de Auditores Internos en el año 2018, menciona que el 60 por ciento de las empresas tienen un modelo de control interno sobre información financiera el cual es desfavorable, ya que en las empresas privadas o públicas tienen información no financiera, como resultado hay una información confusa, desconectada y fragmentada de las decisiones la cual debe de contar con procedimientos de control sobre la calidad de la información de los reportes.

En Panamá, según Tvn Noticias (2018). Nivia Rossana Castellón de la Fundación Unidos Por la Educación sostuvo que la causa de los graves problemas de calidad y equidad es la deficiente gestión administrativa. Afirma que ya no se requieren de más políticas gubernamentales en educación, sino políticas de Estado destacando que un sistema es eficiente cuando con el menor uso de recursos se logran los mayores impactos.

En Cantabria, 20 Minutos (2017), España la Central Sindical Independiente y de funcionarios (CSIF) en el año 2017, los equipos directivos de los colegios públicos de educación infantil y primaria no realizaron trabajos impecables, sin apoyo de la gestión administrativa. Como resultado están realizando trabajo que no corresponden a sus áreas, afectando al sector educación, sin dedicarse plenamente a la atención del alumnado y familias.

A nivel nacional.

En el Perú, Althaus (2017) referente a los gobiernos regionales y locales en el año 2017, no llegaron a tener un buen control interno generando un deficiente fortalecimiento del control social y la participación ciudadana, aun no se pueden controlar la corrupción en los niveles subnacionales, es imposible pensar que un controlador va a hacer bien su trabajo si depende del controlado.

En la ciudad de Chiclayo, RPP Noticias (2017), se manifestó que la Unidad de Gestión Local (UGEL) emitió un dispositivo exigiendo a la institución educativa pública de su jurisdicción contar con el Registro Único de Contribuyentes (RUC) con el propósito de transparentar la gestión administrativa, así como promover la cultura tributaria. El problema radica en la existencia de 500 colegios públicos y sólo el 77% de estos se habrían beneficiado con dos transferencias económicas para el mantenimiento de su infraestructura. El desembolso total, solo en esta jurisdicción, bordearía los 6 millones de soles.

En la ciudad de Huanta – Ayacucho, Buendía (2015), según Sindicato, se detectó fallas, el clima laboral era inestable, los dirigentes presentaron irregularidades, en las racionalizaciones, contratos indebidos de personal, sobrevalorización de materiales educativos y servicios, obteniéndose una mala gestión administrativa e institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta.

A nivel local.

Andina (2018), en el departamento de Cajamarca en el año 2018, los equipos profesionales del órgano del control interno no fortalecieron adecuadamente a la institución, como resultado se obtuvo un descontrol de los recursos y bienes públicos de manera descentralizada.

RPP Noticias (2018), en el departamento de Cajamarca, el VI Congreso Nacional de Fiscales en el año 2018, indico que hay un mal control sobre los problemas de la violencia familiar, la justicia penal juvenil, la gestión administrativa. Esto no se llegaron a analizar concretamente en el Ministerio Público, esto género que muchos políticos y empresarios que se olvidaron del pueblo por mejorar su bienestar personal.

En la ciudad de Cajamarca, RPP Noticias (2017), referente al proyecto del Mercado Zonal Sur en el año 2017, el regidor preciso que el Organismo de Control Interno de la comunidad local informo que en el proyecto de inversión pública se

habían encontrado observaciones respecto al expediente técnico, referente a los servicios básicos.

1.2 Trabajos previos

A nivel Internacional.

Tanqueño (2015), en su tema de investigación “Evaluación al control interno de la cooperativa de ahorro y crédito 27 de octubre Ltda. de la comunidad Santa Rosa de San Luis del Cantón Guamote en el periodo 2012-2013. Propuesta Alternativa” (p. 1), tuvo como objetivo “proveer a la Cooperativa de Ahorro y Crédito 27 de Octubre Ltda., de un Modelo de Recuperación de Cartera, mismo que ayude a recobrar la cartera vencida, adherido a las normas, principios técnicos y legales” (Tanqueño, 2015, p. 49). Es trabajó de manera documental y en el campo; su tipo de investigación exploratoria y descriptiva. La población corresponde a seis personas. Se obtuvo como resultado, el 83 % de la población encuestada está de acuerdo con que se implemente un control interno en la Cooperativa de Ahorro y Crédito para una buena gestión administrativa. Se concluyó que no se especifica ningún tipo de manual, en donde especifique los procedimientos de las áreas que cuenta la organización, el cual el personal no se encuentra actualizado en sus conocimientos y destrezas para lograr un mejor desempeño en sus funciones.

Garrido (2011), su tema de investigación “Sistema de control interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” (p. 1), cuyo objetivo fue “presentar un Sistema Automizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del Área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido” (Garrido, 2011, p. 5). El tipo de investigación del tema de estudio fue analítica, complementada con un tipo de investigación documental. Se obtuvo como resultado, el 100 % de los encuestado, está de acuerdo en el buen funcionamiento de área de caja del IUTE, pues permite que se detectes las posibles fallas el cual puede ser corregido rápidamente; el 33 % de los encuestados, señalaron, que no cuenta con un control interno de las diferentes actividades que se realizan en el área de caja. Se concluyó, en el área de caja, se deben solucionar los problemas rápidamente, sino genera inconvenientes; la

propuesta permitirá aplicar un control interno de manera automatizada, perfeccionando los procesos que se ejecutan en dicha área. Finalmente, se recomienda la construcción de un sistema automatizado para el control interno del área de caja de IUTE, con el fin de organizar y optimizar las funciones del área.

Campos y Portillo (2010), en su trabajo titulado “Modelo de gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía Municipal de Moncagua, departamento de San Miguel” (p. 1), cuyo objetivo fue “Crear un modelo de Gestión Administrativa que permitirá mejorar la atención al usuario en la Alcaldía Municipal de Moncagua, Departamento de San Miguel” (Campos & Portillo, 2010, p. 4). El tipo de investigación fue el método hipotético deductivo y su tipo de estudio fue descriptivo y causal. Obtuvo como resultado que los usuarios utilizan los servicios de la empresa, considerando que el trato que recursos humanos ofrece no es el más adecuado. Se concluyó que no lleva a cabo los procesos administrativos en la Alcaldía de acuerdo con su eficiente dirección, mantenimiento y control, lo que conlleva que los trabajadores no efectúen correctamente su trabajo. Finalmente se recomendó hacer capacitaciones a todo el personal para la mejora del ambiente laboral y gestionar la redistribución física de las unidades organizacionales.

A nivel nacional.

Quinde y Sánchez (2017) en su trabajo de investigación “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo 2017” (p. 1), cuyo objetivo fue “analizar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios percibida por los trabajadores del departamento de logística en el Hospital Belén de Trujillo” (Quinde & Sánchez, 2017, p. 14). Se obtuvo como resultado, el 80 % está de acuerdo, sobre la existencia de fallas en el registro de NEA, órdenes de compras y PECOSA; por otra parte, un 60% está de acuerdo, sobre la existencia de un correcto análisis del inventario de bienes del hospital. Se concluyó que los trabajadores del nosocomio perciben que las condiciones donde laboran son regulares, si bien no son deficientes, tampoco son las más adecuadas para los trabajadores del nosocomio, la cual les impiden desarrollar su trabajo adecuadamente con sus funciones.

Finalmente se recomienda fortalecer el control interno del nosocomio, mediante un mejor control supervisión y aplicación de las políticas del nosocomio, además de ejecutar capacitaciones al personal para reducir aquellos errores persistentes en el registro de bienes y el análisis del inventario del nosocomio.

Moreto (2016) en su trabajo de investigación titulado “El Control Interno su Influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015” (p. 1), cuyo objetivo fue “determinar la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba” (Moreto, 2016, p. 31). Se obtuvo como resultado, que tanto la fiabilidad confiable del cuestionario control interno con un alfa de Cronbach 0.787, y la del cuestionario gestión administrativo, con un alfa de Cronbach 0.768. Se concluyó que, si existe incidencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad UE 404, dado con un coeficiente 0.894 de correlación de spearman así lo determina; además el grado de control interno en la UE 404 es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios servidores desatacan la importancia del control interno y solo el 27 % está totalmente de acuerdo. Finalmente se recomienda implementar el órgano de control interno para mejorar la Gestión Administrativa en la UE 404, con base en los principios, componentes y objetos del control interno en el Sector Público, así mismo mejorar la gestión administrativa en base a los planeación, organización, dirección y control.

Barboza y Gonzáles (2014) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa local Lambayeque, 2014” (p. 1), cuyo objetivo fue “proponer un modelo de sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa de la UGEL Lambayeque 2014” (Barboza & Gonzáles, 2014, p. 2). Se trabajó con el método descriptivo analítico y deductivo, el cual permitió recopilar, describir, recoger y de esta manera presentar los resultados. Se obtuvo como resultado, que las políticas de control interno no son las más idóneas en relación a la gestión administrativa. Finalmente se concluyó que, en las áreas las normas y procedimientos de las diversas actividades, no se llevan a cabo influyendo en el trabajo que se realiza diariamente.

A nivel local.

Olaya (2016), en su tema de investigación “La gestión administrativa y su relación con la calidad educativa de la I.E N°16536 San Miguel del distrito de Tabacones provincia San Ignacio – Cajamarca, 2014” (p. 1), cuyo objetivo fue “determinar la relación entre el enfoque de la administración clásica y la gestión de la calidad del modelo Deming en la Institución Educativa N° 16536 San Miguel” del distrito de Tabaconas provincia de San Ignacio” (Olaya, 2016, p. 9). El tipo de investigación fue descriptiva correlacional, el diseño no experimental. Se obtuvo como resultado que, el 46.15 % de los encuestados manifiesta que siempre cuenta con un plan de mejora en la gestión administrativa, mientras que el 3.8 por ciento nunca tiene un plan de mejora; el 30.76 % opina que siempre se soluciona adecuadamente los conflictos, y el 69.23 % indica que el Director de la I.E maneja y administra con transparencia los recursos económicos de la institución. Se concluye que desde un inicio se debe aplicar el proceso administrativo, en base a los principios de la participación y la colaboración. Finalmente se recomendó implementar la propuesta teórica de la gestión administrativa, basada en un proceso de capacitación continua al docente para la mejora de la calidad educativa

Según Vargas (2016), en su investigación “La gestión académica y administrativa de la coordinación de la práctica profesional en la formación de los futuros docentes de la Facultad de Educación – UNC” (p. 1), tuvo como objetivo “determinar y analizar la asociación entre la Gestión Académica, Administrativa de la Coordinación de la Práctica Profesional y la formación profesional del futuro docente egresado de la Facultad de Educación de la Universidad Nacional de Cajamarca” (Vargas, 2016, p. 9). Tipo de investigación es transversal y su diseño de investigación es no experimental. Se obtuvo como resultado, el 38.27 % de los estudiantes desconocen sobre el reglamento de la Prácticas pre profesionales; por otra parte, el 18 % de estudiantes estuvieron de acuerdo y totalmente de acuerdo en las dimensiones que forma parte de la gestión administrativa implementadas por la Coordinación de la Práctica Profesional y se asocia significativamente con la Formación Profesional. Se concluyó que la planificación, organización y ejecución de la coordinación de la práctica profesional está relacionada de forma significativa a la formación profesional de los docentes de la Facultad de Educación. Finalmente

se recomendó a los docentes implementar estrategias que les permitan una comunicación eficaz con los alumnos, además de un plan de mejora en el desarrollo de la Práctica pre profesional.

Cueva (2014), en su trabajo de investigación “Uso del control interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de créditos en la empresa Financiera Edyficar S.A. agencia Cajamarquina” (p. 1). Ha tenido como objetivo “determinar la incidencia del control interno en la Financiera Edyficar S.A. agencia Cajamarquina” (Cueva, 2014, p. 14). El tipo de investigación fue aplicada y explicativa; su diseño de investigación, descriptivo simple, diseño no experimental, y transversal. Obtuvo como resultado, del total de los encuestados considera que no hay un buen ambiente de control en la entidad financiera, en el área de negocio; el 81.82 % de la población encuestada considera que si se realiza un buen planeamiento e implementación del control interno influenciará positivamente en el cumplimiento de los objetivos durante la evaluación crediticia; el 93.18 % cree que para que se lleve a cabo un buen Control Interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos según el área. Se concluyó que, para mejorar el nivel de Gestión en el proceso de evaluación e crédito es necesario contar con un sistema de control interno. Finalmente, se recomienda aplicar las mejores estrategias para el área de negocios, lo que permitiría la posición financiera de la organización.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Variable independiente: Control interno

El control interno se encarga de verificar el cumplimiento verídico de las funciones realizadas por las diferentes áreas de trabajo en una entidad. Esto permitirá un trabajo eficiente minimizando riesgos y maximizando beneficios (La Contraloría General de la República [CGR], 2014).

Por su parte, Fonseca (2011), el control interno cumple un rol importante dentro de los negocios, se encarga de controlar y de que se cumplan los planes de la organización para proteger sus ganancias verificando con exactitud sus datos operacionales y financieros.

El informe COSO es un sistema integrado del control interno, se encarga de evaluar y mejorar los sistemas de control dentro de las organizaciones. Su función es mantener resultados verídicos en las empresas para especificar su rendimiento y rentabilidad en el tiempo (Beboya, Bustamante, Veliz, Verastegui & Paredes, 2012).

1.3.1.1 Clasificación del control interno.

1.3.1.1.1 El control interno administrativo.

Solo se conoce un sistema de control interno, el administrativo, en el cual; la empresa decide acogerse a un plan con sus procedimientos, métodos operacionales, así mismo contables, para lograr los objetivos administrativos de: (a) Mantenerse informado de la situación de la empresa; (b) Sistematizar las funciones; (c) Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos; (d) Mantener una ejecutoria eficiente; (e) Establecer si la organización está operando de acuerdo con las políticas establecidas. según Estupiñan (2015, p. 7).

Identificar el logro de los objetivos, que establece la administración: (a) El control del medio ambiente; (b) El control de evaluación de riesgo; (c) El control y sus actividades; (d) El control del sistema de información y comunicación; (e) El control de supervisión o monitoreo según Estupiñan (2015, p. 7).

1.3.1.2.2 El control interno contable.

Para Estupiñan (2015), el control administrativo como consecuencia sobre el sistema de información, surge como una herramienta, del control interno contable, lo cual siguen los siguientes objetivos: En primer lugar, las operaciones de cualquier tipo se tienen que registrar oportunamente, el importe

correcto, en el periodo contable en que se llevan a cabo, cuentas apropiadas, que permita la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. En segundo lugar, que, si existe la contabilidad, debe llevarse a cabo. En Tercer lugar, que las operaciones que se lleven a cabo debe ser generales y específicas de acuerdo con la administración. Y finalmente “que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa” (Estupiñan, 2015, p. 8).

1.3.1.2 Tipo de sistema de control interno.

Un control interno efectivo debe tener controles previos, simultáneos y posteriores a fin de garantizar que los diferentes procesos y operaciones se realicen de acuerdo a lo planificado, y es el titular de la entidad, funcionarios y demás empleados, los responsables de aplicar estos controles de acuerdo a las normas, reglamentos y planes institucionales. El cumplimiento eficiente de estas actividades, va a generar un uso adecuado de los recursos, ya que permitirá detectar a tiempo alguna irregularidad que permita tomar las acciones correctivas oportunamente, encaminado dichas acciones al logro de los objetivos y la misión institucional (Beboya et al., 2012).

1.3.1.3 Característica del sistema de control interno.

Las principales características son las siguientes:

- “Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización” (Rojas, 2007, p. 41).
- “Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de

Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización” (Rojas, 2007, p. 41).

- “La auditoría interna, designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa” (Rojas, 2007, p. 41).
- “El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas)” (Rojas, 2007, p. 41), además, debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- “Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización” (Rojas, 2007, p. 41).
- “La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones” (Rojas, 2007, p. 41).

1.3.1.4 Componentes del sistema control interno.

Los componentes del sistema de control interno y los vínculos existentes entre ellos se puede reflejar en la figura 1 (Coopers & Lybrand, 1997).



Fuente: Beboya et al., (2012, p. 10) Diagnóstico y lineamientos de mejora del sistema de control interno del ejército peruano.

Figura 1. Informe COSO

Los sistemas de control interno, Coopers y Lybrand (1997), “no son, ni deben ser, iguales en todos los casos. Las entidades y sus necesidades de control interno varían mucho dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión” (p. 21).

Ambiente de control interno o ambiente interno. - Son necesarios para verificar y examinar a las organizaciones a llevar a cabo el cumplimiento de normas, procesos y estructuras de la entidad (La Contraloría General de la República [CGR], 2016).

Evaluación de riesgos. - Se hace antes de dar el permiso para la obtención de un crédito, es la manera más eficaz que las instituciones públicas o privadas hacen para prepararse y enfrentarse a dichos resultados (CGR, 2016).

Actividades de control. - Las actividades de control en una entidad, tiene la función de asegurarse que se cumplan las normas brindadas por la organización, con el objetivo de disminuir la inseguridad y riesgos de los datos (CGR, 2016).

Información y comunicación. - Las organizaciones deben llevar a cabo datos procesados o información eficiente para el cumplimiento de las tareas asignadas por los jefes para obtener un control interno limpio y verídico y sirva como apoyo de sus objetivos (CGR, 2016).

Supervisión y monitoreo. - La supervisión y el monitoreo, es un conjunto de actividades que se desarrollan dentro de las organizaciones para el control y evaluación de actividades (CGR, 2016).

1.3.2 Variable dependiente: Gestión administrativa.

Nuño (2012) “La administración, es la unión integral de los conceptos de ciencia social, técnica y arte, que se ocupa de llevar a cabo un proceso dentro de un ciclo administrativo” (p. 11).

Para Robbins y Coulter (2010), la administración, tiene la función de supervisar y orientar a los trabajadores en sus actividades, para el buen desempeño de labores; de una manera que favorezca a las organizaciones para el buen funcionamiento de sus operaciones.

Según Anzola (2002), La gestión administrativa son todas las actividades que realizan los trabajadores de una manera coordinada competentemente para alcanzar metas y objetivos en las diferentes labores de las organizaciones, tales como la planeación, organización, dirección y control.

La gestión administrativa está a cargo de un personal especializado, se encuentra en el área de alto nivel y responsabilidad. Esta área es imprescindible ya que debe demostrar eficiencia en sus trabajos para obtener buenos resultados de manera adecuada ya sean económicos, sociales, culturales y políticas (Alvarado & Cevallos, 2017).

1.3.2.1 Proceso administrativa.

De acuerdo con el enfoque de las funciones, Robbins y Coulter (2010), los altos mandos ejecutan actividades y funciones mientras coordinan eficiente y eficazmente el trabajo de los demás a su cargo.

Empresario Frances, Henri Fayol, expuso “por primera vez que todos los gerentes ejecutan cinco funciones: planear, organizar, mandar, coordinar y controlar” (Robbins & Coulter, 2010, p. 8). Hoy en día dichas funciones se han reducido a solo cuatro: planeación, organización, dirección y control.

Planificación. - Implica tiene uno o varios objetivos en común. Planificar es un proceso de toma de decisiones para definir objetivos, estrategias y lograr el desarrollo de planes para el progreso de la empresa (Robbins & Coulter, 2010).

Planificar es una función administrativa que se encarga de programar o planear los acontecimientos y tareas a desarrollar en el transcurso, para el mejoramiento de sus actividades (Robbins & Coulter, 2010).

Organización. - La organización es una función administrativa que ayuda a estructurar el trabajo con la finalidad de cumplir los objetivos que las organizaciones se proponen para mejorar y maximizar sus beneficios (Robbins & Coulter, 2010).

La buena organización en las empresas es una señal para encontrar buenos resultados en el tiempo. La organización es una función importante que ayuda a establecer y ordenar con eficiencia las funciones y rendimientos de los trabajos en las diversas áreas (Robbins & Coulter, 2010).

Dirección. - Las empresas trabajan con metas, gracias a la dirección que es una de las funciones primordiales de las empresas, se pueden desarrollar sin ningún problema cumpliéndose con los objetivos de las organizaciones (Robbins & Coulter, 2010).

Dirección es la orientación de los gerentes a sus trabajadores, de esta manera se pueden resolver ciertos problemas acontecidos en el tiempo con la finalidad de encontrar una comunicación eficiente y eficaz entre todos para poder lidiar con las diferencias en diversos temas respecto al ámbito laboral (Robbins & Coulter, 2010).

Control. - Se encarga de dar seguimiento a las operaciones y funciones de los trabajadores para maximizar los beneficios de las empresas (Robbins & Coulter, 2010).

El proceso de control en una entidad, tiene la finalidad de controlar y orientar al personal administrativo o trabajadores de otras funciones en las diferentes áreas para el buen manejo de sus funciones en el transcurso del tiempo (Robbins & Coulter, 2010).

1.3.2.2 Fundamentos para la gestión administrativa.

Los aspectos resaltantes para justificar la realización de un análisis de gestión administrativa (Quintero, 2015, p. 21).

La gestión administrativa tiene la función de evaluar, analizar y criticar el desempeño adquirido por los administradores para el buen manejo de operaciones dentro de la organización (Quintero, 2015).

Los procesos administrativos son constantes, invariables e integral, conforme el tiempo avanza las empresas deben estar al tanto de los innovadores operaciones que se realizan para mejorar la calidad de sus operaciones (Quintero, 2015).

La creación de las empresas, se generan para emprender a un crecimiento económico en el futuro, su propósito es dar lo mejor con el objetivo de enriquecer su competencia en el mercado y obtener buenos resultados maximizando sus beneficios (Quintero, 2015).

1.3.2.3 Importancia de la gestión administrativa.

La gestión administrativa es una actividad que se desarrolla dentro las organizaciones para el desarrollo empresarial. Su función es guiar y corregir las funciones de los trabajadores para mejorar la eficiencia, optimizar la productividad, guiándose de normas, leyes y políticas que transmiten los jefes máximos para el buen desempeño de sus actividades (Alvarado & Cevallos, 2017).

La buena gestión administrativa permite desarrollar eficientemente las actividades desarrolladas por los trabajadores para

maximizar los beneficios dentro de la empresa. Se encarga de orientar a las diferentes áreas de trabajo de la organización para que cumplan con los objetivos establecidos (Alvarado & Cevallos, 2017).

1.3.2.4 Marco Normativo.

La Ley N° 28716 (2006), esta ley esta basa en las políticas “para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior (...)” (art. 1).

Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, La Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, aprobada por Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, señala que el Comité de Control Interno es responsable de promover, orientar, coordinar y realizar seguimiento a las acciones para la implementación del SCI; siendo las funciones y responsabilidades de sus miembros, respecto de las labores de implementación y la asistencia a las sesiones, especificadas en el Reglamento del Comité, el cual es elaborado por este y aprobado por el Titular de la entidad. (Ley N° 28716, 2006).

1.3.3 Marco conceptual.

Control. – es una actividad administrativa, se encarga de verificar las actividades y funciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, donde existen políticas y procedimientos que forman parte del control interno (Fonseca, 2011).

Línea de base de control. – La línea base de control es una guía primordial para describir la situación de las organizaciones en el transcurso del tiempo, su finalidad esta en controlar internamente cambios en las

diferentes áreas para lograr la eficiencia y la eficacia de las empresas (Fonseca, 2011).

Control interno. – Son métodos, planes y procedimientos que las organizaciones obtienen para prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se encarga de controlar las actividades que realizan las diferentes áreas de las instituciones con el fin de obtener la veracidad de la información de una manera segura (Fonseca, 2011).

Administración. - Es una función muy importante, es un conjunto de operaciones, planificaciones y dirección, que las empresas utilizan para el buen manejo de competitividad, obteniendo un máximo beneficio ya sea financiero, económico y social, de acuerdo a los fines perseguidos por las entidades (Vélez, 2007).

COSO. - “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” (Quisocala, 2016, p. 55).

Gestión. – Son las operaciones abordadas por los administrativos para el manejo exitoso de sus actividades en las diferentes áreas de las organizaciones (Quisocala, 2016).

1.4 Formulación al problema

¿Cuál es nivel del sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017?

1.5 Justificación del estudio

El presente estudio permitirá determinar la relación del nivel del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017. Permitiendo diagnosticar el cumplimiento verídico de las funciones realizadas por las diferentes áreas de trabajo en una entidad, controlando que se cumplan los planes de la organización para proteger sus ganancias, al

supervisar y orientar a los trabajadores en sus actividades, para el buen desempeño de labores demostrando buenos resultados de manera adecuada.

1.6 Hipótesis

H1: El nivel de sistema de control interno tiene relación significativa con la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

H0: El nivel de sistema de control interno no tiene relación significativa con la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general.

Evaluar el nivel del sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

1.7.2 Objetivo específicos.

Evaluar el nivel del sistema de control interno de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

Evaluar la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

Determinar el grado de correlación entre el nivel de sistema de control interno en la gestión administrativa de la unidad de gestión educativa local – Cajamarca 2017.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), se diseñó un trabajo no experimental, donde el diseño metodológico fue transaccional de tipo correlacional. Con el objetivo evaluar el nivel del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017. Asimismo, se concretó un análisis de la correlación a partir del estadístico Spearman.

El esquema quedaría expresado de la siguiente manera:

$$V_i \xrightarrow{r} V_d$$

Dónde:

V_i = Sistema de control interno.

V_d = Gestión administrativa.

r = Relación.

2.2 Variables, Operacionalización

Variable conceptual.

Variable independiente: Control interno. – “Describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables” (Fonseca, 2011, p. 14).

Variable dependiente: Gestión administrativa “Todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo; de manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control” (Anzola, 2002, p. 70).

Variable operacional.

Variable independiente: Sistema de control interno. - Describe toda medidas y métodos adoptados dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local, ubicada en Cajamarca, para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables (Fonseca, 2011).

Variable dependiente: Gestión administrativa Toda aquella actividad que se emprenden en la Unidad de Gestión Educativa Local, ubicada en Cajamarca, la cual conlleva una coordinación, esfuerzo en un grupo, además trata “de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control” (Anzola, 2002, p. 70).

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	instrumentos
Variable independiente Control de interno	AMBIENTE DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> • La UGEL muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios. • La UGEL incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad. • La UGEL proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control. • La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública". • Dentro de la UGEL se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas. 	Encuesta	Cuestionario
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> • La UGEL ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. • La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos. • Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos. • En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad). • En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia). 		

	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	<ul style="list-style-type: none"> • Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades. • Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables. • Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo. • La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable. • El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios). 		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones. • Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información. • Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas. • Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. • La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades. 		

	SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. • Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo). • Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. • Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas. • Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI. 		
--	--------------------	---	--	--

Variable dependiente Gestión administrativa	PLANIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones de la gestión de personal y de los recursos humanos? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería? • ¿Cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones del sistema de distribución y abastecimiento de la UGEL? • ¿En la UGEL, usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones del sistema de contabilidad? • ¿En la UGEL, usted cómo percibe la gestión administrativa con respecto a la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad? 	Encuesta	Cuestionario
	ORGANIZACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Usted considera que existe buena organización en la UGEL? • ¿En la UGEL, usted considera que el organigrama es el más adecuado? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa con respecto a la organización de la UGEL para el proceso de contratación de personal? • ¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo en la UGEL? • ¿Usted cómo percibe a la gestión administrativa con respecto a la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería y asesorar la aplicación de los mismos en las instituciones educativas? 		

	EJECUCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • ¿En la UGEL, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos con el fin de asesorar a los docentes? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa de la UGEL con respecto a la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos, bienes y servicios que demande la prestación de servicios educativos en un marco de equidad? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa de la UGEL con respecto a la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento? • ¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación durante el monitoreo en la UGEL? • ¿Se suscriben convenios de asesoramiento en diversas áreas en beneficios de los docentes? 		
	CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Usted cómo percibe en la UGEL la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro escalafonario? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL de la documentación de la sede institucional y de las IIEE? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL a los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento, tesorería y contabilidad en las instituciones educativas? • ¿En la UGEL, usted cómo percibe que realiza las observaciones sistemáticas a los docentes y a los estudiantes para establecer niveles de aprendizaje? • ¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL al momento de inventariar los bienes patrimoniales de las II.EE? 		

2.3 Población y muestra

Población. - La población total de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca fue de 80 colaboradores.

Muestra. - La muestra censal fue de 80 colaboradores en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca (Hernández, Baptista & Fernández, 2014).

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas: Encuesta. - Técnica donde el responsable da un cuestionario a los colaboradores en la empresa unidad de gestión educativa local – Cajamarca para especificar sus opiniones y permitir la recolección de datos según la técnica de muestreo empleado (Hernández et al, 2014).

Instrumento: Cuestionario. - Instrumento constituido por un grupo de preguntas elaboradas para recolectar datos del sistema de control interno y de gestión administrativa, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos (Bernal, 2010).

Validación: Mediante el juicio de 3 expertos.

Confiabilidad: El alfa de Cronbach de control interno es de 9.20, y el alfa de Cronbach de gestión administrativa es de 8.70.

Alfa de Cronbach Se utiliza para el cálculo de la confiabilidad de las variables o de las dimensiones que se indicarán en una escala de medición, intervalo o razón. En psicometría, viene hacer el Alfa de Cronbach un coeficiente que se usa para medir la fiabilidad de una escala de medida.

Fórmula estadística es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems.

$\sum Si^2$: Sumatoria de Varianzas de los Ítems.

S_t^2 : Varianza de la suma de los Ítems.

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach.

2.5 Métodos de análisis de datos

Media aritmética. Es la medida usada para obtener el promedio de los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores (Mode, 2005):

$$\bar{x} = \sum \frac{xi}{n}$$

Moda. Es el dato Recuperado por los trabajadores que se repite con mayor frecuencia (Tamayo, 2004).

Coeficiente de variabilidad (C.V.). Este se aplicará para conocer si presenta grupos homogéneos en los trabajadores que se analizan. (Levin & Rubin, 2004):

$$cv = \frac{S}{\bar{x}} * 100\%$$

Prueba de Hipótesis. De esta manera se estudia la hipótesis de correlación y se verificará el valor crítico al 0.05 de significancia. Para esto se analizará e interpretará los cuadros estadísticos.

2.6 Aspectos éticos

Los aspectos éticos respecto al informe, se aplicaron de la siguiente forma:

Voluntariedad. - Es un compromiso voluntario en un estudio que representa un consentimiento (Observatori de Bioètica i Dret [OBD], 1979).

Comprensión. - “El modo y el contexto en los que se comunica la información es tan importante como la misma información” (OBD, 1979, p. 7).

Confidencialidad. - Se les dará a conocer la seguridad y protección de su identidad como personas encuestadas en la investigación (OBD, 1979).

III. RESULTADOS

Tabla 1

Nivel de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por dimensión.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de control	9	11.3	39	48.8	32	40	0	0	0	0
Evaluación de riesgos	7	8.8	41	51.3	32	40	0	0	0	0
Actividad de control gerencial	18	22.5	45	56.3	17	21.3	0	0	0	0
Información y comunicación	16	20	56	70	8	10	0	0	0	0
Supervisión	15	18.8	35	43.8	30	37.5	0	0	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según observamos en la tabla 1, el nivel de la dimensión ambiente de control es deficiente en un 48.8%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 11.3%, seguidamente la dimensión evaluación de riesgos es deficiente en un 51.3%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 8.8%, además la dimensión actividad de control gerencial es deficiente en un 56.3%, muy deficiente en un 22.5%, mínimo en un 21.3%, la dimensión información y comunicación en un 70% es deficiente, muy deficiente en un 20% y mínimo con un 10%, finalmente la dimensión supervisión se encuentra en un nivel deficiente en un 43.8%, mínimo en un 37.5%, muy deficiente en un 18.8%.

Tabla 2

Nivel de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	2	2.5
2	Deficiente	[6 - 10]	46	57.5
3	Mínimo	[11 - 15]	32	40.0
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 2, el nivel de la variable control interno de la UGEL Cajamarca es deficiente en un 57.5%, mínimo en un 40% y finalmente muy deficiente en un 2.5%, tal como se puede apreciar en el presente estudio.

Tabla 3

Nivel de gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por dimensión.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planificación	8	10	55	68.8	17	21.3	0	0	0	0
Organización	5	6.3	47	58.8	28	35	0	0	0	0
Ejecución	7	8.8	49	61.3	24	30	0	0	0	0
Control	3	3.8	47	58.8	30	37.5	0	0	0	0

Fuente: Elaboración propia.

Tal como podemos apreciar en la tabla 3, el nivel de la dimensión planificación es deficiente en un 68.8%, mínimo en un 21.3%, muy deficiente en un 10%, seguidamente la dimensión organización presenta un nivel deficiente en un 58.8%, mínimo en un 35% y muy deficiente en un 6.3%, además la dimensión ejecución es deficiente en un 61.3%, mínimo en un 30%, muy deficiente en un 8.8%, finalmente la dimensión control es deficiente en un 58.8%, mínimo en un 37.5% y muy deficiente en un 3.8%.

Tabla 4

Nivel de gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 20]	0	0
2	Deficiente	[21 - 40]	53	66.3
3	Mínimo	[41 - 60]	27	33.7
4	Aceptable	[61 - 80]	0	0
5	Óptimo	[81 - 100]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 4, el nivel de la variable gestión administrativa en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 66.3% y mínimo en un 33.7% tal como se puede apreciar en el presente estudio.

Tabla 5

Prueba de correlación.

		Satisfacción al cliente	Calidad de atención
Control interno	Correlación de Pearson	1,000	,704
	Sig. (bilateral)		,000
	N	80	80
Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,704	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	80	80

Fuente: Elaboración propia.

En el presente resultado de correlación se ha obtenido una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, existiendo una relación lineal entre la variable control interno y la variable gestión administrativa siendo una relación moderada y proporcional.

IV. DISCUSIÓN

El nivel de la variable control interno de la UGEL Cajamarca es deficiente en un 57.5%, mínimo en un 40% y finalmente muy deficiente en un 2.5%, tal como se puede apreciar en el presente estudio. en un estudio realizado por Garrido (2011) concluyó que sino genera inconvenientes; la propuesta permitirá aplicará un control interno de manera automatizada, perfeccionando los procesos que se ejecutan en dicha área. Por su parte, Fonseca (2011), expone que el control interno cumple un rol importante dentro de los negocios, se encarga de controlar y de que se cumplan los planes de la organización para proteger sus ganancias verificando con exactitud sus datos operacionales y financieros.

Según observamos, el nivel de la dimensión ambiente de control es deficiente en un 48.8%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 11.3%, seguidamente la dimensión evaluación de riesgos es deficiente en un 51.3%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 8.8%, además la dimensión actividad de control gerencial es deficiente en un 56.3%, muy deficiente en un 22.5%, mínimo en un 21.3%, la dimensión información y comunicación en un 70% es deficiente, muy deficiente en un 20% y mínimo con un 10%, finalmente la dimensión supervisión se encuentra en un nivel deficiente en un 43.8%, mínimo en un 37.5%, muy deficiente en un 18.8%. en un estudio sobre la variable control interno Tanqueño (2015) concluyó que no se especifica ningún tipo de manual, en donde especifique los procedimientos de las áreas que cuenta la organización, el cual el personal no se encuentra actualizado en sus conocimientos y destrezas para lograr un mejor desempeño en sus funciones. Como parte de las herramientas que se recomiendan para generar una mejora tenemos a COSO un sistema integrado del control interno que se encarga de evaluar y mejorar los sistemas de control dentro de las organizaciones. Su función es mantener resultados verídicos en las empresas para especificar su rendimiento y rentabilidad en el tiempo (Beboya, Bustamante, Veliz, Verastegui & Paredes, 2012).

El nivel de la variable gestión administrativa en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 66.3% y mínimo en un 33.7% tal como se puede apreciar en el presente estudio. Asimismo, Campos y Portillo (2010), recomendó hacer

capacitaciones a todo el personal para la mejora del ambiente laboral y gestionar la redistribución física de las unidades organizacionales. Asimismo, según Anzola (2002), La gestión administrativa son todas las actividades que realizan los trabajadores de una manera coordinada competentemente para alcanzar metas y objetivos en las diferentes labores de las organizaciones, tales como la planeación, organización, dirección y control.

Podemos apreciar que el nivel de la dimensión planificación es deficiente en un 68.8%, mínimo en un 21.3%, muy deficiente en un 10%, seguidamente la dimensión organización presenta un nivel deficiente en un 58.8%, mínimo en un 35% y muy deficiente en un 6.3%, además la dimensión ejecución es deficiente en un 61.3%, mínimo en un 30%, muy deficiente en un 8.8%, finalmente la dimensión control es deficiente en un 58.8%, mínimo en un 37.5% y muy deficiente en un 3.8%. Además, Quinde y Sánchez (2017) recomiendan fortalecer el control interno, mediante un mejor control supervisión y aplicación de las políticas, además de ejecutar capacitaciones al personal para reducir aquellos errores persistentes en el registro de bienes y el análisis del inventario.

En el presente resultado de correlación se ha obtenido una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, existiendo una relación lineal entre la variable control interno y la variable gestión administrativa siendo una relación moderada y proporcional.

V. CONCLUSIÓN

El nivel de la variable control interno de la UGEL Cajamarca es deficiente en un 57.5%, mínimo en un 40% y finalmente muy deficiente en un 2.5%, tal como se puede apreciar en el presente estudio. Según observamos, el nivel de la dimensión ambiente de control es deficiente en un 48.8%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 11.3%, seguidamente la dimensión evaluación de riesgos es deficiente en un 51.3%, mínimo en un 40%, muy deficiente en un 8.8%, además la dimensión actividad de control gerencial es deficiente en un 56.3%, muy deficiente en un 22.5%, mínimo en un 21.3%, la dimensión información y comunicación en un 70% es deficiente, muy deficiente en un 20% y mínimo con un 10%, finalmente la dimensión supervisión se encuentra en un nivel deficiente en un 43.8%, mínimo en un 37.5%, muy deficiente en un 18.8%.

El nivel de la variable gestión administrativa en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 66.3% y mínimo en un 33.7% tal como se puede apreciar en el presente estudio. Podemos apreciar que el nivel de la dimensión planificación es deficiente en un 68.8%, mínimo en un 21.3%, muy deficiente en un 10%, seguidamente la dimensión organización presenta un nivel deficiente en un 58.8%, mínimo en un 35% y muy deficiente en un 6.3%, además la dimensión ejecución es deficiente en un 61.3%, mínimo en un 30%, muy deficiente en un 8.8%, finalmente la dimensión control es deficiente en un 58.8%, mínimo en un 37.5% y muy deficiente en un 3.8%.

En el presente resultado de correlación se ha obtenido una significancia de 0,000 menor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis nula, existiendo una relación lineal entre la variable control interno y la variable gestión administrativa siendo una relación moderada y proporcional.

VI. RECOMENDACIONES

El Ministerio de Educación (MINEDU), debe establecer políticas internas dentro del marco de ley, además de implementar un Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de las Unidades de Gestión Educativa Local, estableciendo nuevas áreas y funciones que sean evaluadas en función a la Ley SERVIR. Permitiendo así la mejora continua, desarrollo y capacitación del personal administrativo interno evitando la fuga de personal capacitado.

A la Dirección Regional de Educativa establecer políticas y directivas internas de supervisión y monitoreo, permitiendo la reorganización de las unidades de gestión local en función los nuevos indicadores establecidos por la contraloría para el correcto funcionamiento de un sistema de control interno.

A la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) establecer nuevas actividades estratégicas en el plan operativo anual dentro del marco presupuestal del próximo año. Asimismo, se requiere revisar los actuales procedimientos de supervisión y monitoreo de las instituciones educativas en función a los indicadores del sistema de control interno establecidos en las políticas de MINEDU.

VII. REFERENCIAS

- 20 Minutos. (13 de septiembre de 2017). CSIF pedirá al nuevo consejero de Educación la contratación de administrativos para los colegios públicos. *20 Minutos*. Recuperado de <https://www.20minutos.es/noticia/3133550/0/csif-pedira-al-nuevo-consejero-educacion-contratacion-administrativos-para-colegios-publicos/>
- Althaus, J. (09 de octubre de 2017). Habrá mecanismo de control social en la reconstrucción. *El Comercio*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/politica/nelson-shack-habra-mecanismo-control-social-reconstruccion-noticia-464194>
- Alvarado, E., & Cevallos, G. (2017). *Gestión administrativa y calidad de servicio en la Dirección General de Control y Supervisión de Comunicaciones del Ministerio de Transportes y Comunicaciones 2014*. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/5219>
- Andina. (18 de mayo de 2018). Contraloría designa jefes de control interno en 116 municipalidades provinciales. *Andina*. Recuperado de <http://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-designa-jefes-control-interno-116-municipalidades-provinciales-710479.aspx>
- Anzil, F. (30 de septiembre de 2010). *Zona Económica*. Recuperado de <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Anzola, S. (2002). *Administración de pequeñas empresas* (2 ed.). McGraw-Hill. ISBN: 9789701034613
- Archenti, L. (2017). *El control interno y el manejo de efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados SA*. (Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú). Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/435>
- Arpasi, C. (05 de abril de 2018). Abandonados y sin maestros. *Los Andes*. Recuperado de <http://www.losandes.com.pe/Educacion/20180405/113231.html>
- Barboza, J., & Gonzáles, D. (2014). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa en la unidad de gestión educativa*

- local Lambayeque, 2014.* (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/handle/uss/710?show=full>
- Beboya, L., Bustamante, D., Veliz, J., Verastegui, J., & Paredes, J. (2012). *Diagnóstico y lineamientos de mejora del sistema de control interno del ejército peruano.* (Tesis de postgrado, Universidad ESAN, Lima, Perú). Recuperado de <http://tesis.esan.edu.pe/handle/esan/5046>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3 ed.). Colombia: Pearson Educación. ISBN: 978-958-699-128-5
- Buendía, C. (18 de septiembre de 2015). Con plantón sindicato exige salida de director de UGEL Huanta. *Correo*. Recuperado de <https://diariocorreio.pe/edicion/ayacucho/con-planton-sindicato-exige-salida-de-director-de-ugel-huanta-618777/>
- Campos, G., & Portillo, L. (2010). *Modelo de gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la alcaldía Municipal de Moncagua, departamento de San Miguel.* (Tesis de pregrado, Universidad de El Salvador, San Miguel, El Salvador). Recuperado de <https://es.scribd.com/document/288392519/Modelo-de-Gestion-Administrativa-Pra-Bridar-Un-Mejor-Atencion-AI-Usuario>
- Carhuapoma, D., & Meléndez, L. (2014). *Propuesta de un control interno a las operaciones comerciales para mejorar la gestión administrativa de la empresa inversiones adventista E.I.R.L. Chiclayo, 2013.* (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/1034>
- Cherres, C. (18 de febrero de 2018). Desviaron más de S/ 10 millones de las Ugel de Piura. *Correo*. Recuperado de <https://diariocorreio.pe/edicion/piura/jaime-tavara-desviaron-mas-de-s10-millones-de-las-ugel-de-piura-803789/>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO.* Madrid: Diaz de Santos. ISBN: 94-7978-298-1
- Corresponsables. (19 de marzo de 2018). El Instituto de Auditores Internos publica una guía para ayudar a supervisar la información no financiera de las compañías. *Corresponsables*. Recuperado de <http://www.corresponsa>

bles.com/actualidad/auditores-internos-guia-supervisar-informacion-no-financiera

- Cueva, J. (2014). *Uso de control interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de crédito en la empresa financiera Edificar S.A. agencia Cajamarquina*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/701>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos* (3 ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. ISBN: 978-958-771-162-2
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: IICO. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA304&dq=definici%C3%B3n+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjryP2z5dPbAhUtx1kKHQDNCGcQ6AEIMjAC#v=onepage&q=definici%C3%B3n%20de%20control%20interno&f=true>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. ISBN: 978-9972-2948-3-9
- Garrido, B. (2011). *Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. (Tesis de pregrado, Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela). Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. ISBN: 978-1-4562-2396-0
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Perú: Cooperación Alemana al Desarrollo; Agencia de la GIZ en el Perú.
- La Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Departamento de Estudios e Investigación. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Lázaro, Y. (2016). *Caracterización del Control Interno del área de cobranza de las empresas de servicios del Perú: caso empresa TV cable virgen de la puerta. Otuzco, 2016*. (Tesis de pre grado, Universidad Católica los

- Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/443>
- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para administración y economía* (7 ed.). México: Pearson Educación. ISBN:970-26-0497-4
- Ley N° 28716. (2006). *Diario oficial El Peruano*. Lima, Perú. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Mode, E. (2005). *Elementos de probabilidad y estadística*. España: Editorial Reverté. ISBN: 84-291-5092-7
- Moreto, L. (2016). *El control interno su influencia en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel, Perú). Recuperado de <http://www.pead.uss.edu.pe/handle/uss/3110>
- Nuño, P. (2012). *Administración de pequeñas empresas*. Estado de México: Red Tercer Milenio. ISBN: 978-607-733-095-0
- Olaya, M. (2016). *La gestión administrativa y su relación con la calidad educativa de la I.E N° 16536 San Miguel del distrito de Tabacones provincia San Ignacio- Cajamarca, 2014*. (Tesis de postgrado, Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1285>
- Onda Azul. (24 de abril de 2017). Puno: Denuncian que el director de la UGEL San Román incurrió en nepotismo por contratar a su sobrino. *Onda Azul*. Recuperado de <http://www.radioondaazul.com/puno-denuncian-que-el-director-de-la-ugel-san-roman-incurrio-en-nepotismo-por-contratar-a-su-sobrino-67598.html>
- Quinde, J., & Sánchez, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en el departamento de logística del Hospital Belén de Trujillo 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3002>
- Quintero, M. (2015). *Gestión administrativa para el control de los procesos de compra de las empresas fabricadoras y distribuidora de hielo del municipio Maracaibo*. (Tesis de pregrado, Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo). Recuperado de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3301-15-09131.pdf>

- Quisocala, E. (2016). *Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa enb el área de administración de la Unidad de Gestión Local de Lampa, Periodo 2014-2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3586>
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración* (10 ed.). México: Pearson Educación. ISBN: 978-607-442-388-4
- Rosales, S. (2016). *Caracterización del control Interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar E.I.R.L. Trujillo, 2016*. (Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1137>
- RPP Noticias. (17 de mayo de 2017). Chiclayo: Ugel exige RUC a colegios para mejor control de gastos. *RPP Noticias*. Recuperado de <http://rpp.pe/peru/lambayeque/ugel-exige-ruc-a-colegios-para-mejor-control-de-gastos-noticia-1051261>
- RPP Noticias. (20 de junio de 2017). Inician construcción de Mercado Zonal Sur. *RPP Noticias*. Recuperado de <http://rpp.pe/peru/cajamarca/inician-construccion-de-mercado-zonal-sur-noticia-1059093>
- RPP Noticias. (20 de marzo de 2018). Sánchez: "Vamos conociendo la verdad de aquellos políticos y empresarios que cometieron delitos. *RPP Noticias*. Recuperado de <http://rpp.pe/politica/judiciales/sanchez-vamos-conociendo-la-verdad-de-aquellos-politicos-y-empresarios-que-cometieron-delitos-noticia-1111417>
- Tamayo, M. (2004). *Diccionario de la investigación científica* (2 ed.). México: Limusa. ISBN: 968-18-6510-3
- Tanqueño, O. (2015). *Evaluación al control interno de la cooperativa de ahorro y crédito 27 de Octubre Ltda. de la comunidad Santa Rosa se San Luis del Cantón Guamote en el periodo 2012-2013. Propuesta Alternativa*. (Tesis de postgrado, Universidad Nacional de Chimborazo, Rio Bamba, Ecuador). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/2504>
- Tvn Noticias. (5 de mayo de 2018). Mala gestión administrativa causa problemas de calidad de la educación. *Tvn Noticias*. Recuperado de <https://www.tvn->

2.com/nacionales/educacion/Mala-gestion-administrativa-problemas-educacion_0_4978002159.html

Vargas, L. (2016). *La gestión académica y administrativa de la coordinación de la práctica profesional en la formación de los futuros docentes de la Facultad de Educación - UNC*. (Tesis de postgrado, Universidad de Cajamarca, Cajamarca, Perú). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1290>

Vélez, Á. (2007). *Los clásicos de la gerencia*. Colombia: Universidad del Rosario. ISBN: 978-958-8298-51-1

ANEXO

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

Instrumento para medir el nivel del control interno en la Unidad de Gestión Local de Lambayeque, marque la respuesta según corresponda.

1= Nunca

2=Casi nunca

3= A veces

4= Casi siempre

5 = Siempre

N°	ÍTEMES	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	La UGEL muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	La UGEL incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.					
3	La UGEL proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.					
4	La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"					
5	Dentro de la UGEL se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
6	La UGEL ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
7	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.					
8	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.					
9	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).					
10	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
11	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
12	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
13	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo.					

14	La información económica relativa a su área previamente es revisada por más de un área responsable.					
15	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
16	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
17	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
18	Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas.					
19	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
20	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
SUPERVISIÓN						
21	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
22	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).					
23	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
24	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
25	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCl.					

GRACIAS

INSTRUMENTO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrumento para medir el nivel de la gestión administrativa en la UGEL Cajamarca 2017, marque la respuesta según corresponda.

1 = Muy deficiente

2 = Deficiente

3 = Aceptable

4 = Bueno

5 = Muy Bueno

N °	ÍTEMS	1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN						
1	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones de la gestión de personal y de los recursos humanos?					
2	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería?					
3	¿Cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones del sistema de distribución y abastecimiento de la UGEL?					
4	¿En la UGEL, usted cómo percibe la gestión administrativa respecto a la planificación de las acciones del sistema de contabilidad?					
5	¿En la UGEL, usted cómo percibe la gestión administrativa con respecto a la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad?					
ORGANIZACIÓN						
6	¿Usted considera que existe buena organización en la UGEL?					
7	¿En la UGEL, usted considera que el organigrama es el más adecuado?					
8	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa con respecto a la organización de la UGEL para el proceso de contratación de personal?					
9	¿Usted considera, que están bien definidas las áreas de trabajo en la UGEL?					
10	¿Usted cómo percibe a la gestión administrativa con respecto a la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería y asesorar la aplicación de los mismos en las instituciones educativas?					
EJECUCIÓN						
11	¿En la UGEL, cómo percibe que se provee de recursos tecnológicos con el fin de asesorar a los docentes?					
12	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa de la UGEL con respecto a la ejecución del presupuesto?					

	asignado, proporcionando los recursos económicos, bienes y servicios que demande la prestación de servicios educativos en un marco de equidad?					
13	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa de la UGEL con respecto a la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento?					
14	¿Usted cómo percibe que se utiliza los instrumentos de evaluación durante el monitoreo en la UGEL?					
15	¿Se suscriben convenios de asesoramiento en diversas áreas en beneficios de los docentes?					
CONTROL						
16	¿Usted cómo percibe en la UGEL la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión al proceso de actualización del registro escalafonario?					
17	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL de la documentación de la sede institucional y de las II.EE?					
18	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL a los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento, tesorería y contabilidad en las instituciones educativas?					
19	¿En la UGEL, usted cómo percibe que realiza las observaciones sistemáticas a los docentes y a los estudiantes para establecer niveles de aprendizaje?					
20	¿Usted cómo percibe la gestión administrativa respecto al control, evaluación y supervisión de la UGEL al momento de inventariar los bienes patrimoniales de las II.EE?					

GRACIAS

ANEXO DE RESULTADOS

Tabla 1

Coeficiente de alfa de Cronbach relacionados con el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017.

Categorización	Valores	Cualidad
Coeficiente alfa	> 0.9 - 1	“Es excelente”
	> 0.8	“Es bueno”
	> 0.7	“Es aceptable”
	> 0.6	“Es cuestionable”
	> 0.5	“Es pobre”
	< 0.5	“Es inaceptable”

Fuente: George y Mallery (2003)

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad relacionados con el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017.

Estadísticas de fiabilidad – Control interno	
Alfa de Cronbach	N de elementos
9, 20	25
Estadísticas de fiabilidad – Gestión administrativa	
Alfa de Cronbach	N de elementos
8, 70	20

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 2, podemos apreciar que el alfa de Cronbach de la variable control interno se encuentra en una apreciación de excelente, seguidamente el nivel de confiabilidad de la variable gestión administrativa se encuentra en una apreciación de bueno tal como se puede observar en el presente estudio.

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad relacionados con el control interno y la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017.

	Dimensiones	Alfa de Cronbach	N ° de elementos
Control interno	Ambiente de control	0, 764	5
	Evaluación de riesgo	0, 792	5
	Actividad de control gerencial	0, 826	5
	Información y comunicación	0, 762	5
	Supervisión	0, 802	5
	Dimensiones	Alfa de Cronbach	N ° de elementos
Gestión administrativa	Planificación	0, 755	5
	Organización	0, 752	5

Ejecución	0,756	5
Control	0,766	5

Fuente: Elaboración propia

Al observar la tabla 3, la estadística de fiabilidad de control interno, podemos apreciar que la dimensión actividad de control gerencial y supervisión con el 82,6% y 80,2% se encuentra en una apreciación de bueno, seguidamente la dimensión ambiente de control, evaluación de riesgos e información y comunicación se encuentra en una apreciación de aceptable. Por otra parte, la estadística de fiabilidad de gestión administrativa, se puede observar que la dimensión control, ejecución, planificación y organización con el 76,6%, 75,6%, 75,5% y 75,2% se encuentra en una apreciación de aceptable.

Nivel de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017

Tabla 4

Dimensión ambiente de control en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
P 1	39	48.8	29	36.3	12	15.0	0	0.0	0	0.0
P 2	29	36.3	32	40.0	19	23.8	0	0.0	0	0.0
P 3	27	33.8	39	48.8	14	17.5	0	0.0	0	0.0
P 4	33	41.3	28	35.0	19	23.8	0	0.0	0	0.0
P 5	23	28.8	30	37.5	27	33.8	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 48.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que la entidad nunca muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios, seguidamente el 36.3% de los trabajadores opinaron que la entidad casi nunca muestra interés en apoyar al establecimiento y finalmente en un 15% la UGEL a veces muestra interés.

En un 40% los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que nunca se incentiva el desarrollo transparente de las

actividades de la entidad, seguidamente en un 36.3% opinaron que nunca y finalmente en un 23.8% la entidad a veces incentiva el desarrollo.

El 48.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que casi nunca proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control, nunca proporciona apoyo un 33.8% y finalmente el 17.5% de los trabajadores opinaron que la UGEL a veces proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.

El 41.3% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que nunca la administración ha difundido la Ley del Código de Ética de la Función Pública, seguidamente en un 35% casi nunca se ha difundido y finalmente en un 23.8% los trabajadores de la entidad revelaron que a veces difunden la Ley del Código de Ética de la Función Pública.

El 37.5% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que casi nunca en la entidad se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas, seguido del 33.8% a veces y finalmente el 28.8% los trabajadores opinaron que nunca en la entidad se comunican debidamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.

Tabla 5

Dimensión ambiente de control en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	9	11.3
2	Deficiente	[6 - 10]	39	48.8
3	Mínimo	[11 - 15]	32	40
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 5, el nivel de la dimensión ambiente de control en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 48.8%, mínimo en un 40% y finalmente en un 11.3% el nivel de la dimensión es muy deficiente tal como se puede apreciar en el presente estudio.

Tabla 6

Dimensión evaluación de riesgos en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%
P 6	29	36.3	20	25.0	31	38.8	0	0.0	0	0.0
P 7	30	37.5	37	46.3	13	16.3	0	0.0	0	0.0
P 8	38	47.5	20	25.0	22	27.5	0	0.0	0	0.0
P 9	36	45.0	34	42.5	10	12.5	0	0.0	0	0.0
P 10	22	27.5	25	31.3	33	41.3	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 38.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que a veces la entidad ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, seguidamente el 36.3% la entidad nunca ha establecido y difundido, finalmente el 25% de los trabajadores opinaron que la entidad casi nunca ha establecido y difundido lineamientos y políticas.

En un 46.3% los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que casi nunca cuenta con un plan de administración de riesgos, seguido del 37.5% nunca y finalmente un 16.3% los trabajadores a veces cuentan con un plan de administración de riesgos.

El 47.5% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que nunca han participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos, seguido del 27.5% casi nunca y finalmente un 25% los trabajadores opinaron que casi nunca han participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.

En un 45% los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que nunca en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad), seguido del 42.5% casi nunca y finalmente el 12.5% opinaron que a veces en la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).

El 41.3% de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca opinaron que a veces en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia), seguido del 31.3% casi nunca y finalmente el 27.5% de los trabajadores revelaron que nunca en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).

Tabla 7

Dimensión evaluación de riesgos en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	7	8.8
2	Deficiente	[6 - 10]	41	51.3
3	Mínimo	[11 - 15]	32	40
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 7, el nivel de la dimensión evaluación de riesgos en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 51.3%, mínimo en un 40% y finalmente muy deficiente en un 8.8% tal como se puede apreciar en el presente estudio.

Tabla 8

Dimensión actividades de control gerencial en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%
P 11	36	45.0	28	35.0	16	20.0	0	0.0	0	0.0
P 12	27	33.8	39	48.8	14	17.5	0	0.0	0	0.0
P 13	27	33.8	39	48.8	14	17.5	0	0.0	0	0.0
P 14	49	61.3	31	38.8	0	0.0	0	0.0	0	0.0
P 15	27	33.8	39	48.8	14	17.5	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 45% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas nunca están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades, seguidamente en un 35% casi

nunca y finalmente el 20% a veces están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.

El 48.8% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas casi nunca han sido adecuadamente comunicados a los responsables, seguido del 33.8% opinaron que nunca y finalmente el 17.5% opinaron que a veces han sido adecuadamente comunicados a los responsables.

El 48.8% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que las actividades expuestas a riesgos de error o fraude casi nunca han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo, seguido del 33.8% nunca y finalmente el 17.5% opinaron que a veces.

En un 61.3% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que la información económica relativa a su área nunca es revisada por más de un área responsable, seguido del 38.8% la información casi nunca la información es revisada por más de un área responsable.

El 48.8% los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que el costo de los controles establecidos para sus actividades casi nunca está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios), seguido del 33.8% nunca y finalmente el 17.5% opinaron que el costo de los controles establecidos para sus actividades a veces está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).

Tabla 9

Dimensión actividades de control gerencial en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	18	22.5
2	Deficiente	[6 - 10]	45	56.3
3	Mínimo	[11 - 15]	17	21.3
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 9, el nivel de la dimensión actividades de control gerencial en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 56.3%, muy deficiente en un 22.5% y un nivel mínimo en un 21.3%, tal como se aprecia en el presente estudio.

Tabla 10

Dimensión información y comunicación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%
P 16	45	56.3	33	41.3	2	2.5	0	0.0	0	0.0
P 17	26	32.5	36	45.0	18	22.5	0	0.0	0	0.0
P 18	38	47.	40	50.0	2	2.5	0	0.0	0	0.0
P 19	47	58.8	32	40.0	1	1.3	0	0.0	0	0.0
P 20	27	33.8%	39	48.8	14	17.5	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

Según el 56.3% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca la información gerencial nunca es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, seguido del 41.3% opinaron que nunca y finalmente el 2.5% de los trabajadores opinaron que la UGEL Cajamarca la información gerencial a veces es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.

El 45% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que casi nunca han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información, seguidamente el 32.5% los trabajadores opinaron que nunca se han definido niveles para el proceso y finalmente el 22.5% opinaron que a veces han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información.

En un 50% los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que los titulares y funcionarios casi nunca identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas, seguido del 47% opinaron que nunca y finalmente en un 2.5% los titulares y funcionarios a veces identifican las necesidades de información.

El 58.8% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que nunca se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, seguidamente el 40% de los trabajadores opinaron que casi nunca finalmente el 1.3% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que a veces se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

En un 48.8% los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que la información interna y externa que maneja la entidad casi nunca es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, seguidamente el 33.8% de los trabajadores opinaron que nunca y finalmente el 17.5% de los trabajadores opinaron que la información interna y externa que maneja la entidad a veces es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.

Tabla 11

Dimensión información y comunicación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	16	20.0
2	Deficiente	[6 - 10]	56	70.0
3	Mínimo	[11 - 15]	8	10.0
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 11, el nivel de información y comunicación en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 70%, muy deficiente en un 20% y finalmente en un 10% el nivel de información y comunicación en la UGEL Cajamarca es mínimo tal como podemos apreciar en el presente estudio.

Tabla 12

Dimensión supervisión en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%	Nunca	%
P 21	23	28.8	36	45.0	21	26.3	0	0.0	0	0.0
P 22	34	42.5	25	31.3	21	26.3	0	0.0	0	0.0
P 23	34	42.5	24	30.0	22	27.5	0	0.0	0	0.0
P 24	35	43.8	25	31.3%	20	25.0	0	0.0	0	0.0
P 25	23	28.8	35	43.8	22	27.5	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 45% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que en el desarrollo de sus labores, casi nunca se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, seguido del 28.8% opinaron que nunca se realizan acciones y finalmente en un 26.3% los trabajadores opinaron que a veces se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

En un 42.5% los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que las unidades orgánicas nunca realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo), seguidamente en un 31.3% los trabajadores opinaron que casi nunca y finalmente en un 26.3% los trabajadores opinaron que a veces las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los

procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).

El 42.5% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo nunca se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, seguido de un 30% los trabajadores opinaron que casi nunca y finalmente el 27.5% opinaron que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a veces se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

El 43.8% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que cuando se descubre oportunidades de mejora, nunca se disponen medidas para desarrollarlas, seguido del 31.3% opinaron que casi nunca y finalmente el 27.5% de los trabajadores de la UGEL Cajamarca opinaron que cuando se descubre oportunidades de mejora, a veces se disponen medidas para desarrollarlas.

Tabla 13

Dimensión supervisión en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 25]	15	18.8
2	Deficiente	[26 - 50]	35	43.8
3	Mínimo	[51 - 75]	30	37.5
4	Aceptable	[76 - 100]	0	0
5	Óptimo	[101 - 125]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según podemos apreciar en la tabla 13, el nivel de la dimensión supervisión en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 43.8%. seguido de un 37% el nivel es mínimo y muy deficiente en un 18.8%.

Tabla 14

Nivel de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	2	2.5
2	Deficiente	[6 - 10]	46	57.5
3	Mínimo	[11 - 15]	32	40.0
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 14, el nivel de la variable control interno de la UGEL Cajamarca es deficiente en un 57.5%, mínimo en un 40% y finalmente muy deficiente en un 2.5%, tal como se puede apreciar en el presente estudio.

**Nivel de la gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local
– Cajamarca 2017**

Tabla 15

Dimensión planificación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
P 1	37	46.3	41	51.3	2	2.5	0	0.0	0	0.0
P 2	21	26.3	37	46.3	22	27.5	0	0.0	0	0.0
P 3	30	37.5	38	47.5	12	15.0	0	0.0	0	0.0
P 4	34	42.5	44	55.0	2	2.5	0	0.0	0	0.0
P 5	23	28.8	38	47.5	19	23.8	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 51.3% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa Local de Cajamarca percibieron que la planificación de las acciones de la gestión personal y de los recursos humanos es deficiente, seguidamente el 46.3% de los trabajadores percibieron a la planificación es muy deficiente y finalmente el 2.5% de los trabajadores lograron percibir que la planificación es mínima en la Unidad de Gestión administrativa Educativa Local de Cajamarca.

El 46.3% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería es deficiente, mínimo en un 27.5% y finalmente en un 26.3% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la planificación de las acciones inherentes al sistema de planillas y tesorería es muy deficiente.

En un 47.5% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que las acciones del sistema de distribución y abastecimiento es deficiente, seguidamente en un 37.5% es muy deficiente y finalmente en un 15% los trabajadores percibieron que las acciones del sistema de distribución y abastecimiento son mínimas.

En un 55% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la planificación de las acciones del sistema de

contabilidad es deficiente, muy deficientes en un 42.5% y mínimas en un 2.5% según la percepción de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa.

El 47.5% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad son deficientes, seguidamente en un 28.8% muy deficientes y finalmente en un 23.8% los trabajadores percibieron que la planificación de las acciones inherentes al control patrimonial y saneamiento de los bienes de dicha entidad son mínimas.

Tabla 16

Dimensión planificación en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	8	10
2	Deficiente	[6 - 10]	55	68.8
3	Mínimo	[11 - 15]	17	21.3
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16, se puede apreciar que el nivel de la dimensión planificación es deficiente en un 68.8%, un nivel mínimo en 21.3% y finalmente en un 10% el nivel de la dimensión planificación es muy deficiente tal como se puede apreciar en el presente estudio.

Tabla 17

Dimensión organización en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
P 6	26	32.5	40	50.0	14	17.5	0	0.0	0	0.0
P 7	23	28.8	22	27.5	35	43.8	0	0.0	0	0.0
P 8	30	37.5	32	40.0	18	22.5	0	0.0	0	0.0
P 9	49	61.3	31	38.8	0	0.0	0	0.0	0	0.0
P 10	30	37.5	29	36.3	21	26.3	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 50% de los colaboradores de la Unidad Gestión Administrativa Educativa opinaron que la organización es deficiente, muy deficiente en un 32.5% y finalmente en un 17.5% los trabajadores dieron a conocer que la organización en la UGEL es mínima.

En un 43.8% los trabajadores de la UGEL revelaron que el organigrama de la institución presenta un nivel mínimo en la organización, muy deficiente en un 28.8%, finalmente en un 27.5% de los trabajadores revelaron que el organigrama de la institución deficiente.

El 40% de los trabajadores de Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la organización en el proceso de contratación del personal es deficiente, seguidamente en un 37.5% es muy deficiente y mínimo en un 22.5%.

En un 61.3% los colaboradores de la UGEL dieron a conocer que las áreas en la organización son muy deficientes, y en un 38.8% revelaron que las áreas de trabajo esta definidas deficientemente.

En un 37.5% los trabajadores de Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la organización para cumplir con los procesos técnicos de los sistemas de personal, abastecimiento, contabilidad y tesorería las instituciones educativas es muy deficiente, deficiente en un 36.3% y el 26.3% de los trabajadores percibieron que es mínimo.

Tabla 18

Dimensión organización en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	5	6.3
2	Deficiente	[6 - 10]	47	58.8
3	Mínimo	[11 - 15]	28	35
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 18, se puede observar que el nivel de la dimensión organización es deficiente en un 58.8%, seguidamente en un 35% es mínimo y finalmente en un 6.3% el nivel de la dimensión organización es muy deficiente.

Tabla 19

Dimensión ejecución en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
P 11	37	46.3	22	27.5	21	26.3	0	0.0	0	0.0
P 12	28	35.0	33	41.3	19	23.8	0	0.0	0	0.0
P 13	26	32.5	26	32.5	28	35.0	0	0.0	0	0.0
P 14	44	55.0	33	41.3	3	3.8	0	0.0	0	0.0
P 15	29	36.3	39	48.8	12	15.0	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 46.3% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que al momento de proveer los recursos tecnológicos con el fin de asesor a los docentes son muy deficientes, seguidamente en un 27.5% son deficientes y finalmente en un 26.3% la percepción de los trabajadores fue mínima.

En un 41.3% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la ejecución del presupuesto asignado, proporcionando los recursos económicos, bienes y servicios que demande la prestación de servicios educativos en un marco de equidad son deficientes, seguidamente son muy deficientes en un 35% y finalmente en un 23.8% la percepción de los trabajadores es mínima.

El 35% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la gestión con respecto a la ejecución de las acciones de los procesos técnicos de los sistemas de personal y abastecimiento son mínimas y en un 32.5% los trabajadores percibieron que la gestión con respecto a la ejecución de las acciones es muy deficientes y deficientes.

En un 55% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la utilización de los instrumentos de evaluación, durante el monitoreo es muy deficientes, seguidamente en un 41.3% es

deficientes y finalmente un 3.8% de los trabajadores percibieron que la utilización de instrumentos es mínima.

El 48.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que la suscripción de convenios de asesoramiento en diversas áreas en beneficios de los docentes es deficiente, seguidamente en un 36.3% la percepción fue muy deficientes y finalmente en un 15% los trabajadores percibieron que la suscripción de convenios de asesoramiento es mínima.

Tabla 20

Dimensión ejecución en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	7	8.8
2	Deficiente	[6 - 10]	49	61.3
3	Mínimo	[11 - 15]	24	30
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 20, el nivel de la dimensión ejecución en la Unidad de Gestión Educativa Local de Cajamarca es deficiente en un 61.3%, mínimo en un 30% y finalmente en un 8.8% el nivel de la dimensión ejecución es muy deficiente.

Tabla 21

Dimensión control en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017 por ítem.

	Muy deficiente		Deficiente		Mínimo		Aceptable		Óptimo	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
P 16	26	32.5	24	30.0	30	37.5	0	0.0	0	0.0
P 17	27	33.8	34	42.5	19	23.8	0	0.0	0	0.0
P 18	36	45.0	37	46.3	7	8.8	0	0.0	0	0.0
P 19	35	43.8	18	22.5	27	33.8	0	0.0	0	0.0
P 20	25	31.3	35	43.8	20	25.0	0	0.0	0	0.0

Fuente: Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca, 2017

El 37.5% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que el control, evaluación y supervisión en el proceso de actualización del registro escalafonario es mínimo, seguido del 32.5% es muy deficiente y finalmente en un 30% control, evaluación y supervisión en el proceso de actualización del registro escalafonario es deficiente según percepción de los trabajadores.

En un 42.5% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que el control, evaluación y supervisión de la entidad en la documentación de la sede institucional y de las II.EE es deficiente, seguidamente en un 33.8% la percepción hacia la entidad es muy deficiente y finalmente en un 23.8% la percepción hacia la entidad es mínima.

En un 46.3% los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que el control, evaluación y supervisión de la entidad en los procesos técnicos del sistema de personal, contabilidad, abastecimiento, tesorería y contabilidad en las instituciones educativas es deficiente, seguido del 45% la percepción hacia la entidad fue muy deficiente y finalmente en un 8.8% la percepción de los trabajadores hacia la entidad fue mínima.

El 43.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que al realizar las observaciones sistemáticas a los docentes y a los estudiantes para establecer niveles de aprendizaje fue muy deficiente, 33.8% la percepción fue mínima y finalmente en un 22.5% la percepción de los trabajadores hacia la UGEL al momento de realizar las observaciones sistemáticas a los docentes es deficiente.

El 43.8% de los trabajadores de la Unidad de Gestión administrativa Educativa percibieron que el control, evaluación y supervisión de la entidad al momento de inventariar los bienes patrimoniales de las II.EE es deficiente, seguido de un 31.3% es muy deficiente la percepción hacia la entidad y finalmente en un 25% la percepción de los trabajadores hacia la UGEL es mínima.

Tabla 22*Dimensión control en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017.*

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 5]	3	3.8
2	Deficiente	[6 - 10]	47	58.8
3	Mínimo	[11 - 15]	30	37.5
4	Aceptable	[16 - 20]	0	0
5	Óptimo	[21 - 25]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 22, el nivel de la dimensión control en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 58.8%, mínimo en un 37.5% y finalmente es muy deficiente en un 3.8% tal como se puede observar en el presente estudio.


Tabla 23*Nivel de la variable gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local – Cajamarca 2017*

		Baremo	n	%
1	Muy deficiente	[1 - 20]	0	0
2	Deficiente	[21 - 40]	53	66.3
3	Mínimo	[41 - 60]	27	33.7
4	Aceptable	[61 - 80]	0	0
5	Óptimo	[81 - 100]	0	0

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 23, el nivel de la variable gestión administrativa en la UGEL Cajamarca es deficiente en un 66.3% y mínimo en un 33.7% tal como se puede apreciar en el presente estudio.

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018
---	--	--

Yo **Jilmer Edilberto CHUQUILIN QUISPE**, identificado con DNI N°44018575, egresado de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....

FIRMA 

DNI: N° 44018575

FECHA: 04 de agosto 2018

ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Dante Roberto Failoc Piscocoy, Asesor del curso de desarrollo del trabajo de investigación y revisor de la tesis del estudiante **Chuquilin Quispe Jilmer**, titulada: **“Nivel de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local - Cajamarca -2017”**, constato que la misma tiene un índice de similitud de 17 % verificable en el reporte de originalidad del programa *Turnitin*.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 05 de agosto de 2018



.....
CPCC: MG. Failoc Piscocoy, Dante Roberto

DNI: 16481873



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
EP DECONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

JILMER EDILBERTO CHUQUILIN QUISPE

INFORME TÍTULADO:

NIVEL DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
CAJAMARCA 2017.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO.

SUSTENTADO EN FECHA: 05-05-2018

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD


FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN