



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Implementación del sistema de control interno y gestión por
resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Trujillo Alva, Diana Katherine (ORCID: 0000-0001-5123-5166)

ASESOR:

Dr. Gonzalez Gonzalez, Dionicio Godofredo (ORCID: 0000- 0002-7518-1200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

TRUJILLO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por ser mi guía en este largo camino

A mi mamá Aurea Catalina Alva León, mi papá Jorge Estuardo Trujillo Díaz, hermanos y familia en general, por ser mi guía constante y motivación para ser una mejor profesional.

A mi asesor Dr. Gonzalez Gonzalez, Dionicio Godofredo, por guiarme en la elaboración de mi tesis.

Diana Katherine

Agradecimiento

A mi asesor de tesis al Dr. Gonzalez Gonzalez, Dionicio Godofredo, por haberme brindado la guía necesaria para el desarrollo de mi tesis, compartiendo su experiencia y conocimiento científico.

A nuestros docentes de la Escuela de Posgrado de Maestría de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, por la formación recibida.

A toda mi familia por su apoyo incondicional y por motivare a culminar mi trabajo de investigación.

Diana Katherine

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de Figuras	xi
Resumen	xv
Abstract	xvi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	8
III. METODOLOGÍA	26
3.1. Tipo y diseño de investigación	26
3.2. Variables y operacionalización	26
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	27
3.4. Técnicas de instrumentos de recolección de datos	29
3.5. Procedimiento	30
3.6. Método de análisis de datos	31
3.7. Aspectos éticos	31
IV. RESULTADOS	32
V. DISCUSIÓN	50
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	57
REFERENCIAS	65
ANEXOS	58
Anexo 1: Matriz de Consistencia	
Anexo 2: Operacionalización de variables	
Anexo 3: Cuestionario de la variable Sistema de Control Interno	
Anexo 4: Cuestionario de la variable Gestión por Resultados	
Anexo 5: Matriz de validación de expertos	

Anexo 6: Autorización para aplicar instrumento

Anexo 7: prueba de kolmogorov smirnov de los puntajes sobre implementación del Sistema de Control Interno y la Gestión por Resultados con sus respectivas dimensiones en la Ugel de Contumaza-Cajamarca 2019

Anexo 8: Validez de Pearson de la variable Sistema de Control Interno

Anexo 9: Validez de Pearson de la variable Gestión por Resultados

Anexo10: Confiabilidad Alfa de Cronbach de la variable Sistema de Control Interno

Anexo 11: Confiabilidad Alfa de Cronbach de la variable Gestión por Resultados

Anexo 12: Base de datos de la variable Sistema de Control Interno

Anexo 13: Base de datos de la variable Gestión por Resultados

Anexo 14: Panel Fotográfico

Anexo 15: Otras evidencias: Tablas y Gráficos

Índice de Tablas

Tabla 1: Distribución de la población de los trabajadores de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 2: Distribución muestral de los trabajadores de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 3: Tabla cruzada Implementación del Sistema de Control Interno y Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 4: Incidencia de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca

Tabla 5: Tabla cruzada de la dimensión cultura organizacional y Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 6: Incidencia de la dimensión cultura organizacional en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.

Tabla 7: Tabla cruzada Implementación de la dimensión gestión de riesgos y Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 8: Incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 9: Tabla cruzada de la dimensión supervisión y Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 10: Incidencia de la dimensión supervisión en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 11: Tabla cruzada de la dimensión estrategias y políticas y la Implementación del Sistema de Control Interno de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 12: Incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 13: Tabla cruzada de la dimensión presupuesto por resultado y la Implementación del Sistema de Control Interno de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 14: Incidencia de la dimensión presupuesto por resultados en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019

Tabla 15: Tabla cruzada de la dimensión ejecutar y evaluar y la Implementación del Sistema de Control Interno de la UGEL de Contumaza- Cajamarca 2019.

Tabla 16: Incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 17: Nivel de la variable Implementación del sistema de control interno de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 18: Nivel de la variable Gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 19: Matriz de Consistencia

Tabla 20: Operacionalización de variables

Tabla 21: Validez de Pearson Variable Implementación del sistema de control interno

Tabla 22: Validez de Pearson Variable Implementación del sistema de control interno

Tabla 23: Confiabilidad alfa de cronbach variable implementación del sistema de control interno

Tabla 24: Confiabilidad alfa de cronbach variable gestión por resultados

Tabla 25: La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.

Tabla 26: El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección, y cumple con supervisar el desempeño del mencionado sistema

Tabla 27: El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo

Tabla 28: La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales

Tabla 29: La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales

Tabla 30: La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales

Tabla 31: La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales

Tabla 32: La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines

Tabla 33: La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno

Tabla 34: La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno

Tabla 35: La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno

Tabla 36: La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

Tabla 37: La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.

Tabla 38: La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.

Tabla 39: La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles

Tabla 40: La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse.

Tabla 41: La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales

Tabla 42: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

Tabla 43: La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Tabla 44: La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Tabla 45: La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines

Tabla 46: La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines

Tabla 47: La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementa dichas políticas

Tabla 48: La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

Tabla 49: La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Tabla 50: La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

Tabla 51: La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Tabla 52: La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control.

Tabla 53: La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones

Tabla 54: La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad

Tabla 55: La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.

Tabla 56: La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.

Tabla 57: La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.

Tabla 58: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.

Tabla 59: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.

Tabla 60: El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.

Tabla 61: La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna.

Tabla 62: La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.

Tabla 63: La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios.

Tabla 64: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar

Tabla 65: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva

Tabla 66: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

Tabla 67: La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública.

Tabla 68: La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio.

Tabla 69: La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión

Tabla 70: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda.

Tabla 71: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda

Tabla 72: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda

Tabla 73: La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza.

Tabla 74: La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso

Tabla 75: La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio

Tabla 76: La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión

Tabla 77: La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio

Tabla 78: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

Índice de Figuras

Figura 1: Gráfico de dispersión de variables

Figura 2: Gráfico de dispersión de Dimensión cultura organizacional y gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 3: Gráfico de dispersión de gestión de riesgos y gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 4: Gráfico de dispersión de dimensión supervisión y gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 5: Gráfico de dispersión de dimensión estrategias y políticas y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 6: Gráfico de dispersión de dimensión presupuesto por resultados y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 7: Gráfico de dispersión de dimensión ejecutar y evaluar y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 8: Gráfico de distribución porcentual del nivel de la variable Implementación del sistema de control interno de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 9: Gráfico de distribución porcentual del nivel de la variable Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Figura 10: La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.

Figura 11: El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección

Figura 12: El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo

Figura 13: La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales

Figura 14: La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales

Figura 15: La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales

Figura 16: La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales

Figura 17: La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines

Figura 18: La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno

Figura 19: La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno

Figura 20: La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno

Figura 21: La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno

Figura 22: La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.

Figura 23: La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.

Figura 24: La entidad logra identificar los riesgos alcanzar sus fines en todos sus niveles

Figura 25: La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse.

Figura 26: La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.

Figura 27: La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales

Figura 28: La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos

Figura 29: La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Figura 30: La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.

Figura 31: La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines

Figura 32: La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas

Figura 33: La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Figura 34: La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Figura 35: La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Figura 36: La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Figura 37: La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control

Figura 38: La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones

Figura 39: La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil

Figura 40: La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.

Figura 41: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad

Figura 42: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad

Figura 43: El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.

Figura 44: La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna

Figura 45: La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual

Figura 46: La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios

Figura 47: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar

Figura 48: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva

Figura 49: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

Figura 50: La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública

Figura 51: La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio

Figura 52: La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión

Figura 53: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda

Figura 54: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda

Figura 55: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda

Figura 56: La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza

Figura 57: La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso

Figura 58: La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio

Figura 59: La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión

Figura 60: La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio

Figura 61: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar si el sistema de control interno incide en la gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019; siendo un estudio descriptivo, de enfoque cuantitativo, no experimental, y con diseño correlacional causal de corte transaccional o transversal, tuvo como hipótesis central que la implementación del sistema de control incide en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019. La población estuvo conformada por 51 servidores públicos profesionales de la UGEL DE Contumaza-Cajamarca; y debido al número de la población se ha creído conveniente tomar como muestra a la totalidad de la población. La unidad de análisis está conformada por los servidores públicos profesionales de la UGEL DE Contumaza-Cajamarca. La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta y la técnica documental. Se han empleado como instrumentos dos cuestionarios confiables y debidamente validados para la recolección de datos de las variables en estudio y se procesó la información a través del software de estadística para ciencias sociales (SPSS v. 24), los resultados son presentados en tablas y figuras estadísticas. Se obtuvo un coeficiente de confiabilidad de ,963 para la variable sistema de control interno y de ,899 para la variable gestión por resultados. Como resultados se obtuvo que existe relación positiva media entre las variables de estudio; en la medida que el coeficiente de correlación es ,500** y tiene un sig (bilateral) de 0,01, de lo que se infiere que la implementación del sistema de control interno incide de manera positiva media en la gestión por resultados.

Se concluye que existe relación positiva media entre la variable implementación del sistema de control interno y la gestión por resultados; y que el nivel de la variable Implementación del sistema de control interno en la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019 es predominantemente bajo con un 52.9% (27 servidores públicos profesionales); mientras que el nivel de la Gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019 es predominantemente medio con un 70.6% (36 servidores públicos profesionales).

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión por resultados, cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine if the internal control system affects the management by results of the UGEL of Contumaza-Cajamarca 2019; Being a descriptive study, with a quantitative, non-experimental approach, and with a transactional or cross-sectional causal correlational design, it had as a central hypothesis that the implementation of the control system affects the management by results of the UGEL Contumaza-Cajamarca 2019. The population It was made up of 51 professional public servants from the UGEL DE Contumaza-Cajamarca; and due to the number of the population, it has been deemed convenient to take the entire population as a sample. The unit of analysis is made up of the professional public servants of the UGEL DE Contumaza-Cajamarca. The technique used for data collection was the survey and the documentary technique. Two reliable and duly validated questionnaires have been used as instruments for data collection of the variables under study and the information was processed through the statistical software for social sciences (SPSS v. 24), the results are presented in tables and figures. statistics. A reliability coefficient of .963 was obtained for the internal control system variable and .899 for the results-based management variable. As results, it was obtained that there is a mean positive relationship between the study variables; to the extent that the correlation coefficient is .500 ** and has a sig (bilateral) of 0.01, from which it is inferred that the implementation of the internal control system has a positive impact on results-based management.

It is concluded that there is a positive average relationship between the variable implementation of the internal control system and results-based management; and that the level of the variable Implementation of the internal control system in the UGEL of Contumaza-Cajamarca 2019 is predominantly low with 52.9% (27 professional public servants); while the level of Management by results of the UGEL of Contumaza-Cajamarca 2019 is predominantly medium with 70.6% (36 professional public servants).

Keywords: Internal control system, results-based management, organizational culture, risk management, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulado Implementación del sistema de control interno y gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019, es importante puesto que se realiza en un contexto en el que se quiere lograr una mayor eficiencia en la cultura organizacional y surgimiento de riesgos en el otorgamiento de bienes y prestación del servicio respecto de la educación en la provincia de Contumaza, situación que puede permitir una mejoría en los resultados que la población espera para una educación de calidad, por ello el problema de investigación se centra en determinar la incidencia de la Implementación del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.

Contextualizando el problema tenemos que, desde hace muchos años atrás los individuos han tenido la urgencia de ejercer un control en torno a sus pertenencias y las que aquellos que conforman su grupo. Efecto de ello se puede señalar que en la época de los imperios ya podía vislumbrarse una manera de llevar a cabo el control y cobranza de los impuestos. El que quienes gobernaban exigieran el mantenimiento de las cuentas por dos escribanas de forma independiente, era una notable evidencia de que se contaban con controles para prevenir fraudes. Así pues en el continente Europeo, tenemos el caso de Carlos I "El Grande" quien mediante Missi Dominici llevó a cabo el nombramiento de un clérigo y un laico para las inspecciones correspondientes en el Imperio, a Felipe V quien otorgaría poderes de índole administrativo y jurisdiccional a la cámara de cuentas para controlar los negocios y finanzas, a Napoleón Bonaparte, quien ejercía una vigilancia de los asuntos contables estatales mediante la corte de cuentas, además otorgaba funciones para llevar a cabo investigaciones, juzgamientos y dictado de sentencias. Todo ello fue de utilidad para que varios países europeos y latinoamericanos lo tomaran como modelo y empezar la organización de sus instituciones. (Arcia, 2013).

El continuo avance y crecimiento de la tecnología ha sido una herramienta importante para que los individuos alrededor del mundo tengan acceso a información, siendo justamente ese suceso el que ha permitido que se evidencie las deficiencias de las entidades y organizaciones en cuanto a su sistema de control interno; pues como se sabe en la historia mundial, se ha

podido visualizar que no prevenir y un deficiente sistema ha generado percances de índoles político, económico y social; así tenemos casos de fraudes conocidos a nivel internacional como el de Enron en 2001, WorldCom en 2002, Parmalat en 2003, casos que removieron el control y la gestión en las entidades, y que por ende propiciaron la solidificación de las bases del control interno. Es así que, Estados Unidos llevó a cabo la creación de Ley Sarbanes-Oxley en el año 2002; para lograr tornar de mayor dureza o solidez al sistema (Dussauge, 2015)

En cuanto a nuestro país, desde el año 1992, éste es integrante de la INTOSAI; organización internacional que se ha preocupado por impulsar el mencionado sistema en las entidades del sector público; pero es en 2004 cuando dispone la aprobación de la “Guía para las Normas de Control interno del Sector Público”, que es el actual referente mundial en cuanto a implementar el sistema en entidades públicas. En el año 2006 se aprueba la Ley N 28716 y se la complementa con las Normas de Control interno y la mencionada guía, siendo que si bien en esta última disposición normativa se estableció veinticuatro meses para que todos los niveles estatales pudieran implementar el sistema; mediante el Decreto de Urgencia N.º 067-2009 emitido un año después, se suspendieron los plazos establecidos. (Condezo & Cristóbal, 2018)

Las entidades de acuerdo a su desarrollo y crecimiento buscan tener una mejora en su gestión y la toma de decisiones, por ello la Contraloría, llevó a cabo la emisión de un conjunto de normas y resoluciones que ayudasen a bosquejar las directrices para el establecimiento de dicho sistema, tales como la Ley N° 28716, la Ley N° 27785, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG para aprobar la normativa en torno al Control interno para que se pueda brindar una orientación en cuanto a la forma correcta en la que debía funcionar y debía evaluarse a las entidades estatales; y la resolución de contraloría N° 004-2017-CG. Ante las dificultades de las entidades públicas (más de tres mil entidades) para implementar el sistema por su alto tecnicismo y complejidad se optó por modificar procedimientos y técnicas establecidas por otras más sencillas y viables, es así que la Contraloría, el ente rector de este proceso de implementación, emite la resolución de contraloría N°146-2019 que aprueba la directiva N°006-2019 , en el cual se establecen los ejes, componentes y pasos

para que las entidades cumplan con llevar a cabo la mencionada implementación de manera ágil y adecuada, ampliando los plazos para que las entidades cumplan con presentar lo que se denomina “entregables” respecto al eje cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión (Moncada & Sosa, 2019); siendo que este sistema constituye un instrumento de gestión de las entidades del ámbito público para concretizar fines de la institución resulta relevante investigar sobre su incidencia en la gestión por resultado en el proceso para modernizar la gestión pública; pues se ha tornado en América Latina de forma puntual, un asunto esencial, en los últimos veinte años presupuestar teniendo como cimientos los resultados y las evaluaciones de políticas, entre otras herramientas vinculadas a la gestión por resultados han sido integrados en la estructura administrativa de los distintos países (García & García, 2010)

A mediados de los años noventa, en Chile se intentó la inclusión de la planeación estratégica, la misma que estaba acompañada de indicadores en torno al desempeño o desenvolvimiento, con el fin de lograr una producción de datos cuantitativos que midieran y valoraran de una mejor manera la forma en la que funcionaban los programas y servicios de la administración pública; así como lograr una mejoría en la eficiencia y control de los presupuestos. Es en el año 2000 que la Dirección de Presupuestos Chilena, lleva a cabo la introducción de un sistema para evaluar y controlar la gestión, teniendo como cimiento nuevas herramientas o mejoradas, para así lograr un reforzamiento del presupuesto por resultados del gobierno. Por otro lado, en México, se llegaron a introducir esquemas para planificar de forma estratégica, así como indicadores para gestionar, y con el paso del tiempo también se unieron esfuerzos para la construcción de indicadores que tengan relación con el presupuesto. Es después de la década del 2000 que se suscita la introducción de novedosas herramientas para monitorear y evaluar programas de índole público; para finalmente tener aspiraciones de mayor envergadura como esquematizar un presupuesto que se basara en los resultados, que se logre una mejoría en el desempeño del gobierno y se refuerce el rendir cuentas (Dussauge, 2012)

En nuestro país, la gestión por resultados surgió como una nueva propuesta de Sistema, siendo que en el año 2007 se la evidenció como una metodología para

introducir un cambio en la manera de realizar el presupuesto; esto es, se integra a planificar y presupuestar, vinculando cada una de las acciones de los sujetos con la concretización de resultados.

La implementación debe llevarse a cabo de forma ordenada y firme los procesos, orientándose a la obtención de un resultado, y ello, incidirá en la percepción que pueda tener la comunidad en cuanto a las instituciones, llevando al ente estatal a priorizar su accionar, orientándose hacia el bienestar y prosperidad colectiva (Murrugarra, 2019).

La Unidad de Gestión Educativa Local de Contumaza- Cajamarca siendo una instancia regional descentralizada que ejerce un liderazgo en torno a la comunidad educativa bajo la lupa de la sociedad, que se orienta a garantizar que la educación se brinde de forma integral y con calidad, pues implica el progreso de los individuos, tiene que preocuparse por lograr que su sistema de control interno le ayude a supervisar, vigilar y verificar que los procesos se realicen de manera adecuada para la concretización de sus fines, puesto que dicho sistema constituye como se ha mencionado líneas arriba, un instrumento de gestión de la entidad, que debe ser empleado no solamente por los integrantes de la alta dirección institucional, sino por todos los servidores en general, considerando el autocontrol, autorregulación y la autogestión. Sin embargo, al parecer los funcionarios y servidores de la UGEL no aquilatan en su verdadera dimensión la importancia de que el mencionado sistema sea implementado, observándose deficiencias en cuanto a la ejecución presupuestal, pues no se lleva a cabo un análisis adecuado y minucioso, siendo que en la fase de ejecución se crean actividades sin contar con la estructura programática; así también en cuanto a la fase de evaluación se procede solamente con la ejecución presupuestal de los gastos corrientes, sin cotejar ni analizar los gastos de manera detallada. También se ha podido vislumbrar que existe deficiencias en cuanto a los niveles de autoridad y responsabilidades, los procesos de adquisición se han tornado lentos, ocasionando que la entrega de materiales a las instituciones no se suscite en las fechas establecidas; no se logra evaluar de forma periódica e independiente la manera en la que funcionan los componentes del sistema ni el grado de satisfacción de los usuarios en torno a los servicios que se brinda; finalmente es deficiente la ejecución presupuestal

en la cultura organizacional y surgimiento de riesgos en el otorgamiento de bienes y prestación del servicio respecto de la educación en la provincia de Contumaza, situación que puede dificultar los resultados que la población espera para una educación de calidad. De ahí que planteamos como problema general la siguiente pregunta de investigación ¿Cuál es la incidencia de la implementación del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?, y como problemas específicos: PE1: ¿Cuál es la incidencia de dimensión cultura organizacional en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE2: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE3: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión supervisión en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE4: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la variable 1 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE5: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión presupuesto por resultado en la variable 1?; PE6: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la variable 1 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE7: ¿Cuál es el nivel de la variable 1 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?; PE8: ¿Cuál es el nivel de la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?.

La presente investigación se justifica teóricamente porque, aportó conceptos modernos, teorías y principios vinculados a las variables bajo análisis para lograr corroborar cómo incide la variable 1 en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019 que es una instancia descentralizada del Gobierno Regional.

Se justifica en el ámbito social y práctico porque al mejorar las dimensiones del sistema de control interno habrá una mejoría también en torno a la gestión por resultados de la UGEL y lograr así aumentar la eficiencia y eficacia del servicio que dicha instancia brinda a los usuarios y por ende optimizar su gestión.

Para la Ugel de Contumaza- Cajamarca se constituirá en una herramienta de trabajo orientadora, que permitirá lograr una mayor eficiencia en la cultura organizacional y surgimiento de riesgos en el otorgamiento de bienes y prestación del servicio respecto de la educación en la provincia, y con ello una

mejoría en los resultados que la población espera para una educación de calidad.

Se justifica metodológicamente, porque se desarrolló las variables mediante parámetros científicos, para así contrastar la hipótesis y objetivos hasta llegar a la observación, encuadrándose en el tipo cuantitativo y construyéndose la encuesta a través de la escala Likert, siendo fiable mediante el procedimiento de Rho de Spearman, y validándolo por tres expertos. Asimismo, se emplearon el método hipotético-deductivo, centrándose en observar, para describir las teorías y hechos, y luego poder interpretarlas de forma objetiva.

El estudio se orienta por el Objetivo General de: Determinar la incidencia de la variable 1 en la variable 2 en la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019; al cual se arribará a través de los siguientes Objetivos Específicos: OE1: Determinar la incidencia de la dimensión cultura organizacional en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE2: Determinar la incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE3: Determinar la incidencia de la dimensión supervisión en la variable 2 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE4: Determinar la incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la variable 1 en la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019; OE5: Determinar la incidencia de la dimensión presupuesto por resultado en la variable 1 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE6: Determinar la incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la variable 1 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE7: Determinar el nivel de la variable 1 en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; OE8: Determinar el nivel de la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019.

Se plantea como Hipótesis de la Investigación: “La variable 1 incide en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019”; como hipótesis nula: “La variable 1 no incide en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019” y como hipótesis específicas: HE1: La dimensión cultura organizacional incide en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; HE2: La dimensión gestión de riesgos incide en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; HE3: La dimensión supervisión incide en la variable 2 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; HE4: La dimensión estrategias y políticas incide en la variable 1 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; HE5: La dimensión

presupuesto por resultado incide en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019; HE6: La dimensión ejecutar y evaluar incide en la variable 1 de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019.

II. MARCO TEÓRICO

La presente investigación se nutre con los siguientes aportes académicos que fundamentan el tema de estudio, y que refieren consultas de textos internacionales, nacionales y locales respectivamente:

El informe realizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2019) denominado *Coso internal control – integrated framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry* señala que las organizaciones sanitarias pueden aplicar el Marco de 2013 para el fortalecimiento del esquema de control interno, optimizar la eficacia de sus entornos de control y mejorar la eficiencia de su gobierno, cumplimiento, operaciones, funciones de gestión y aseguramiento, independientemente del tamaño de la organización. El enfoque en el fortalecimiento de los controles en la estructura de control existente de una organización es vital en el panorama cambiante de la industria de la salud. Por tanto, se recomienda que toda organización sanitaria evalúe sus riesgos y controles clave para determinar el potencial que pueden requerir transformaciones en los procedimientos, estructura de gobierno y supervisión de la gestión. Con la implementación del Marco de 2013, una organización podrá: Gestionar cuan capaz es la entidad para enfrentar frente a cambios rápidos, proporcionar una base sólida para lograr metas y objetivos importantes; y mejorar la prestación de atención médica.

El artículo realizado por Córdova et al. (2018) denominado *Applying the results based management framework to the CERCA multi-component project in adolescent sexual and reproductive health: a retrospective analysis, publicado en Reproductive Health, llevó a cabo una revisión y análisis de un conjunto de documentos del CERCA, así como de las fuentes de información que se le vincularan. En este artículo se tuvo como resultados la existencia de puntos fuertes y débiles en cuanto a los tres componentes del gestionar por resultados, siendo que en cuanto a planificar, cada país ha llevado a cabo la implementación de acciones para intervenir sin tener en cuenta la repercusión; en cuanto al monitoreo, el gestionar proyectos se cimentó en los requerimientos de índole administrativo o financiero cuando se debería haber cimentado en la supervisión de la calidad de las mencionadas intervenciones; finalmente en*

torno a evaluar el impacto, CERCA llevó a cabo la evaluación del impacto que tendrían las intervenciones, sin lograr la identificación de los factores que permitirían resultados exitosos o no. Entre las conclusiones señala que los proyectos multinacionales están revestidos de complejidad y riesgos al momento de ejecutarlos, por lo que se hace necesaria gestionar de forma sólida el proyecto. Asimismo, refiere que el gestionar por resultados, es un instrumento de gran utilidad para lograr que se garantice la sistematización en las diferentes etapas de un proyecto multinacional.

El artículo realizado por Serrano et al. (2018) denominado *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala* publicado en la Revista Espacios, Ecuador; tuvo como fin central corroborar la forma en la que el control es un medio sumamente importante para gestionar eficientemente en las entidades bananeras. Se trató de un estudio del tipo cualitativo y con un diseño bibliográfico, contando para ello con el empleo de fichas bibliográficas. También se analizaron los procesos de control interno las más importantes entidades bananeras. Entre los resultados se detalla que los empleados de estas empresas sí cumple con difundir las normas, conocen la estructura de la organización, cumplen con la normativa y conocen los fines de la entidad. Llegaron a concluir que es vital tener cuidado con las acciones que lleve a cabo las entidades que administran, pues deben preocuparse en emitir datos de índole financiero que sean útiles y sobre todo fidedignos; por esta razón, se torna sumamente esencial que se lleve a cabo la ejecución de políticas al interior de dichas entidades, para dotar de legalidad las acciones de todos sus integrantes; y de un sistema que logre controlar las condiciones en las que se rinden los datos obtenidos, para concretizar los fines institucionales.

El artículo realizado por Mendoza et al. (2018) denominado *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*, publicado en la Revista Dominio de las Ciencias de Ecuador, en el que se empleó el método para deducir, inducir, analizar y sintetizar; llegando a concluir que al mejorar el proceso de ejecutar los recursos del ámbito público y los medios para llevar a cabo el control, se va a lograr un reforzamiento de los sistemas que se relacionen con el gasto público, pudiendo acceder a plazos más eficientes para

formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas de aquellos recursos que le son asignados. Asimismo, señalan que debe existir un equilibrio entre lo que es legal, íntegro, transparente, eficiente y eficaz (valores gerenciales) y que se debe dirigir toda acción hacia la concretización de los fines, pues el control interno es un instrumento para gestionar.

El artículo realizado por Dussauge (2015) denominado *Los orígenes de la gestión por resultados en Chile y México: ¿imposición, copia o aprendizaje transnacional?*, publicado en la revista Mexicana de Análisis Político y Administración Pública, llega a concluir que cuando se explore más profundamente la forma en la que se originó el gestionar por resultados y como los instrumentos vinculados a él se han suscitado en los distintos países, se va tener una mejor comprensión de lo que implica y los efectos que desprende a largo plazo, sea para consolidar las nuevas democracias o para transformar las antiguas tradiciones latinoamericanas de índole político y administrativo.

En el artículo presentado por McKernan et al. (2016) denominado *Adoption of results-based management in the nonprofit sector: the Trócaire experience*, publicado en Project management research and practice, señala que el gestionar por resultados ha proporcionado un aprendizaje significativo para el personal y los socios locales, y está dando resultados positivos resultados en términos de pensamiento más claro en torno a las finalidades y objetivos de los programas, mejor y diseño de programas más matizado, programas mejor gestionados, informes anuales de mayor calidad, y evidencia más sólida de impacto. Señala que también es necesario que haya capacidad continua para ayudar al personal a gestionar los programas por resultados, se necesitarán menos resultados e indicadores del programa y más estándares para una mejora en la calidad del programa y facilitar la agregación y los "informes globales".

El artículo realizado por Ramos (2016) denominado *Gestión por resultados en México*, 2013-2014. *Algunos impactos en Baja California*, publicado por el colegio Norte, analizó los componentes conceptuales más básicos del gestionar por resultados, teniendo como fin el análisis de la propuesta de gobernar en base a resultados. Arribó a la conclusión que deben cambiarse los

valores de la cultura de gestionar para impactar en las variables de análisis, y así tener una reforma administrativa para generar valor público.

La investigación realizada por Tamayo (2015) denominada *Diseño de una propuesta de gestión por resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMI EP) para lograr el grado académico de magister*, se planteó como fin una propuesta de gestionar por resultados para la ENAMI EP, que logre tener un impacto positivo en el trabajador, y así concretizar estrategias y tener una ventaja competitiva. Se trató de un estudio hipotético deductiva. Llega a concluir que aplicar y cumplir adecuadamente el modelo para gestionar lograr alcanzar una mejoría en el rendimiento del personal, aumenta la eficiencia y eficacia, controlar oportunamente que se cumplan con las metas, organizar el tiempo de producción y motivar a sus empleados.

En el estudio presentado por Bustos (2015) denominado *Sistema de Gestión por resultados y su influencia en la prestación de servicios en el hospital IESS Ambato*, presentado en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, para optar por el grado de magister; se orientó por plantear nuevas pautas para calificar al Sistema de Gestión por Resultados, y así garantizar la eficacia al prestar servicios. Se trató de un estudio analítico y observacional. Llegó a concluir que no se está manejando de forma verídica la información, se están ocultando datos para que el servicio o trabajadores de salud no se vean perjudicados, ni se difundan de forma adecuada la problemática en torno a ellos.

En el artículo realizado por Provani & Riva (2015) denominada *Informe COSO actualizado 2013* presentado en la Universidad de Milán-Bicocca, Milán, Italia presentado en el Journal of Modern Accounting and Auditing, señala que el actualizado Informe COSO de 2013 tiene como objetivo superar ciertas limitaciones e implementar nuevos enfoques para lograr una mejor estructuración del sistema. El marco actualizado refleja cómo ha cambiado el entorno empresarial y las ventajas de orientación para evaluar el riesgo y mantener actualizado los controles. En particular tres objetivos son muy relevantes: 1. Operaciones: Incluye las operaciones y metas de desempeño financiero; 2. Informes: se refiere no solo a informes financieros sino también no financieros para varios internos e interesados externos. En el marco de

trabajo de 1992, el propósito perseguido era mucho más estricto relacionado con un Estado financiero; 3. Cumplimiento: considera mayores exigencias en leyes, reglamentos y normas contables. Las mejoras significativas específicas al marco de 1992 que pueden plantear desafíos relevantes para gestionar son los siguientes: 1. Énfasis más detallado en los conceptos de evaluación del riesgo, incluidos los relacionados con el riesgo inherente, y la diferencia entre la evaluación de riesgos y la acción de control de actividades; 2. Mayor papel de la tecnología, dos de los nuevos principios requieren una cuidadosa consideración el uso del TI para ayudar en el seguimiento continuo y calidad de la información (integridad de los datos).

El artículo presentado por Plasencia (2010) denominado *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*, publicado en la Revista Medisan, Cuba, refiere en sus conclusiones que el tener un sistema de control eficiente es vital para que una institución pueda tener una organización, puesto que con ello se busca salvaguardar los bienes, y revestir de seriedad a lo que se registra y lo que resulte del proceso de contabilidad; sin importar su tamaño.

La tesis realizada por Romero (2020) denominada *Gestión pública por resultados y desempeño laboral de los directores de la Ugel 15, Huarochirí, Lima 2019*, presentada en la Universidad César Vallejo, Ciudad de Lima para ser magister, se planteó corroborar la vinculación existente entre gestión pública por resultados y el desenvolvimiento de los servidores de la Ugel 15, Lima. Se trató de un estudio del tipo cuantitativo y correlacional. Su muestra probabilística fue de 80. Se tuvo como resultado la aceptación de la hipótesis de general, por lo que concluye que la existencia de una vinculación directa y en un grado alto entre las variables.

El estudio realizado por Camacuari & Ore (2019) denominada *Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo*, presentada en la Universidad Nacional del Centro del Perú – Facultad de Ciencias Aplicadas, para ser contador público, se orientó a determinar si había existido influencia del sistema de control interno de las municipalidades de Huancayo. Se utilizaron los métodos de observación, el encuestar y entrevistar, mediante el cuestionario, cuaderno de notas y cámara. Como resultado se obtuvo que el

Sistema de control Interno se vincula de forma directa con la gestión; para luego concluir que la influencia que el sistema de control de control y sus dimensiones ha sido solo moderado.

El estudio realizado por Huayascachi (2019) denominada *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*, Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo, para ser contador público, se planteó como finalidad la corroborar si el control interno influye en la manera de gestionar los inventarios de una entidad empresarial. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, una muestra de 30 empleados, y como instrumento un cuestionario; llegando a concluir que sí se suscita dicha influencia, pues el nivel de dependencia de las variables es un valor de 0.893(89.3%), lo que es positivo alto. Asimismo, refirió que las dimensiones de la primera variable influyen también en la mencionada gestión. En el estudio realizado por Yarlequé (2019) denominado *Plan estratégico y gestión por resultados de la Municipalidad provincial de Huarochirí, Lima 2019* Universidad César Vallejo, Lima, para ser magister, se planteó corroborar el nivel en el que se relacionan el Plan estratégico y la gestión por resultados de un gobierno sub nacional. Se trató de un estudio cuantitativo, básico, con una población muestral de 92 colaboradores de la entidad, empleado la encuesta con su respectivo cuestionario. Se llegó a corroborar la relación entre ambas variables y que existe también una relación significativa entre el establecimiento de objetivos, definir el problema, modernización, formular estrategias y la gestión por resultados.

En la investigación realizada por Cayllahua & Dorote (2019) denominada *La ejecución del gasto y la gestión por resultados en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017*, presentada en la Universidad nacional de Huancavelica para ser contador público, se orientó a determinar la vinculación entre el ejecutar el gesto y el gestionar por resultado en la institución mencionada. Se trató de un estudio del tipo aplicado y correlacional con un diseño no experimental. Entre sus resultados indica que hay una correlación positiva considerable, evidenciándose también una vinculación significativa y directa entre las cinco dimensiones de la primera variable con la segunda.

En la investigación realizada por Condezo & Cristóbal (2018) denominada *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco periodo 2018*, ciudad de Pasco, Universidad Nacional Alcides Carrión para ser contador público, se planteó como fin central conocer la forma en la que dicho control (herramienta para gestionar) contribuye a combatir contra los actos corruptos de los gobiernos sub nacionales. Se trató de una investigación aplicada, que tuvo como muestra a 72 personas (alcaldes, regidores y funcionarios), empleando la encuesta y análisis documental. Se llegó a concluir que hay un número elevado de gobiernos sub nacionales que, si bien han cumplido con elaborar el diagnóstico del mencionado sistema, tienen dificultades para implementar el mencionado sistema, pues se han visto limitados al momento de elaborar el plan para trabajar, impidiendo la continuación de la etapa de ejecución del sistema.

En la investigación realizada por Coz & Pérez (2017) denominada *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*, Universidad Nacional del Centro del Perú de la ciudad de Huancayo, para ser contador público, se orientó a determinar la forma en la que el control interno influye para que la administración de las entidades empresariales del sector eléctrico sea eficiente. Se trató de un estudio del tipo aplicada, descriptivo, y como técnicas se emplearon entrevistas, encuesta, y la observación directa e indirecta con sus respectivos instrumentos. Como resultado obtuvieron que el control carece de eficiencia, se torna inadecuado para las empresas que tercerizan en el sector de electricidad del país. Asimismo, no se controla de buena forma el fondo fijo, siendo que en las sucursales de la entidad se tiene problemas para manejar el almacén y monitorear. Los autores llegaron a concluir que dicho control es una herramienta que permite mejorar la eficiencia administrativa empresarial si se cuenta con un control, vías de comunicación e información y un constante seguimiento.

En el artículo presentado por Bautista (2016) denominado *Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016*, presentado en la Universidad Nacional del Altiplano,

Ciudad de Puno, para ser contador. Se trató de un estudio cuantitativo, y una muestra de cinco trabajadores, quienes respondieron a una encuesta, resultado que los empleados del área en mención cumplen de forma regular la normativa en cuanto al control interno. Asimismo, refiere que en torno al uso del Flujo de Caja al momento de programar las finanzas y el cumplimiento de la conciliación fue solo del 20%; el de la norma arqueo de fondos y valores fue el 10%; evidenciando también que los trabajadores tampoco asumen el autocontrol. Llegando a concluir que los porcentajes evidenciaban que los trabajadores no logran cumplir de forma debida o cabal con la normativa, así como tampoco el principio del autocontrol.

En el estudio presentado por Carpio (2014) denominado *Implementación de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creación de valor público en la municipalidad provincial de Talara*, presentado en la Universidad de San Martín de Porres para optar por el grado de economista, se orientó a identificar la capacidad de la entidad para implementar la gestión para resultados con el objetivo de agregar valor público en pro de los ciudadanos. Es una investigación del tipo aplicada y con un diseño exploratorio cualitativo. Señalan entre sus resultados que la entidad cuenta con un nivel medio en torno al desarrollo de gestionar por resultado; llegando a la conclusión de que los gobiernos locales o regionales están en medio de una modernización de su gestión, habiendo su punto de quiebre el año 2007 cuando se implementó el presupuesto por resultado.

En la tesis presentada por Moncada & Sosa (2019) denominada *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo para ser contador público, se plantearon como fin corroborar la forma en la que se lleva a cabo la implementación del mencionado sistema, teniendo como cimiento el informe COSO II, el mismo que permite tener una mejoría al gestionar. En este estudio pre experimental, se aplicó una encuesta para obtener datos relevantes. Entre los resultados se señala que al suscitarse la implementación del mencionado sistema se ha obtenido una mejora, pues se ha implementado el código de ética, un manual para llevar a cabo sus

procedimientos, flujogramas, y todas las acciones destinadas a controlar los riesgos encontrados. Como conclusión señalan que se corroboró la hipótesis del estudio, señalando también que al tener un debido control se logra una fluida difusión de los fines institucionales y por ende se logra el cumplimiento de éstos. Finalmente refiere que cuando se logra evaluar de forma correcta los riesgos, se mejora el desarrollo de la entidad, pues mitiga anticipadamente los mimos o permite la toma de decisiones para prevenir o evitar las repercusiones. En la investigación realizada por Murrugarra (2019) denominada *Participación ciudadana y la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial Gran Chimú, La Libertad 2018*, presentada en la Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo para ser magister, se planteó como fin central corroborar el grado de vinculación entre la Participación Ciudadana y la Gestión por Resultados en una municipalidad. Se trató de un estudio correlacional no experimental, que trabajó con una muestra de treinta servidores de la entidad en mención, en el que se empleó dos cuestionarios validados. Los resultados obtenidos permitieron determinar que no existía una relación significativa entre las variables mencionadas, pues el coeficiente era de ,163 con Sig. (bilateral) 0,389.

En la investigación realizada por Cocha (2018) denominada *Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*, presentada en la Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo, para ser magister en, se orientó hacia el análisis de analizar de si el control interno incide en el gestionar de la institución estatal. Fue un estudio cualitativo y emplearon el estudio de Caso, la entrevista y análisis documental. Se obtuvo como resultado que en el tiempo transcurrido se había podido determinar que no se había implementado dicho sistema, porque la misma no había podido brindar un óptimo servicio. El autor arribó a la conclusión de que aun cuando la ejecución de dicho control está normada, se suscita una falta de interés y compromiso, los integrantes del Comité no llegan a involucrarse en el cumplimiento de sus responsabilidades y por ende el control no se ejecuta en los plazos señalados en la normativa aprobada. Asimismo, señala la inexistencia de este sistema en las entidades puede acarrear situaciones de riesgos, así como irregularidades y los posibles actos de corrupción de los servidores de la entidad.

En la investigación realizada por Peña (2018) denominada *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*, presentada en la Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo, para ser magister, se orientó por determinar la relación existente entre ambas variables. Fue correlacional y trabajó con una población muestral de 24 empleados para aplicar la encuesta. Entre los resultados se señala que la gestión de control interno tiene un nivel de aplicación regular, al igual que la calidad de sus contrataciones públicas. También se llegó a corroborar dicha relación, siendo que la gestión del mencionado control en la institución se da de forma regular, pues los indicadores evaluados están en un 61.5%.

En el estudio realizado por Neyra (2018) denominado *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016*, presentado en la Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo, para ser magister, se planteó corroborar el grado de percepción de empleados de dicha empresa. Fue un estudio cuantitativo y no experimental, en el que se aplicó un cuestionario. Se obtuvo como resultado que el 47% de los empleados perciben un nivel regular del control interno. Se concluyó que en cuanto al ambiente de control un 49% lo perciben en un nivel regular, en cuanto a la evaluación de riesgos el 45% perciben un nivel regular y el 53% perciben que las acciones de control tienen un nivel regular.

En el estudio realizado por Ramírez (2018) denominado *Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república - Lima 2018*, Universidad César Vallejo de la ciudad de Trujillo, para ser magister, se dirigió a corroborar la vinculación existente entre las variables de estudio. Fue básico, correlación no experimental, que trabajó con una población muestral de 197 colaboradores, a quienes se les aplicó dos cuestionarios. Llegó a concluir que dicha relación es directa y significativa, por ende, mientras más aumente el nivel del ambiente de control y el evaluar los más alto será el nivel de gestionar.

En la investigación realizada por Chávez & Martell (2016) denominada *Gestión de procesos para mejorar la eficiencia y eficacia de la administración de centros de educación técnica productiva en la provincia de Trujillo*, presentada en la

Universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo para optar por el grado de ingeniero, tuvo como fin el cumplimiento de los requerimientos que el ámbito educativo necesita para mejorar su capacidad de gestionar. Éste estudio señala entre sus resultados que el modelo ha mostrado una mejor significativa, por lo que concluyen que al cumplir con los indicadores diseñados se obtiene una administración con mayor eficiencia y eficacia en los CETPRO's.

En la tesis realizada por Cruz (2014) denominada *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión en el área de ventas de la empresa ITTSABUS*, presentada en la Universidad Nacional de Trujillo de la ciudad de Trujillo, para ser contador público, se orientó hacia la implementación del mencionado sistema con la finalidad de lograr una mejoría en la capacidad para gestionar del área de ventas en ITTSABUS. Se trató de un estudio descriptivo, que empleo como muestra a todos los trabajadores del área mencionada, empleando la técnica de la observación, entrevista y encuesta. La autora llega a concluir que ejecutar de forma adecuada el mencionado sistema a través de directrices y procedimientos en coordinación con el área bajo análisis va a generar que la gestión empresarial sea eficiente, pues va a crear un mejor flujo operativo en del proceso de ventas, cumpliendo con salvaguardar los activos.

Entre las teorías que brindan respaldo a la presente investigación, se destacan: *La Teoría de la gestión por procesos*, que menciona al proceso como una serie de acciones vinculadas que van a interactuar para luego transformar componentes de entrada y obtener con ello resultados planeados. (Pérez, 2010). Lo que el autor en mención refiere que dicho proceso permitirá alcanzar una satisfacción en todos los niveles. El gestionar mediante procesos ayuda a percibir los caracteres puntuales y elementos del sistema, ubicándolo en el entorno y reconociendo la responsabilidad que tiene con la sociedad en la que se suscita la interacción. (Fontalvo y Vergara, 2010)

La Teoría de la administración pública, señala que mediante la administración se logra diseñar y mantener un ambiente apto para que los sujetos que laboran de forma grupal logren concretizar sus objetivos eficazmente (Koontz & Weihrich & Cannice, 2012). Administrar en el sector público implica gestionar el talento humano y los recursos que utiliza el ente estatal para concretizar sus

fines, teniendo como parámetros la normativa constitucional y legal (Bolívar& García, 2014)

La Teoría de control interno, que hace mención a la responsabilidad que tiene una gerencia de preservar los bienes de la entidad, evitando los desembolsos que no son debidos y ofreciendo sobre todo la certeza de que las obligaciones contraídas se llevaron a cabo con la autorización respectiva. Es un instrumento significativo, pues es la encargada en establecer las medidas para llevar a cabo las correcciones necesarias en las actividades que se desempeñan, ayudando a prevenir futuras desviaciones, a reducir costos, ahorrar tiempo; y con ello lograr concretizar las metas que se hayan trazado. (Ayasta, 2015)

La Teoría de la Agencia, la misma que señala que a causa de los límites de la racionalidad y relación asimétrica entre el ente estatal y el directivo de la administración pública se puede suscitar un oportunismo post contractual, pues el directivo puede no concretizar de forma correcta las órdenes del empleador. (Iacovello, 2015).

En cuanto al **Sistema de control interno** tenemos que señalar primero que “controlar” es inspeccionar o fiscalizar. (Real Academia Española, 2014)

Es el Instrumento para gestionar de forma eficiente y eficaz en la administración pública, y ayuda a definir la cadena de valores, para lograr la alineación de las metas de la unidad con las de la entidad. Asimismo, permite evaluar continuamente la vigencia del plan estratégico en la institución, estimulando al personal para alcanzar los fines y obtener los resultados trazados. (Condezo & Cristóbal, 2018).

El control integra el proceso administrativo, con el fin de lograr la verificación del nivel en el que se cumplen o no lo trazado por una entidad o institución”. (Stephen & Coulter, 2009)

Es el proceso que se ejecuta por los responsables de una institución, que se diseña con el fin asegurar la concretización de las metas, la fiabilidad de los informes en cuanto al control, y el grado en el que se cumple con la normativa. Asimismo, en este mismo documento se le define como una metodología que se puede emplear siempre que se mida continuamente su efectividad, y se compone por el ambiente de control, el evaluar los riesgos, el control de la gerencia, informar, comunicar y supervisar. (Coso Usa ,2013)

Es una serie de actos, ideas, directrices, registros, normatividad, métodos y procesos, que incluyen además las posiciones de los trabajadores, con el fin de concretizar las metas de la institución y mejorar la capacidad para gestionar con mayor eficacia y transparencia. (Contraloría General de la República, 2019)

La Resolución de Contraloría N°146 refiere que el sistema de control interno se orienta hacia la concretización de los siguientes fines: i) Va a contribuir en promover y lograr optimizar que las acciones de la entidad gocen de mayor eficiencia, transparencia y eficacia para que los servicios que prestan a la comunidad tengan un alto nivel de calidad; ii) Garantizar que se cuide de los bienes y recursos del ente estatal, previniendo toda acción que le ocasione la destrucción, el uso irregular o cualquier acto ilícito; iii) Permite verificar que se adhieran y cumplan con la normativa aplicada en la entidad y de los actos que se realizan como parte de las atribuciones conferidas por ley; iv) Ayuda a que los datos generados por la entidad sea fidedigna y oportuna; v) Fomentar e impulsar la utilización de los valores éticos en la capacidad de gestión de la institución; vi) Verifica la razonabilidad del cumplimiento de las acciones para rendir cuentas en cuanto a los recursos y bienes públicos de los responsables en la entidad, para concretizar las metas.(ítems 6.1).

El autor Bowen (2015) señala que el control interno puede clasificarse en: i) Controles voluntarios, se llevan a cabo según el criterio de la entidad y sus titulares; ii) Control obligatorio, es aquel que debe aplicarse de forma independiente a las circunstancias, y se emplean para prevenir incumplimiento de leyes o políticas, y la minimización de riesgos; iii) control discrecional, pues los gerentes o titulares pueden llevar este control de acuerdo a su propio criterio o teniendo en cuenta las circunstancias y riesgos; iv) Controles manuales, son aquellos que los empleados de forma individual aplican, a diferencia de los controles automatizados, que deben ser programados en los sistemas de la organización; v) Controles generales, se aplica puntualmente en los sistemas operativos, pues su los datos contribuyen a garantizar que los informe so reportes sean fidedignos y transparentes, para así corroborar si el funcionamiento de los sistemas se encuentra acorde a lo normado y si el resultado obtenido es veraz; vi) Controles de aplicación, los que están

diseñados para lograr tener una garantía del registro en su totalidad y puntual de los datos desde su ingreso hasta la salida. (p.128-129)

El control interno puede clasificarse en: i) el control interno suscitado de manera previa y continua, siendo una función puntual de aquellos individuos que dirigen la institución, basar su accionar en el marco normativo que regulan los procesos y los lineamientos incluidos en los programas y manuales de la institución; y ii) el control interno ex post, que estará a cargo los individuos que ejecutaron el accionar teniendo en cuenta las disposiciones reglamentarias de la entidad y de los que surgen del proceso de auditoría, lo que ayuda a verificar y evaluar los componentes de la administración que se han empleado, el gerenciar y realizar las acciones pautadas, tomando como base las metas fijadas y la concretización de los fines. (Contraloría General, 2014)

El autor Peña (2018) señala que el control interno se caracteriza por: i) Ser secuencial, esto es conectar las acciones con la concretización de fines, siendo estas acciones integrales, es decir un escalón en el proceso total para gestionar en una organización, reglamentar las operaciones que se llevan a cabo. Se puede inferir entonces que, el control interno es elaborado como un componente de la organización para contribuir con la entidad en su forma de gestionar; ii) Es el engranaje para concretizar los fines en las diferentes instancias de la entidad que, aunque se encuentren separadas llegan a vincularse; iii) Se elabora de acuerdo a la administración, la misma tiene sus cimientos en el interés colectivo y se encuadra en los principios éticos, el distribuir equitativamente los recursos, y el conservar del entorno en el que nos desarrollamos (p. 24-25)

Las dimensiones de esta variable son:

Cultura organizacional:

Esta dimensión está referida a la generación de las adecuadas condiciones para la concretización de los fines de la entidad; esto es que se fortalezca con una estructura orgánica óptima, que asigne de forma clara las responsabilidades, contar con canales efectivos de comunicación, procesos para reclutar y retener personal competente, etc. (Resolución de Contraloría N°146, 2019)

Gestión de riesgos:

Está referida a la identificación y valoración de los elementos que pueden impactar negativamente en la concretización de los fines de la entidad, vinculados a la provisión de servicios así como de bienes que se prestan a la comunidad, y la determinación de medios para controlar y reducir la probabilidad que dichos factores puedan suscitarse. Esta dimensión está integrada por: evaluar los riesgos y acciones para controlar. (Resolución de Contraloría N°146, 2019)

Supervisión:

Está referida a todas aquellas acciones que van a permitir informar sobre la ejecución del control interno, mediante el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual, que se elabora en torno a la cultura organizacional y gestión de riesgos. (Resolución de Contraloría N°146, 2019)

En cuanto a la **Gestión por Resultados** tenemos que es la herramienta estratégica para gestionar, orientándose al accionar de los sujetos públicos para generar el mayor valor mediante el empleo de instrumentos para gestionar que, en forma grupal, tienen que llegar a implementar las entidades públicas. (BID, 2010)

Es un enfoque que se suscita en el ámbito público, en el que se persigue la facilitación de la dirección en las instituciones del estado para crear el valor público. Ello con el fin de asegurar una óptima efectividad en el desempeño de las labores, una mejoría en la institución y concretizar eficazmente los fines. (Organismo Supervisor de la Contrataciones del Estado, 2016)

Es una herramienta para gestionar, dirigida a orientar el accionar de los sujetos públicos hacia el desarrollo y generación de un alto valor público, ello con ayuda de instrumentos que deben ejecutar las entidades para lograr transformaciones sociales con equidad y de forma sostenible” (García & García, 2010)

Es aquel modelo que establece administrar los recursos teniendo como cimientos los cumplimientos de las directrices estrategias que se definen en el plan de gobierno, por un lapso de tiempo concreto; permitiendo la gestión y evaluación de las acciones de las entidades en relación con los lineamientos políticos públicos. (Makon, 2014)

Es una Herramienta que goza de efectividad y que el ente estatal emplea para planificar y controlar. Así mismo cuentan con una serie de métodos que le

permiten tener consistencia y coherencia entre sus objetivos y los de cada organismo”. (Murrugarra, 2019)

Los elementos que son parte de la gestión por resultados son: i) Planeamiento Estratégico: Es un procedimiento sistemático que se implementa analizando de forma continua el pensamiento dirigido al presente y al futuro, teniendo que remarcar la información al momento de tomar decisiones, para así lograr los fines estratégicos que se establezcan. Este primer elemento se encuentra conformado por cuatro fases; ii) Presupuesto por resultado, es una herramienta cuya implementación se realiza según los programas en torno al presupuestos, indicadores e incentivos de desempeño; iii) Gestión financiera, que es el conglomerado de componentes que logran la cristalización de los objetivos planteados por la entidad; iv) Gestión de programas de proyectos, referido al estado en el que se suscita la producción de bienes y servicios, lo que permite que se logre la concretización de los fines entablado; y v) Monitoreo y evaluación, que está referido al control que se realiza de forma continua para la recopilación de datos sistemáticamente en cuanto a los indicadores, lo que permite la determinación del nivel de desarrollo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011)

Los autores Figueroa & Carrera (2011) señalan que la gestión por resultados se basa en los siguientes principios: Primero: Todas las fases deben centrarse en el diálogo; esto quiere decir que, el dialogo debe estar presente desde que se inicia la planeación estratégica hasta que se finaliza el proceso, para sí lograr la obtención de resultados; Segundo: Alinear lo evaluado con los resultados, el monitoreo y lo programado; esto quiere decir que se deben vincular las actividades con los resultados; Tercero: La información y medición deben mantenerse sencillas; Cuarto: Gestionar para tener resultados; Quinto: Utilizar la información en resultados teniendo en cuenta el aprendizaje administrativo y la toma de decisión (p.14)

La autora Murrugarra (2019) señala que la gestión por resultados tiene por características: i) contribuir a la supervisión de la acción de índole pública; ii) Informar a la comunidad; iii) Identificar y llevar a cabo la evaluación de los aportes realizados; iv) Promover la calidad de los servicios ofrecidos y restados a la comunidad mediante un proceso para obtener una continua mejoría; v) Ser

una estrategia en la que se puede definir los resultados que se esperan en un organismo público en torno a la transformación social y la producción de bienes y servicios, sistemas para contratar que lleven a cabo los responsables, con el objetivo de hacer más profundo su compromiso y responsabilidad. (p.17)

Por otro parte, los autores Cayllahua & Dorote (2019) señalan que la gestión por resultados está orientado hacia el cumplimiento de los siguientes objetivos: Primero: Se encarga de impulsar a los operadores hacia una eficiente y eficaz inversión; Segundo: Lograr tener una mejoría al elegir los gastos prioritarios; Tercero: Lograr llevar a cabo la vinculación de lo que se planea con lo presupuestado; Cuarto: Permite que el ciudadano sea el fin central; Quinto: Logra la identificación de duplicidades; Sexto: Logra la reducción de la inercia; Séptimo: Permite llevar a cabo un seguimiento de indicadores y a definir una agenda. (p.36)

Las dimensiones de la gestión por resultados son:

Estrategias y políticas: Son instrumentos que van a permitir de forma eficiente y eficaz distribuir los recursos y con ello concretizar los fines que una entidad se traza. (Briceño & Távora, 2018)

Presupuesto por resultado: Es una metodología en la que se observa que a medida que la productividad aumenta, también lo hace el gasto. (Franco, 2015)

Ejecutar y evaluar: Se refiere a todas aquellas acciones orientadas evaluar que el proceso se cumpla con todos los caracteres, el funcionamiento y lo que resulta de ello. (Figueroa & Carrera, 2011)

La investigación se nutre con las siguientes normativas legales en cuanto a las variables de estudio:

Ley N° 27785, mediante la cual se señala cómo debería ser su funcionamiento
Ley N° 28716, que señala la obligatoriedad de establecer el sistema por parte de las entidades estatales, y los objetivos que se deben concretizar con ello.

D. S. N° 004-2013-PCM, que estableció que la Modernización de la Gestión Pública al 2021 era la herramienta más importante para orientar el proceso para modernizar la gestión en el ámbito público.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Aprueban Normas de Control Interno, en las que se establecen seis objetivos que debe perseguir el control interno.

La Guía para implementar y fortalecer el Sistema de Control mediante Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 20 de enero de 2017, la misma que se orientaba a fortalecer el control en las entidades del estado.

La Directiva N° 013-2016-CG/GPROD aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG de 14 de mayo de 2016, que se orientaba a cumplir con el hecho de que los tres niveles de gobierno debían implementar el SCI en treinta y seis meses.

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG en el cual se establecen los ejes, componentes y pasos para que las entidades cumplan con llevar a cabo la mencionada implementación de manera ágil y adecuada, ampliando los plazos para que las entidades cumplan con presentar lo que se denomina “entregables” respecto al eje cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

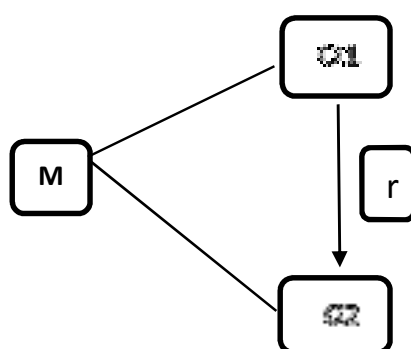
Ley N° 27658, en la que se señaló todos los principios y normas legales para iniciar a modernizar la gestión estatal en todas y cada una de sus instancias. También señala cuatro objetivos que un estado debe perseguir.

Ley N° 29158, mediante la cual se logra una mejor comprensión y organización de la gestión en el ámbito público, además en la mencionada ley se logra determinar lo que es un sistema.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de investigación

De acuerdo al objetivo que se quiere lograr, la presente investigación fue del tipo aplicada, pues lo que se persiguió fue la solución ciertos conflictos y aportar nuevos conceptos teóricos, según su naturaleza es cuantitativa, puesto que se cuantificaron las variables. (Abanto, 2013). El diseño correlacional causal, pues se entablaron relaciones entre las variables; y transversal porque el instrumento se aplicó una sola vez a fin de recoger los datos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).



Dónde:

Dónde

M: Muestra participante

O1: Observación de la variable independiente: Sistema de control interno

O2: Observación de la variable dependiente: Gestión por Resultados

r: Relación de causalidad de las variables

3.2. Variables y Operacionalización

Variable Independiente: Sistema de control interno

Un instrumento para gestionar de forma eficiente y eficaz en la administración pública, y ayuda a definir la cadena de valores, para lograr la alineación de las metas de la unidad con las de la entidad. Asimismo, permite evaluar continuamente la vigencia del plan estratégico en la institución, estimulando al personal para alcanzar los fines y obtener los resultados trazados. (Condezo & Cristóbal, 2018).

Variable Dependiente: Gestión por Resultados

Herramienta que goza de efectividad y que el ente estatal emplea para planificar y controlar. Así mismo cuentan con una serie de métodos que le permiten tener consistencia y coherencia entre sus objetivos y los de cada organismo. (Murrugarra, 2019)

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Involucró a 51 servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019.

Tabla 1

Distribución de la población de servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019.

Condición	Servidores públicos profesionales		Total	Porcentaje
	Hombres	Mujeres		
	CAS	17		
DESIGNADOS	8	6	14	35%
CONFIANZA	2	1	3	13%
NOMBRADOS	1	-	1	1%
COINTRATADO LEY 276	1	-	1	1%
TOTAL	29	22	51	100%

Fuente: UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019

Elaboración: Propia

3.3.2. Muestra

Se refiere a un sector de sujetos u objetos que se seleccionaron teniendo en cuenta ciertos parámetros de índole científico, siendo entonces cada sujeto parte del universo. (Tamayo, 2012).

Al ser la población de la investigación pequeña, se trabajó con toda la población (51 servidores públicos profesionales), por lo que resultó incensario determinar una muestra.

Tabla 2

Distribución de los 51 servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019.

Condición	Servidores públicos profesionales		Total	Porcentaje
	Hombres	Mujeres		
	CAS	17		
DESIGNADOS	8	6	14	35%
CONFIANZA	2	1	3	13%
NOMBRADOS	1	-	1	1%
COINTRATADO LEY 276	1	-	1	1%
TOTAL	29	22	51	100%

Fuente: UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019

Elaboración: Propia

3.3.3. Muestreo:

Tiene que ver con elegir un conjunto de individuos que representen al grupo que pertenecen, para así lograr analizar las características del grupo. En este caso el muestreo fue no probabilística, puesto que el elegir componentes se sujetó a las fuentes vinculadas a los caracteres de la investigación, seleccionándose a 51 servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019 en base a los siguientes criterios:

Criterios de selección de muestra

Criterios de inclusión

- Servidores públicos nombrados, contratados, designados, y CAS con asistencia regular

Criterios de exclusión

- Servidores públicos profesionales nombrados, contratados, designados, y CAS en la sede que se trasladaron a otras unidades ejecutoras.

- Servidores públicos profesionales nombrados, contratados, designados, y CAS con asistencia irregular, vacaciones o licencia por motivos de enfermedad.

Unidad de análisis

Servidores públicos profesionales nombrados, contratados, designados, y CAS de la UGEL Contumaza-Cajamarca, 2019.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Las Técnicas: Son aquellas que permitieron hallar la solución a ciertos conflictos, habiendo sido seleccionadas de acuerdo al tema que se investigó y la razonabilidad. Entre las técnicas empleadas encontramos:

Técnica documental: Este procedimiento es definido una serie de operaciones que tienden a dar representación al contenido de un documento en una manera distinta a la original, para que se torne sencillo consultarla o localizarla de forma posterior en un estudio. (Bardin, 2002). Mediante esta técnica se logró analizar bibliografía especializada vinculada a las variables en estudio para diseñar el marco teórico que se requería.

Encuesta: Se trata de una técnica para recoger datos, pues se interroga a los sujetos para obtener de forma sistemática medidas en torno a los conceptos que surgen de un problema científico construido de forma previa. (Tamayo & Tamayo, Mario, 2002). Siendo que mediante esta técnica se logró obtener de manera directa de los servidores públicos nombrados de la entidad, datos esenciales para la investigación y para el fortalecimiento de la entidad.

Los Instrumentos: Son los que permitieron llevar a cabo e, recoger y registrar datos que se obtuvieron al aplicar las técnicas. Entre ellos encontramos a:

Ficha: Es el medio primordial que emplea el sujeto que lleva a cabo la investigación para el avance y guardado de lo investigado. (Carrillo, 1972). En la investigación se emplearon diferentes clases de fichas, tales como las de resúmenes, o para parafrasear.

Cuestionario: Es un instrumento elaborado sobre preguntas en torno a las variables de estudio para luego aplicarlo a los sujetos seleccionados (Rainer, 2017). En nuestro caso se elaboraron cuestionarios por cada variable,

siendo que para el clima organizacional se elaboró un cuestionario con cinco dimensiones y 30 ítems; y el de desempeño laboral tres dimensiones y 30 ítem; los mismos que fueron aplicados a los servidores de la entidad municipal en estudio.

La validez de instrumentos de recolección de datos

Validez de contenido: Referido al grado en que el medir representa al concepto que se ha medido. (Hernández, Fernández y Bautista, 2010). Fue realizado por el juicio de 3 expertos conocedores de los ítems del tema de gestión pública y gobernabilidad: Dr. Pedro Otoniel Morales Salazar (Doctor en Administración de la Educación); Dr. Andrés Enrique Recalde Gracey (Magister en Gestión Pública y Doctor en Administración); y Dionicio Godofredo González González (Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad).

Validez de criterio: La validez es una directriz de nivel estándar que sirve para juzgar que tan válido es el instrumento. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). En este estudio se empleó la validez estadística de Pearson para cada pregunta vinculada a las dimensiones de las variables bajo análisis.

La Confiabilidad de instrumentos de recolección de datos

Un instrumento es aplicado de forma repetida a un mismo individuo del estudio, pudiendo tener resultados semejantes e un rango razonable, esto es, no se produce distorsión alguna atribuible a los defectos del instrumento mismo. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Para establecer la confiabilidad del cuestionario, se aplicó el instrumento cuestionario de ambas variables a una prueba piloto constituida por 20 servidores públicos profesionales con características semejantes a los de la institución objeto de estudio, cuyos datos fueron sometidos al alfa de cronbach en el SPSS versión 24; obteniéndose un coeficiente de confiabilidad de ,963 para la primera variable y de ,899 para la segunda.

3.5. Procedimiento

Para obtener los datos que se necesitaban se elaboraron cuestionarios, para luego aplicarlos a los servidores de la entidad en estudio; recibiendo de forma previa un asesoramiento en cuanto al buen llenado de los cuestionarios, pues

se requería conocer datos relevantes para nuestro estudio. Luego, dicha información fue procesada, se la presentó en tablas y figuras estadísticas, y finalmente se detallaron las conclusiones y se emitieron ciertas recomendaciones

3.6. Método de análisis de datos

Estadística descriptiva:

Se elaboró una matriz de para puntuar en torno a las dimensiones de las variables bajo análisis

Se elaboraron tablas para la distribución de las frecuencias, y llevar a cabo su interpretación en el Programa Excel.

Se proyectaron figuras de índole estadístico mediante el Programa Excel, para lograr observar los caracteres de las variables estudiadas; haciendo uso de los gráficos de barras.

Estadística inferencial:

Se ha empleado el SPSS V 24 para obtener y procesar datos estadísticos de índole descriptivos.

Se ha empleado el SPSS V 24 para obtener y procesar los efectos de contrastar la hipótesis

Se llevó a cabo la Prueba de Kolmogorov Smirnov con un nivel de significancia al 5%, para ver si la distribución era normal o no.

Se hicieron uso de las distribuciones estadísticas; Rho de Spearman, puesto que se observaron valores menores $p < 0.05$

3.7. Aspectos éticos

Se mantuvo en resguardo la identidad de los colaboradores en el proceso para recolectar los datos, siguiendo directrices éticas como la confidencialidad y el anonimato; esto es no se pudo ni podrá mencionar los datos que se obtuvieron para fines distintos a los que persiguió la presente investigación. También se debe señalar que los sujetos fueron debidamente informados antes de que brindaran la información, considerando además su anonimato desde que se inició la investigación.

IV. RESULTADOS

Los resultados que pudieron encontrarse se sometieron a un análisis de acuerdo a los objetivos e hipótesis que se plantearon en el estudio; empleando para ello la distribución estadística Rho de Sperma; siendo que para recolectar y analizar los datos se aplicaron dos cuestionarios. Para presentar los resultados se emplearon tablas y gráficos estadísticos, quedando de la siguiente manera:

4.1. Resultados ligados a las hipótesis

4.1.1. Prueba de hipótesis general: La implementación del Sistema de Control Interno incide en la Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

Tabla 3

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*GESTIÓN POR RESULTADOS

		GESTIÓN POR RESULTADOS			Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO		
IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY BAJO	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,7	,2	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	3	24	0	27
		Recuento esperado	3,7	19,1	4,2	27,0
		% del total	5,9%	47,1%	0,0%	52,9%
	MEDIO	Recuento	3	8	0	11
		Recuento esperado	1,5	7,8	1,7	11,0
		% del total	5,9%	15,7%	0,0%	21,6%
	ALTO	Recuento	0	4	2	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	7,8%	3,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	6	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	11,8%	11,8%
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 3; podemos apreciar que la variable 1 en la unidad de gestión es predominantemente bajo con un 52.9%, medio con un 21.6%, alto y muy alto con un 11.8% cada uno y finalmente muy bajo con un 2.0% (1 servidor público

profesional). Mientras que la variable 2 es predominantemente medio con un 70.6%, alto con un 15.7% y finalmente bajo con un 13.7%

Tabla 4

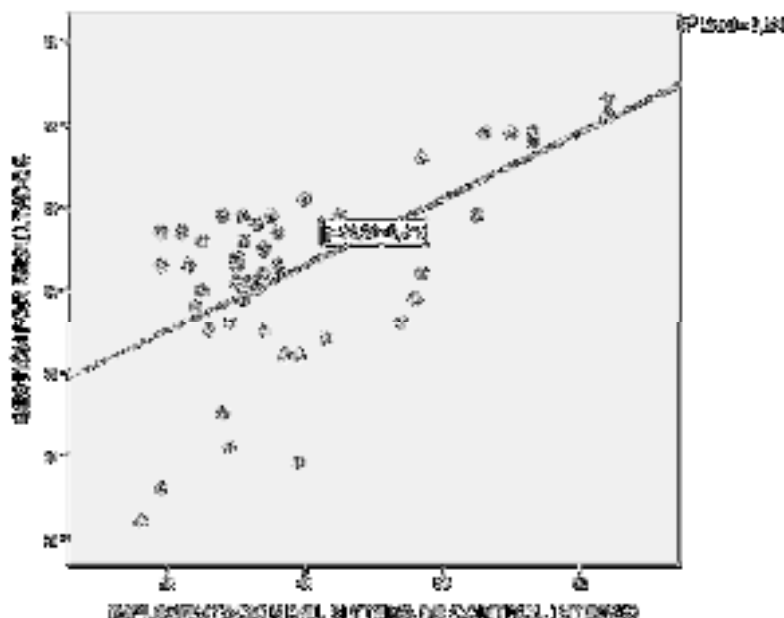
Correlación entre Implementación del Sistema de Control Interno incide en la Gestión por Resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.

			Correlaciones	
			IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTIÓN POR RESULTADOS
Rho de Spearman	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,500**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	GESTIÓN POR RESULTADOS	Coeficiente de correlación	,500**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V2

Figura 1: Gráfico de dispersión de variables



Fuente: Tabla 4

Interpretación: En la Tabla 4 se logra vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Sperman existe relación positiva media entre las variables de estudio; pues el

coeficiente de correlación es ,500** y tiene un sig (bilateral) de 0,01, infiriéndose que la variable 1 incide de manera positiva media en la variable 2, y aprobándose la hipótesis de investigación. Tienen las variables, según el gráfico, una asociación lineal positiva, por lo que la primera explica a la segunda en un 39.10% y en un 60.9% por otros factores.

4.1.2. Prueba de hipótesis específica 1

Tabla 5

TABLA CRUZADA CULTURA ORGANIZACIONAL*GESTIÓN POR RESULTADOS

			GESTIÓN POR RESULTADOS			
			BAJO	MEDIO	ALTO	Total
CULTURA ORGANIZACIONAL	MUY BAJO	Recuento	1	1	0	2
		Recuento esperado	,3	1,4	,3	2,0
		% del total	2,0%	2,0%	0,0%	3,9%
	BAJO	Recuento	3	17	0	20
		Recuento esperado	2,7	14,1	3,1	20,0
		% del total	5,9%	33,3%	0,0%	39,2%
	MEDIO	Recuento	3	14	0	17
		Recuento esperado	2,3	12,0	2,7	17,0
		% del total	5,9%	27,5%	0,0%	33,3%
	ALTO	Recuento	0	3	3	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	5,9%	5,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	1	5	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	2,0%	9,8%	11,8%
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 5; podemos apreciar que dicha dimensión en la entidad es predominantemente bajo con un 39.2%; mientras que la variable 2 es predominantemente medio con un 70.6%.

Tabla 6

Incidencia de la dimensión cultura organizacional en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.

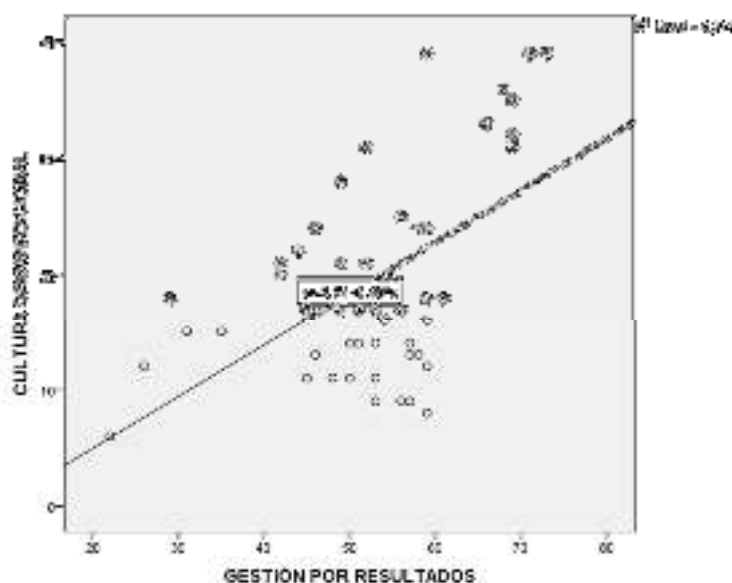
Correlaciones

			CULTURA ORGANIZACIONAL	GESTIÓN POR RESULTADOS
Rho de Spearman	CULTURA ORGANIZACIONAL	Coefficiente de correlación	1,000	,413**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	51	51
	GESTIÓN POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,413**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Figura 2: Gráfico de dispersión de Dimensión cultura organizacional y gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.



Fuente: Tabla 6

Interpretación: En la Tabla 6 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Spearman existe relación positiva débil entre dicha dimensión y la variable 2, pues el coeficiente de correlación es ,413** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de manera positiva débil en la variable 2, y aprobándose la primera hipótesis específica. Entre dicha dimensión y variable 2, según el grafico,

hay una asociación lineal positiva, siendo que la dimensión logra explicar la variable 2 en un 31.4 % y en un 68.6% por otros factores.

4.1.3. Prueba de hipótesis específica 2

Tabla 7

TABLA CRUZADA GESTIÓN DE RIESGOS*GESTIÓN POR RESULTADOS

		GESTIÓN POR RESULTADOS			Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO		
GESTIÓN DE RIESGOS	MUY BAJO	Recuento	1	2	0	3
		Recuento esperado	,4	2,1	,5	3,0
		% del total	2,0%	3,9%	0,0%	5,9%
	BAJO	Recuento	4	12	0	16
		Recuento esperado	2,2	11,3	2,5	16,0
		% del total	7,8%	23,5%	0,0%	31,4%
	MEDIO	Recuento	2	20	1	23
		Recuento esperado	3,2	16,2	3,6	23,0
		% del total	3,9%	39,2%	2,0%	45,1%
	ALTO	Recuento	0	2	1	3
		Recuento esperado	,4	2,1	,5	3,0
		% del total	0,0%	3,9%	2,0%	5,9%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	6	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	11,8%	11,8%
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 7; podemos apreciar que dicha dimensión en la unidad de gestión es predominantemente medio con un 45.1%; mientras que la variable 2 es predominantemente medio con un 70.6%.

Tabla 8

Incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.

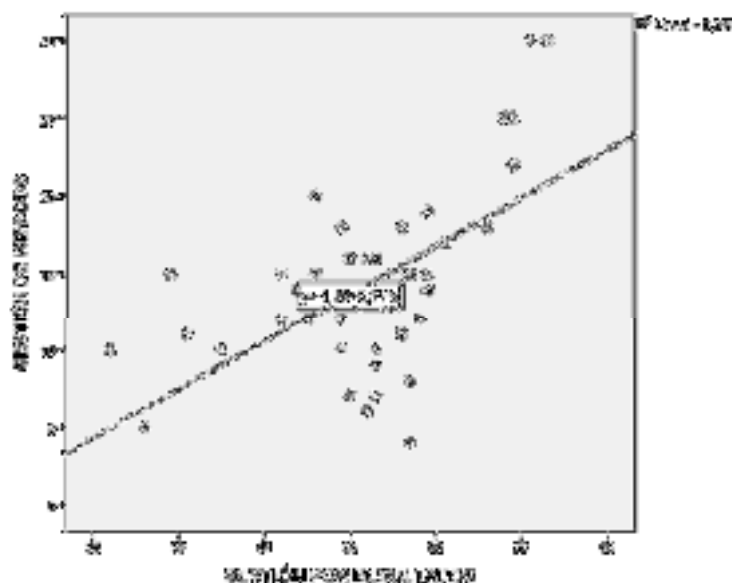
Correlaciones

			GESTIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN POR RESULTADOS
Rho de Spearman	GESTIÓN DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,498**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	GESTIÓN POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,498**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS

Figura 3: Gráfico de dispersión de gestión de riesgos y gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019.



Fuente: Tabla 8

Interpretación: En la Tabla 8 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Sperman existe relación positiva débil entre dicha dimensión y la variable 2, pues el coeficiente de correlación es, 498** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de manera positiva débil en la variable 2 y aprobándose la hipótesis específica dos. Existiendo entre ellas una asociación lineal positiva,

siendo que la dimensión logró explicar la variable en un 35.7% y en un 64.3% por otros factores.

4.1.4. Prueba de hipótesis específica 3

Tabla 9

TABLA CRUZADA SUPERVISIÓN*GESTIÓN POR RESULTADOS

		GESTIÓN POR RESULTADOS			Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO		
SUPERVISIÓN	MUY BAJO	Recuento	5	19	0	24
		Recuento esperado	3,3	16,9	3,8	24,0
		% del total	9,8%	37,3%	0,0%	47,1%
	BAJO	Recuento	2	4	1	7
		Recuento esperado	1,0	4,9	1,1	7,0
		% del total	3,9%	7,8%	2,0%	13,7%
	MEDIO	Recuento	0	10	0	10
		Recuento esperado	1,4	7,1	1,6	10,0
		% del total	0,0%	19,6%	0,0%	19,6%
	ALTO	Recuento	0	3	2	5
		Recuento esperado	,7	3,5	,8	5,0
		% del total	0,0%	5,9%	3,9%	9,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	5	5
		Recuento esperado	,7	3,5	,8	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	9,8%	9,8%
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 9; podemos apreciar que dicha dimensión en la entidad es muy baja con un 47.10%; mientras que la variable 2 es predominantemente medio con un 70.6%.

Tabla 10

Incidencia de la dimensión supervisión en la gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

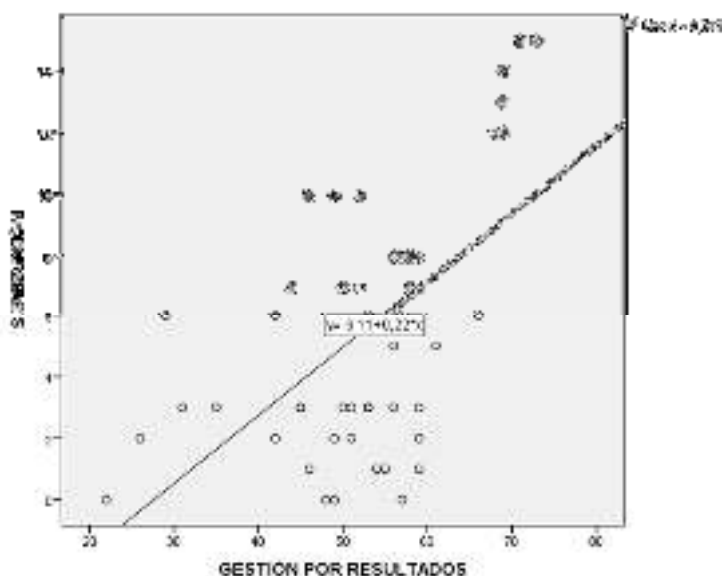
Correlaciones

			SUPERVISIÓN	GESTIÓN POR RESULTADOS
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,506**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	GESTIÓN POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,506**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Figura 4: Gráfico de dispersión de dimensión supervisión y gestión por resultados, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 8

Interpretación: En la Tabla 10 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Spearman existe relación positiva media entre dicha dimensión y la variable 2, pues el coeficiente de correlación es, 506** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de forma positiva media en la variable 2 y aprobándose la hipótesis específica tres. Entre ellas existe, según el gráfico, una

asociación lineal positiva, siendo que la dimensión explica la variable 2 en un 34.3 % y en un 65.7% por otros factores.

4.1.5. Prueba de hipótesis específica 4

Tabla 11

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*ESTRATÉGIAS Y POLÍTICAS

		ESTRATÉGIAS Y POLÍTICAS				Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO		
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY	Recuento	0	1	0	0	1
	BAJO	Recuento	,1	,2	,4	,3	1,0
		esperado					
		% del total	0,0%	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	2	5	15	5	27
		Recuento esperado	1,6	4,8	11,6	9,0	27,0
		% del total	3,9%	9,8%	29,4%	9,8%	52,9%
	MEDIO	Recuento	0	3	5	3	11
		Recuento esperado	,6	1,9	4,7	3,7	11,0
		% del total	0,0%	5,9%	9,8%	5,9%	21,6%
	ALTO	Recuento	1	0	2	3	6
		Recuento esperado	,4	1,1	2,6	2,0	6,0
		% del total	2,0%	0,0%	3,9%	5,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	0	6	6
		Recuento esperado	,4	1,1	2,6	2,0	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	11,8%	11,8%
	Total	Recuento	3	9	22	17	51
		Recuento esperado	3,0	9,0	22,0	17,0	51,0
% del total		5,9%	17,6%	43,1%	33,3%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 11; podemos apreciar que dicha dimensión en la unidad de gestión es predominantemente alto con un 43.10%; mientras que la variable 1 es predominantemente bajo con un 52.9%.

Tabla 12

Incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

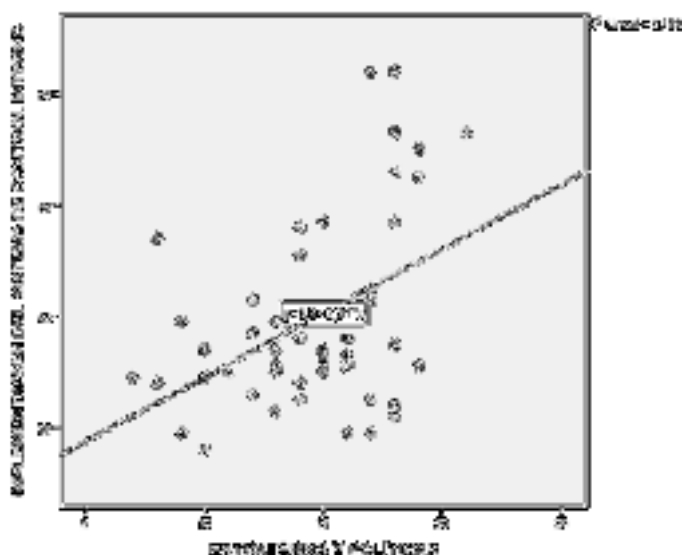
Correlaciones

			IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ESTRATÉGIAS Y POLÍTICAS
Rho de Spearman	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,388**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	51	51
	ESTRATÉGIAS Y POLÍTICAS	Coeficiente de correlación	,388**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V2

Figura 5: Gráfico de dispersión de dimensión estrategias y políticas y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 9

Interpretación: En la Tabla 12 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Sperman existe relación positiva débil entre dicha dimensión y la variable1, pues el coeficiente de correlación es, ,388** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose

que la dimensión incide de forma positiva débil en la variable 1 y aprobándose la hipótesis específica cuatro. Entre ellas existe, según el gráfico, una asociación lineal positiva; siendo que la dimensión explica la variable 1 en un 19.60% y en un 80.4% por otros factores.

4.1.6. Prueba de hipótesis específica 5

Tabla 13

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*PRESUPUESTO POR RESULTADOS

			PRESUPUESTO POR RESULTADOS					
			BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO	10	Total
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY	Recuento	1	0	0	0	0	1
	BAJO	Recuento	,1	,1	,4	,2	,1	1,0
		esperado						
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	2	5	14	5	1	27
		Recuento esperado	2,6	3,2	11,6	6,4	3,2	27,0
		% del total	3,9%	9,8%	27,5%	9,8%	2,0%	52,9%
	MEDIO	Recuento	2	1	4	1	3	11
		Recuento esperado	1,1	1,3	4,7	2,6	1,3	11,0
		% del total	3,9%	2,0%	7,8%	2,0%	5,9%	21,6%
	ALTO	Recuento	0	0	4	0	2	6
		Recuento esperado	,6	,7	2,6	1,4	,7	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	7,8%	0,0%	3,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	0	6	0	6
		Recuento esperado	,6	,7	2,6	1,4	,7	6,0
% del total		0,0%	0,0%	0,0%	11,8%	0,0%	11,8%	
Total	Recuento	5	6	22	12	6	51	
	Recuento esperado	5,0	6,0	22,0	12,0	6,0	51,0	
	% del total	9,8%	11,8%	43,1%	23,5%	11,8%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 13; podemos apreciar que dicha dimensión en la unidad de gestión es predominantemente alta con un 43.10%; mientras que la variable 1 es predominantemente baja con un 52.9%.

Tabla 14

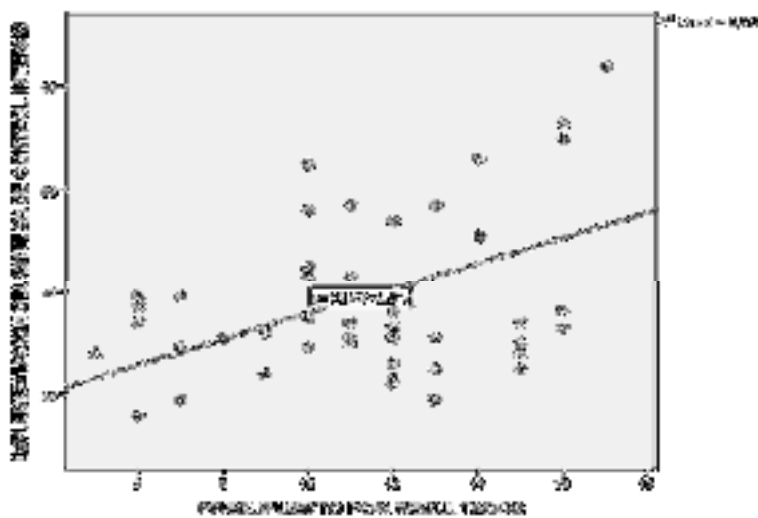
Incidencia de la dimensión presupuesto por resultado en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

			Correlaciones	
			IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PRESUPUESTO POR RESULTADOS
Rho de Spearman	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,297*
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	51	51
	PRESUPUESTO POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,297*	1,000
		Sig. (bilateral)	,034	.
		N	51	51

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Figura 6: Gráfico de dispersión de dimensión presupuesto por resultado y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 14

Interpretación: En la Tabla 14 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Sperman existe relación positiva débil entre dicha dimensión y la variable 1, pues el coeficiente de correlación es, 297** y tiene un sig (bilateral) de 0,05; infiriéndose que la dimensión incide de forma positiva débil en la variable 1 y aprobándose la hipótesis específica cinco. Entre ellas existe, según el grafico, una asociación lineal positiva, siendo que la dimensión explica la variable 1 en un 21.3% y en un 78.7% por otros factores.

4.1.7. Prueba de hipótesis específica 6

Tabla 15

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*EJECUTAR Y EVALUAR

			EJECUTAR Y EVALUAR					
			MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO	Total
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,0	,2	,5	,2	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	0	1	9	17	0	27
		Recuento esperado	,5	1,1	6,4	14,8	4,2	27,0
		% del total	0,0%	2,0%	17,6%	33,3%	0,0%	52,9%
	MEDIO	Recuento	0	1	3	6	1	11
		Recuento esperado	,2	,4	2,6	6,0	1,7	11,0
		% del total	0,0%	2,0%	5,9%	11,8%	2,0%	21,6%
	ALTO	Recuento	0	0	0	4	2	6
		Recuento esperado	,1	,2	1,4	3,3	,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	7,8%	3,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	0	1	5	6
		Recuento esperado	,1	,2	1,4	3,3	,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%	9,8%	11,8%
Total	Recuento	1	2	12	28	8	51	
	Recuento esperado	1,0	2,0	12,0	28,0	8,0	51,0	
	% del total	2,0%	3,9%	23,5%	54,9%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

Interpretación: En la Tabla 15; podemos apreciar que dicha dimensión en la unidad de gestión es predominantemente alto con un 54.9%; mientras que la variable 1 es predominantemente bajo con un 52.9%

Tabla 16

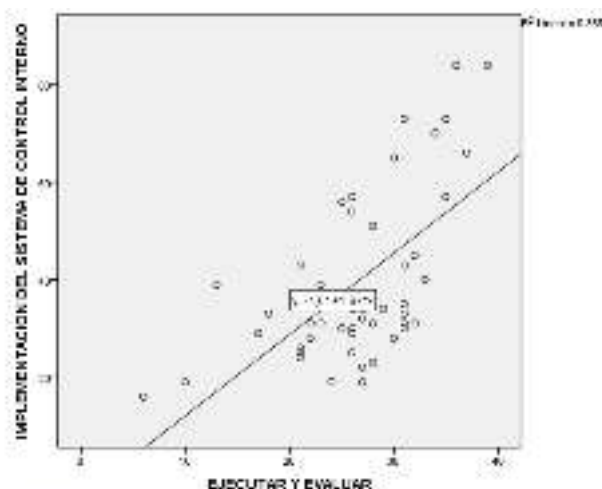
Incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

			Correlaciones	
			IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	EJECUTAR Y EVALUAR
Rho de Spearman	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,565**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	51	51
	EJECUTAR Y EVALUAR	Coeficiente de correlación	,565**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	51	51

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V

Figura 7: Gráfico de dispersión de dimensión ejecutar y evaluar y la implementación del sistema de control interno, de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 16

Interpretación

En la Tabla 16 se logró vislumbrar que acorde a la correlación Rho de Sperman existe relación positiva media entre dicha dimensión y la variable 1, pues el coeficiente de correlación es, 565** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de forma positiva media en la variable 1, aprobándose la hipótesis específica seis. Existe entre ellas, según el gráfico, una asociación lineal positiva, siendo que la dimensión explica la variable 1 en un 38.5% y en un 61.5% por otros factores

4.2. Determinar el nivel de la variable Implementación del sistema de control interno de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

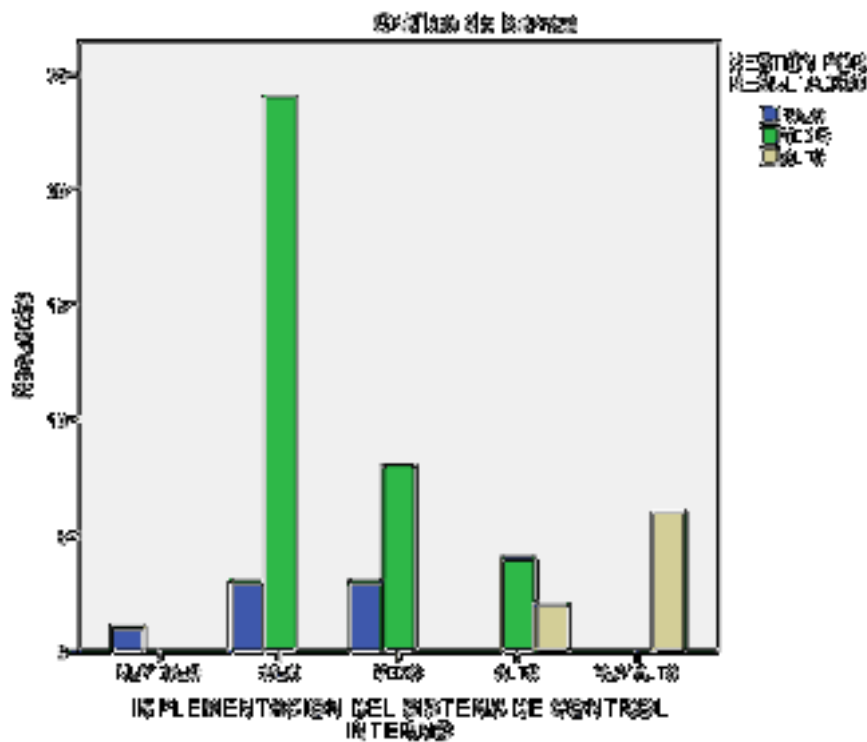
Tabla 17

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*GESTIÓN POR RESULTADOS

		GESTIÓN POR RESULTADOS			Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO		
IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY BAJO	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,7	,2	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	3	24	0	27
		Recuento esperado	3,7	19,1	4,2	27,0
		% del total	5,9%	47,1%	0,0%	52,9%
	MEDIO	Recuento	3	8	0	11
		Recuento esperado	1,5	7,8	1,7	11,0
		% del total	5,9%	15,7%	0,0%	21,6%
	ALTO	Recuento	0	4	2	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	7,8%	3,9%	11,8%
MUY ALTO	Recuento	0	0	6	6	
	Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0	
	% del total	0,0%	0,0%	11,8%	11,8%	
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenidos con la aplicación de cuestionarios y procesados con el SPSS v

Figura 8: Gráfico de distribución porcentual del nivel de la variable Implementación del sistema de control interno de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 17

Interpretación:

El nivel de la variable 1 en la unidad de gestión es predominantemente bajo con un 52.9% (27 servidores públicos profesionales), seguido del nivel medio con un 21.6% (11 servidores públicos profesionales), luego el nivel alto y muy alto con un 11.8% cada uno (6 servidores públicos profesionales), y finalmente el nivel muy bajo con un 2.0% (1 servidor público profesional).

4.3. Determinar el nivel de la variable Gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

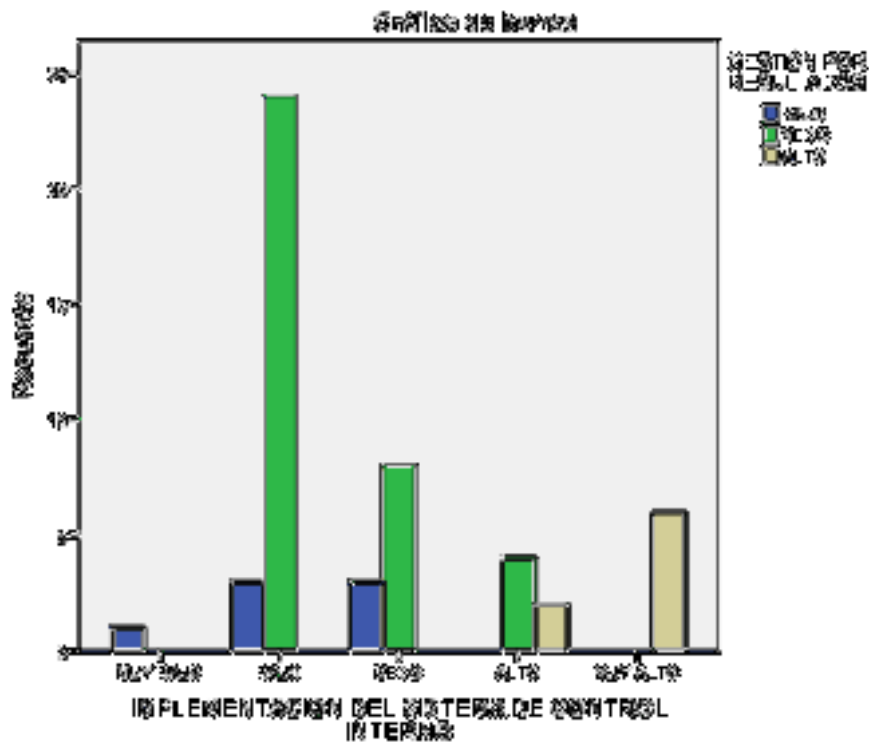
Tabla 18

TABLA CRUZADA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*GESTIÓN POR RESULTADOS

		GESTIÓN POR RESULTADOS			Total	
		BAJO	MEDIO	ALTO		
IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MUY BAJO	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,7	,2	1,0
		% del total	2,0%	0,0%	0,0%	2,0%
	BAJO	Recuento	3	24	0	27
		Recuento esperado	3,7	19,1	4,2	27,0
		% del total	5,9%	47,1%	0,0%	52,9%
	MEDIO	Recuento	3	8	0	11
		Recuento esperado	1,5	7,8	1,7	11,0
		% del total	5,9%	15,7%	0,0%	21,6%
	ALTO	Recuento	0	4	2	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	7,8%	3,9%	11,8%
	MUY ALTO	Recuento	0	0	6	6
		Recuento esperado	,8	4,2	,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	11,8%	11,8%
Total	Recuento	7	36	8	51	
	Recuento esperado	7,0	36,0	8,0	51,0	
	% del total	13,7%	70,6%	15,7%	100,0%	

Fuente: Base de datos obtenidos con la aplicación de cuestionarios y procesados con el SPSS v

Figura 9: Gráfico de distribución porcentual del nivel de la variable Gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019



Fuente: Tabla 18

Interpretación: El nivel de la variable 2 en la unidad de gestión es predominantemente medio con un 70.6% (36 servidores públicos profesionales), seguido del nivel alto con un 15.7% cada uno (7 servidores públicos profesionales), y finalmente el nivel bajo con un 13.7% (7 servidores públicos profesionales).

V. DISCUSIÓN

Es evidente que muchas veces los funcionarios y servidores de las entidades no aquilatan en su verdadera dimensión la importancia de implementar un sistema de control, y con ello se generan deficiencias en la cultura organizacional y surgimiento de riesgos ; en el caso en concreto de estudio, en el otorgamiento de bienes y prestación del servicio respecto de la educación en la provincia de Contumaza, situación que puede dificultar los resultados que la población espera para una educación de calidad. Con el primer resultado, se logró aprobar la hipótesis de investigación y se rechazó la hipótesis nula. Dichos resultados han permitido despejar el problema planteado, permitiendo dar por logrado el objetivo general de la investigación, pues de acuerdo a la correlación Rho de Spearman existe relación positiva media entre las variables de estudio; pues el coeficiente de correlación es ,500** y tiene un sig (bilateral) de 0,01, infiriéndose que la variable 1 incide de manera positiva media en la variable 2 y aprobándose la hipótesis de investigación, pues entre ambas existe una asociación lineal positiva; siendo que la variable 1 explica la variable 2 en un 39.10% y en un 60.9% por otros factores. Este resultado guarda coherencia con Mendoza et al (2018) quienes en su artículo señalan que al mejorar el proceso de ejecución de los recursos del ámbito público y los medios para llevar a cabo el control, se va a lograr un reforzamiento de los sistemas que se relacionen con el gasto público, pudiendo acceder a plazos más eficientes para formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas de aquellos recursos que le son asignados; así como que debe existir un equilibrio entre lo que es legal, íntegro, transparente, eficiente y eficaz (valores gerenciales) y que se debe dirigir toda acción hacia la concretización de los fines, pues el control interno es un instrumento para gestionar; así como con el estudio de Camacuari & Ore (2019) quienes señalan que el sistema de control Interno se vincula de forma directa con la gestión; para luego concluir que la influencia que el sistema de control de control y sus dimensiones ha sido solo moderado.

El segundo resultado logró concretizar el primer objetivo específico, pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva débil entre la dimensión cultura organizacional y la variable 2, siendo el coeficiente de correlación es ,413** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la

dimensión incide de manera positiva débil en la variable 2, teniendo una asociación lineal positiva; esto es, la dimensión explica la variable 2 en un 31.4 % y en un 68.6% por otros factores. Ello coincide con lo expresado por los servidores públicos profesionales, quienes ante el enunciado “la Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales”, respondieron a veces con un 49.02% (25 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), y siempre con un 23.53% (6 servidores públicos profesionales); y ante el enunciado “la entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno”, respondieron a veces con un 47.06% (24 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 25.49% (15 servidores públicos profesionales), nunca con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y siempre con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales). Resultado que también guarda coherencia con lo referido por Coz & Pérez (2017) quienes señalan que el sistema de control es una herramienta que permite mejorar la gestión empresarial si se cuenta con una supervisión, vías de comunicación e información.

El tercer resultado logró concretizar el segundo objetivo específico, pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva débil entre la dimensión gestión de riesgos y la variable 2 siendo el coeficiente de correlación es, 498** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de manera positiva débil en la variable 2, teniendo una asociación lineal positiva; esto es que la dimensión explica la variable en un 35.7% y en un 64.3% por otros factores. Evidencia de lo antes expresado es lo referido por los servidores públicos profesionales, quienes ante el enunciado “la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI”, respondieron a veces con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales), nunca con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales); y ante el enunciado “la entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse”, respondieron a veces con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 35.29% (18 servidores

públicos profesionales), y siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales). Ello, es coherente con lo referido por Mendoza et al (2018) quien en su artículo señala que, al mejorar el proceso de ejecutar los recursos del ámbito público y los medios para llevar a cabo el control, se va a lograr un reforzamiento de los sistemas que se relacionen con el gasto público, pudiendo acceder a plazos más eficientes para formular, aprobar, ejecutar y rendir cuentas de aquellos recursos que le son asignados. Asimismo, señalan que debe existir un equilibrio entre lo que es legal, íntegro, transparente, eficiente y eficaz (valores gerenciales) y que se debe dirigir toda acción hacia la concretización de los fines, pues el control interno es un instrumento para gestionar.

El cuarto resultado logró concretizar el tercer objetivo específico; pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva media entre la dimensión supervisión y la variable 2 siendo el coeficiente de correlación es, 506** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de forma positiva media en la variable 2, teniendo una asociación lineal positiva; esto es, que la dimensión explica la variable en un 34.3 % y en un 65.7% por otros factores. Resultado que es coherente con lo referido por Coz & Pérez (2017) quienes en su investigación señalaron que el control interno es una herramienta con la que se logra obtener una mejora en la gestión empresarial si se cuenta con un control, vías de comunicación e información y una constante supervisión. Asimismo, guarda coherencia con lo referido por los servidores públicos profesionales, quienes ante el enunciado “la entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control”, respondieron a veces con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), nunca con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y siempre con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y ante el enunciado “la entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando”, respondieron nunca con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales),

casi siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales), y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales).

El quinto resultado logró concretizar el cuarto objetivo específico; pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva débil entre la dimensión estrategias y políticas y la variable 1 siendo el coeficiente de correlación es, 0.388^{**} y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión incide de forma positiva débil en la variable 1, teniendo una asociación lineal positiva; esto es, que la dimensión explica la variable 1 en un 19.60% y en un 80.4% por otros factores. Resultado que es coherente con lo referido por Serrano et al (2018) quienes en su artículo refirieron que es vital tener cuidado con las acciones que lleve a cabo las entidades que administran, pues deben preocuparse en emitir datos útiles y sobre todo fidedignos; por esta razón, se torna sumamente esencial que se lleve a cabo la ejecución de políticas al interior de dichas entidades, para dotar de legalidad las acciones de todos sus integrantes; y de un sistema que logre controlar las condiciones en las que se rinden los datos obtenidos, para concretizar los fines institucionales.

El sexto resultado logró concretizar el quinto objetivo específico; pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva débil entre la dimensión presupuesto por resultado y la variable 1 siendo el coeficiente de correlación es, 0.297^{**} y tiene un sig (bilateral) de 0,05; infiriéndose que la dimensión presupuesto por resultado incide de forma positiva débil en la variable 1, teniendo una asociación lineal positiva; esto es, que la dimensión explica la variable 1 en un 21.3% y en un 78.7% por otros factores. Resultado que es coherente con lo referido por McKernan et al. (2016) quienes en su artículo señalaron que es necesario que haya capacidad continua para ayudar al personal a gestionar los programas y presupuestos por resultados, se necesitarán menos resultados e indicadores del programa y más estándares para mejorar la calidad del programa y facilitar la agregación y los "informes globales". Ello también es coherente con lo referido por los servidores públicos profesionales, quienes ante el enunciado "la entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar", respondieron casi siempre con un 52.94% (27 servidores públicos profesionales), siempre con un 23.53% (12 servidores

públicos profesionales), a veces con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.882% (3 servidores públicos profesionales).

El séptimo resultado logró concretizar el sexto objetivo específico; pues de acuerdo con la correlación Rho de Spearman existe relación positiva media entre la dimensión ejecutar y evaluar y la variable 1 siendo el coeficiente de correlación es, 565** y tiene un sig (bilateral) de 0,01; infiriéndose que la dimensión ejecutar y evaluar incide de forma positiva media en la variable 1, teniendo una asociación lineal positiva; esto es, que la dimensión explica la variable 1 en un 38.5% y en un 61.5% por otros factores. Resultado que es coherente con lo referido por Provani & Riva (2015) quienes en su artículo señalaron que se tiene que poner un mayor énfasis en los conceptos de evaluación, y la diferencia entre la evaluación y la acción de control de actividades; y con Moncada & Sosa (2019) quienes en su tesis han señalado que, al evaluar de forma correcta, se mejora el desarrollo de la entidad, pues mitiga anticipadamente riesgos o permite la toma de decisiones para prevenir o evitar repercusiones. Ello también guarda relación con lo referido por los servidores públicos profesionales, quienes ante el enunciado “la entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda”, respondieron casi siempre con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), a veces con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales) y nunca con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales), así como al enunciado “la entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso”, respondieron casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), a veces con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

El octavo resultado logró concretizar el séptimo objetivo específico; puesto que se ha logrado evidenciar que el nivel de la variable 1 es predominantemente bajo con un 52.9% (27 servidores públicos profesionales), seguido del nivel medio con un 21.6% (11 servidores públicos profesionales), luego el nivel alto y muy alto con un 11.8% cada uno (6 servidores públicos profesionales), y

finalmente el nivel muy bajo con un 2.0% (1 servidor público profesional). Resultado que es coherente con lo referido por Cocha (2018) arribó a la conclusión de que aun cuando la ejecución de dicho control está normada, se suscita una falta de interés y compromiso, los integrantes del Comité no llegan a involucrarse en el cumplimiento de sus responsabilidades y por ende el control no se ejecuta en los plazos señalados en la normativa aprobada. Asimismo, señala la inexistencia de este sistema en las entidades puede acarrear situaciones de riesgos, así como irregularidades y los posibles actos de corrupción de los servidores de la entidad; y Condezo & Cristobal quienes en su investigación señalaron que hay un número elevado de gobiernos sub nacionales que, si bien han cumplido con elaborar el diagnóstico del mencionado sistema, tienen dificultades para llevar a cabo la implementación del sistema de control interno, pues se han visto limitados al momento de elaborar el plan para trabajar, impidiendo la continuación de la etapa de ejecución del sistema.

El noveno resultado logró concretizar el octavo objetivo específico; puesto que se ha logrado evidenciar que el nivel de la variable 2 es predominantemente medio con un 70.6% (36 servidores públicos profesionales), seguido del nivel alto con un 15.7% cada uno (7 servidores públicos profesionales), y finalmente el nivel bajo con un 13.7% (7 servidores públicos profesionales). Resultado que es coherente con lo referido por Córdova et al. (2018) quien en su artículo señala que la existencia de puntos fuertes y débiles en cuanto a los tres componentes del gestionar por resultados, siendo que en cuanto a i) planificar, cada país ha llevado a cabo la implementación de acciones para intervenir sin tener en cuenta la repercusión; ii) al monitoreo, el gestionar proyectos se cimentó en los requerimientos de índole administrativo o financiero cuando se debería haber cimentado en la supervisión de la calidad de las mencionadas intervenciones; y iii) a evaluar el impacto, se hacen evaluaciones sin lograr la identificación de los factores que permitirían resultados exitosos o no. Asimismo, refiere que el gestionar por resultados, es un instrumento de gran utilidad para lograr que se garantice un enfoque sistemático en las diferentes etapas de un proyecto multinacional.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general se concluye que existe relación positiva media entre la variable 1 y la variable 2 en la unidad de gestión. ($r=,500$ y $\text{sig} =, 0.01$)
2. Con respecto al objetivo específico 1 se ha llegado a concluir que existe relación positiva débil entre la dimensión cultura organizacional y la variable 2 en la unidad de gestión. ($r=,413$ y $\text{sig} =, 0.01$)
3. Con respecto al objetivo específico 2 se ha llegado a concluir que existe relación positiva débil entre la dimensión gestión de riesgos y la variable 2 en la unidad de gestión. ($r=,498$ y $\text{sig} =, 0.01$)
4. Con respecto al objetivo específico 3 se ha llegado a concluir que existe relación positiva media entre la dimensión supervisión y la variable 2 en la unidad de gestión. ($r=,506$ y $\text{sig} =, 0.01$)
5. Con respecto al objetivo específico 4 se ha llegado a concluir que existe relación positiva débil entre la dimensión estrategias y políticas y la variable 1 en la unidad de gestión. ($r=,388$ y $\text{sig} =, 0.01$)
6. Con respecto al objetivo específico 5 se ha llegado a concluir que existe relación positiva débil entre la dimensión presupuesto por resultado y la variable 1 en la unidad de gestión. ($r=,297$ y $\text{sig} =, 0.05$)
7. Con respecto al objetivo específico 6 se ha llegado a concluir que existe relación positiva media entre la dimensión ejecutar y evaluar y la variable 1 en la unidad de gestión. ($r=,565$ y $\text{sig} =, 0.01$)
8. Con respecto al objetivo específico 7 se concluye que el nivel de la 1 en la unidad de gestión es predominantemente bajo con un 52.9% (27 servidores públicos profesionales).
9. Con respecto al objetivo específico 8 se concluye que el nivel de la variable 2 en la unidad de gestión es predominantemente medio con un 70.6% (36 servidores públicos profesionales).

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo con lo hallado en el estudio, se recomienda lo siguiente:

- 1.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga la capacitación de los servidores en general de la entidad en lo que respecta a cultura organizacional y gestión del riesgo, dado a que estos dos ejes del sistema de control interno son percibidos como débiles, para lograr tener una gestión más efectiva.
- 2.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga la aplicación a cabalidad de la gestión por resultados, llevando a cabo planificaciones, evaluaciones, metodologías y técnicas para cumplir con los fines estratégicos de la entidad, lograr mayor eficiencia al gestionar y una mejora en la calidad del servicio que se brinda.
- 3.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga establecer idóneamente los niveles de autoridad y las responsabilidades en la institución para lograr concretizar los fines institucionales.
- 4.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga la realización de una evaluación constante de los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
- 5.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga llevar a cabo selecciones y evaluaciones periódicas e independientes para evaluar el funcionamiento de los componentes del sistema de control interno.
- 6.** Al director de la UGEL de Contumaza-Cajamarca, disponga llevar a cabo evaluaciones para medir el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que brinda la entidad.

REFERENCIAS

- Arias Paternina, V (2013). Historia del Arte del control interno. (Trabajo de investigación). Universidad San Buenaventura de Medellín. Recuperado de:
http://bibliotecadigital.usbcali.edu.co/bitstream/10819/4144/1/Historia_Arte_Control_Arcia_2015.pdf
- Ayasta Durand, J (2015). El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. (Tesis de grado). Universidad católica de los Ángeles Chimbote. Repositorio Uladech: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4.
- Bautista Usedo, S (2016). Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016. (Artículo científico). Universidad Nacional del Altiplano. Repositorio Unap: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7012>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales. (3a ed.). Colombia: Pearson Prentice Hall.
- BID Y CLAD (2010). La Gestión para Resultados en el Desarrollo. Avances y desafíos en América Latina y el Caribe. Inter, Washigon, American Development Bank.
- BID Y CLAD (2011). Gestión para resultados en el desarrollo en gobiernos subnacionales. Washington, PROVED
- Bolívar, J. y García, G. (2014). Fundamentos de la Gestión Pública. Hacia un Estado eficiente. Bogotá: Alfaomega
- Bowen, P. (2015), Una comparación de controles internos: COBIT®, SAC, COSO y SAS 55/78. (elektronikus dokumentum) Pittsford. Recuperado de: <http://ddata.over-blog.com/xxxyyy/0/32/13/25/a-comparison-of-internalcontrols-cobit--sac--coso-and-sas-5578.pdf>.
- Bustos Yépez, J (2015). Sistema de gestión por resultados y su influencia en la prestación de servicios en el hospital IESS Ambato. (Tesis de maestría). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Repositorio

Uniandes:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3639/1/TUAMSS012-2016.pdf>

Briceño Graus, A & Távara Rodríguez, P (2018). Plan estratégico para la mejora de la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Cajabamba. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28258/brice%C3%B1o_ga.pdf?sequence=1

Cayllahua Castro, E & Dorote Condori, Y (2019). La ejecución del gasto y la gestión por resultados en la universidad nacional de Huancavelica, 2017. (Tesis de Grado). Universidad Nacional de Huancavelica. Repositorio Unh: <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2557>

Camacuaro Rojas, D & Ore Osore, Y (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Repositorio Uncp: http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/5324/T010_71742550_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Carpio Balladares, J (2014). Implementación de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creación de valor público en la Municipalidad Provincial de Talara. (Tesis de grado). Universidad de San Martín de Porres. Repositorio Usmp:

http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1088/carpio_bj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coha Zamata, L (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1

Condezo Oscategui, E & Cristobal Ayala, N (2018). El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en

los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. (Tesis de grado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Repositorio Undac: <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/551>

Contraloría General de la República del Perú (2019). Sistema de Control Interno. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría General de la República del Perú (2014). Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. Editado por la Escuela Nacional de Control. Lima. Perú.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Journal of Modern Accounting and Auditing, Volume 11, Number. 10, 487-49. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/283776875_The_Updated_COSO_Report_2013.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2019). Coso internal control – integrated framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry. Recuperado de: <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>.

Córdova, K & Hoop, A & Vega, F & Hagens, A (2018). Applying the results based management framework to the CERCA multi-component project in adolescent sexual and reproductive health: a retrospective analysis. Reproductive Health, volume 15, Article number: 24. Recuperado de: <https://reproductive-health-journal.biomedcentral.com/articles/10.1186/s12978-018-0461-3>

Coz Inga, P & Pérez Palma, J (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Repositorio Uncp: <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1600>

Cruz Villegas, M (2014). Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión en el área de ventas en la empresa IYYSABUS

- SRL. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo. Repositorio Unitru: <https://www.unitru.edu.pe/>
- Dussauge Laguna, M (2015). Los orígenes de la gestión por resultados en Chile y México: ¿Imposición, copia o aprendizaje transnacional? *Revista Mexicana de Análisis Político y Administración Pública*, SSN 2007-4425, N°. 8, 89-110. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5634619>
- Figueroa, A., & Carrera, A. (2011). Los avances de la gestión para resultados en México 2009-2011. Congreso Internacional del CLAO.
- Franco Cornelio, C (2015). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en las Municipalidades Distritales de la Región La Libertad 2010-2014. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo. Repositorio Unitru: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2037/rodriguezpalacios_daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fontalvo, T. y Vergara, J. (2010). La gestión de la calidad en los servicios ISO 9001:2008. Recuperado de: http://www.managementensalud.com.ar/ebooks/La_Gestion_de_la_Calidad_en_los_Servicios_ISO9001-2008.pdf
- García, R. y García, M. (2010), *La Gestión para Resultados en el Desarrollo avances y desafíos en América Latina y el Caribe*. Recuperado de: <http://cid.bcrp.gob.pe/biblio/Papers/BID/gprBID2010.pdf>.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010) *Metodología de la Investigación*. (5ªed.). México: Mc Graw-Hill.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. DF México, México, McGraw-Hill/Interamericana Editores. S.A.
- Huayascachi León, E (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Editorial Limusa. México.

- Koontz, H., Wehrich, H. y Cannice, M. (2012). Administración. Una perspectiva global y empresarial (14° edición). México: Mc Garw Hill.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (2002). Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Makon, M. (2014). CEPAL. Recuperado de CEPAL: https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion_por_resultados_y_presupuesto_mmakon.pdf.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). El Sistema nacional de Presupuesto. Lima, Perú. Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf.
- Moncada Pérez, R & Sosa Mechato, T (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019. (Tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Repositorio UPAO: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/5002>
- Mendoza Zamora, W & Delgado Chávez, M & García Ponce, T & Barreiro Cedeño, I (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. (Artículo científico). Revista Científica Dominio de las Ciencias, volumen 4, Número 4. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestion_administrativa_del_sector_publico
- Murrugarra Sagástegui, K (2019). Participación ciudadana y la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial Gran Chimú, La Libertad 2018. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38124>
- McKernan, E & Kennedy, K & Aldred, A (2016). Adoption of results-based management in the nonprofit sector: the Trócaire experience. Project management research and practice, Volume 3. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/310471979_Adopting_Results_Based_Management_in_the_Non-Profit_Sector_Trocaire's_Experience

- Neyra Torres, J (2018). Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/12799>
- Organismo Supervisor de la Contrataciones del Estado. (2016). OSCE. Obtenido de OSCE: http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Materiales/ Gest_por_resul1.pdf
- Plasencia, C (2010). El Sistema de Control Interno: Garantía del logro de los objetivos. (Artículo). Revista MEDISAN, Volumen 14, Numero 5. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001
- Peña Peña, J (2018). Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31621>
- Pérez, D. (2010). Presupuesto basado en resultados: origen y aplicación en México. Midiendo los resultados del gobierno. México: Porrúa-Universidad Panamericana. Ramírez, C. y Ramírez.
- Provani, R & Riva, P (2015). *COSO actualized 2013. Journal of Modern Accounting and Auditing, volumen. 11, número. 10. Recuperado de: https://www.researchgate.net/publication/283776875_The_Updated_COSO_Report_2013*
- Rainer, M (2017). Guía para elaborar trabajos académicos. Tesis y trabajos de pregrado, maestría y doctorado. (1ª edición). Colombia: Panamericana Editorial.
- Ramos García, J (2016). Gestión por Resultados en México, 2013-2014. Algunos Impactos en Baja California (Management by results in Mexico, 2013-2014. Some effects in Baja California). Estudios Fronterizos. Recuperado de: <https://doi.org/10.21670/ref.2016.34.a04>

- Ramírez Vélez, G (2018). Control interno y gestión administrativa sobre el personal de la contraloría general de la república - Lima 2018. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/22288>.
- Resolución de Contraloría N°146- 2019. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf
- Romero Vasco, C (2020). Gestión pública por resultados y desempeño laboral de los directores de la Ugel 15, Huarochirí, Lima 2019. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41708>
- Serrano Carrión, P & Señalin Morales, L & Vega Jaramillo, F (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala- Ecuador. (Artículo científico). Revista Espacios, Volumen 39, Numero 3. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Stephen, R. y Coulter, M. (2009). Administración. (10° edición). Editorial Pearson. México
- Tamayo Piedra, S. (2015). Diseño de una propuesta de gestión por resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Área de Gestión, Bolivia. Repositorio UASB: <http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4460>
- Yarleque Odar, L (2019). Plan estratégico y gestión por resultados de la Municipalidad provincial de Huarochirí, Lima 2019. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Repositorio UCV: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/3703>

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA INTERNA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION: Implementación del sistema de control interno y gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019

TABLA 19:

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la incidencia de la implementación del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?	Determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019	La implementación del sistema de control interno incide en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019”	VARIABLE 1 Sistema de Control Interno Dimensiones • Cultura Organizacional • Gestión de riesgos • Supervisión	<u>TIPO:</u> investigación aplicada <u>Diseño:</u> no experimental correlacional <u>Método:</u> cuantitativo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE 2 Gestión por Resultados y Dimensiones • Estrategias políticas	<u>Población y muestra:</u> 51 servidores públicos profesionales nombrados, contratados, designados, y CAS de la Ugel 15 Contumaza-Cajamarca.
PE1: ¿Cuál es la incidencia de dimensión cultura organizacional en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019? PE2: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019?	OE1: Determinar la incidencia de la dimensión cultura organizacional en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019 OE2: Determinar la incidencia de la dimensión gestión de riesgos en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019	HE1: La dimensión cultura organizacional incide en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019 HE2: La dimensión gestión de riesgos incide en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019		

<p>PE3: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión supervisión en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019?</p> <p>PE4: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019?</p> <p>PE5: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión presupuesto por resultado en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019?</p> <p>PE6: ¿Cuál es la incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019?</p>	<p>OE3: Determinar la incidencia de la dimensión supervisión en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019</p> <p>OE4: Determinar la incidencia de la dimensión estrategias y políticas en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>OE5: Determinar la incidencia de la dimensión presupuesto por resultado en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>OE6: Determinar la incidencia de la dimensión ejecutar y evaluar en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>OE7: Determinar el nivel de la implementación del sistema de control interno en</p>	<p>HE3: La dimensión supervisión incide en la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019</p> <p>HE4: La dimensión estrategias y políticas incide en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>HE5: La dimensión presupuesto por resultado incide en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>HE6: La dimensión ejecutar y evaluar incide en la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p> <p>HE7: El nivel de la variable implementación del sistema de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto por resultado • Ejecutar y evaluar 	<p><u>Técnicas:</u> La encuesta</p> <p><u>Instrumentos:</u> Cuestionario por cada variable, siendo que el cuestionario de la variable sistema de control interno consta de 25 ítems; mientras que el cuestionario de la variable gestión por resultados consta de 25 ítems.</p> <p><u>Método de análisis de datos:</u> Estadístico descriptivo con apoyo de SPSS y Exel.</p>
---	---	--	---	--

<p>PE7: ¿Cuál es el nivel de la implementación del sistema de control interno de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019</p> <p>PE8: ¿Cuál es el nivel de la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019?</p>	<p>la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019</p> <p>OE8: Determinar el nivel de la gestión por resultados de la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019.</p>	<p>interno es significativo en la UGEL Contumaza-Cajamarca 2019</p> <p>HE8: El nivel de la variable gestión por resultados es significativo en la UGEL Contumaza- Cajamarca 2019.</p>		
---	---	---	--	--

Fuente: Elaboración propia

**ANEXO N° 02
OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

Tabla 20

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistema de Control Interno	Un instrumento para gestionar de forma eficiente y eficaz en la administración pública, y ayuda a definir la cadena de valores, para lograr la alineación de las metas de la unidad con las de la entidad. Asimismo permite evaluar continuamente la vigencia del plan estratégico en la institución, estimulando al personal para alcanzar los fines y obtener los resultados trazados. (Condezo & Cristóbal, 2018, p.22)	La variable se medirá mediante un cuestionario aplicado a la muestra objeto de estudio, la misma que permitirá medir el nivel de la variable sistema de control interno y de 3 dimensiones: cultura organizacional, gestión de riesgos, y supervisión. Para la valoración de la variable se tomará en cuenta intervalos de las escalas.	Cultura organizacional	Compromiso	Ordinal Bajo Medio Alto
				Independencia	
				Supervisar	
				Establecimiento de directrices de reporte	
				Establecimiento de niveles de autoridad	
				Establecimiento de responsabilidad	
				Desarrollo y retención	
				Generación y empleo de información	
				Comunicación interna de información	
				Comunicación interna de información	
				Comunicación interna de fines	
				Comunicación interna de responsabilidades	
			Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	

				Identificación de riesgos	Ordinal Bajo Medio Alto
				Empleo de riesgos	
				Actos fraudulentos	
				Identificación y evaluación de cambios	
				Definir actividades de control	
				Desarrollo de actividades de control	
				Delimitar actividades de control	
				Fomento de actividades de control	
				actividades de control	
			Supervisión	Selecciones periódicas	
				Selecciones independientes	
				Evaluaciones periódicas	
				Evaluaciones independientes	
				Comunicación	
Gestión por Resultados	Herramienta que goza de efectividad y que el ente estatal emplea para planificar y controlar. Así mismo cuentan con una serie de métodos que le permiten tener consistencia y coherencia entre sus objetivos y los de cada organismo. (Murrugarra, 2019, p.16)	La variable se medirá mediante un cuestionario aplicado a la muestra objeto de estudio, la misma que permitirá medir el nivel de la variable gestión por resultados y de 3 dimensiones: estrategias y políticas; presupuesto	Estrategias y políticas	Toma de decisiones	
				Definición de programas	
				Requerimientos del programa estatal.	
				Promoción de estrategias y directrices de cooperación	
				Condiciones de entorno	
				Alinear acciones y programas	
			Presupuesto por resultado	Alinear acciones y fines	
				Presupuesto financiero	
				Sistema de auditoría	

		<p>por resultado y ejecutar y evaluar Para la valoración de la variable se tomará en cuenta intervalos de las escalas.</p>		Auditoria externa	
				Contabilidad	
				Sistemas para sancionar	
				Sistemas para incentivar	
			Ejecutar y evaluar	Acceso a bienes y servicios	
				Empleo de tecnologías	
				Mecanismo de gestión	
				Mecanismo de consulta	
				Sistemas de gestión	
				Calidad de los servicios	
				Eficiencia de los servicios	
				Eficacia de los servicios	
				Evaluación de niveles de cobertura	
				Evaluación de grado de satisfacción	
				Evaluación de la aportación de programas	
				Rendición de cuentas	
				Independencia de juicio	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Edad: _____ Sexo: Masculino () Femenino

El presente cuestionario que a continuación tiene por finalidad recoger información para determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019; por cuya razón se le pide objetividad, honestidad y sinceridad en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación científica permitirán mejorar la gestión por resultados de dicha entidad.

INSTRUCCIONES

El cuestionario consta de 28 ítems. Cada ítem incluye cinco alternativas de respuesta. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (x) en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces ocurren estas situaciones en tu centro de trabajo.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

N°	Ítems/ Dimensiones	N	AV	CS	S
	Dimensión 1: Cultura organizacional				
1	La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.				
2	El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.				
3	El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.				
4	La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.				
5	La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales				

6	La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales				
7	La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.				
8	La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.				
9	La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.				
10	La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.				
11	La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.				
12	La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.				
13	La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.				
	Dimensión 2: Gestión de Riesgos				
14	La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.				
15	La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles				
16	La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse				
17	La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación				

	de los riesgos para lograr sus fines institucionales.				
18	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.				
19	La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.				
20	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos				
21	La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.				
22	La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines				
23	La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.				
	Dimensión 3: Supervisión				
24	La entidad lleva a cabo selecciones, periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.				
25	La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.				
26	La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.				
27	La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.				

28	La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.				
-----------	---	--	--	--	--

ANEXO N° 04
CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTIÓN POR RESULTADOS

Edad: _____ Sexo: Masculino () Femenino

El presente cuestionario que a continuación tiene por finalidad recoger información para determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión por resultados de la UGEL de Contumaza-Cajamarca 2019; por cuya razón se le pide objetividad, honestidad y sinceridad en sus respuestas. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados de este estudio de investigación científica permitirán mejorar la gestión por resultados de dicha entidad.

INSTRUCCIONES

El cuestionario consta de 26 ítems. Cada ítem incluye cinco alternativas de respuesta. Lea con mucha atención cada una de los ítems y las opciones de las repuestas que le siguen. Para cada ítem marque sólo una respuesta con una equis (x) en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad, es decir cuántas veces ocurren estas situaciones en tu centro de trabajo.

- Si no ocurre nunca, marca la alternativa **NUNCA (0)**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES (1)**
- Si ocurre muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE (2)**
- Si ocurre continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE (3)**

N°	Ítems/ Dimensiones	N	AV	CS	S
	Dimensión 1: Estrategias y Políticas				
1	La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones				
2	La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad				
3	La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.				
4	La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.				
5	La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.				

6	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.				
7	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.				
	Dimensión 2: Presupuesto por Resultado				
8	El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.				
9	La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoria interna				
10	La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.				
11	La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios				
12	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar				
13	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva				
	Dimensión 3: Ejecutar y Evaluar				
14	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios				
15	La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública				
16	La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio				
17	La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión				
18	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.				

19	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.				
20	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.				
21	La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza				
22	La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso				
23	La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio				
24	La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión				
25	La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio				
26	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios				

ANEXO N° 05

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Implementación del Sistema de Control Interno	Cultura Organizacional	Compromiso	1. La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.						X		X		X		X		
		Independencia	2. El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.						X		X		X		X		
		Supervisar	3. El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.						X		X		X		X		
		Establecimiento de directrices de reporte	4. La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.						X		X		X		X		
		Establecimiento de niveles de autoridad	5. La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requiere para concretizar los fines institucionales						X		X		X		X		

		Establecimiento de responsabilidad	6. La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requiere para concretizar los fines institucionales							X		X		X					
		Desarrollo y retención	7. La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.							X		X		X		X			
		Generación y empleo de información	8. La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.								X		X		X		X		
		Comunicación interna	9. La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.									X		X		X		X	
			10. La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.									X		X		X		X	
			11. La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.									X		X		X		X	
			12. La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesarias para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.										X		X		X		X
		Comunicación externa	13. La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.									X		X		X		X	

Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	14. La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.							X		X		X		X	
	Identificación de riesgos	15. La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles							X		X		X		X	
	Empleo de riesgos	16. La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse							X		X		X		X	
	Actos fraudulentos	17. La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.							X		X		X		X	
	Identificación y evaluación de cambios	18. La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.							X		X		X		X	
	Definir actividades de control	19. La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.							X		X		X		X	
	Desarrollo de actividades de control	20. La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos							X		X		X		X	
	Delimitar actividades de control	21. La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.							X		X		X		X	
	Fomento de actividades de control	22. La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines							X		X		X		X	

Supervisión	actividades de control	23. La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.							X		X		X		X	
	Selecciones periódicas	24. La entidad lleva a cabo selecciones, periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Selecciones independientes	25. La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones periódicas	26. La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones independientes	27. La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Comunicación	28. La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.							X		X		X		X	


Firma del Evaluado

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Implementación del Sistema de Control Interno	Cultura Organizacional	Compromiso	1. La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.						X		X		X		X		
		Independencia	2. El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.						X		X		X		X		
		Supervisar	3. El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.						X		X		X		X		
		Establecimiento de directrices de reporte	4. La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.						X		X		X		X		
		Establecimiento de niveles de autoridad	5. La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requiere para concretizar los fines institucionales						X		X		X		X		
		Establecimiento de responsabilidad	6. La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requiere para concretizar los fines institucionales						X		X		X		X		
		Desarrollo y retención	7. La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de						X		X		X		X		

			profesionales competentes, según los fines institucionales.															
		Generación y empleo de información	8. La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.						X		X		X		X			
		Comunicación interna	9. La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.						X		X		X		X			
			10. La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
			11. La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
			12. La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
		Comunicación externa	13. La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.						X		X		X		X			
	Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	14. La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.						X		X		X		X			
		Identificación de riesgos	15. La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles						X		X		X		X			

		Empleo de riesgos	16. La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse							X		X		X		X	
		Actos fraudulentos	17. La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.							X		X		X		X	
		Identificación y evaluación de cambios	18. La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.							X		X		X		X	
		Definir actividades de control	19. La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.							X		X		X		X	
		Desarrollo de actividades de control	20. La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos							X		X		X		X	
		Delimitar actividades de control	21. La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.							X		X		X		X	
		Fomento de actividades de control	22. La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines							X		X		X		X	
		actividades de control	23. La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.							X		X		X		X	

Supervisión	Selecciones periódicas	24. La entidad lleva a cabo selecciones, periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Selecciones independientes	25. La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones periódicas	26. La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones independientes	27. La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Comunicación	28. La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.							X		X		X		X	


Firma del Evaluador

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE: IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Implementación del Sistema de Control Interno	Cultura Organizacional	Compromiso	1. La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.						X		X		X		X		
		Independencia	2. El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.						X		X		X		X		
		Supervisar	3. El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.						X		X		X		X		
		Establecimiento de directrices de reporte	4. La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.						X		X		X		X		
		Establecimiento de niveles de autoridad	5. La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requiere para concretizar los fines institucionales						X		X		X		X		
		Establecimiento de responsabilidad	6. La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requiere para concretizar los fines institucionales						X		X		X		X		
		Desarrollo y retención	7. La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de						X		X		X		X		

			profesionales competentes, según los fines institucionales.															
		Generación y empleo de información	8. La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.						X		X		X		X			
		Comunicación interna	9. La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.						X		X		X		X			
			10. La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
			11. La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
			12. La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.						X		X		X		X			
		Comunicación externa	13. La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.						X		X		X		X			
	Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	14. La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.						X		X		X		X			
		Identificación de riesgos	15. La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles						X		X		X		X			


		Empleo de riesgos	16. La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse							X		X		X			
		Actos fraudulentos	17. La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.							X		X		X			
		Identificación y evaluación de cambios	18. La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.							X		X		X			
		Definir actividades de control	19. La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.							X		X		X			
		Desarrollo de actividades de control	20. La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos							X		X		X			
		Delimitar actividades de control	21. La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.							X		X		X			
		Fomento de actividades de control	22. La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines							X		X		X			
		actividades de control	23. La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.							X		X		X			

Supervisión	Selecciones periódicas	24. La entidad lleva a cabo selecciones, periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Selecciones independientes	25. La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones periódicas	26. La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Evaluaciones independientes	27. La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.							X		X		X		X	
	Comunicación	28. La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.							X		X		X		X	


Dionicio Godofredo González González
 DNI: 17489722

Firma del Evaluador


FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Sistema de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Sistema de Control Interno en la Ugel Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Pedro Otoniel Morales Salazar	DNI	17910106
Título Profesional	Ing. Mecánico, Lic. Educación y Abogado	Celular	966814497
Dirección Domiciliaria	Calle Las Esmeraldas 350, Urb. Santa Inés – Trujillo.		
Grado Académico	Doctor en Administración de la Educación		
Firma		Lugar y Fecha	Trujillo, 28 de octubre de 2020

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Sistema de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Sistema de Control Interno en la Ugel Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Andrés Enrique Recalde Gracey	D.N.I	17933665
Título Profesional	Abogado	Celular	949943733
Dirección Domiciliaria	Yahuar Huaca 111-Sta maría I etapa		
Grado Académico	Doctor		
Firma		Lugar y Fecha	30 de Octubre del 2020

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de l Sistema de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Sistema de Control Interno en la Ugel Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Dionicio Godofredo González González	DNI N°	17889722
Título Profesional	Licenciado en Antropología Social	Celular	94999918
Dirección Domiciliaria	Calle San Andrés N° 233. Dpto. 301 Urb. San Andrés - Trujillo		
Grado Académico	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad		
Firma	 Dionicio Godofredo González González DNI: 17889722	Lugar y Fecha	Trujillo, 31 de octubre de 2020

Instrumento de medición de variable: GESTIÓN POR RESULTADOS

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión por Resultados	Estrategias y políticas	Toma de decisiones	1.La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones						X		X		X		X		
		Definición de programas	2.La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad						X		X		X		X		
		Requerimientos del programa estatal.	3.La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.						X		X		X		X		
		Promoción de estrategias y directrices de cooperación	4.La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.						X		X		X		X		
		Condiciones de entorno	5.La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.						X		X		X		X		
		Alinear acciones y programas	6.La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.						X		X		X		X		
		Alinear acciones y fines	7.La entidad cumple con alinear las acciones de las						X		X		X		X		

		áreas con los fines de la entidad.															
Presupuesto por resultado	Presupuesto financiero	8.El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.							X		X		X		X		
	Sistema de auditoria	9.La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoria interna							X		X		X		X		
	Auditoria externa	10. La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.							X		X		X		X		
	Contabilidad	11. La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios							X		X		X		X		
	Sistemas para sancionar	12. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar							X		X		X		X		
	Sistemas para incentivar	13. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva							X		X		X		X		
Ejecutar y evaluar	Acceso a bienes y servicios	14. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios							X		X		X		X		
	Empleo de tecnologías	15. La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública							X		X		X		X		
	Mecanismo de gestión	16. La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio							X		X		X		X		
	Mecanismo de consulta	17. La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la							X		X		X		X		

		elaboración de planes para mejorar la gestión																
	Sistemas de gestión	18. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.							X		X		X		X			
	Calidad de los servicios	19. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.							X		X		X		X			
	Eficiencia de los servicios	20. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.							X		X		X		X			
	Eficacia de los servicios	21. La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza							X		X		X		X			
	Evaluación de niveles de cobertura	22. La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso							X		X		X		X			
	Evaluación de grado de satisfacción	23. La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio							X		X		X		X			
	Evaluación de la aportación de programas	24. La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión							X		X		X		X			
	Rendición de cuentas	25. La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio							X		X		X		X			
	Independencia de juicio	26. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios							X		X		X		X			



INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE: GESTIÓN POR RESULTADOS

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión por Resultados	Estrategias y políticas	Toma de decisiones	1.La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones						X		X		X		X		
		Definición de programas	2.La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad						X		X		X		X		
		Requerimientos del programa estatal.	3.La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.						X		X		X		X		
		Promoción de estrategias y directrices de cooperación	4.La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.						X		X		X		X		
		Condiciones de entorno	5.La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.						X		X		X		X		
		Alinear acciones y programas	6.La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.						X		X		X		X		

Presupuesto por resultado	Alinear acciones y fines	7. La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.							X		X		X		X	
	Presupuesto financiero	8. El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.							X		X		X		X	
	Sistema de auditoria	9. La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoria interna							X		X		X		X	
	Auditoria externa	10. La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.							X		X		X		X	
	Contabilidad	11. La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios							X		X		X		X	
	Sistemas para sancionar	12. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar							X		X		X		X	
	Sistemas para incentivar	13. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva							X		X		X		X	
	Acceso a bienes y servicios	14. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios							X		X		X		X	
	Empleo de tecnologías	15. La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública							X		X		X		X	
	Mecanismo de gestión	16. La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio							X		X		X		X	

		Mecanismo de consulta	17. La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión							X		X		X			
		Sistemas de gestión	18. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Calidad de los servicios	19. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Eficiencia de los servicios	20. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Eficacia de los servicios	21. La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza							X		X		X			
		Evaluación de niveles de cobertura	22. La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso							X		X		X			
		Evaluación de grado de satisfacción	23. La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio							X		X		X			
		Evaluación de la aportación de programas	24. La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión							X		X		X			
		Rendición de cuentas	25. La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio							X		X		X			

		Independencia de juicio	26. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios						X		X		X		X		
--	--	-------------------------	---	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--



Firma del Evaluador

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE: GESTIÓN POR RESULTADOS

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la respuesta		
									Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Gestión por Resultados	Estrategias y políticas	Toma de decisiones	1.La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones						X		X		X		X		
		Definición de programas	2.La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad						X		X		X		X		
		Requerimientos del programa estatal.	3.La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.						X		X		X		X		
		Promoción de estrategias y directrices de cooperación	4.La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.						X		X		X		X		
		Condiciones de entorno	5.La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.						X		X		X		X		
		Alinear acciones y programas	6.La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.						X		X		X		X		

Presupuesto por resultado	Alinear acciones y fines	7. La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.							X		X		X		X	
	Presupuesto financiero	8. El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.							X		X		X		X	
	Sistema de auditoria	9. La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoria interna							X		X		X		X	
	Auditoria externa	10. La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.							X		X		X		X	
	Contabilidad	11. La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios							X		X		X		X	
	Sistemas para sancionar	12. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar							X		X		X		X	
	Sistemas para incentivar	13. La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva							X		X		X		X	
	Acceso a bienes y servicios	14. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios							X		X		X		X	
	Empleo de tecnologías	15. La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública							X		X		X		X	
	Mecanismo de gestión	16. La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio							X		X		X		X	

		Mecanismo de consulta	17. La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión							X		X		X			
		Sistemas de gestión	18. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Calidad de los servicios	19. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Eficiencia de los servicios	20. La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.							X		X		X			
		Eficacia de los servicios	21. La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza							X		X		X			
		Evaluación de niveles de cobertura	22. La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso							X		X		X			
		Evaluación de grado de satisfacción	23. La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio							X		X		X			
		Evaluación de la aportación de programas	24. La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión							X		X		X			
		Rendición de cuentas	25. La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio							X		X		X			


		Independencia de juicio	26. La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios						X		X		X		X		
--	--	-------------------------	---	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--




 Dionicio Godofredo González González
 DNI: 17669722

Firma del Evaluado


FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Gestión por Resultados		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Gestión por Resultados en la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Pedro Otoniel Morales Salazar	DNI	17910106
Título Profesional	Ing. Mecánico, Lic. Educación y Abogado	Celular	966814497
Dirección Domiciliaria	Calle Las Esmeraldas 350, Urb. Santa Inés – Trujillo.		
Grado Académico	Doctor en Administración de la Educación		
Firma		Lugar y Fecha	Trujillo, 28 de octubre de 2020

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Gestión por Resultados		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Gestión por Resultados en la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Andrés Enrique Recalde Gracey	D.N.I	17933665
Título Profesional	Abogado	Celular	949943733
Dirección Domiciliaria	Yahuar Huaca 111-Sta maría I etapa		
Grado Académico	Doctor		
Firma		Lugar y Fecha	30 de Octubre del 2020

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Gestión por Resultados		
Objetivo del Instrumento	Medir el nivel de Gestión por Resultados en la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Aplicada a la muestra participante	Servidores públicos profesionales de la Ugel, Contumaza- Cajamarca, 2019		
Nombre y Apellido del Experto	Dionicio Godofredo González González	DNI N°	17889722
Título Profesional	Licenciado en Antropología Social	Celular	94999918
Dirección Domiciliaria	Calle San Andrés N° 233. Dpto. 301 Urb. San Andrés - Trujillo		
Grado Académico	Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad		
Firma	 Dionicio Godofredo González González DNI: 17889722	Lugar y Fecha	Trujillo, 31 de octubre de 2020

ANEXO N°06

AUTORIZACIÓN PARA APLICAR INSTRUMENTOS PARA DESARROLLO DE TESIS



GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
UNIDAD EJECUTORA N° 01 EDUCACIÓN UGEL CONTUMAZA



"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRE"
"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA EL DESARROLLO DE TESIS

El que suscribe MG. GODOFREDO GUEVARA PEREZ, Director de la Unidad de Gestión Educativa Local CONTUMAZA, Distrito Contumazá, Provincia Contumazá, Departamento Cajamarca, en merito a la Solicitud con MAD N°5458477.

HACE CONSTAR QUE:

Que, la estudiante del Programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la Escuela de Posgrado de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO: DIANA KATHERINE TRUJILLO ALVA, identificada con D.N.I. 71918925, con domicilio en el JR. ARCA N°298 CONTUMAZA, Distrito Contumazá, Provincia Contumazá, Departamento Cajamarca, se le ha brindado todas las facilidades para el desarrollo de su Trabajo de Investigación con respecto a la Tesis "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN POR RESULTADOS DE LA UGEL - CONTUMAZA - CAJAMARCA 2019".

Se expide la presente con fines de estudio realizados y para lo que es conveniente, en cuanto a su Trabajo de Investigación

Contumazá, 04 de Noviembre del 2020




GODOFREDO GUEVARA PEREZ
Director De La Unidad De Gestión Educativa Local Contumazá

ANEXO N°07
PRUEBA DE KOLMOGOROV SMIRNOV DE LOS PUNTAJES SOBRE
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN
POR RESULTADOS CON SUS RESPECTIVAS DIMENSIONES EN LA UGEL
DE CONTUMAZA-CAJAMARCA 2019

Tabla 21

		Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra							
		IMPLEMEN TACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTIÓ N POR RESULT ADOS	CULTURA ORGANIZA CIONAL	GEST IÓN DE RIES GOS	SUPERV ISIÓN	ESTRAT ÉGIAS Y POLÍTIC AS	PRESUP UESTO POR RESULTA DOS	EJEC UTAR Y EVAL UAR
N		51	51	51	51	51	51	51	51
Parám etros normal es ^{a,b}	Media	39,80	52,92	19,63	14,57	5,61	14,67	11,63	26,63
	Desvi ación estánd ar	17,510	11,203	8,902	5,828	4,238	3,351	3,225	6,511
Máxim as	Absol uta	,194	,117	,161	,157	,201	,125	,095	,109
diferen cias	Positiv o	,194	,117	,161	,157	,201	,078	,081	,055
extrem as	Negati vo	-,098	-,108	-,095	-,081	-,093	-,125	-,095	-,109
Estadístico de prueba		,194	,117	,161	,157	,201	,125	,095	,109
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,077 ^c	,002 ^c	,003 ^c	,000 ^c	,044 ^c	,200 ^{c,d}	,187 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Fuente: Base de datos obtenido con aplicación de cuestionario y procesados en el SPSS V24

ANEXO N°08

VALIDEZ DE PEARSON VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 22

ITEM	DIMENSIONES	Pearson
Dimensión 1: Cultura organizacional		0.95
1	La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.	0.82
2	El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.	0.72
3	El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.	0.77
4	La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.	0.80
5	La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales	0.76
6	La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales	0.77
7	La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.	0.70
8	La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.	0.78
9	La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.	0.80
10	La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	0.82
11	La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	0.86
12	La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	0.74
13	La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.	0.68
Dimensión 2: Gestión de Riesgos		0.92
14	La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.	0.77
15	La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles	0.71
16	La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse	0.76

17	La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.	0.48
18	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.	0.74
19	La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.	0.76
20	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos	0.76
21	La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.	0.69
22	La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines	0.78
23	La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.	0.71
Dimensión 3: Supervisión		0.87
24	La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	0.88
25	La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	0.87
26	La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	0.86
27	La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	0.88
28	La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.	0.86

ANEXO N°09

VALIDEZ DE PEARSON VARIABLE GESTIÓN POR RESULTADOS

Tabla 23

ITEM	DIMENSIONES	Pearson
Dimensión 1: Estrategias y Políticas		0.83
1	La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones	0.72
2	La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad	0.50
3	La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.	0.42
4	La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.	0.61
5	La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.	0.63
6	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.	0.73
7	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.	0.70
Dimensión 2: Presupuesto por Resultado		0.76
8	El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.	0.53
9	La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoria interna	0.78
10	La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.	0.78
11	La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios	0.49
12	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar	0.61
13	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva	0.65
Dimensión 3: Ejecutar y Evaluar		0.92
14	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios	0.44
15	La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública	0.48
16	La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio	0.57
17	La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión	0.66
18	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.	0.77

19	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.	0.67
20	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.	0.72
21	La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza	0.58
22	La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso	0.69
23	La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio	0.64
24	La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión	0.65
25	La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio	0.56
26	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios	0.62

ANEXO N°10

CONFIABILIDAD ALFA DE CRONBACH VARIABLE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tabla 24

ITEM	DIMENSIONES	Alfa de Cronbach
Dimensión 1: Cultura organizacional		
1	La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.	,962
2	El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.	,963
3	El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.	,962
4	La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.	,962
5	La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales	,962
6	La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales	,962
7	La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.	,963
8	La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.	,962
9	La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno.	,961
10	La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	,961
11	La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	,961
12	La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.	,962
13	La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.	,962
Dimensión 2: Gestión de Riesgos		
14	La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.	,962
15	La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles	,963
16	La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse	,962

17	La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.	,966
18	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.	,962
19	La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.	,962
20	La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos	,962
21	La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.	,962
22	La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines	,962
23	La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementar dichas políticas.	,962
Dimensión 3: Supervisión		
24	La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	,962
25	La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	,962
26	La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	,962
27	La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.	,961
28	La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de aplicar medidas de remediación y control.	,961
Alfa de Cronbach: $\alpha = ,963$		

ANEXO N°11
CONFIABILIDAD ALFA DE CRONBACH VARIABLE GESTIÓN POR
RESULTADOS

Tabla 25

ITEM	DIMENSIONES	Alfa de Cronbach
Dimensión 1: Estrategias y Políticas		
1	La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones	,895
2	La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad	,901
3	La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.	,898
4	La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.	,892
5	La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.	,896
6	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.	,895
7	La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.	,896
Dimensión 2: Presupuesto por Resultado		
8	El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.	,898
9	La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna	,896
10	La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.	,892
11	La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios	,903
12	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar	,897
13	La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva	,894
Dimensión 3: Ejecutar y Evaluar		
14	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios	,899
15	La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública	,899
16	La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio	,896
17	La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión	,896

18	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad, de los servicios que brinda.	,893
19	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.	,893
20	La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.	,892
21	La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza	,897
22	La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso	,893
23	La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio	,894
24	La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión	,892
25	La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio	,894
26	La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios	,895
Alfa de Cronbach: $\alpha = ,899$		

DIMENSIÓN SUPERVISIÓN						TOTAL DE LA VARIABLE							
E	P24	P25	P26	P27	P28	ALCANZADO	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL	ALCANZADO	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL
E1	1	1	1	1	3	7	15	47%	MEDIO	65	84	77%	ALTO
E2	1	1	1	0	0	3	15	20%	MUY BAJO	28	84	33%	BAJO
E3	2	2	2	2	2	10	15	67%	ALTO	54	84	64%	ALTO
E4	2	2	1	1	0	6	15	40%	BAJO	39	84	46%	MEDIO
E5	2	2	2	2	2	10	15	67%	ALTO	56	84	67%	ALTO
E6	0	0	0	0	0	0	15	0%	MUY BAJO	31	84	37%	BAJO
E7	0	1	2	2	1	6	15	40%	BAJO	39	84	46%	MEDIO
E8	2	0	2	1	2	7	15	47%	MEDIO	43	84	51%	MEDIO
E9	2	0	2	1	2	7	15	47%	MEDIO	45	84	54%	MEDIO
E10	1	1	0	0	1	3	15	20%	MUY BAJO	29	84	35%	BAJO
E11	2	3	3	3	3	14	15	93%	MUY ALTO	70	84	83%	MUY ALTO
E12	0	0	1	1	1	3	15	20%	MUY BAJO	34	84	40%	BAJO
E13	0	0	0	0	0	0	15	0%	MUY BAJO	24	84	29%	BAJO
E14	0	1	1	0	0	2	15	13%	MUY BAJO	37	84	44%	MEDIO
E15	1	1	0	0	1	3	15	20%	MUY BAJO	30	84	36%	BAJO
E16	1	1	2	1	1	6	15	40%	BAJO	36	84	43%	MEDIO
E17	0	0	0	1	0	1	15	7%	MUY BAJO	30	84	36%	BAJO
E18	0	0	0	0	0	0	15	0%	MUY BAJO	22	84	26%	BAJO
E19	0	0	1	1	1	3	15	20%	MUY BAJO	30	84	36%	BAJO
E20	1	0	0	1	1	3	15	20%	MUY BAJO	19	84	23%	BAJO
E21	1	1	0	1	2	5	15	33%	BAJO	25	84	30%	BAJO
E22	1	0	0	1	1	3	15	20%	MUY BAJO	23	84	27%	BAJO
E23	2	2	1	1	2	8	15	53%	MEDIO	36	84	43%	MEDIO
E24	2	3	3	3	3	14	15	93%	MUY ALTO	70	84	83%	MUY ALTO
E25	0	0	0	0	0	0	15	0%	MUY BAJO	16	84	19%	MUY BAJO
E26	1	1	1	1	2	6	15	40%	BAJO	57	84	68%	ALTO
E27	2	2	2	2	2	10	15	67%	ALTO	57	84	68%	ALTO
E28	2	1	1	1	2	7	15	47%	MEDIO	43	84	51%	MEDIO
E29	2	3	2	3	3	13	15	87%	MUY ALTO	73	84	87%	MUY ALTO
E30	3	2	2	2	3	12	15	80%	ALTO	73	84	87%	MUY ALTO
E31	2	2	2	3	3	12	15	80%	ALTO	66	84	79%	ALTO
E32	3	3	3	3	3	15	15	100%	MUY ALTO	84	84	100%	MUY ALTO
E33	3	3	3	3	3	15	15	100%	MUY ALTO	84	84	100%	MUY ALTO
E34	2	2	2	1	1	8	15	53%	MEDIO	51	84	61%	MEDIO
E35	0	0	1	0	1	2	15	13%	MUY BAJO	19	84	23%	BAJO
E36	2	2	1	0	1	6	15	40%	BAJO	19	84	23%	BAJO
E37	0	0	1	0	1	2	15	13%	MUY BAJO	28	84	33%	BAJO
E38	0	0	0	1	0	1	15	7%	MUY BAJO	34	84	40%	BAJO
E39	0	1	0	0	0	1	15	7%	MUY BAJO	31	84	37%	BAJO
E40	0	0	0	1	1	2	15	13%	MUY BAJO	31	84	37%	BAJO
E41	1	1	1	0	0	3	15	20%	MUY BAJO	26	84	31%	BAJO
E42	0	0	1	1	0	2	15	13%	MUY BAJO	32	84	38%	BAJO
E43	1	1	1	1	1	5	15	33%	BAJO	40	84	48%	MEDIO
E44	0	0	1	1	1	3	15	20%	MUY BAJO	33	84	39%	BAJO
E45	0	1	0	0	2	3	15	20%	MUY BAJO	31	84	37%	BAJO
E46	0	0	1	0	0	1	15	7%	MUY BAJO	29	84	35%	BAJO
E47	0	1	1	1	0	3	15	20%	MUY BAJO	35	84	42%	MEDIO
E48	2	2	1	2	1	8	15	53%	MEDIO	33	84	39%	BAJO
E49	1	2	2	1	1	7	15	47%	MEDIO	25	84	30%	BAJO
E50	1	2	2	1	1	7	15	47%	MEDIO	34	84	40%	BAJO
E51	1	1	2	2	2	8	15	53%	MEDIO	31	84	37%	BAJO
	53	55	59	55	64	286	765	37%		2030	4284	47%	
	153	153	153	153	153	153	153			153	153		
	35%	36%	39%	36%	42%								
	0.88	0.87	0.86	0.88	0.86	0.87							

ANEXO N° 13

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE GESTIÓN POR RESULTO

DIMENSIÓN ESTRATEGIAS Y POLÍTICAS												DIMENSIÓN PRESUPUESTO POR RESULTADOS												VARIABLE 2: GESTIÓN POR	
E	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	ALCANZAD	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL	E	P8	P9	P10	P11	P12	P13	ALCANZAD	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL			
E1	3	3	3	1	3	3	3	19	21	90%	MUYALTO	E1	3	1	1	1	3	1	10	18	56%	MEDIO			
E2	2	1	1	1	1	1	1	8	21	38%	BAJO	E2	1	0	1	1	1	1	5	18	28%	BAJO			
E3	1	2	2	2	0	0	1	8	21	38%	BAJO	E3	2	2	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
E4	2	3	2	1	1	2	2	13	21	62%	ALTO	E4	0	0	0	3	2	1	6	18	33%	BAJO			
E5	2	2	2	2	2	2	2	14	21	67%	ALTO	E5	2	2	2	2	2	2	10	18	56%	MEDIO			
E6	2	2	0	3	2	2	3	16	21	76%	ALTO	E6	2	0	0	3	3	2	11	18	61%	ALTO			
E7	2	2	1	0	1	1	2	9	21	43%	MEDIO	E7	2	0	1	2	2	0	7	18	39%	MEDIO			
E8	3	3	1	1	3	3	3	17	21	81%	MUYALTO	E8	3	0	1	3	1	2	10	18	56%	MEDIO			
E9	3	3	1	1	3	3	3	17	21	81%	MUYALTO	E9	3	0	1	3	1	2	10	18	56%	MEDIO			
E10	1	1	2	1	0	1	1	7	21	33%	BAJO	E10	3	0	0	2	1	1	7	18	39%	MEDIO			
E11	3	2	3	3	3	2	3	19	21	90%	MUYALTO	E11	3	2	3	3	3	2	16	18	89%	MUYALTO			
E12	2	1	1	2	2	1	1	10	21	48%	MEDIO	E12	1	1	1	1	1	1	6	18	33%	BAJO			
E13	2	2	2	3	3	3	3	18	21	86%	MUYALTO	E13	2	1	1	1	2	2	9	18	50%	MEDIO			
E14	1	1	2	2	2	2	2	12	21	57%	MEDIO	E14	1	1	1	1	1	1	6	18	33%	BAJO			
E15	2	2	3	1	2	2	3	15	21	71%	ALTO	E15	1	1	2	2	2	3	11	18	61%	ALTO			
E16	3	3	2	2	2	1	1	14	21	67%	ALTO	E16	2	2	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
E17	1	1	2	2	2	2	3	13	21	62%	ALTO	E17	2	3	3	3	2	2	15	18	83%	MUYALTO			
E18	3	3	2	2	2	3	3	18	21	86%	MUYALTO	E18	2	2	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
E19	1	1	2	2	3	1	1	11	21	52%	MEDIO	E19	2	2	2	1	2	2	11	18	61%	ALTO			
E20	2	2	3	3	2	2	2	16	21	76%	ALTO	E20	2	2	2	2	3	2	13	18	72%	ALTO			
E21	2	3	3	3	2	2	2	17	21	81%	MUYALTO	E21	2	2	3	2	2	2	13	18	72%	ALTO			
E22	1	1	2	2	1	3	3	13	21	62%	ALTO	E22	2	1	2	3	2	2	12	18	67%	ALTO			
E23	2	2	2	2	2	3	3	16	21	76%	ALTO	E23	3	3	2	2	3	3	16	18	89%	MUYALTO			
E24	3	2	3	3	3	2	3	19	21	90%	MUYALTO	E24	3	2	3	3	3	2	16	18	89%	MUYALTO			
E25	0	1	3	1	3	1	1	10	21	48%	MEDIO	E25	3	0	0	3	0	0	6	18	33%	BAJO			
E26	3	3	1	3	3	2	3	18	21	86%	MUYALTO	E26	3	3	2	2	2	1	13	18	72%	ALTO			
E27	2	2	2	2	3	2	2	15	21	71%	ALTO	E27	3	2	2	2	0	2	11	18	61%	ALTO			
E28	1	2	1	2	2	2	2	12	21	57%	MEDIO	E28	2	1	2	2	2	2	11	18	61%	ALTO			
E29	3	2	3	2	3	3	2	18	21	86%	MUYALTO	E29	3	3	3	2	3	2	16	18	89%	MUYALTO			
E30	3	3	3	3	3	3	3	21	21	100%	MUYALTO	E30	3	3	3	3	2	2	16	18	89%	MUYALTO			
E31	3	2	3	3	2	2	3	18	21	86%	MUYALTO	E31	3	1	1	3	3	3	14	18	78%	ALTO			
E32	2	0	3	3	3	3	3	17	21	81%	MUYALTO	E32	3	3	3	3	2	3	17	18	94%	MUYALTO			
E33	2	2	3	3	2	3	3	18	21	86%	MUYALTO	E33	3	3	3	3	3	2	17	18	94%	MUYALTO			
E34	2	2	2	2	2	2	2	14	21	67%	ALTO	E34	2	3	2	3	2	2	14	18	78%	ALTO			
E35	2	1	2	0	1	1	2	9	21	43%	MEDIO	E35	2	1	0	2	2	0	7	18	39%	MEDIO			
E36	3	3	2	2	2	2	3	17	21	81%	MUYALTO	E36	2	2	3	2	2	2	13	18	72%	ALTO			
E37	2	3	2	2	3	1	1	14	21	67%	ALTO	E37	2	3	3	3	2	2	15	18	83%	MUYALTO			
E38	1	1	2	2	2	3	2	13	21	62%	ALTO	E38	2	3	3	3	2	2	15	18	83%	MUYALTO			
E39	3	2	3	3	2	3	3	19	21	90%	MUYALTO	E39	2	2	2	0	3	3	12	18	67%	ALTO			
E40	2	1	2	2	2	2	2	13	21	62%	ALTO	E40	3	3	1	2	2	2	13	18	72%	ALTO			
E41	1	1	2	2	2	2	2	12	21	57%	MEDIO	E41	2	3	2	2	1	2	12	18	67%	ALTO			
E42	2	2	2	2	2	2	3	15	21	71%	ALTO	E42	2	2	2	1	1	1	9	18	50%	MEDIO			
E43	2	2	3	3	3	2	1	16	21	76%	ALTO	E43	2	2	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
E44	2	2	2	3	3	2	2	16	21	76%	ALTO	E44	3	3	2	3	3	2	16	18	89%	MUYALTO			
E45	2	2	3	3	2	2	2	16	21	76%	ALTO	E45	1	1	2	1	1	2	8	18	44%	MEDIO			
E46	1	1	1	2	2	1	2	10	21	48%	MEDIO	E46	2	2	1	1	2	2	10	18	56%	MEDIO			
E47	2	2	2	3	3	3	3	18	21	86%	MUYALTO	E47	2	2	1	1	2	2	10	18	56%	MEDIO			
E48	2	0	3	3	3	2	2	15	21	71%	ALTO	E48	2	2	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
E49	2	0	2	2	3	3	2	14	21	67%	ALTO	E49	2	2	2	3	3	3	15	18	83%	MUYALTO			
E50	2	2	2	2	1	3	3	15	21	71%	ALTO	E50	2	2	2	1	2	2	11	18	61%	ALTO			
E51	2	2	2	3	3	2	2	16	21	76%	ALTO	E51	3	1	2	2	2	2	12	18	67%	ALTO			
ALCANZAD	104	94	108	108	112	107	115	748	1071	70%			113	88	91	107	99	95	593	918	65%				
ESPERADO	153	153	153	153	153	153	153	153	153				153	153	153	153	153	153	153	153	153				
PORCENTAJE	68%	61%	71%	71%	73%	70%	75%						74%	58%	59%	70%	65%	62%							
PEARSON	0.72	0.50	0.42	0.61	0.63	0.73	0.70	0.93					0.53	0.78	0.78	0.49	0.61	0.65	0.76						

RESULTADOS

E	DIMENSIÓN EJECUTAR Y EVALUAR														TOTAL DE LA VARIABLE						
	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	ALCANZADO	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL	ALCANZADO	ESPERADO	PORCENTAJE	NIVEL
E1	1	3	3	1	3	2	3	3	3	1	3	1	3	30	39	77%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
E2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	22	39	56%	MEDIO	35	104	34%	BAJO
E3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	26	39	67%	ALTO	46	104	44%	MEDIO
E4	2	3	3	2	1	3	3	2	1	1	0	0	2	23	39	59%	MEDIO	42	104	40%	BAJO
E5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	25	39	64%	ALTO	49	104	47%	MEDIO
E6	3	3	2	1	1	2	2	2	0	2	2	0	2	22	39	56%	MEDIO	49	104	47%	MEDIO
E7	1	3	2	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	13	39	33%	BAJO	29	104	28%	BAJO
E8	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	1	2	3	31	39	79%	ALTO	58	104	56%	MEDIO
E9	3	3	3	3	3	2	2	3	1	3	1	2	3	32	39	82%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
E10	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17	39	44%	MEDIO	31	104	30%	BAJO
E11	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	34	39	87%	MUY ALTO	69	104	66%	ALTO
E12	2	2	1	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	29	39	74%	ALTO	45	104	43%	MEDIO
E13	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	21	39	54%	MEDIO	48	104	46%	MEDIO
E14	2	2	3	3	2	1	1	2	2	2	1	1	2	24	39	62%	MEDIO	42	104	40%	BAJO
E15	2	1	1	2	2	3	3	2	2	3	1	1	2	25	39	64%	ALTO	51	104	49%	MEDIO
E16	1	3	1	2	3	2	2	3	3	1	1	2	3	27	39	69%	ALTO	53	104	51%	MEDIO
E17	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	3	3	3	26	39	67%	ALTO	54	104	52%	MEDIO
E18	1	2	2	3	3	1	2	2	1	3	3	2	2	27	39	69%	ALTO	57	104	55%	MEDIO
E19	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	1	2	31	39	79%	ALTO	53	104	51%	MEDIO
E20	2	1	1	2	1	2	2	3	1	1	3	3	2	24	39	62%	MEDIO	53	104	51%	MEDIO
E21	1	1	2	1	1	3	3	2	2	3	2	3	2	26	39	67%	ALTO	56	104	54%	MEDIO
E22	2	3	3	3	1	2	2	1	3	3	2	2	1	28	39	72%	ALTO	53	104	51%	MEDIO
E23	1	1	2	2	1	3	1	2	2	3	3	2	2	25	39	64%	ALTO	57	104	55%	MEDIO
E24	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	34	39	87%	MUY ALTO	69	104	66%	ALTO
E25	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	3	6	39	15%	MUY BAJO	22	104	21%	BAJO
E26	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	35	39	90%	MUY ALTO	66	104	63%	ALTO
E27	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	26	39	67%	ALTO	52	104	50%	MEDIO
E28	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	21	39	54%	MEDIO	44	104	42%	MEDIO
E29	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	35	39	90%	MUY ALTO	69	104	66%	ALTO
E30	3	3	3	3	2	3	3	1	2	2	1	2	3	31	39	79%	ALTO	68	104	65%	ALTO
E31	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	37	39	95%	MUY ALTO	69	104	66%	ALTO
E32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	39	39	100%	MUY ALTO	73	104	70%	ALTO
E33	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	36	39	92%	MUY ALTO	71	104	68%	ALTO
E34	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	28	39	72%	ALTO	56	104	54%	MEDIO
E35	2	2	1	0	0	1	0	0	1	1	0	1	1	10	39	26%	BAJO	26	104	25%	BAJO
E36	1	2	2	3	3	2	2	3	3	1	1	2	2	27	39	69%	ALTO	57	104	55%	MEDIO
E37	1	2	1	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	30	39	77%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
E38	1	2	1	1	2	2	2	3	3	3	2	2	3	27	39	69%	ALTO	55	104	53%	MEDIO
E39	2	2	1	1	2	3	2	2	3	3	2	3	2	28	39	72%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
E40	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	23	39	59%	MEDIO	49	104	47%	MEDIO
E41	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	21	39	54%	MEDIO	45	104	43%	MEDIO
E42	2	1	1	2	1	2	3	2	2	2	3	3	3	27	39	69%	ALTO	51	104	49%	MEDIO
E43	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	2	3	33	39	85%	MUY ALTO	61	104	59%	MEDIO
E44	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	18	39	46%	MEDIO	50	104	48%	MEDIO
E45	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	32	39	82%	ALTO	56	104	54%	MEDIO
E46	1	1	1	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	26	39	67%	ALTO	46	104	44%	MEDIO
E47	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	1	2	31	39	79%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
E48	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	31	39	79%	ALTO	58	104	56%	MEDIO
E49	2	2	2	0	1	1	2	2	1	2	3	2	1	21	39	54%	MEDIO	50	104	48%	MEDIO
E50	3	1	1	2	3	1	1	2	2	3	2	3	2	26	39	67%	ALTO	52	104	50%	MEDIO
E51	1	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	31	39	79%	ALTO	59	104	57%	MEDIO
	102	105	103	106	101	105	110	107	98	110	99	98	114	1358	1989	68%		2699	5304	51%	
	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153			153	153		
	67%	69%	67%	69%	66%	69%	72%	70%	64%	72%	65%	64%	75%								
	0.44	0.48	0.57	0.66	0.77	0.67	0.72	0.58	0.69	0.64	0.65	0.56	0.62	0.92							

ANEXO N°14
PANEL FOTOGRÁFICO



ANEXO N° 15
OTRAS EVIDENCIAS
TABLAS Y GRÁFICOS

Variable 1: Implementación del Sistema de Control Interno

Dimensión 1: Cultura organizacional

Tabla 26

La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	5	9.80%	5	9.80%
A VECES	22	43.14%	27	52.94%
CASI SIEMPRE	13	25.49%	40	78.43%
SIEMPRE	11	21.57%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

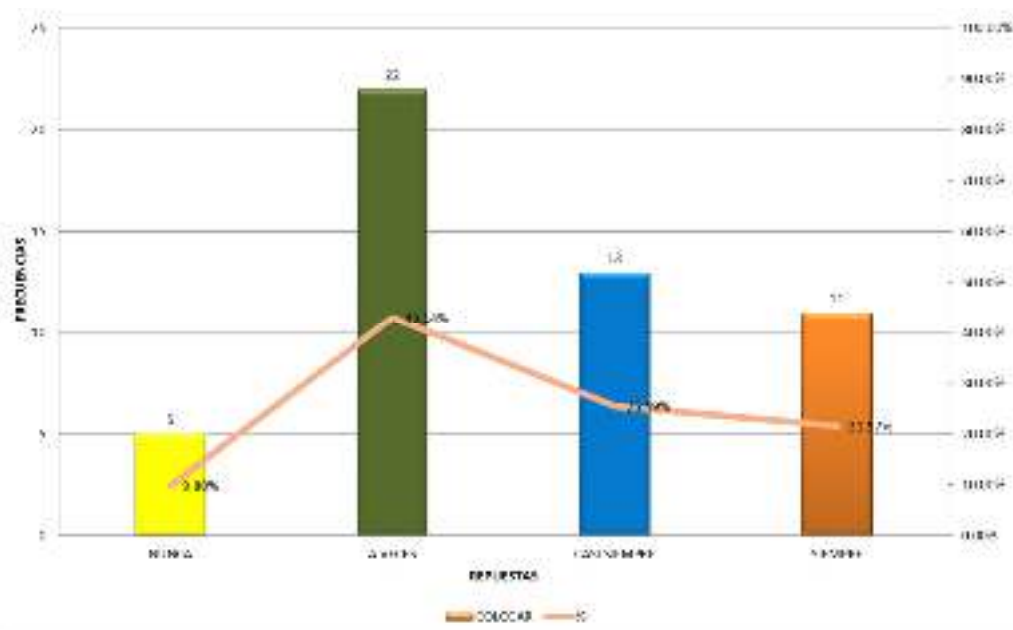


Figura 10: La entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos.

Fuente: Tabla 26

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad demuestra compromiso en cuanto a la integridad y los valores éticos, respondieron a veces con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), casi siempre en un 25.49%

(13 servidores públicos profesionales), siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales), y nunca con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales)

Tabla 27

El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	11	21.57%	11	21.57%
A VECES	18	35.29%	29	56.86%
CASI SIEMPRE	17	33.33%	46	90.20%
SIEMPRE	5	9.80%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

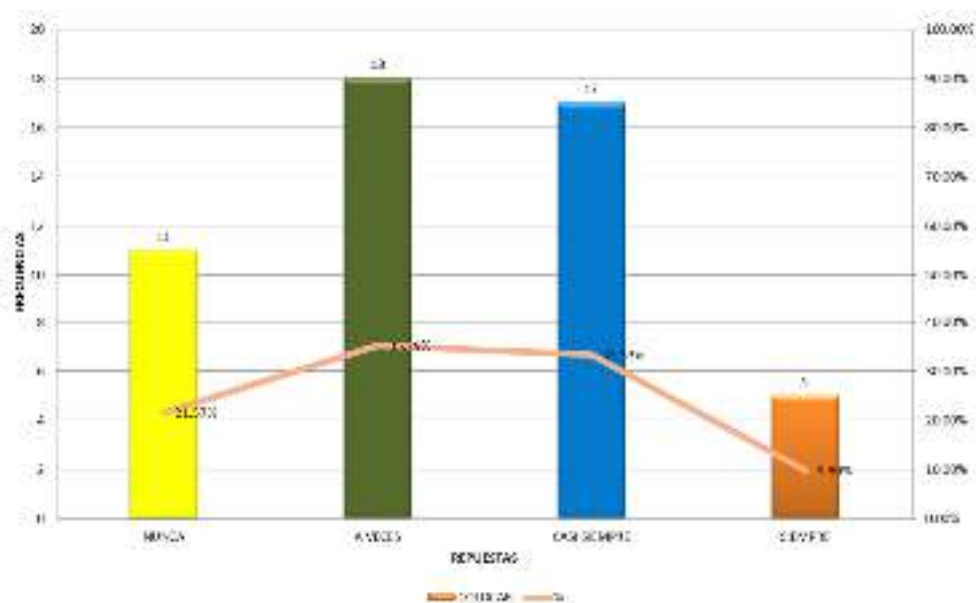


Figura 11: El Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección, y cumple con supervisar el desempeño del mencionado sistema.

Fuente: Tabla 27

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado el Órgano encargado de implementar el sistema demuestra independencia de la Alta Dirección, respondieron a veces con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 33.33% (17 servidores públicos profesionales), nunca con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales)

Tabla 28

El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	7	13.73%	7	13.73%
A VECES	19	37.25%	26	50.98%
CASI SIEMPRE	18	35.29%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

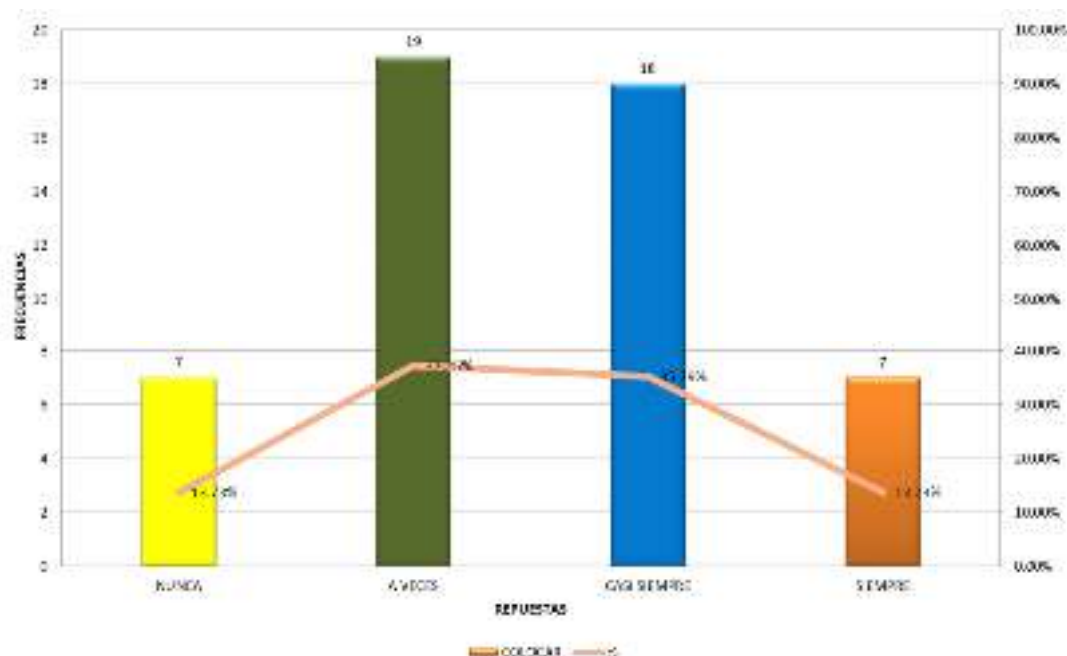


Figura 12: El Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo.

Fuente: Tabla 28

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado el Órgano encargado de implementar el sistema cumple con supervisar el desempeño del mismo., respondieron a veces con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), nunca con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca y siempre cada uno con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales)

Tabla 29

La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	6	11.76%	6	11.76%
A VECES	18	35.29%	24	47.06%
CASI SIEMPRE	15	29.41%	39	76.47%
SIEMPRE	12	23.53%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

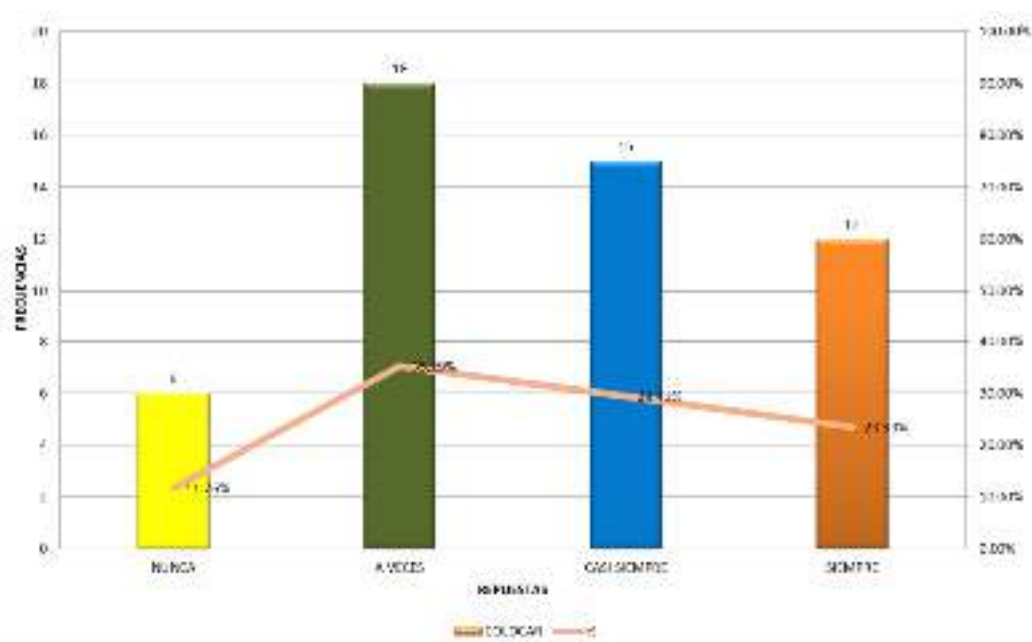


Figura 13: La Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales.

Fuente: Tabla 29

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la Alta Dirección establece las directrices de reporte que se requiere para concretizar los fines institucionales, respondieron a veces con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 29.41% (17 servidores públicos profesionales), siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales) y nunca con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales)

Tabla 30

La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	23	45.10%	26	50.98%
CASI SIEMPRE	19	37.25%	45	88.24%
SIEMPRE	6	11.76%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

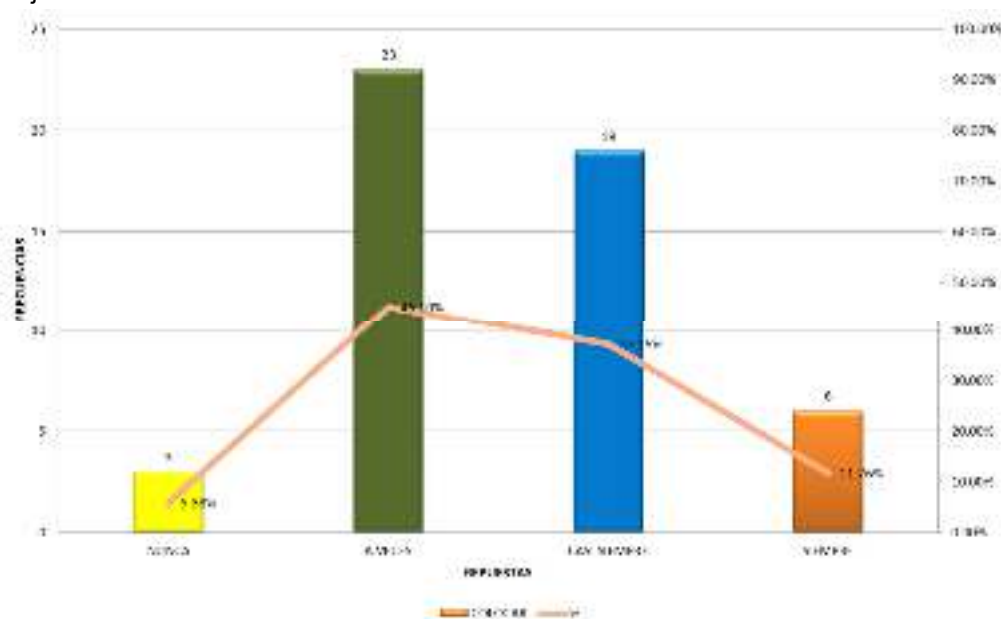


Figura 14: La Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales

Fuente: Tabla 30

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la Alta Dirección establece los niveles de autoridad que se requieren para concretizar los fines institucionales, respondieron a veces con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), siempre con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales)

Tabla 31

La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	0	0.00%	0	0.00%
A VECES	25	49.02%	25	49.02%
CASI SIEMPRE	14	27.45%	39	76.47%
SIEMPRE	12	23.53%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

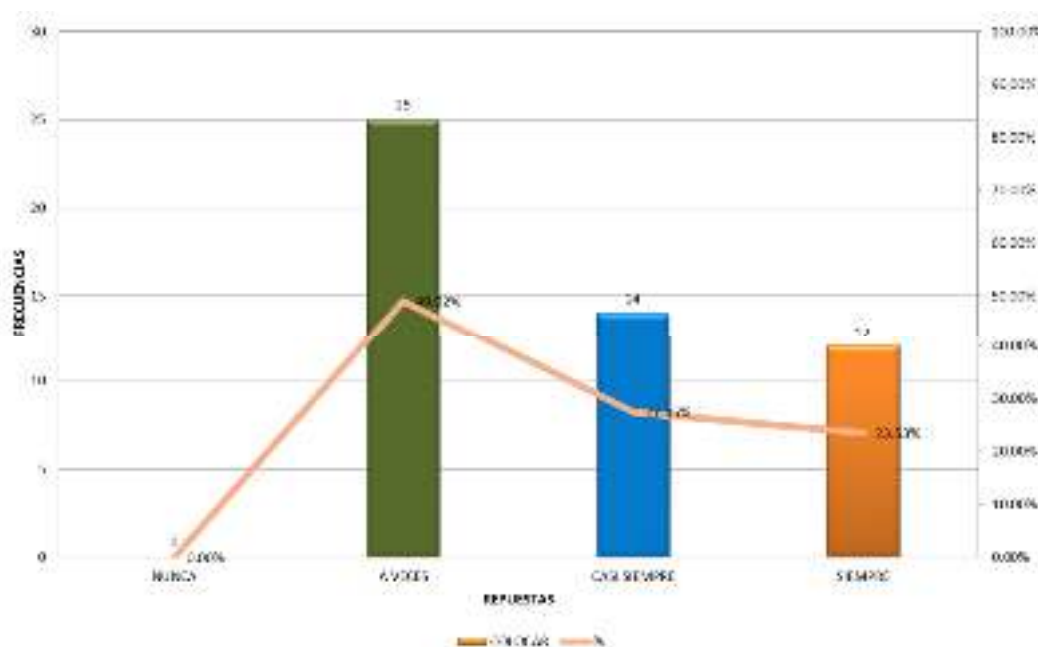


Figura 15: La Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales

Fuente: Tabla 31

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la Alta Dirección establece las responsabilidades que se requieren para concretizar los fines institucionales, respondieron a veces con un 49.02% (25 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), y siempre con un 23.53% (6 servidores públicos profesionales).

Tabla 32

La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	18	35.29%	19	37.25%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	39	76.47%
SIEMPRE	12	23.53%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

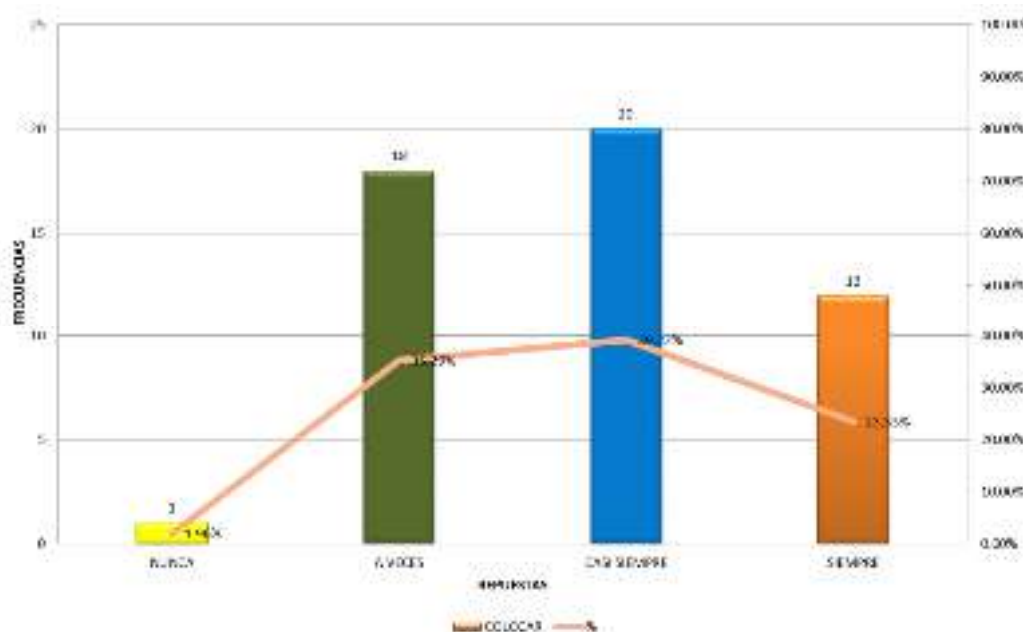


Figura 16: La entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales.

Fuente: Tabla 32

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad demuestra estar comprometida con el desarrollo y retención de profesionales competentes, según los fines institucionales, respondieron casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), a veces con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional)

Tabla 33

La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	22	43.14%	25	49.02%
CASI SIEMPRE	17	33.33%	42	82.35%
SIEMPRE	9	17.65%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

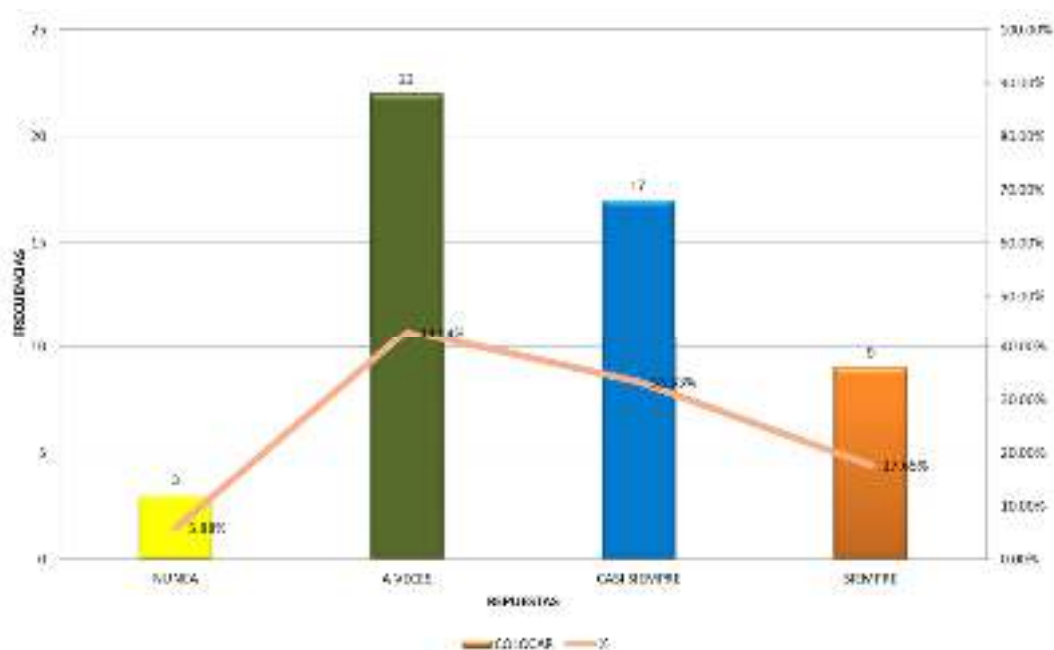


Figura 17: La entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines

Fuente: Tabla 33

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad ha definido las responsabilidades de los trabajadores a nivel de control interno para poder alcanzar los fines, respondieron a veces con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 33.33% (17 servidores públicos profesionales), siempre con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales)

Tabla 34

La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	11	21.57%	11	21.57%
A VECES	17	33.33%	28	54.90%
CASI SIEMPRE	16	31.37%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

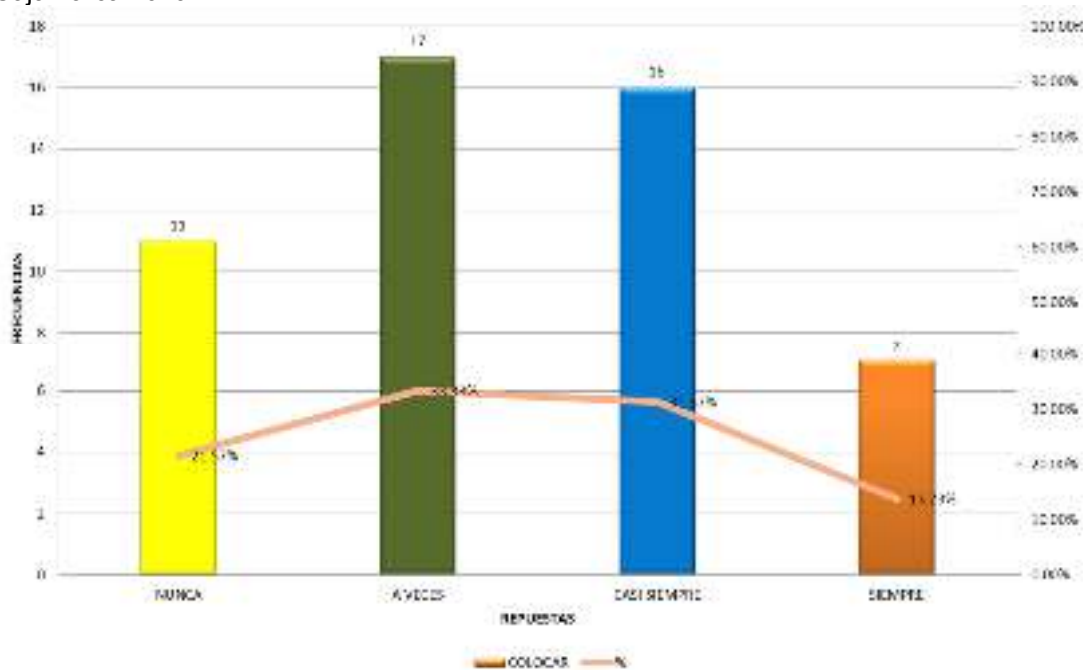


Figura 18: La entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno

Fuente: Tabla 34

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad ha generado y empleado información relevante y de calidad para mejorar el funcionamiento del control interno, respondieron a veces con un 33.33% (17 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), nunca con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) .

Tabla 35

La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	7	13.73%	7	13.73%
A VECES	23	45.10%	30	58.82%
CASI SIEMPRE	15	29.41%	45	88.24%
SIEMPRE	6	11.76%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

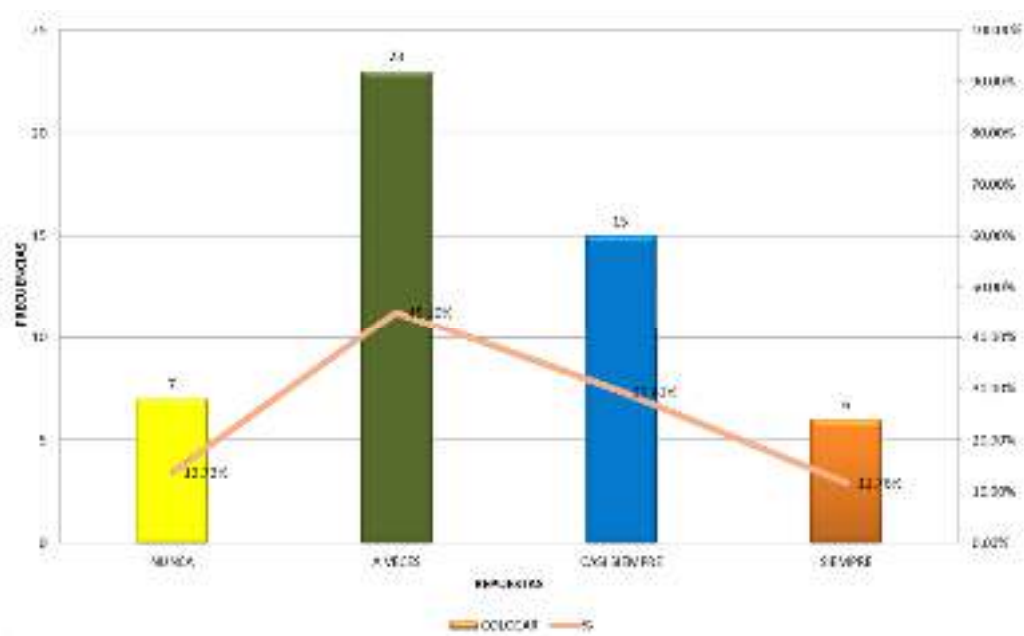


Figura 19: La entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

Fuente: Tabla 35

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad comunica al interno sobre la información necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno, respondieron a veces con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), nunca con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y siempre con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales).

Tabla 36

La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	8	15.69%	8	15.69%
A VECES	24	47.06%	32	62.75%
CASI SIEMPRE	13	25.49%	45	88.24%
SIEMPRE	6	11.76%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

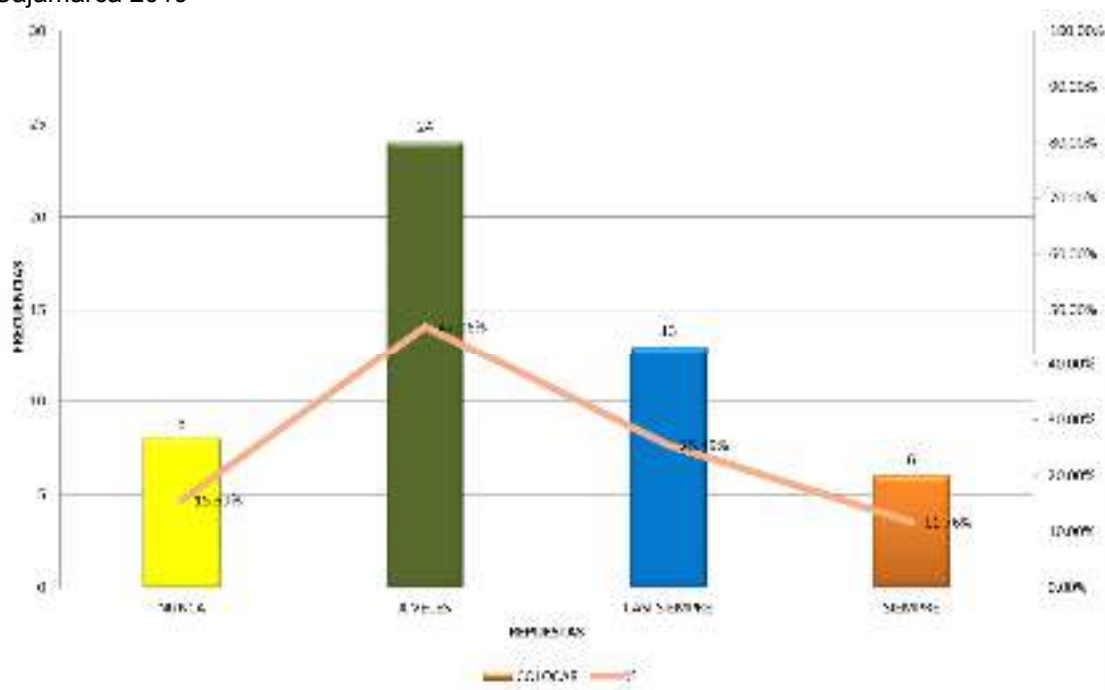


Figura 20: La entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

Fuente: Tabla 36

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad comunica al interno sobre los fines necesarios para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno., respondieron a veces con un 47.06% (24 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 25.49% (15 servidores públicos profesionales), nunca con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y siempre con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales).

Tabla 37

La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	11	21.57%	11	21.57%
A VECES	14	27.45%	25	49.02%
CASI SIEMPRE	19	37.25%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

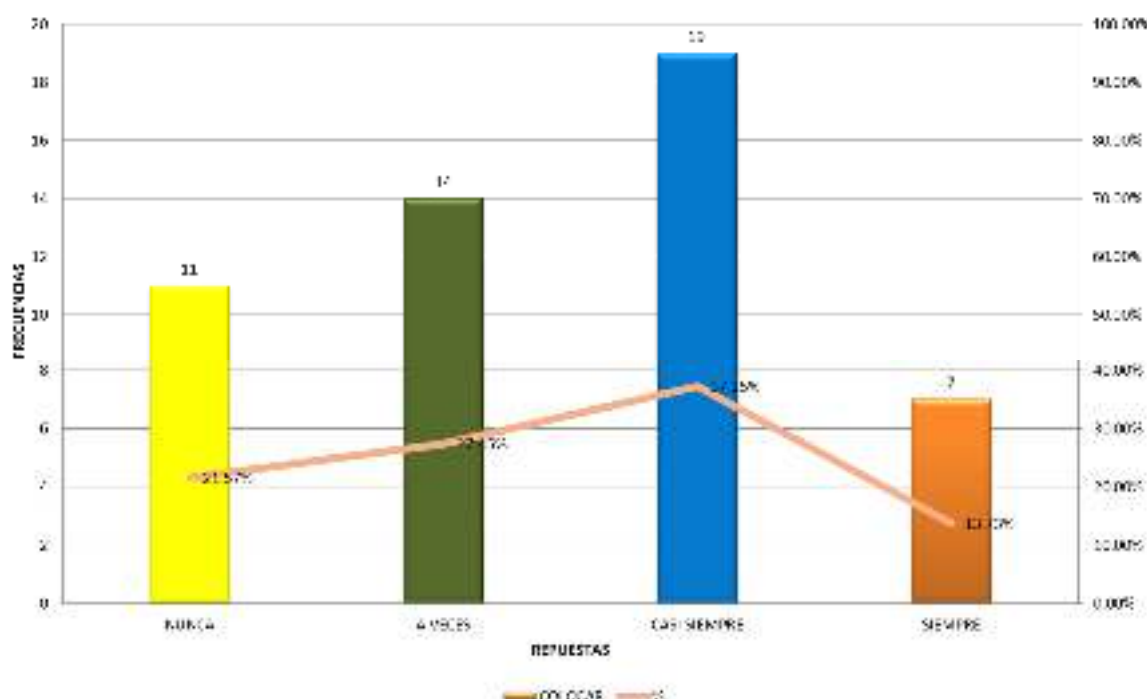


Figura 21: La entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

Fuente: Tabla 37

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad comunica al interno sobre las responsabilidades necesaria para mejorar el funcionamiento del sistema de control interno, respondieron casi siempre con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), a veces con un 27.45% (15 servidores públicos profesionales), nunca con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales).

Tabla 38

La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	6	11.76%	6	11.76%
A VECES	29	56.86%	35	68.63%
CASI SIEMPRE	11	21.57%	46	90.20%
SIEMPRE	5	9.80%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

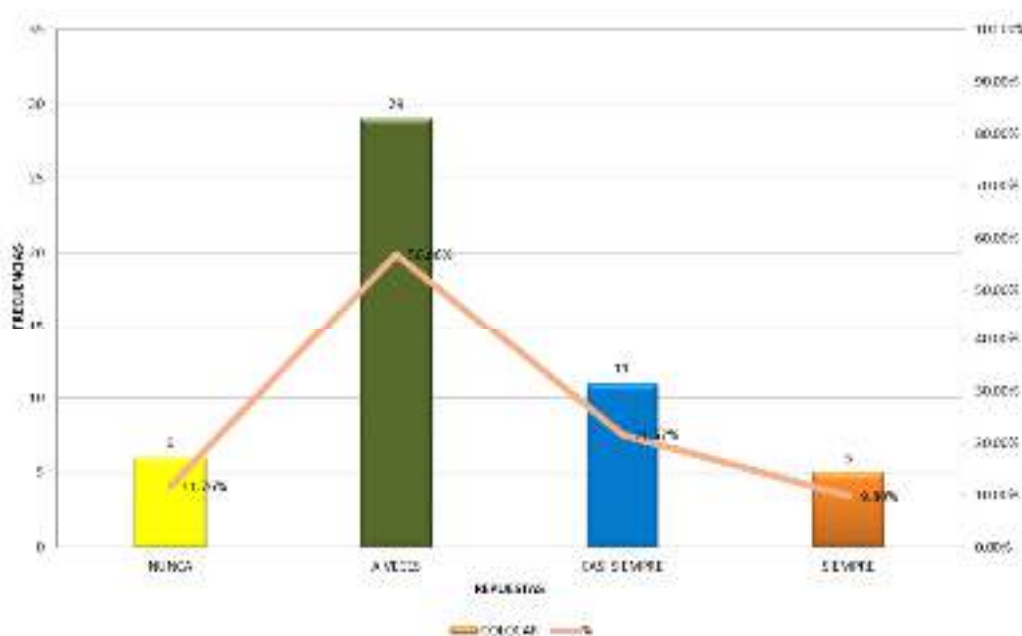


Figura 22: La entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno

Fuente: Tabla 38

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad tiene comunicación externa en cuanto a los factores que afectan el funcionamiento del control interno, respondieron a veces con un 56.86% (29 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales), nunca con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales) y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales).

Dimensión 2: Gestión de Riesgos

Tabla 39

La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	20	39.22%	23	45.10%
CASI SIEMPRE	21	41.18%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

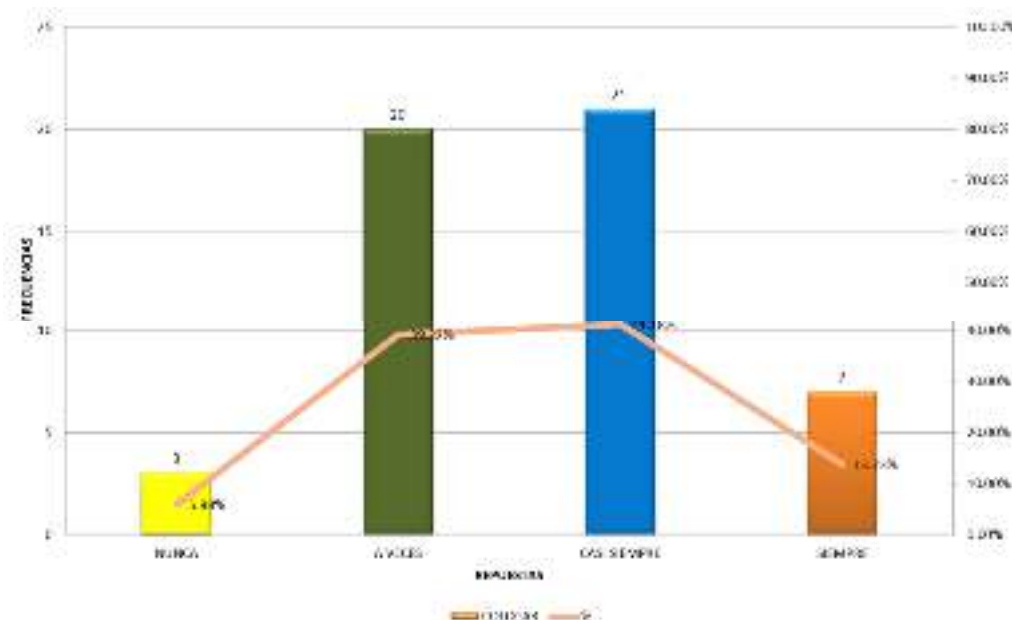


Figura 23: La Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados.

Fuente: Tabla 39

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la Entidad cumple con definir de forma clara los objetivos para identificar y evaluar los riesgos vinculados, respondieron casi siempre con un 41.18% (21 servidores públicos profesionales), a veces con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 40

La entidad logra identificar los riesgos de alcanzar sus fines en todos sus niveles.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	22	43.14%	25	49.02%
CASI SIEMPRE	22	43.14%	47	92.16%
SIEMPRE	4	7.84%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

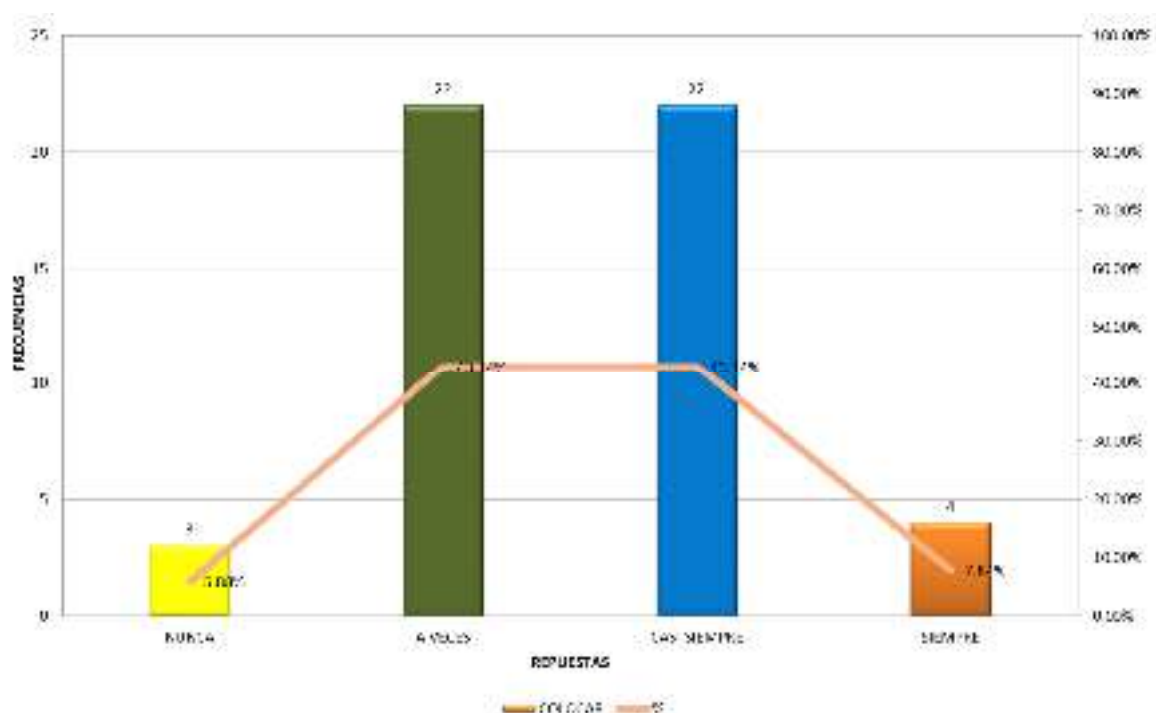


Figura 24: La entidad logra identificar los riesgos alcanzar sus fines en todos sus niveles

Fuente: Tabla 40

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad logra identificar los riesgos alcanzar sus fines en todos sus niveles, respondieron casi siempre y a veces con un 41.18% cada uno (22 servidores públicos profesionales), siempre con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 41

La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	0	0.00%	0	0.00%
A VECES	26	50.98%	26	50.98%
CASI SIEMPRE	18	35.29%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

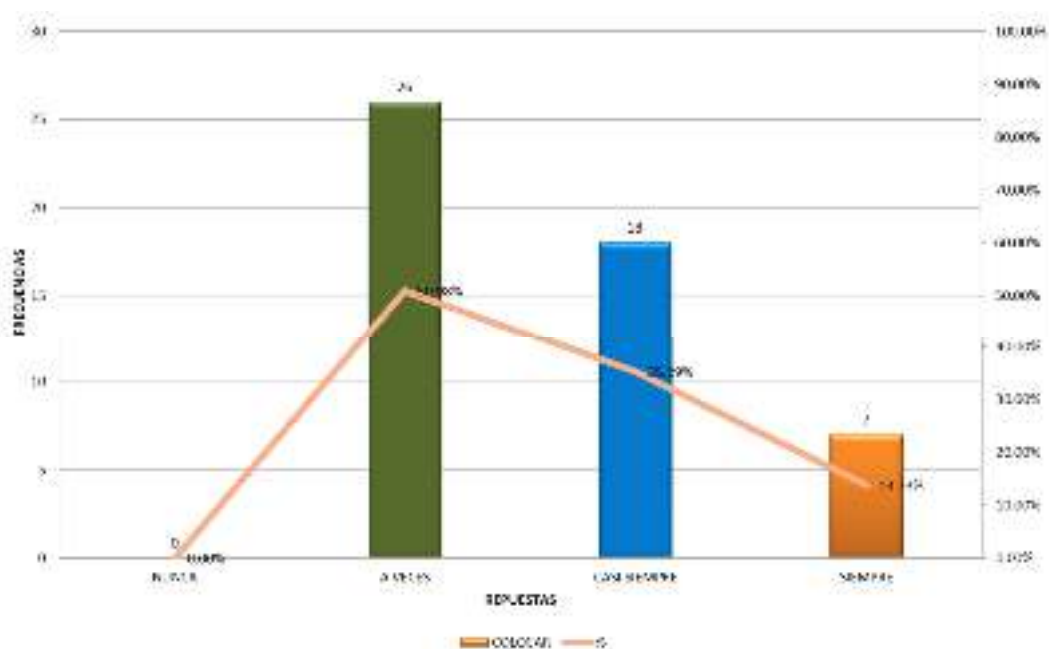


Figura 25: La entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse.

Fuente: Tabla 41

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad logra emplear los riesgos identificados como base para determinar la manera en que deben gestionarse, respondieron a veces con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), y siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales)

Tabla 42

La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	17	33.33%	17	33.33%
A VECES	16	31.37%	33	64.71%
CASI SIEMPRE	16	31.37%	49	96.08%
SIEMPRE	2	3.92%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

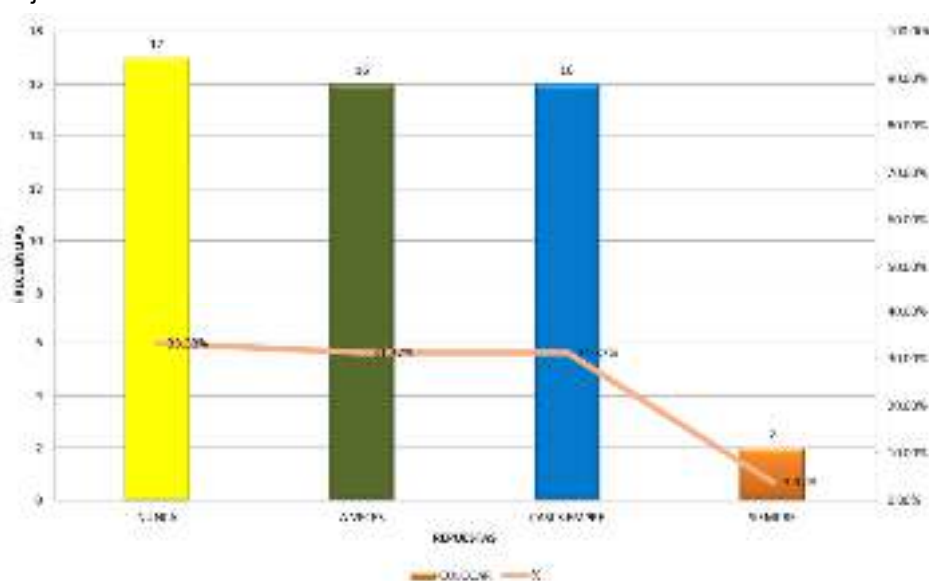


Figura 26: La entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales

Fuente: Tabla 42

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad ha considerado o incurrido en algún acto fraudulento en la evaluación de los riesgos para lograr sus fines institucionales, respondieron casi siempre y a veces con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), nunca con un 33.33% (17 servidores públicos profesionales) y siempre con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales).

Tabla 43

La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	9	17.65%	9	17.65%
A VECES	26	50.98%	35	68.63%
CASI SIEMPRE	11	21.57%	46	90.20%
SIEMPRE	5	9.80%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

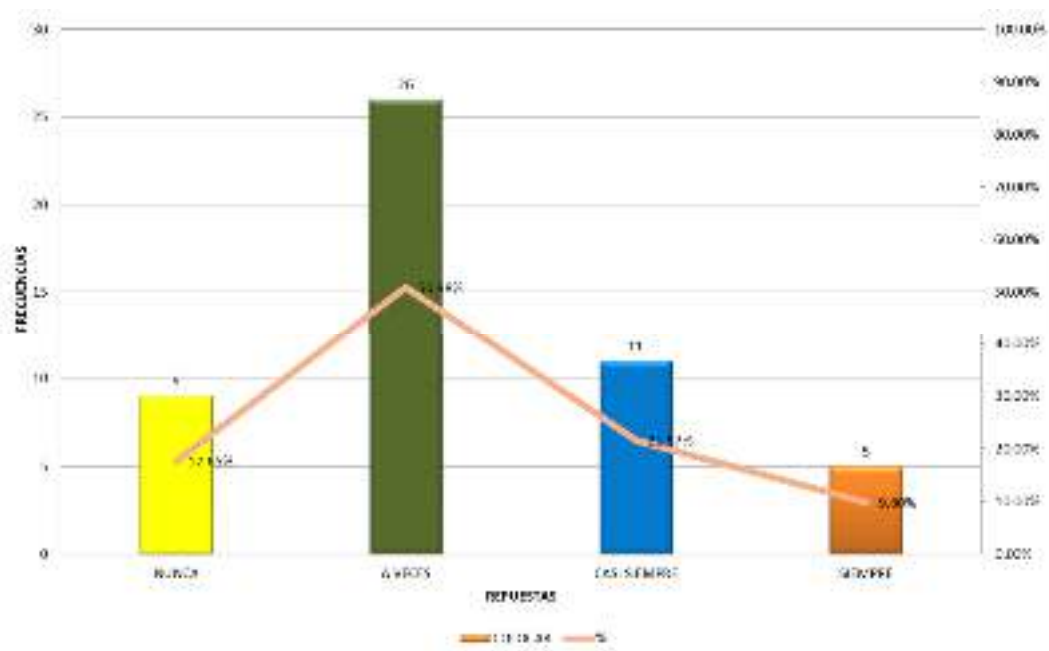


Figura 27: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

Fuente: Tabla 43

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI, respondieron a veces con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales), nunca con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales)

Tabla 44

La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	7	13.73%	7	13.73%
A VECES	21	41.18%	28	54.90%
CASI SIEMPRE	18	35.29%	46	90.20%
SIEMPRE	5	9.80%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

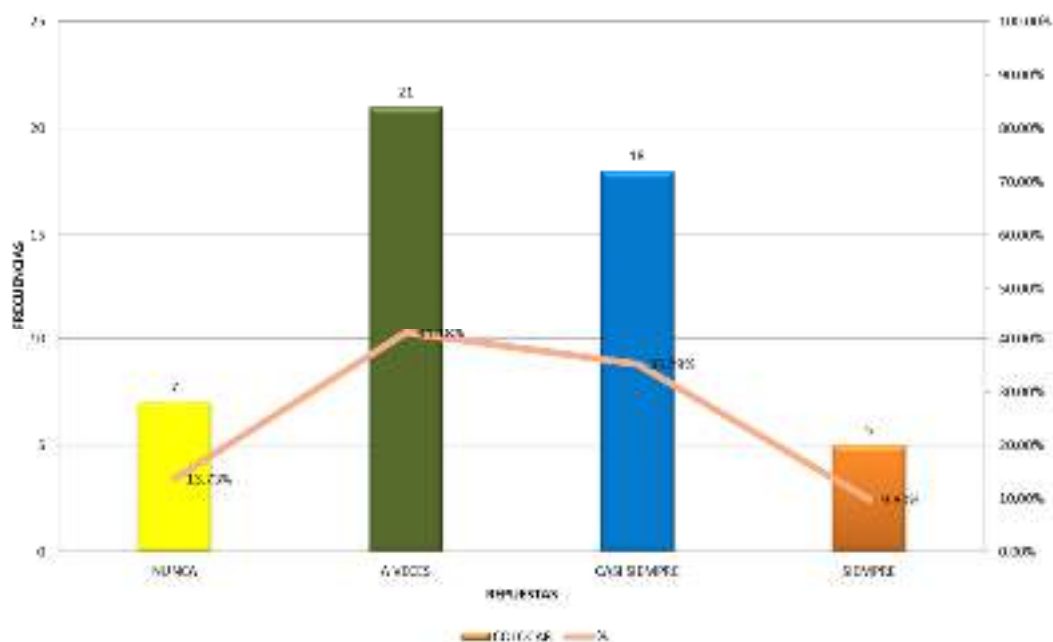


Figura 28: La entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Fuente: Tabla 44

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad define actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos, respondieron a veces con un 41.18% (21 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), nunca con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales)

Tabla 45

La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	6	11.76%	6	11.76%
A VECES	19	37.25%	25	49.02%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	45	88.24%
SIEMPRE	6	11.76%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

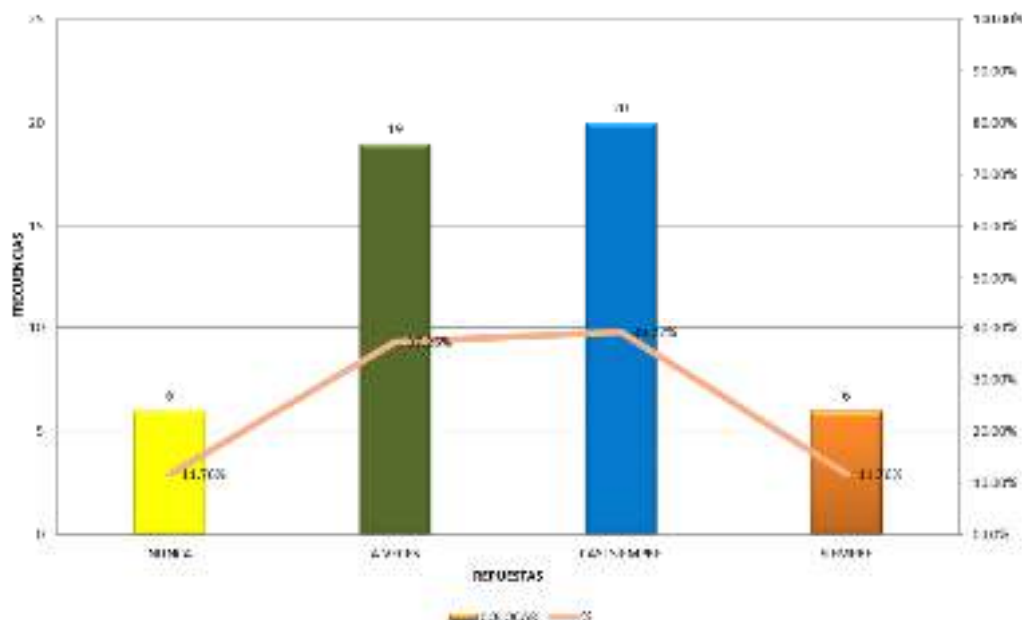


Figura 29: La entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.

Fuente: Tabla 45

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos, respondieron casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), a veces con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), nunca y siempre con un 11.76% cada uno (7 servidores públicos profesionales)

Tabla 46

La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	5	9.80%	5	9.80%
A VECES	22	43.14%	27	52.94%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	47	92.16%
SIEMPRE	4	7.84%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

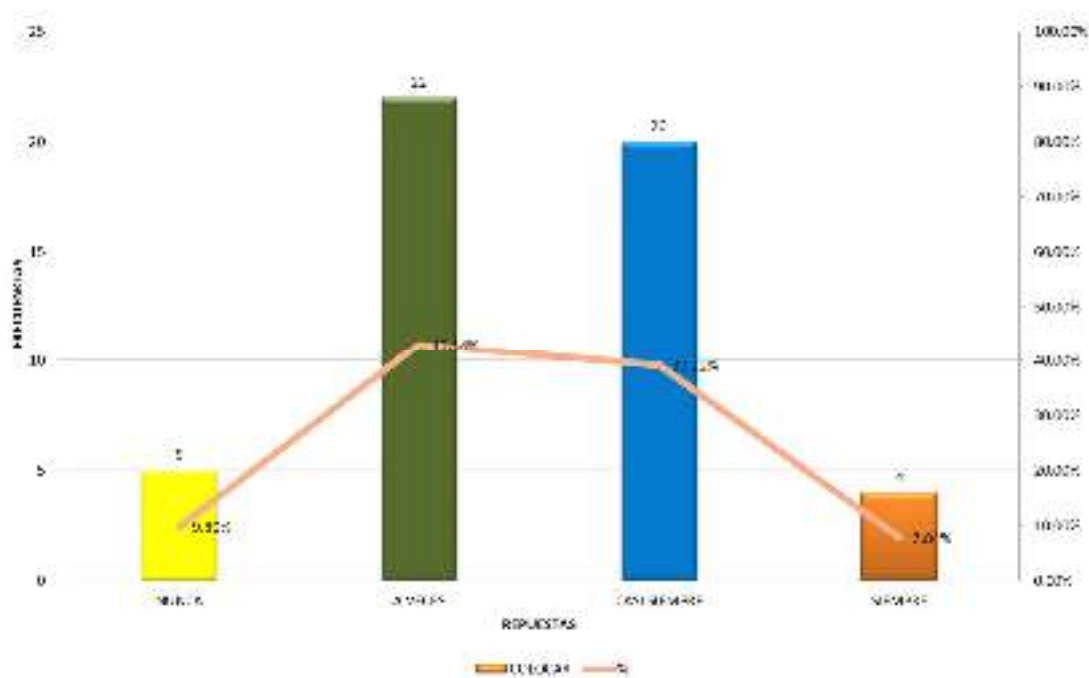


Figura 30: La entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines

Fuente: Tabla 46

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad delimita actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines, respondieron a veces con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), nunca con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales) y siempre con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales)

Tabla 47

La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	4	7.84%	4	7.84%
A VECES	16	31.37%	20	39.22%
CASI SIEMPRE	22	43.14%	42	82.35%
SIEMPRE	9	17.65%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

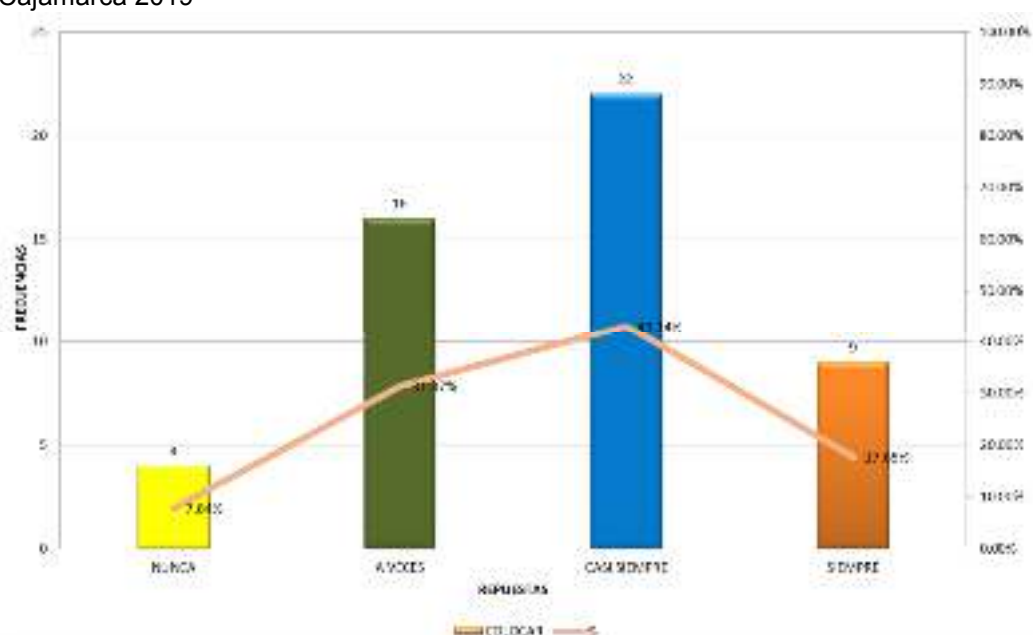


Figura 31: La entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines

Fuente: Tabla 47

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad fomenta actividades de control en cuanto a la tecnología para poder alcanzar sus fines, respondieron casi siempre con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), a veces con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), siempre con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y nunca con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales)

Tabla 48

La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementa dichas políticas.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	6	11.76%	6	11.76%
A VECES	22	43.14%	28	54.90%
CASI SIEMPRE	19	37.25%	47	92.16%
SIEMPRE	4	7.84%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

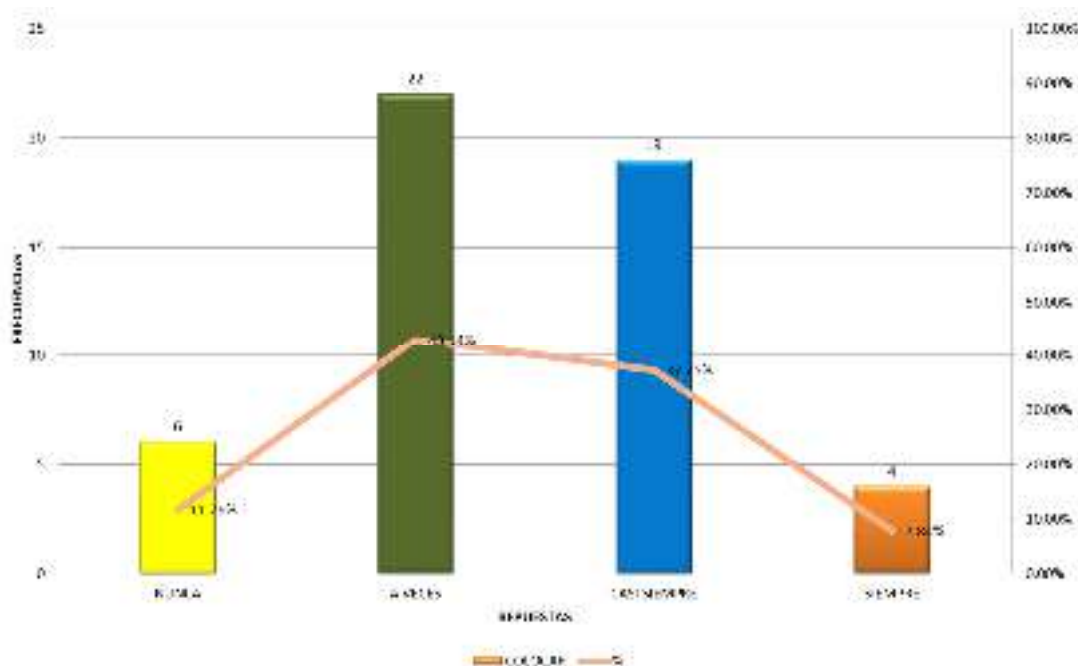


Figura 32: La entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementa dichas políticas

Fuente: Tabla 48

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad lleva a cabo actividades de control mediante políticas que establecen directrices generales del control interno y procedimientos para implementa dichas políticas, respondieron a veces con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), nunca con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales) y siempre con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales)

Dimensión 3: Supervisión

Tabla 49

La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	19	37.25%	19	37.25%
A VECES	14	27.45%	33	64.71%
CASI SIEMPRE	15	29.41%	48	94.12%
SIEMPRE	3	5.88%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

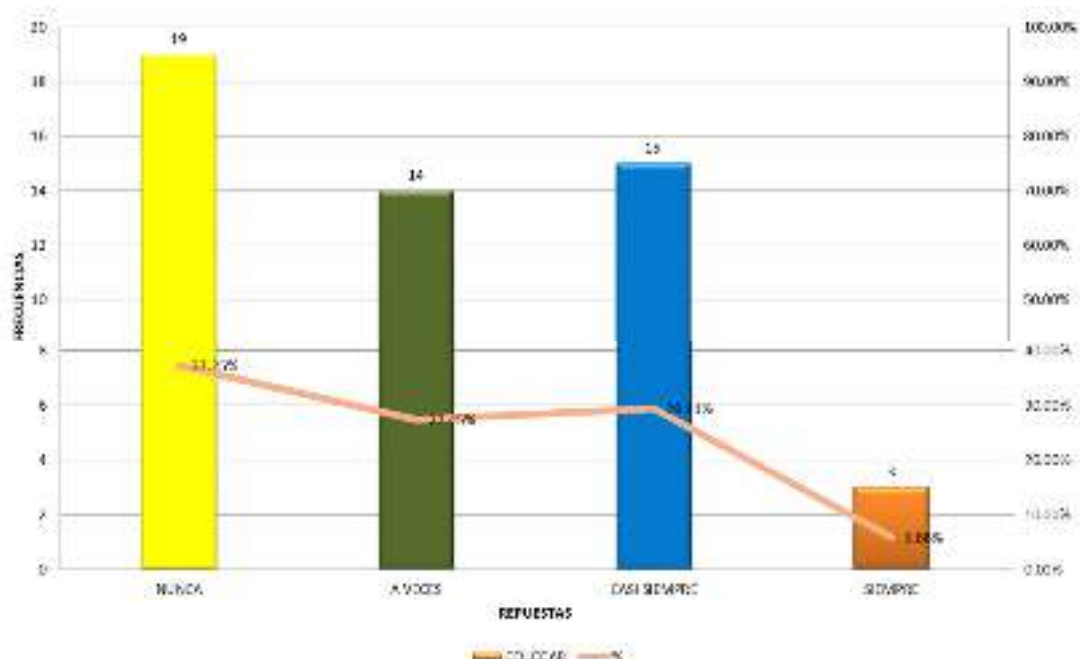


Figura 33: La entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Fuente: Tabla 49

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad lleva a cabo selecciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando, respondieron nunca con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), a veces con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), y siempre con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 50

La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	18	35.29%	18	35.29%
A VECES	16	31.37%	34	66.67%
CASI SIEMPRE	12	23.53%	46	90.20%
SIEMPRE	5	9.80%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

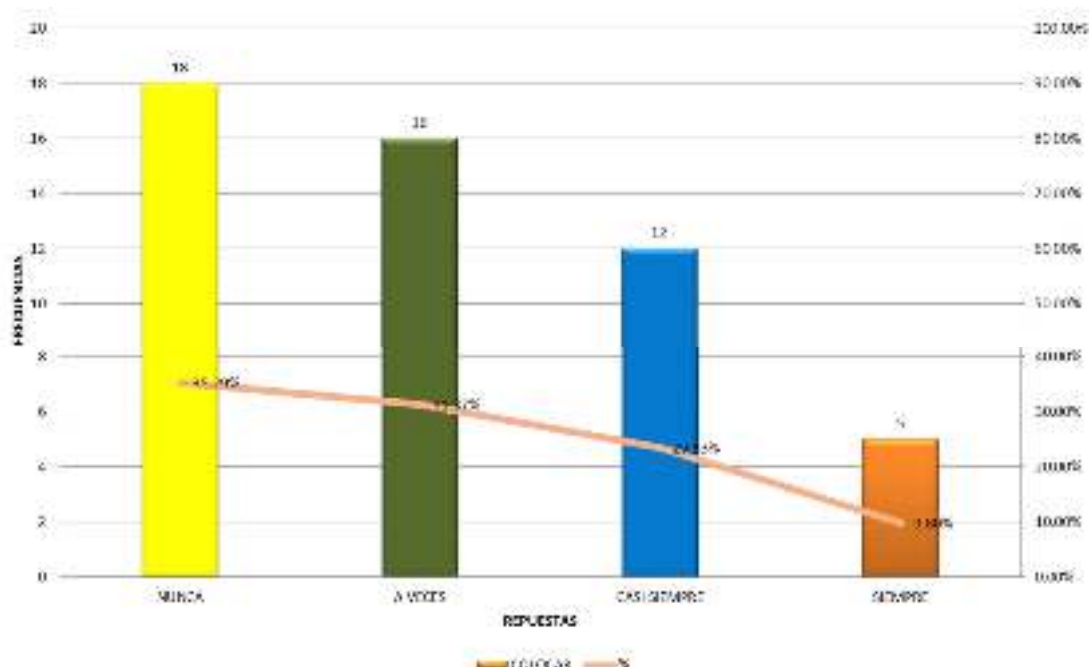


Figura 34: La entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Fuente: Tabla 50

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad lleva a cabo selecciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando, respondieron nunca con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales), y siempre con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales).

Tabla 51

La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	14	27.45%	14	27.45%
A VECES	19	37.25%	33	64.71%
CASI SIEMPRE	14	27.45%	47	92.16%
SIEMPRE	4	7.84%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

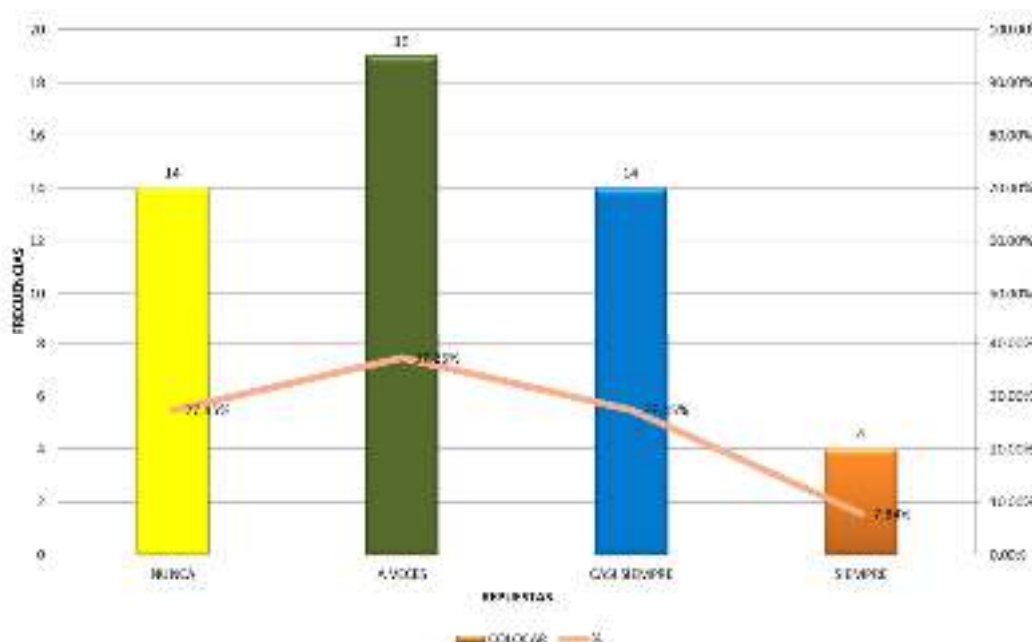


Figura 35: La entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Fuente: Tabla 51

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad lleva a cabo evaluaciones periódicas para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando, respondieron a veces con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), casi siempre y nunca con un 27.45% cada uno (14 servidores públicos profesionales) y siempre con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales).

Tabla 52

La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	15	29.41%	15	29.41%
A VECES	23	45.10%	38	74.51%
CASI SIEMPRE	7	13.73%	45	88.24%
SIEMPRE	6	11.76%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

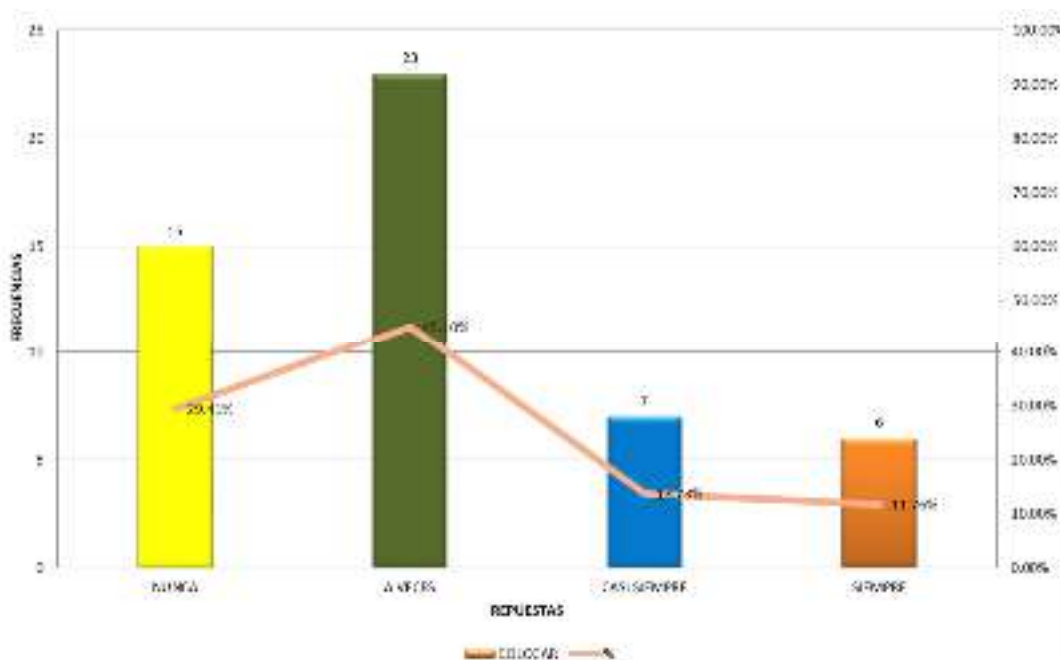


Figura 36: La entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando

Fuente: Tabla 52

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad lleva a cabo evaluaciones independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están funcionando, respondieron a veces con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), nunca con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y siempre con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales).

Tabla 53

La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	14	27.45%	14	27.45%
A VECES	18	35.29%	32	62.75%
CASI SIEMPRE	11	21.57%	43	84.31%
SIEMPRE	8	15.69%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

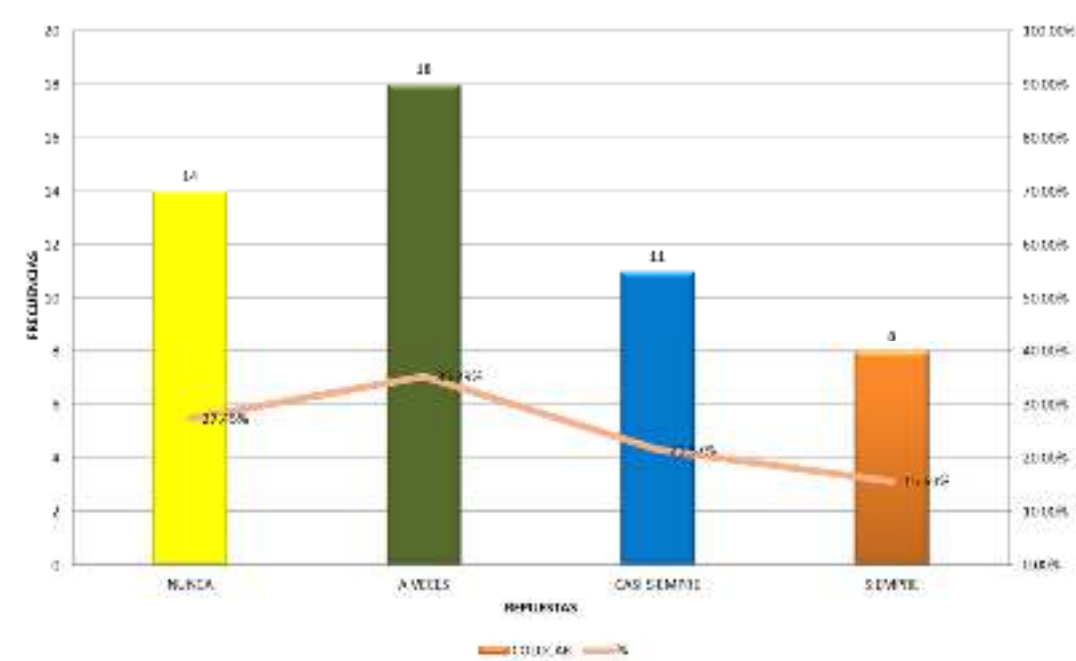


Figura 37: La entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control

Fuente: Tabla 53

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los de aplicar medidas de remediación y medidas de control, respondieron a veces con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), nunca con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y siempre con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales).

Variable 2: Gestión por Resultados

Dimensión 1: Estrategias y Políticas

Tabla 54

La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	10	19.61%	11	21.57%
CASI SIEMPRE	26	50.98%	37	72.55%
SIEMPRE	14	27.45%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

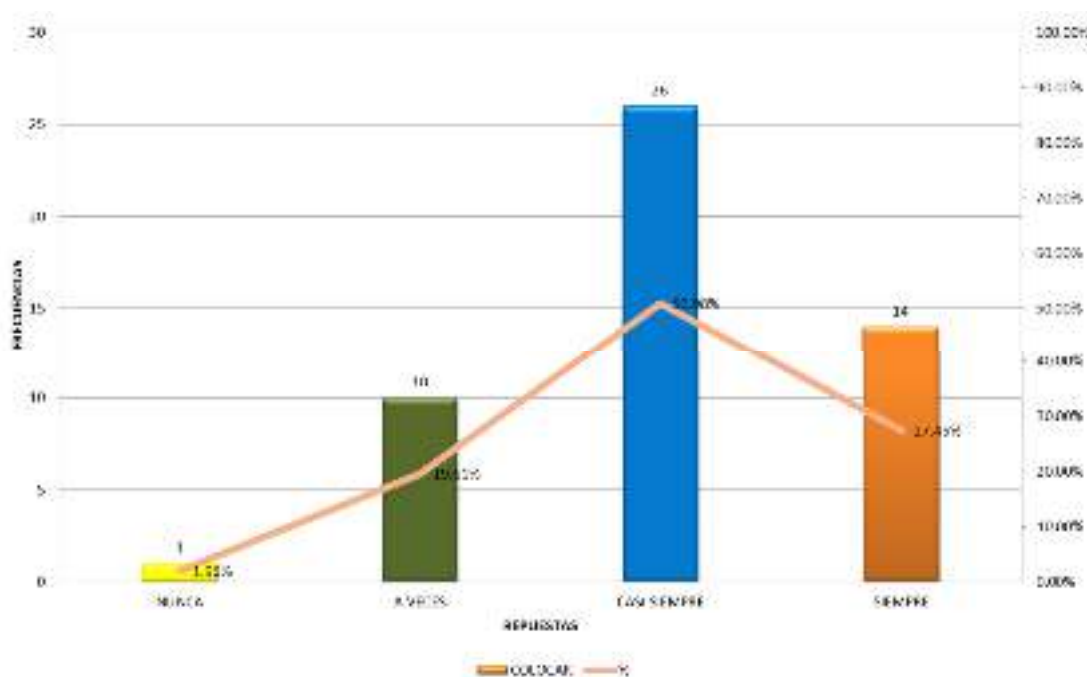


Figura 38: La entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones

Fuente: Tabla 54

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad emplea la información obtenida para tomar decisiones, respondieron casi siempre con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), siempre con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), a veces con un 19.61% (10 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 55

La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	13	25.49%	16	31.37%
CASI SIEMPRE	24	47.06%	40	78.43%
SIEMPRE	11	21.57%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

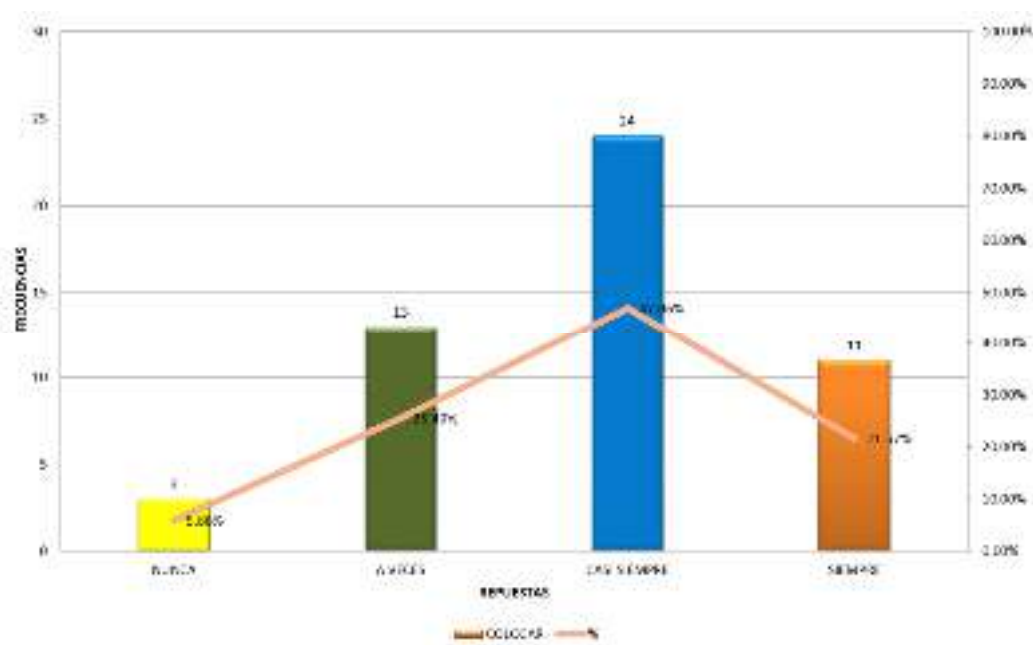


Figura 39: La entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad

Fuente: Tabla 55

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad define los programas según el análisis de las necesidades de la comunidad, respondieron casi siempre con un 47.06% (24 servidores públicos profesionales), a veces con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales), siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 56

La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	8	15.69%	9	17.65%
CASI SIEMPRE	26	50.98%	35	68.63%
SIEMPRE	16	31.37%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

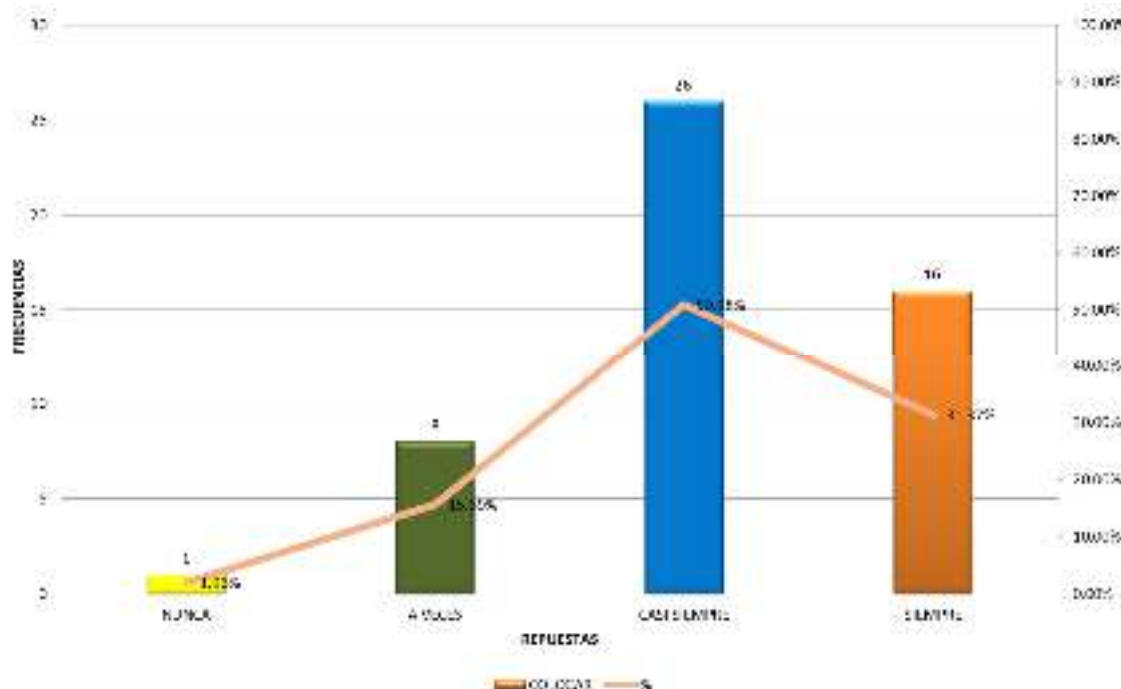


Figura 40: La estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal

Fuente: Tabla 56

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la estructura organizativa de la entidad se fija según los requerimientos del programa estatal, respondieron casi siempre con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 57

La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	2	3.92%	2	3.92%
A VECES	8	15.69%	10	19.61%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	33	64.71%
SIEMPRE	18	35.29%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

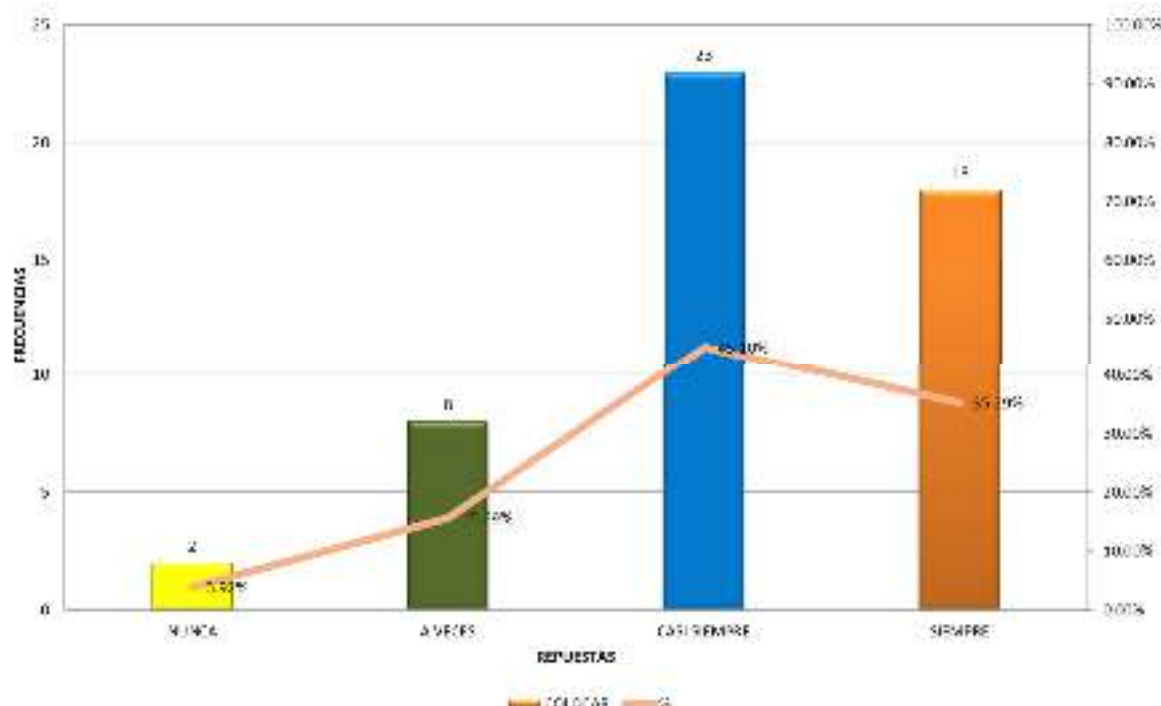


Figura 41: La entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil

Fuente: Tabla 57

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad promueve estrategias y directrices de cooperación con la sociedad civil, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y nunca con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales).

Tabla 58

La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	2	3.92%	2	3.92%
A VECES	6	11.76%	8	15.69%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	31	60.78%
SIEMPRE	20	39.22%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

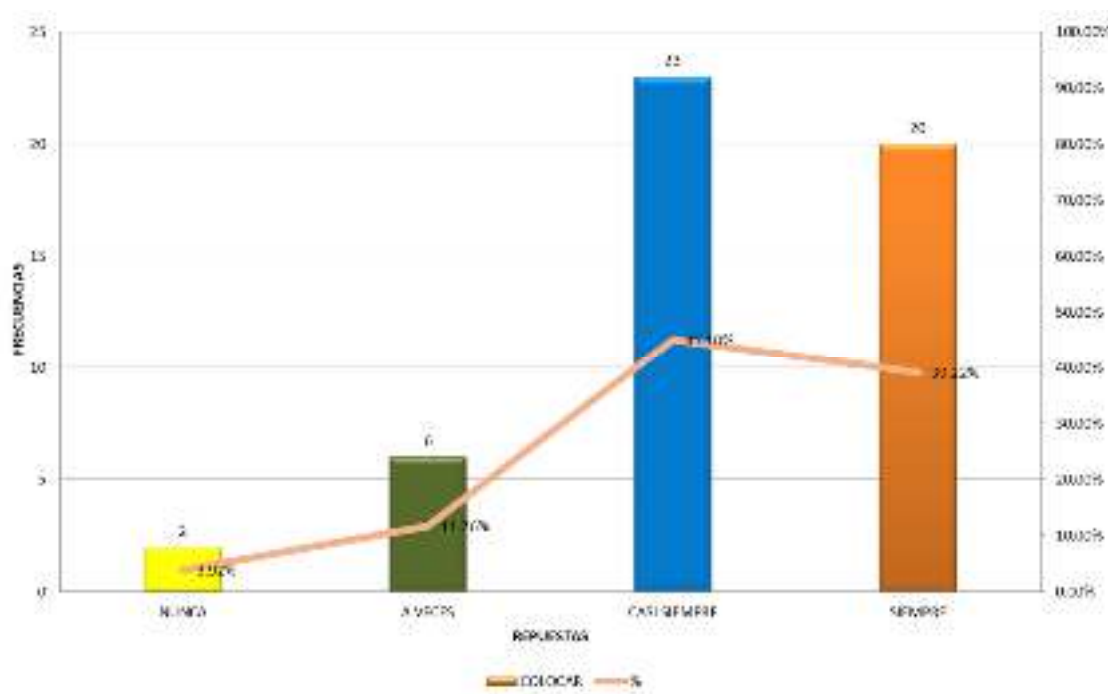


Figura 42: La entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad.

Fuente: Tabla 58

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad elabora su plan institucional considerando las condiciones de entorno, incluyendo el análisis de viabilidad, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), a veces con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales) y nunca con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales).

Tabla 59

La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	10	19.61%	11	21.57%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	34	66.67%
SIEMPRE	17	33.33%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

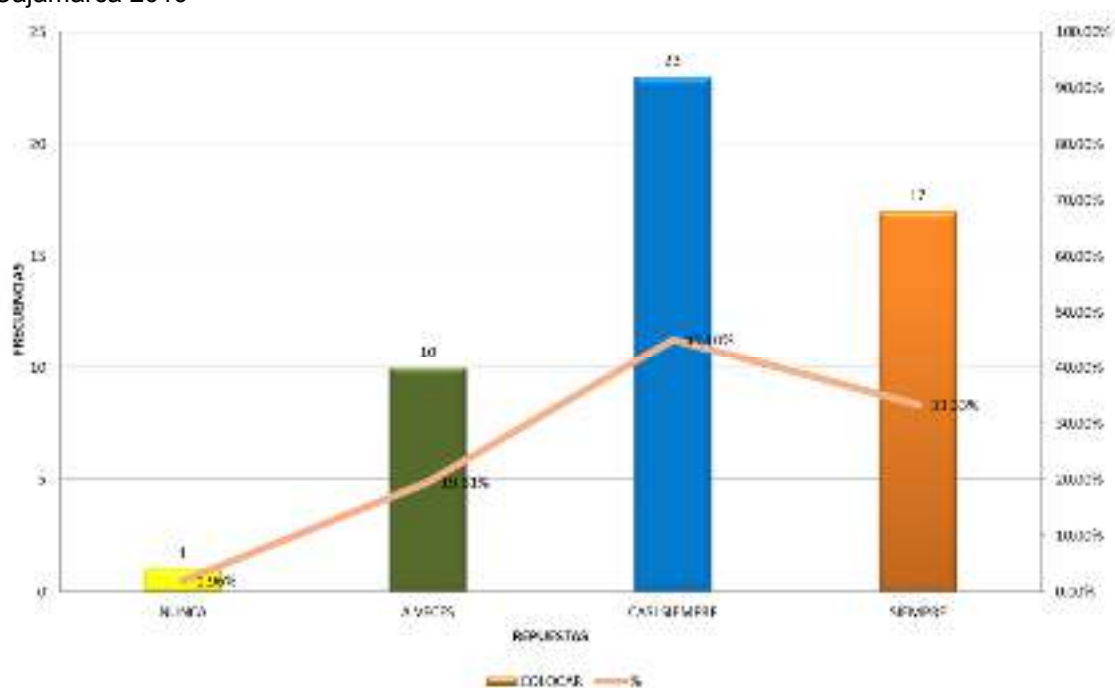


Figura 43: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad
Fuente: Tabla 59

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los programas de la entidad, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), siempre con un 33.33% (17 servidores públicos profesionales), a veces con un 19.61% (10 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 60

La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	0	0.00%	0	0.00%
A VECES	9	17.65%	9	17.65%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	29	56.86%
SIEMPRE	22	43.14%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

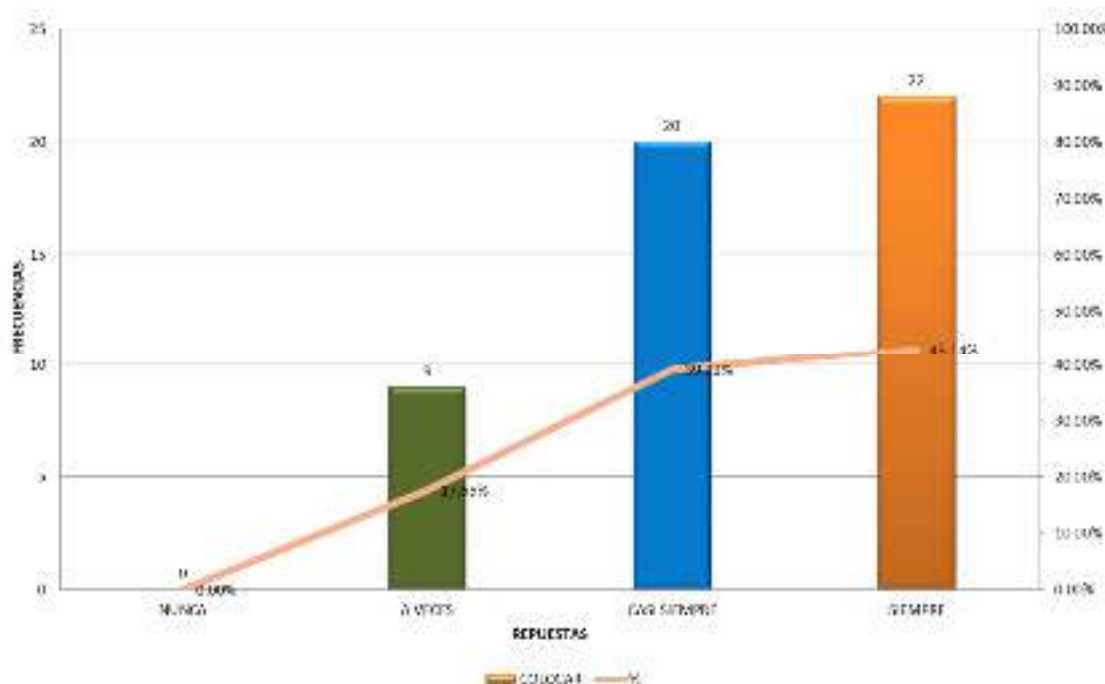


Figura 44: La entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad

Fuente: Tabla 60

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad cumple con alinear las acciones de las áreas con los fines de la entidad, respondieron siempre con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), y a veces con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales).

Dimensión 2: Presupuesto por Resultado

Tabla 61

El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	5	9.80%	6	11.76%
CASI SIEMPRE	27	52.94%	33	64.71%
SIEMPRE	18	35.29%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

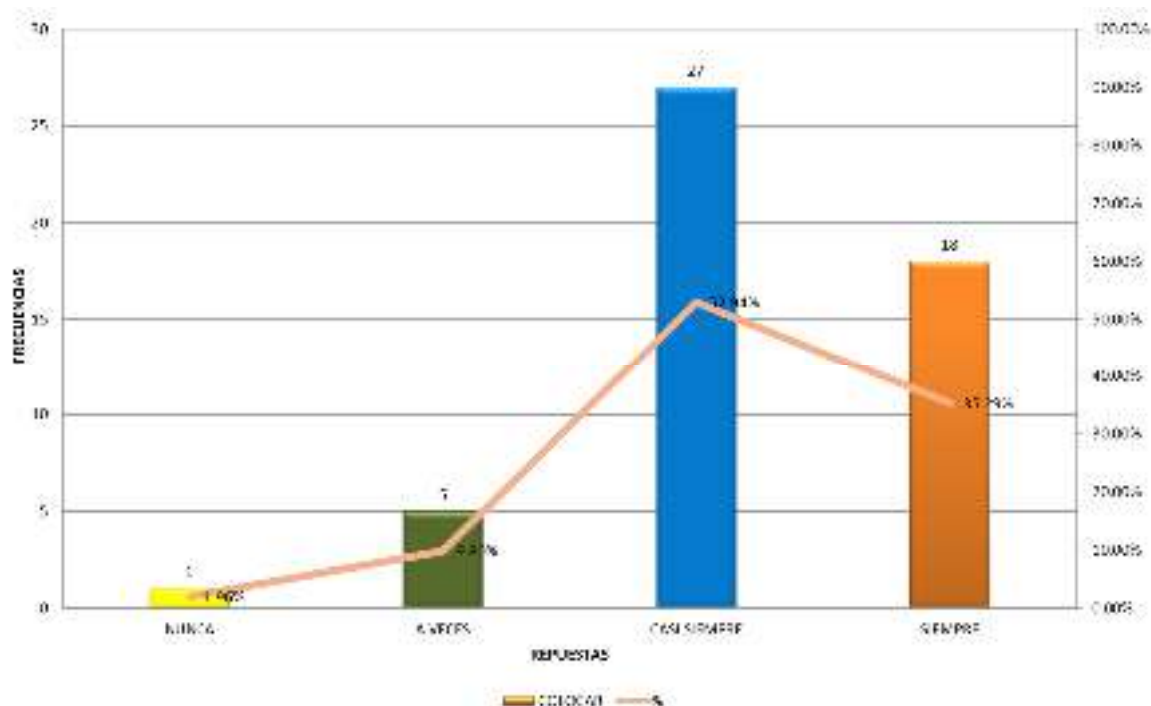


Figura 45: El presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año.

Fuente: Tabla 61

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado el presupuesto financiero de la entidad integra inversión y funcionamiento considerando los programas a lo largo del año, respondieron casi siempre con un 52.94% (27 servidores públicos profesionales), siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 62

La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	8	15.69%	8	15.69%
A VECES	11	21.57%	19	37.25%
CASI SIEMPRE	19	37.25%	38	74.51%
SIEMPRE	13	25.49%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

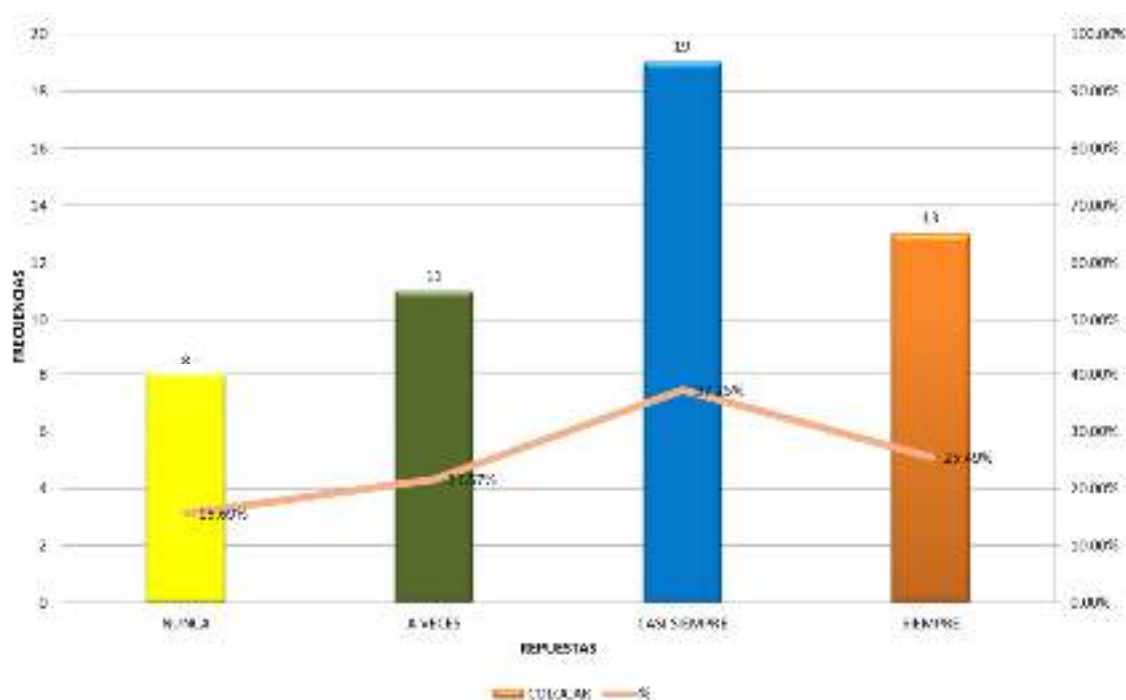


Figura 46: La entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna

Fuente: Tabla 62

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad cumple con emplear de forma continua los sistemas de auditoría interna, respondieron casi siempre con un 37.25% (19 servidores públicos profesionales), siempre con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales), a veces con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales).

Tabla 63

La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	5	9.80%	5	9.80%
A VECES	12	23.53%	17	33.33%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	40	78.43%
SIEMPRE	11	21.57%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

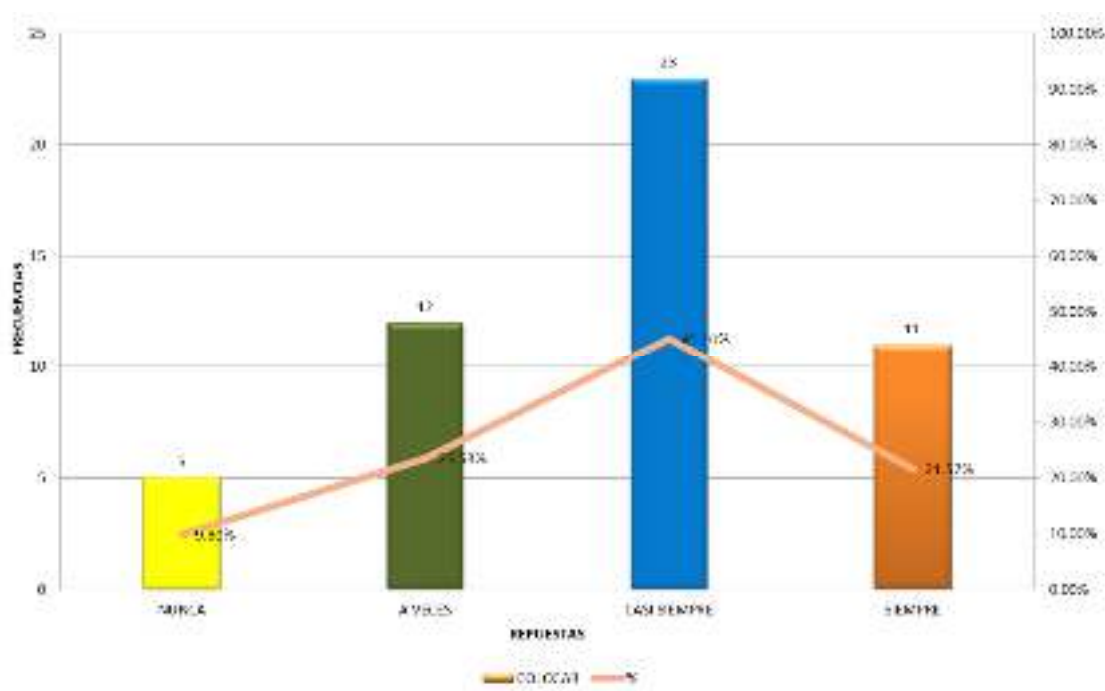


Figura 47: La entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual

Fuente: Tabla 63

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad cumple con auditar externamente las cuentas de forma anual, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), a veces con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales), siempre con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca con un 9.80% (5 servidores públicos profesionales).

Tabla 64

La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	11	21.57%	12	23.53%
CASI SIEMPRE	21	41.18%	33	64.71%
SIEMPRE	18	35.29%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

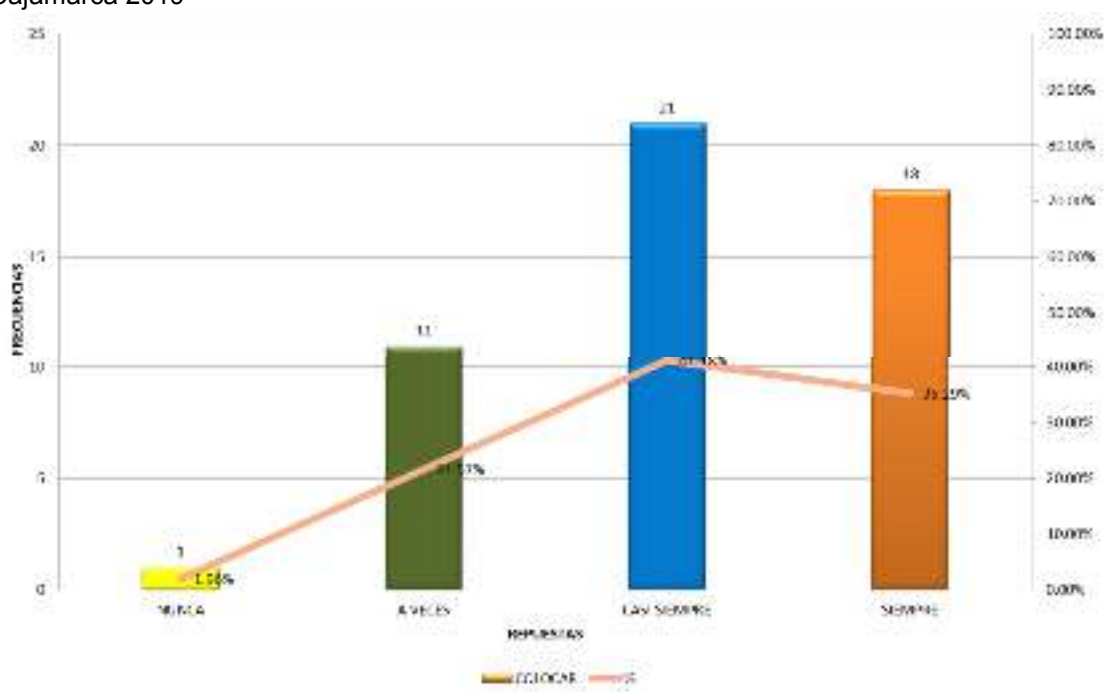


Figura 48: La entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios

Fuente: Tabla 64

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad cumple con ajustar la contabilidad a los programas presupuestarios, respondieron casi siempre con un 41.18% (21 servidores públicos profesionales), siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 65

La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	9	17.65%	12	23.53%
CASI SIEMPRE	27	52.94%	39	76.47%
SIEMPRE	12	23.53%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

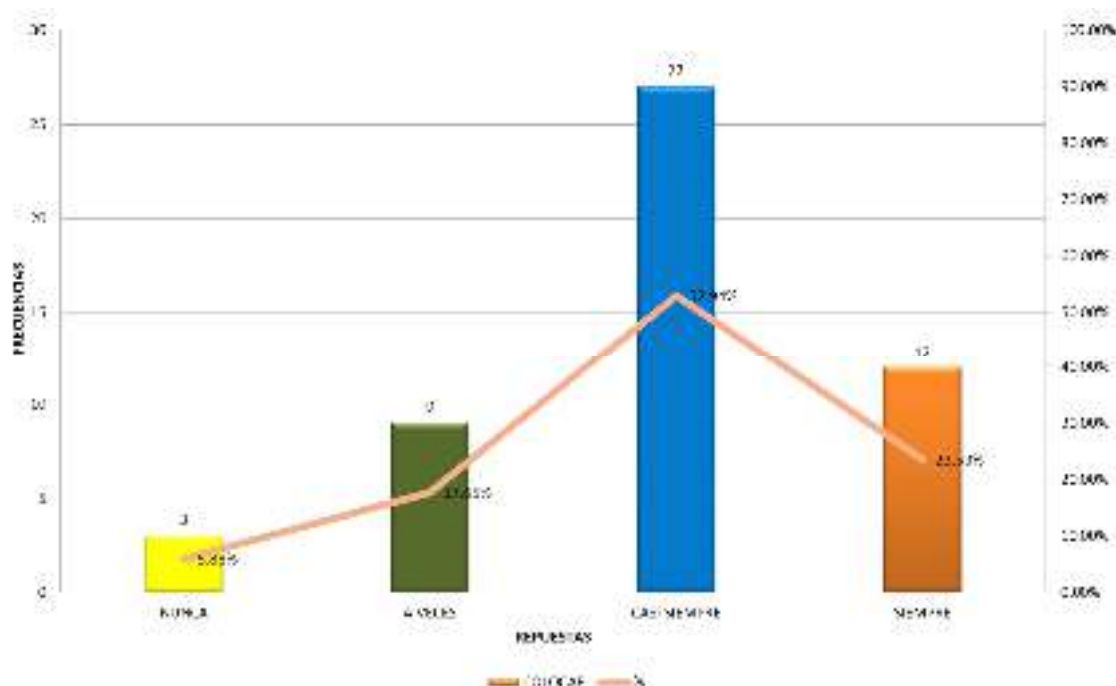


Figura 49: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar

Fuente: Tabla 65

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad emplea al momento de evaluar sistemas para sancionar, respondieron casi siempre con un 52.94% (27 servidores públicos profesionales), siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales), a veces con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.882% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 66

La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	8	15.69%	11	21.57%
CASI SIEMPRE	33	64.71%	44	86.27%
SIEMPRE	7	13.73%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

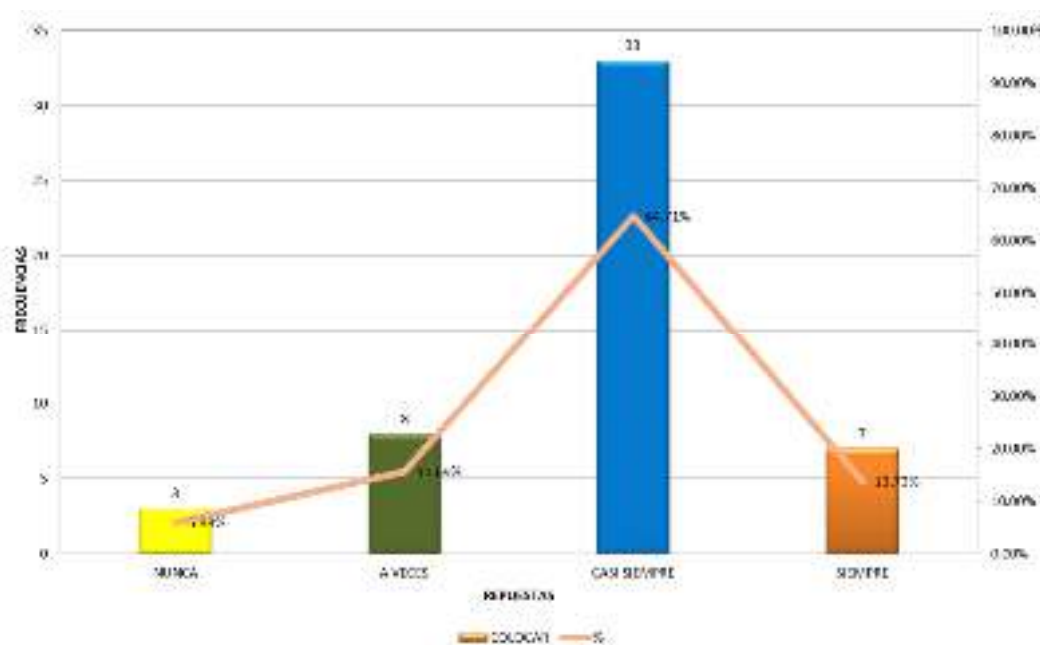


Figura 50: La entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva

Fuente: Tabla 66

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad emplea al momento de evaluar sistemas para incentivar la responsabilidad directiva, respondieron casi siempre con un 64.71% (33 servidores públicos profesionales), a veces con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales), siempre con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Dimensión 3: Ejecutar y Evaluar

Tabla 67

La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	0	0.00%	0	0.00%
A VECES	15	29.41%	15	29.41%
CASI SIEMPRE	21	41.18%	36	70.59%
SIEMPRE	15	29.41%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

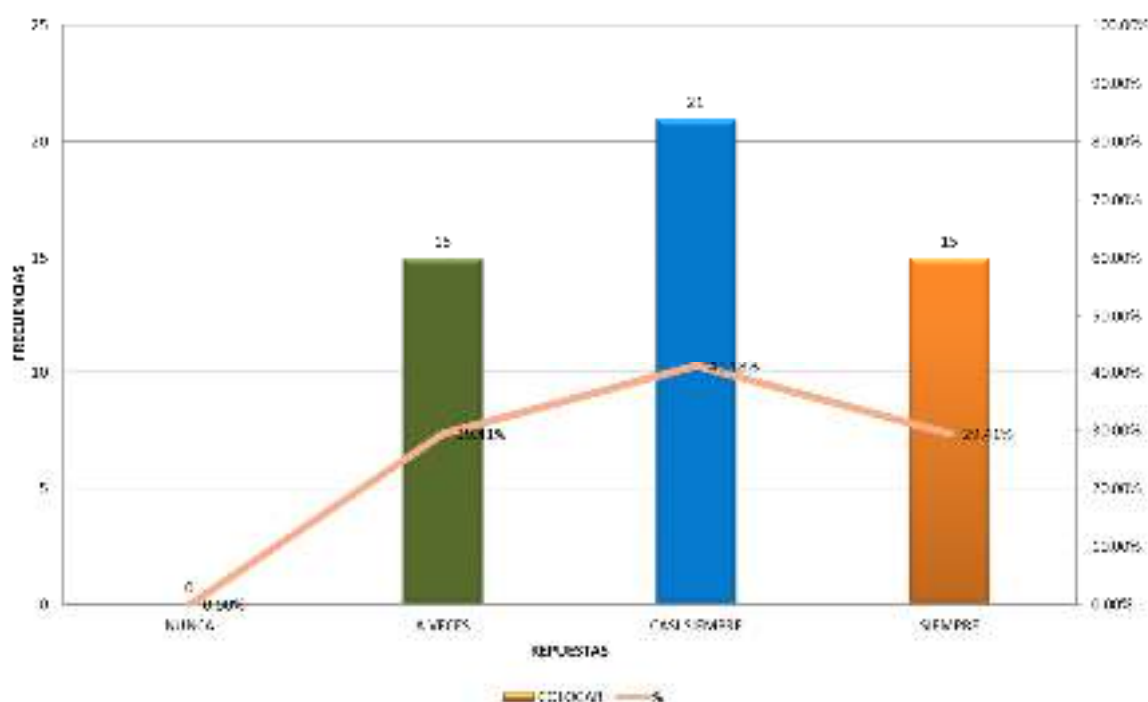


Figura 51: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

Fuente: Tabla 67

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios, respondieron casi siempre con un 41.18% (21 servidores públicos profesionales), a veces y siempre con un 29.41% cada uno (15 servidores públicos profesionales).

Tabla 68

La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	11	21.57%	12	23.53%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	35	68.63%
SIEMPRE	16	31.37%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

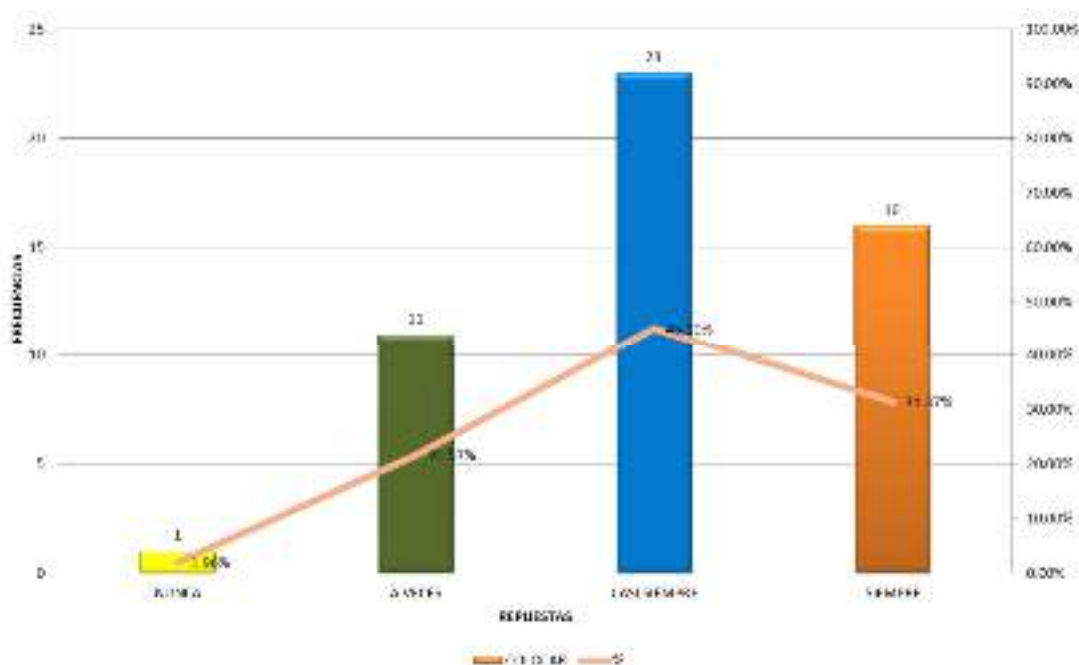


Figura 52: La entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública

Fuente: Tabla 68

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad emplea las tecnologías de la información para facilitar el acceso a la información pública, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 21.57% (11 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 69

La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	13	25.49%	14	27.45%
CASI SIEMPRE	21	41.18%	35	68.63%
SIEMPRE	16	31.37%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

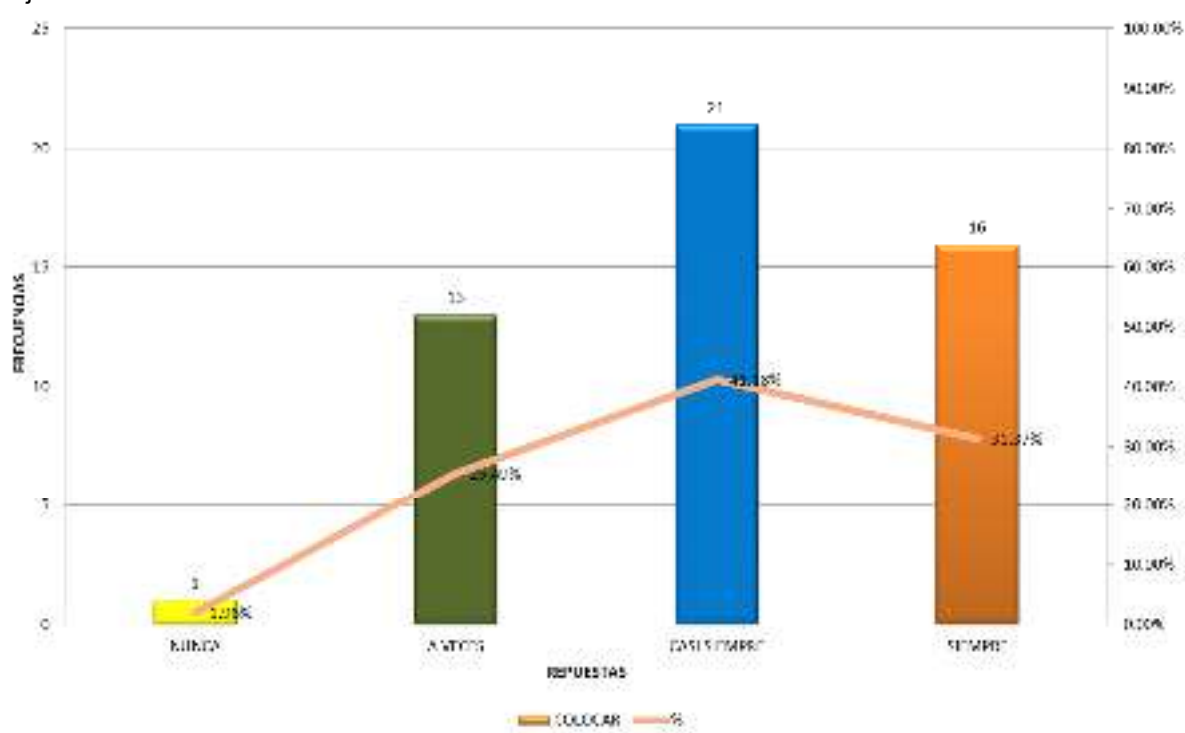


Figura 53: La entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio

Fuente: Tabla 69

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad establece mecanismos de gestión para situaciones de emergencia o imprevistos al momento de brindar el servicio, respondieron casi siempre con un 41.18% (21 servidores públicos profesionales), siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 70

La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	6	11.76%	9	17.65%
CASI SIEMPRE	26	50.98%	35	68.63%
SIEMPRE	16	31.37%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

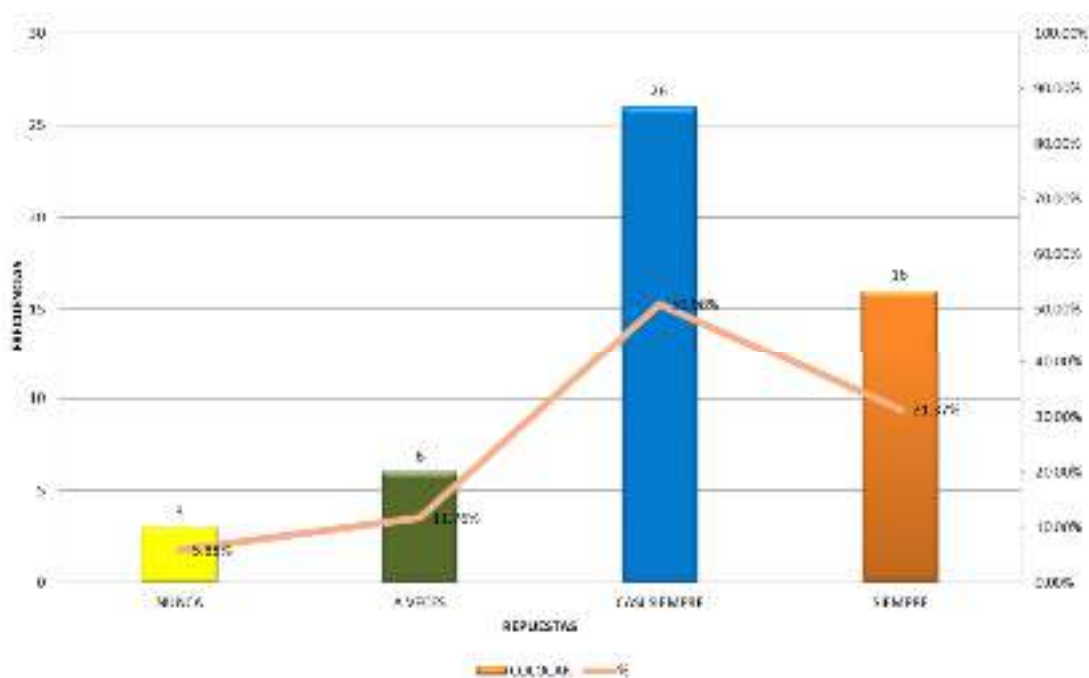


Figura 54: La entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión

Fuente: Tabla 70

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad maneja mecanismos de consulta directa para la elaboración de planes para mejorar la gestión, respondieron casi siempre con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 11.76% (6 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 71

La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	2	3.92%	2	3.92%
A VECES	12	23.53%	14	27.45%
CASI SIEMPRE	22	43.14%	36	70.59%
SIEMPRE	15	29.41%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

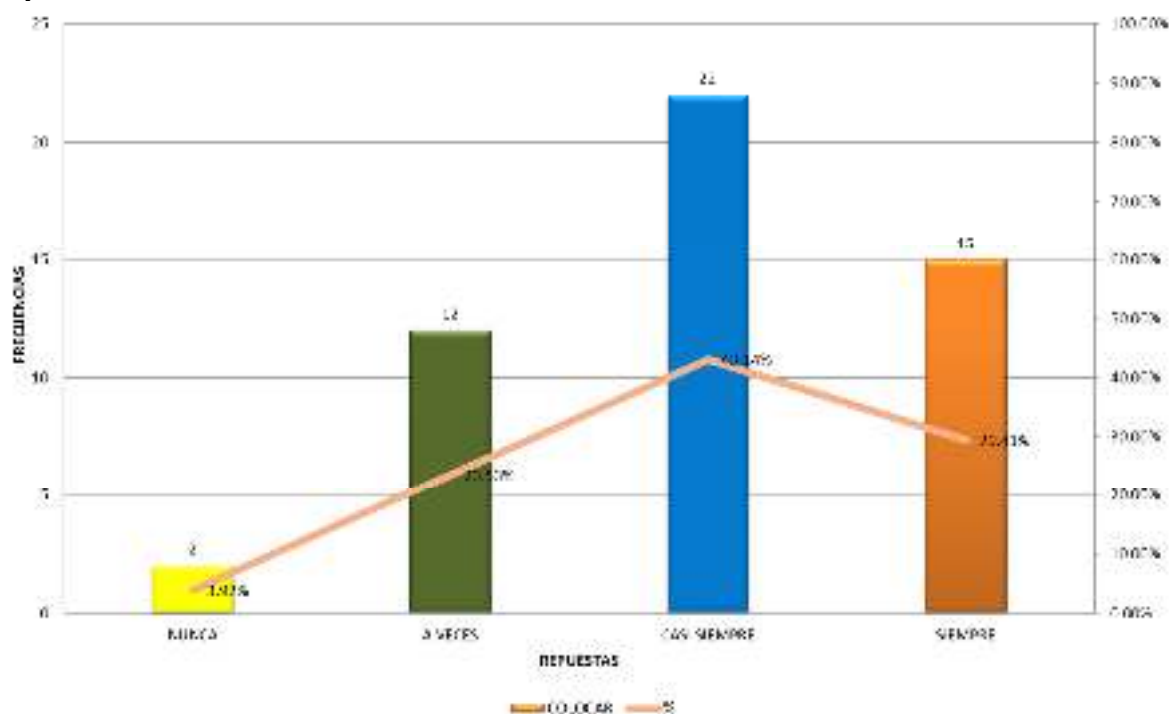


Figura 55: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda

Fuente: Tabla 71

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la calidad de los servicios que brinda, respondieron casi siempre con un 43.14% (22 servidores públicos profesionales), siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), a veces con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales) y nunca con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales).

Tabla 72

La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	9	17.65%	10	19.61%
CASI SIEMPRE	27	52.94%	37	72.55%
SIEMPRE	14	27.45%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

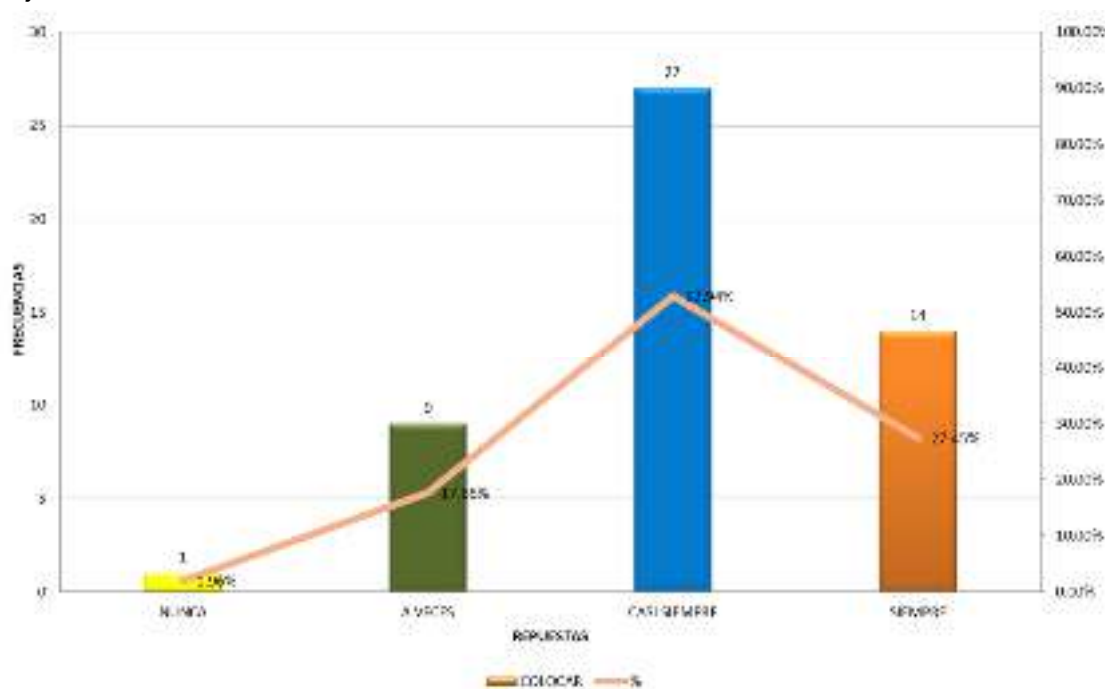


Figura 56: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda

Fuente: Tabla 72

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficiencia de los servicios que brinda, respondieron casi siempre con un 52.94% (27 servidores públicos profesionales), siempre con un 27.45% (14 servidores públicos profesionales), a veces con un 17.65% (9 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 73

La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	8	15.69%	9	17.65%
CASI SIEMPRE	24	47.06%	33	64.71%
SIEMPRE	18	35.29%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

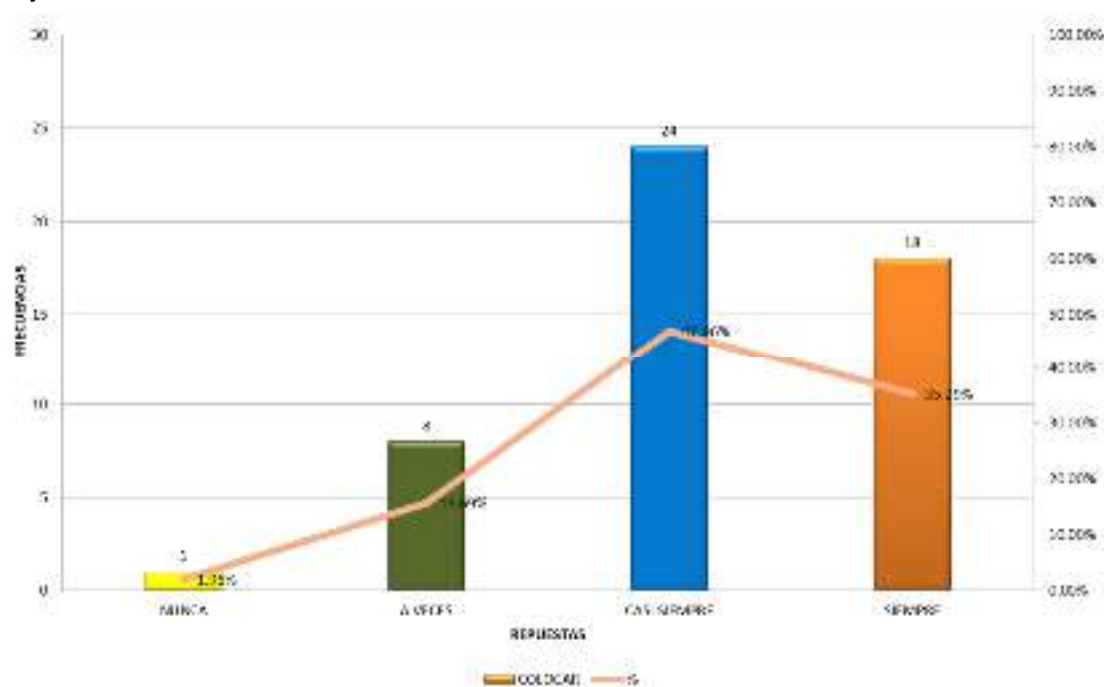


Figura 57: La entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda

Fuente: Tabla 73

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad implementa sistemas de gestión orientados a asegurar la eficacia de los servicios que brinda, respondieron casi siempre con un 47.06% (24 servidores públicos profesionales), siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), a veces con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 74

La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza.

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	2	3.92%	2	3.92%
A VECES	7	13.73%	9	17.65%
CASI SIEMPRE	26	50.98%	35	68.63%
SIEMPRE	16	31.37%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

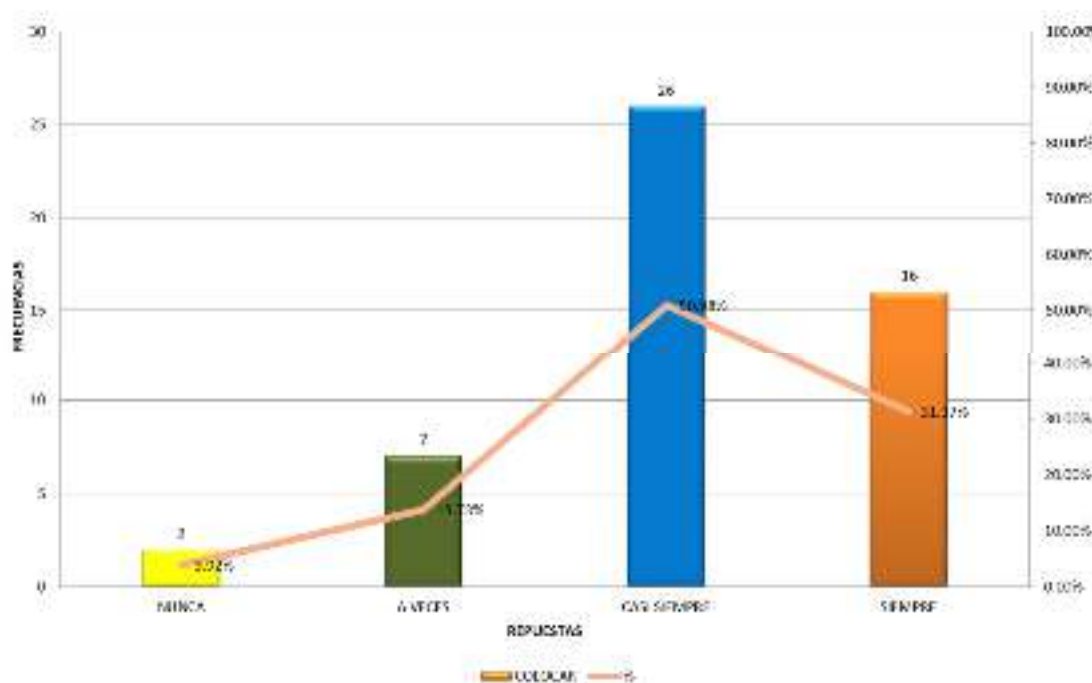


Figura 58: La entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza

Fuente: Tabla 74

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad evalúa de forma continua los niveles de cobertura de la demanda social que alcanza, respondieron casi siempre con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 13.73% (7 servidores públicos profesionales) y nunca con un 3.92% (2 servidores públicos profesionales).

Tabla 75

La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	13	25.49%	16	31.37%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	36	70.59%
SIEMPRE	15	29.41%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

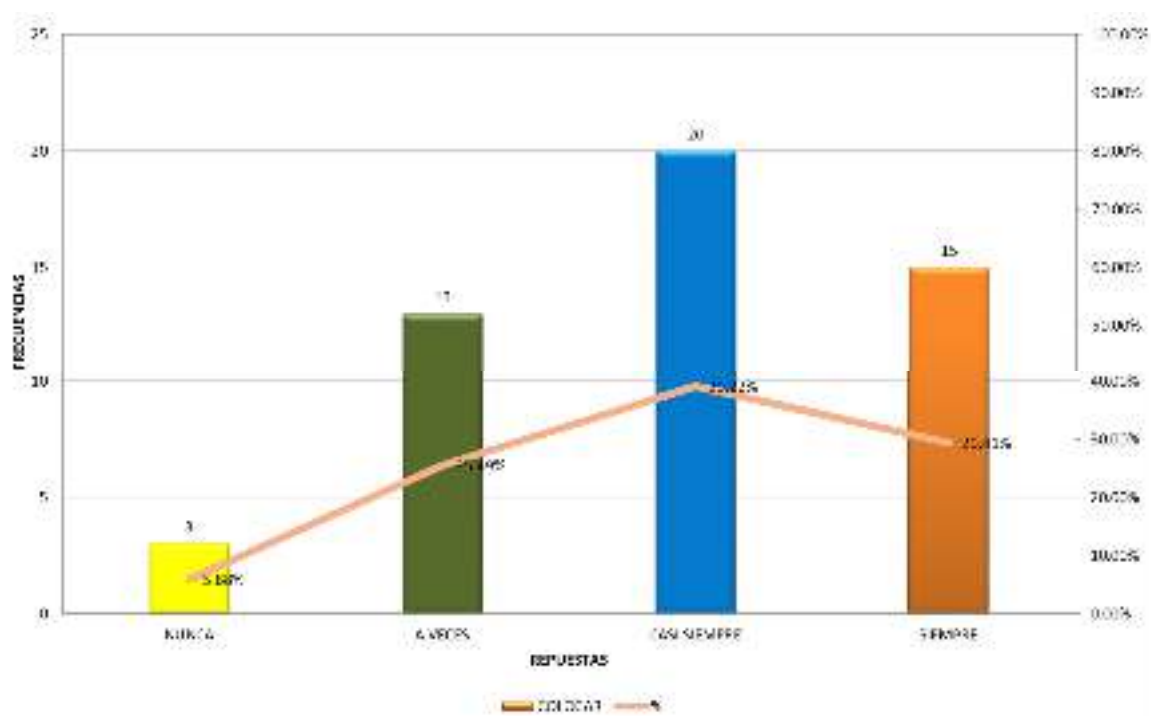


Figura 59: La entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso

Fuente: Tabla 75

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad evalúa el grado de satisfacción de los usuarios en cuanto a los servicios que se brindan, independientemente del nivel de uso, respondieron casi siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), siempre con un 29.41% (15 servidores públicos profesionales), a veces con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 76

La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	1	1.96%	1	1.96%
A VECES	10	19.61%	11	21.57%
CASI SIEMPRE	20	39.22%	31	60.78%
SIEMPRE	20	39.22%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

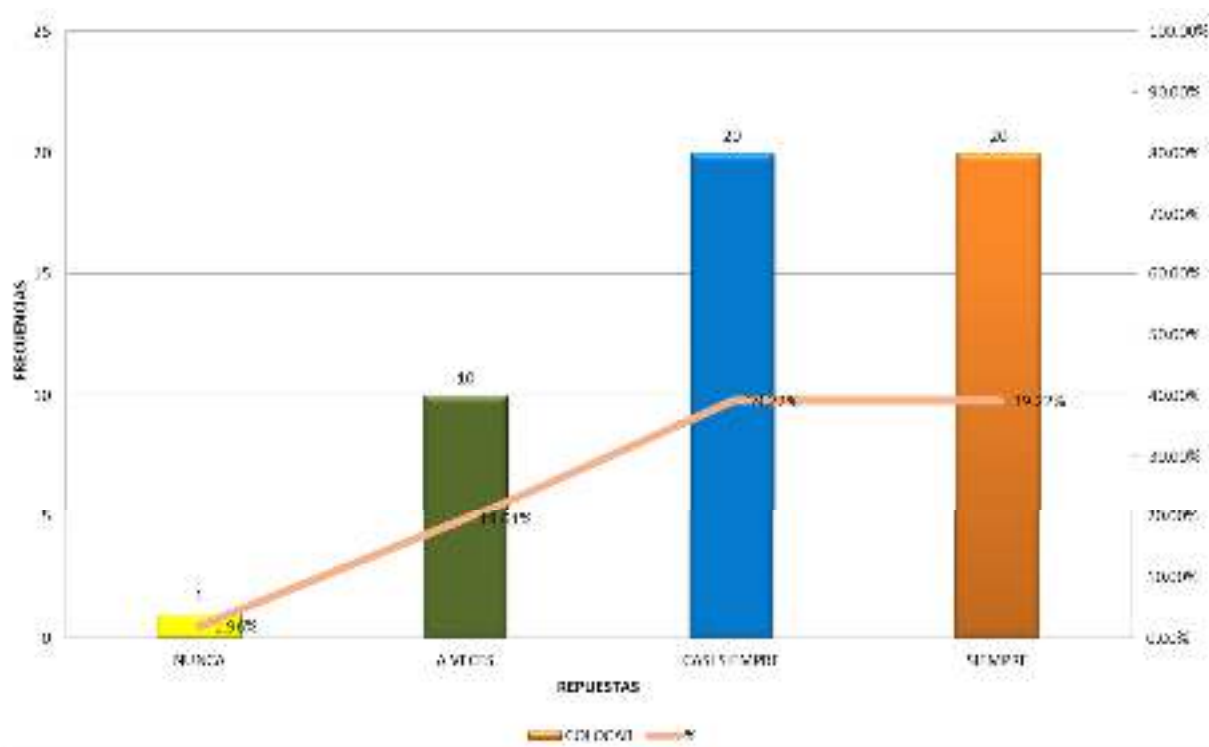


Figura 60: La entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio

Fuente: Tabla 76

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad evalúa la aportación de los programas institucionales al cambio, respondieron casi siempre y siempre con un 39.22% cada uno (20 servidores públicos profesionales), a veces con un 19.61% (10 servidores públicos profesionales) y nunca con un 1.96% (1 servidor público profesional).

Tabla 77

La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	4	7.84%	4	7.84%
A VECES	13	25.49%	17	33.33%
CASI SIEMPRE	16	31.37%	33	64.71%
SIEMPRE	18	35.29%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

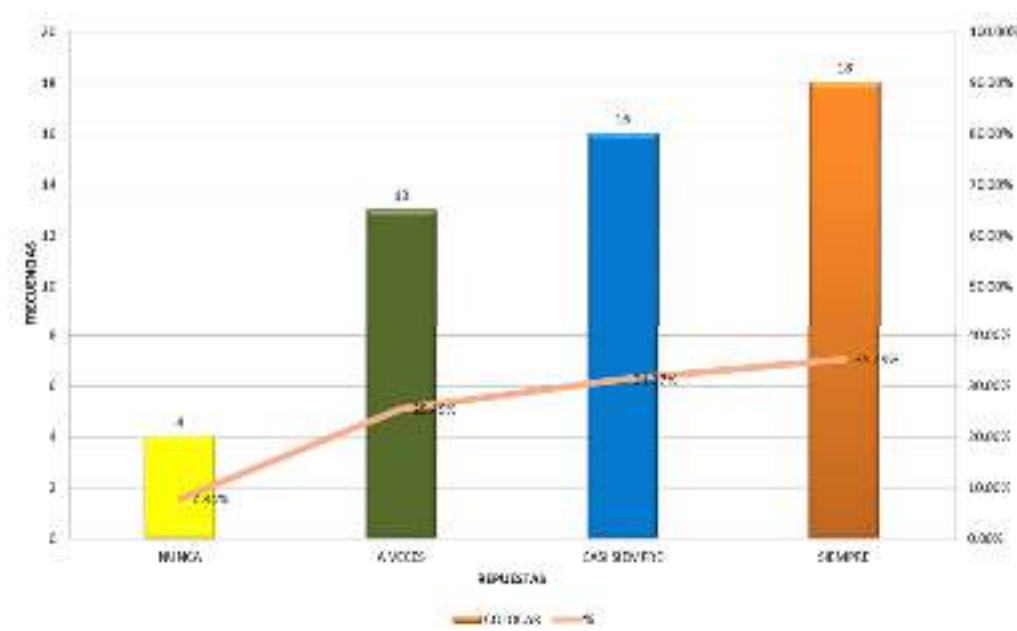


Figura 61: La entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión

Fuente: Tabla 77

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad rinde cuentas a la ciudadanía en cuanto a los resultados de gestión, respondieron siempre con un 35.29% (18 servidores públicos profesionales), casi siempre con un 31.37% (16 servidores públicos profesionales), a veces con un 25.49% (13 servidores públicos profesionales) y nunca con un 7.84% (4 servidores públicos profesionales).

Tabla 78

La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	3	5.88%	3	5.88%
A VECES	10	19.61%	13	25.49%
CASI SIEMPRE	26	50.98%	39	76.47%
SIEMPRE	12	23.53%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

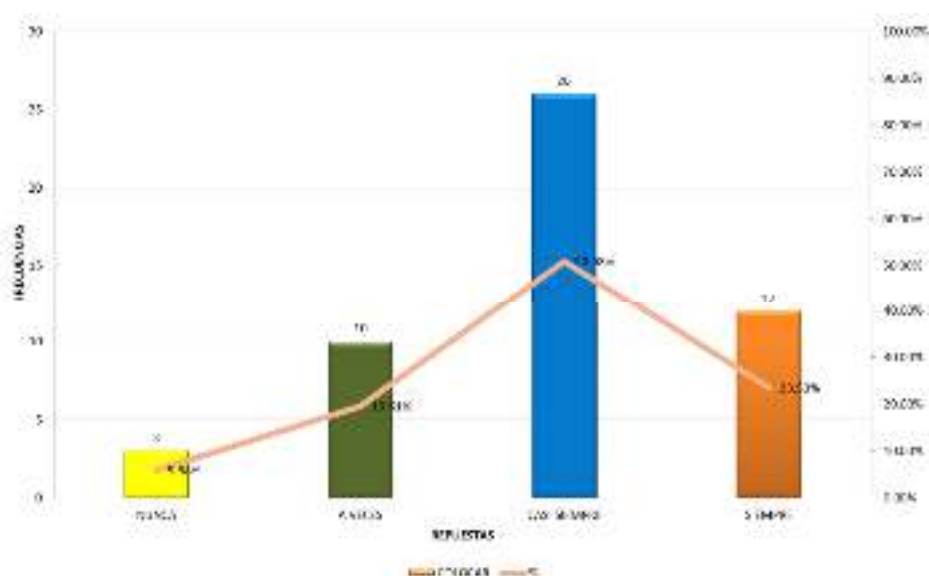


Figura 62: La entidad evalúa garantizando la independencia de juicio

Fuente: Tabla 78

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad evalúa garantizando la independencia de juicio, respondieron casi siempre con un 50.98% (26 servidores públicos profesionales), siempre con un 23.53% (12 servidores públicos profesionales), a veces con un 19.61% (10 servidores públicos profesionales) y nunca con un 5.88% (3 servidores públicos profesionales).

Tabla 79

La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

OPCIONES	Frecuencia absoluta	%	Frecuencia acumulada	% acumulada
NUNCA	0	0.00%	0	0.00%
A VECES	8	15.69%	8	15.69%
CASI SIEMPRE	23	45.10%	31	60.78%
SIEMPRE	20	39.22%	51	100.00%
TOTAL	51	100.00%		

Fuente: Instrumentos aplicados a los servidores públicos profesionales de la UGEL Contumaza, Cajamarca 2019

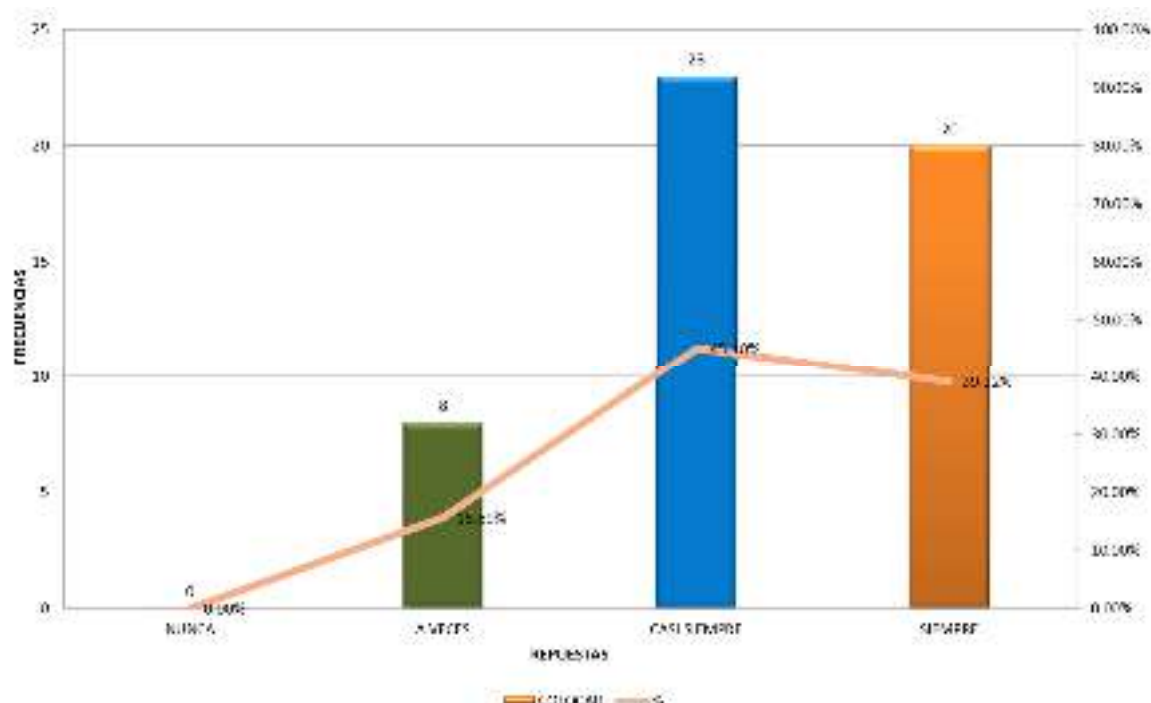


Figura 63: La entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios

Fuente: Tabla 79

Interpretación:

Los servidores públicos profesionales respecto al enunciado la entidad brinda mecanismo para que los usuarios puedan acceder a los bienes y servicios, respondieron casi siempre con un 45.10% (23 servidores públicos profesionales), siempre con un 39.22% (20 servidores públicos profesionales), y a veces con un 15.69% (8 servidores públicos profesionales)