



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

**La gestión por procesos y su impacto en la implementación del
sistema de control interno en una UGEL - 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Benites Eustaquio, Elvis Yancarlo (orcid.org/0000-0001-8598-3680)

ASESOR:

Dr. Aguirre Espinoza, Edward Jesus (orcid.org/0000-0002-5514-6707)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Apoyo a la reducción de brechas y carencias en la educación en todos sus niveles

TRUJILLO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres Anita y Rubén; quienes representan el soporte principal de mi familia.

A mi hermana Ana Cecilia; que con su espíritu de superación y rebeldía juvenil me motiva a seguir adelante en las dificultades.

A mis abuelos maternos y mi tía; que sin ellos y ante la falta de recursos, pudieron abrirse paso para cuidarme y protegerme.

A mis abuelos paternos; que aun con poco tiempo y a la distancia, me mostraron su cariño y afecto siempre que estuve con ellos.

Agradecimiento

Rindo un especial agradecimiento a cada uno de los directores, jefes de área y demás trabajadores de mi actual centro de labores, quienes aun en tiempos difíciles; pudieron acogerme y brindarme el apoyo necesario para cumplir con mis obligaciones y un espacio para poder desarrollarme profesionalmente.

Así mismo, a cada uno de los docentes de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, por el aporte contenido en cada una de sus enseñanzas; especialmente al Dr Edwards Jesús Aguirre Espinoza, nuestro asesor en la maestría.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización	13
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS	38
ANEXOS.....	42

Índice de tablas

Tabla 1	Gestión por procesos por sectores	8
Tabla 2	Ejes y componentes del Sistema de Control Interno	11
Tabla 3	Dimensiones, indicadores y escala de la variable independiente	13
Tabla 4	Dimensiones, indicadores y escala de la variable dependiente	14
Tabla 5	Población y muestra según las variables	15
Tabla 6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
Tabla 7	Nivel de estandarización de gestión por procesos	18
Tabla 8	Nivel de estandarización de gestión por procesos por cada dimensión.	19
Tabla 9	Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno	20
Tabla 10.	Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno sobre cada dimensión.	21
Tabla 11.	Prueba de normalidad (Shapiro Wilks), de los puntajes obtenidos en función a la gestión por procesos y Sistema de Control Interno.	23
Tabla 12	Tabla de contingencia: gestión por procesos e implementación del Sistema de Control Interno	24
Tabla 13	Tabla de contingencia: procesos estratégicos e implementación del Sistema de Control Interno.	25
Tabla 14	Tabla de contingencia: procesos misionales u operativos e implementación del Sistema de Control Interno.	27
Tabla 15.	Tabla de contingencia: procesos de apoyo o soporte e implementación del Sistema de Control Interno.	28

Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Esquema de investigación	12
Figura 2 Nivel de estandarización de gestión por procesos	19
Figura 3 Nivel de estandarización de gestión por procesos por cada dimensión.	20
Figura 4 Nivel de implementación del Sistema de Control Interno.	21
Figura 5. Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno sobre cada dimensión.	22

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado La Gestión por Procesos y su impacto en la Implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022, con objetivo principal determinar el nivel de influencia de una gestión por procesos en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020–2022; orientado en enfoque cuantitativo, no experimental transversal correlacional causal. Aplicándose como técnica cuestionarios para la recolección de datos calificados con escala de Likert hacia una población de 28 trabajadores; resultados obtenidos fueron tablas y gráficos estadísticos, procesándose la información y verificándose la hipótesis general y específica, usando del software IBM SPSS Statistics 25, para el cálculo de los coeficientes Rho de Spearman; concluyendo, la gestión por procesos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020–2022; gracias al valor de la correlación de Tau-b de Kendall 0.896 y el valor que relaciona ambas variables $Rho = 0.920$ bajo un nivel de significancia del 0.05. Por ende, una mejora de la gestión por procesos, influirá significativamente en la Implementación del Sistema de Control Interno de la entidad.

Palabras clave: proceso, control interno, gestión por procesos, implementación del sistema de control interno.

Abstract

The present research work called The Process Management and the impact in the Implementation of Internal System Control in a UGEL-2022, with main objective to determine the level influence of the process management in the implementation of internal system control in a Local Educational Management Unit during the period 2020 – 2022; which was oriented to quantitative approach, not-experimental cross-sectional causal correlational. Applying as a technique questionnaires for the collection of qualified data using a Likert scale to a population of 28 workers; results obtained were through statistical tables and graphs, processing the information and verifying the general and specific hypothesis, using IBM SPSS Statistics 25, for the calculation of Spearman's Rho coefficients; concluding, process management significantly influences the Implementation of the Internal Control System in a Local Educational Management Unit, during the period 2020 - 2022; thanks to the value of the Kendall Tau-b correlation 0.896 and the value that relates both variables $Rho = 0.920$ under a significance level of 0.05. Therefore, an improvement in process management will significantly influence the Implementation of the entity's Internal Control System.

Keywords: Process, internal control, process management, implementation of internal system control

I. INTRODUCCIÓN

El inicio del Covid 19 y su declaratoria, afectó el desarrollo de las todas las actividades; laborales, económicas, educativas, deportivas, entre otras, tanto de personas, empresas o entidades; desacelerando su ritmo o simplemente paralizándolo. Esto abrió camino a explorar nuevas alternativas que permitan adaptarse a una nueva realidad y que a la vez les sea útil en el desarrollo de actividades, una de ellas, el teletrabajo.

De acuerdo a Organización Internacional del Trabajo (2020), la incidencia en el teletrabajo en países europeos variaba alrededor del 30% mientras que, en países como Japón, solo representaba un 16% y en Estados Unidos representaba un 20% de la fuerza laboral que trabajaba de manera ocasional desde sus hogares. En el Perú, y de acuerdo con Yarnold (2021), para enero del 2017 y antes de la llegada del Covid 19, había 648 teletrabajadores y para enero del 2020, eran 2 200 personas que hacían trabajo remoto. En ese mismo año, solo en julio, eran 220 000 personas que hacían trabajo remoto.

La Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL), resultó afectada laboralmente, especialmente por el cambio acelerado que se dio hacia el teletrabajo y dificultando la adaptación y el cumplimiento de actividades inmediatas, tanto administrativas, institucionales como pedagógicas, supervisadas por sus respectivas áreas; y teniendo como nuevo marco la implementación del Sistema de Control Interno; generando ligeras demoras, recursos elevados en su uso (especialmente tiempo) hacia el cumplimiento con su implementación y seguimiento de las medidas dentro del plazo ya programado.

Estas dificultades se hacen más evidentes con un nuevo personal y su consecuente desconocimiento de procesos que forman parte de una UGEL, teniendo esos mismos inconvenientes con las entidades de carácter superior a la misma UGEL, más aún cuando estos procesos están adaptados a la una labor principalmente presencial, mas no virtual. Pocas

eran las entidades que tenían claro cómo se desarrollarían sus propios procesos y los procesos transversales entre entidades, los cuales se fueron adaptando gradualmente con el tiempo.

En la administración pública, la gestión por procesos posee por designio, según Presidencia de Consejo de Ministros (2020); administrar y gestionar las tareas laborales en una entidad del estado de forma horizontal a las diferentes unidades organizacionales, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos.

Para Yarnold (2021), el teletrabajo llegó para quedarse; y una adecuada gestión por procesos que sea alineada a esta modalidad de trabajo, permitirá un manejo eficiente de recursos y, en consecuencia, un cumplimiento eficaz de los compromisos por la UGEL cada año. Caso contrario, no se será eficiente ni eficaz, generando complicaciones no solo en el cumplimiento de actividades, si no también representaría una sobrecarga para los trabajadores de la misma UGEL.

Con esta investigación se pretende demostrar que, mediante una mejor identificación de los procesos que pertenezcan al Sistema de Control Interno, definición correcta partiendo del perfil de quien se encuentre responsable a cargo y mediante estos, optimizar una ruta de trabajo en la cual se pueda realizar un correcto trabajo de manera sostenible y periódica para el cumplimiento de los indicadores que permita a la UGEL cumplir sin generarse contratiempos y poder mantener una cultura de mejora continua.

Por lo descrito, se describe como problema de investigación, ¿De qué manera una gestión por procesos influye en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020-2022?

Este estudio se justifica teóricamente, en el uso de fundamentos conceptuales, teorías y antecedentes para el estudio de la conducta de las variables de investigación. Se justifica metodológicamente, ya que con los

procedimientos utilizados se puede evaluar, adecuar y replicar en otras entidades para que puedan alcanzar niveles de efectividad en el desarrollo de sus operaciones. Finalmente se justifica socialmente, pues la aplicación de este modelo ayuda a que las entidades públicas brinden un mejor servicio a sus stakeholders, reparando en una mejor imagen frente a ellos especialmente en estos tiempos complicados.

Por lo mencionado nos planteamos el siguiente objetivo general: Determinar el nivel de influencia de una gestión por procesos en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020-2022.

Además, se consideran los siguientes objetivos específicos: OE1. Determinar el nivel de estandarización de la gestión por procesos en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022. OE2. Determinar el nivel de cumplimiento de la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022. OE3. Determinar el nivel de influencia de las dimensiones de la gestión por procesos sobre la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020-2022.

Como hipótesis general se plantea: Una gestión por procesos influye de manera significativa en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020-2022.

II. MARCO TEÓRICO

Con el propósito de conceptualizar las variables pertenecientes a esta investigación, se ha realizado la revisión de antecedentes internacionales, teniendo a:

Gutiérrez (2016); en su tesis **“La Gestión por Procesos y su incidencia en la satisfacción de los clientes en la clínica Santa María de la ciudad de Ambato”**; tipo de investigación descriptivo, muestra: 368 personas. La investigación concluye que unidad de salud privada se basa en una orientación tradicional, y en general no existen procesos operativos que vinculen las actividades médicas y de enfermería con el paciente, por tanto, se desconocen las necesidades de los clientes externos, incidiendo directamente en la calidad del servicio prestado.

Vera (2018); en su investigación **“Análisis del Control Interno en los operadores de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado”**; tipo de investigación transversal, muestra: 53 colaboradores. La investigación concluye que el diseño y aplicación del “MODELO COSO” en la empresa permitirá a la administración contar con una herramienta efectiva de control que permitirá una gestión adecuada de los factores de riesgo, toma de decisiones y la generación de información confiable.

En relación a las investigaciones previas nacionales, se realizó la revisión de los siguientes antecedentes nacionales:

Flores (2021); en su investigación **“Gestión por procesos en la gestión pública de la IE Virgo Potens – UGEL 03, 2020”**, diseño de investigación no experimental, muestra: 50 personas. La investigación concluye que la gestión por procesos y la gestión educativa en la IE Virgo Potens – UGEL 03, 2020 están relacionadas de forma positiva media ($\rho=0.402$; sig. bilateral=0.004), comprobando que, a mayor nivel de gestión por procesos, mejor será la gestión educativa en la IE Virgo Potens.

Villaverde (2020) en su investigación **“Gestión por procesos y desempeño institucional en el Módulo de violencia familiar de Lima Norte, año 2020”**; diseño de investigación no experimental, muestra: 67 servidores. La investigación concluye que existe relación significativa ($\rho=0.725$; $p=0.000<0.05$) entre la gestión por procesos y desempeño institucional en el módulo de violencia familiar de Lima norte año 2020, significando que a mejor gestión por procesos mayor desempeño institucional en la sede judicial.

Paucar (2020); en su investigación **“Sistemas de control de procesos y su contribución en la gestión administrativa de los gobiernos provinciales de la región Ancash periodo 2017”**; diseño de investigación explicativo, muestra: 278 colaboradores. Concluyendo que el sistema de control de procesos operativos si contribuye de manera eficaz y transparentemente a la gestión administrativa de los gobiernos provinciales de la región Ancash, mediante una relación moderada alta de 0.846 según el modelo Chi cuadrado.

Pingo (2020) en su investigación **“Control Interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana”**; diseño de investigación no experimental correlacional, muestra: 86 trabajadores. Concluyendo que el control interno y la gestión por procesos se encuentra en estrecha relación, demostrando una incidencia recíproca entre ambas variables.

Mendoza (2020); en su investigación **“Implementación del Sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú”**; diseño de investigación no experimental, muestra: 3 unidades ejecutoras. Concluyendo que las unidades ejecutoras han cumplido con la implementación del sistema de control interno alcanzando un 60% aceptable respecto al componente ambiente de control, 50 % a información y comunicación, 80% a evaluación de riesgos, 87% actividades de control y 56% a supervisión, aceptable para la mejora administrativa.

Nin (2019); en su investigación **“El control interno y la gestión administrativa en la Universidad Tecnológica De Los Andes, Filial Cusco 2016”**; diseño de investigación no experimental, muestra: 80 trabajadores. Concluyendo que existe una relación directa positiva media entre el nivel de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Tecnológica de los Andes, con una correlación encontrada entre ambas variables de $r=0.198$.

En relación a las teorías que sustentan y brindan el soporte a esta investigación; de acuerdo a la primera variable determinada (gestión por procesos), se tiene:

Ershadi et al. (2020) define los siguientes conceptos: Proceso, como el componente que explica la secuencia de actividades pertenecientes a la organización para la cumplir con los objetivos; tareas, como los pasos particulares que son realizados por humanos o por determinados programas y; organización, como el elemento integrador de los demás elementos que desarrollan interacciones dentro de un sistema.

Así mismo, proceso también es definido por la Escuela Nacional de Administración Pública (2021), al grupo de actividades que se encuentran recíprocamente relacionadas que convierte entradas en un resultado previsto.

López et al. (2021), menciona que, como modelo de gestión, la organización es vista como un conjunto de procesos generales encaminados hacia la calidad total y la satisfacción del consumidor. Alcívar y Rodríguez (2021) agrega que como herramienta permite mantener la mejora continua, aumentando la eficiencia y eficacia a cada proceso que la integran. Li y Fan (2022) agregan que; la gestión por procesos utiliza información para convertir una entrada en salida, para lograr, mediante relaciones lógicas, una serie de actividades de negocio.

Para Gudelj et al. (2021) la gestión por procesos nos provee de una colección de métodos y herramientas que nos permiten responder preguntas como: ¿Cuáles son nuestros procesos? ¿Cómo diseñamos los procesos? ¿Cómo aseguramos su desempeño? ¿Cómo gestionamos nuestros procesos? ¿Cómo las tecnologías y los recursos humanos apoyan nuestros procesos?

Mallar (2010) señala entre los principales beneficios que presenta una gestión por procesos son:

- Aumento del rendimiento sin malgastar recursos ni tiempos inútiles.
- Alineación al logro de objetivos comunes orientados al usuario final.
- Los empleados trabajan en equipos y no en departamentos aislados.
- Genera un marco para integrar iniciativas de mejora.

Existen diferencias entre la aplicación de una gestión por procesos en el sector privado frente al sector público, en donde el sector público está regulado por las normas, políticas rígidas que pueden presentar cambios repentinos, mientras que en el sector privado todo está orientado hacia la rentabilidad. Skarpmoen y Jensen (2020) considera estas diferencias entre ambos sectores:

Tabla 1

Gestión por procesos por sectores

	Sector público	Sector privado
Misión y visión	Centrado en interés público, objetivos sociales y resultados difíciles de cuantificar.	Centrado en la maximización de la inversión de los accionistas, rentabilidad y valor de las partes interesadas.
Objetivos	Objetivos sociales, difíciles de cuantificar y medir.	Objetivos de producción y financieros, medidos mediante KPI.
Clientes	Grupos diversos y complejos.	Clientes/usuarios fácilmente identificables.
Cultura	Orientado por factores políticas con alta resistencia al cambio.	Influenciado por el mercado, clientes y los cambios sociales.
Economía	Monopólicos.	Variedad de estructuras.
Reglas y regulaciones	Depende de los gobiernos.	Regulado en función al cliente.

Fuente: Adaptado de Skarpmoen y Jensen (2020)

La gestión pública, en la política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, tiene dentro su sostén fundamental; a este modelo de gestión, respaldado en un marco legal, definiéndolo, promoviéndolo y orientándolo a su implementación. (Escuela Nacional de Administración Pública, 2021)

Florez y Nuñez (2021) señala 3 tipos de procesos:

- **Procesos estratégicos:** permiten determinar políticas, planes, objetivos y metas de la organización.
- **Procesos misionales u operativos:** aquellos relacionados principalmente a la cadena de valor y productos institucionales.
- **Procesos de apoyo o soporte:** aquel proceso que proporciona los recursos para elaborar los bienes y servicios.

Stoiljković et al. (2018) sostiene que uno de los temas principales de muchas organizaciones, donde la competencia para la gestión de procesos de negocios es mejorada condicionando el nivel alcanzado en la madurez de un proceso.

Gestión por procesos tiene como principal objetivo, mejorar la eficiencia operacional de la empresa mediante la estructuración de las actividades en

términos de creación de valor, referenciando las preferencias y el menester del cliente y la adecuada descripción y configuración de los procesos de la organización. (Bitkowska, 2020)

Para la segunda variable determinada (Sistema de Control Interno):

El Sistema de Control Interno; conjunto procesos que reglan las actividades correspondientes como planificación, ejecución, evaluación necesaria para el accionar de una organización, siendo de la manera más eficiente posible. (Jiménez y Mendoza (2022))

Para M. Senan y Bahadur (2019), el Sistema de Control Interno, componente crítico símil aparejo auditor, pudiendo proporcionar una fuerte y competente condición de trabajo.

Para Astuty et al. (2021), brinda confianza adecuada orientada a alcanzar las metas organizacionales mediante actividades efectivas y eficientes y confiabilidad en la gestión del servicio.

Según Contraloría General de la República (2019), se promueve, principalmente:

- Efectividad, ética, y transparencia operacional en la entidad.
- Cuidado y resguardo de recursos y bienes públicos.
- Acatamiento de normatividad.

Todo problema del control interno es clave para el éxito de cualquier compañía, generados desde los estados financieros, objetivos de producción, relaciones entre proveedores y consumidores; mismos que, pueden llevar a la quiebra a cualquier empresa, según lo señalado por Murinovich et al. (2018).

Para Saad y AL-Mashhadi (2021), los requisitos para un entorno donde funcione el Sistema de Control Interno son:

- Estructura organizacional, donde es importante la centralización y descentralización de datos.
- Métodos de control administrativo, orientado con el interés del auditor hacia las tendencias e ideas en un entorno virtual.
- Políticas y procedimientos relacionados al personal, relacionado con las políticas y procedimientos en relación al talento humano de la organización.
- Cultura de gestión operacional, relacionado con las tendencias en la gestión y el beneficio del procesamiento de datos.

El Sistema de Control Interno, para Francis y Umoghani (2018), aún muy sofisticado, unidireccionalmente, no posibilita de garantizar que la administración sea eficiente y precisa en los registros, señalando las siguientes limitantes:

- Complicidad entre los trabajadores.
- Abuso de autoridad.
- Mal manejo desde las autoridades superiores.
- Incompetencia en el factor humano.

Kazaz et al. (2019), del modelo COSO; modelo para un efectivo Sistema de Control Interno desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992), contempla los 5 componentes:

- Entorno de control; coadyuva, enriquece, brinda el soporte del control sistemático de requerimientos del recurso humano de una compañía.
- Evaluación de riesgos; evento o suceso que puede afectar de manera adversa el alcance de un objetivo.
- Sistema de información contable y de comunicación; proporciona la relación entre los demás cuatro componentes, mediante la transferencia

de información, tanto de forma vertical como horizontal, dentro de la organización.

- Actividades de control; como previsión, exploración y dirección del negocio y sus procesos, con el recurso humano del negocio para la minimización de riesgos.
- Autoevaluación; incluye actividades de revisión y seguimiento, con el norte de calificar la calidad estructural del control interno. Esto debido a que, con el tiempo, la estructura del control interno puede deteriorarse con el tiempo y debe ser monitoreado continuamente.

Según Contraloría General de la República (2019), se agrupa cinco componentes en ejes:

Tabla 2

Ejes y componentes del Sistema de Control Interno

EJE	DEFINICIÓN	COMPONENTE
Cultura organizacional	Estimula la adecuación de condiciones mínimas para el alcance de los objetivos institucionales.	Ambiente de control
		Información y comunicación
Gestión de riesgos	Identifica y valora los factores o eventos que pudiesen afectar de manera negativa el logro de los objetivos, vinculados a productos provisionados	Evaluación de riesgos
		Actividades de control
Supervisión	Contenedor de acciones para visualizar el grado de implementación	Supervisión

Fuente: Adaptado de (Contraloría General de la República, 2019)

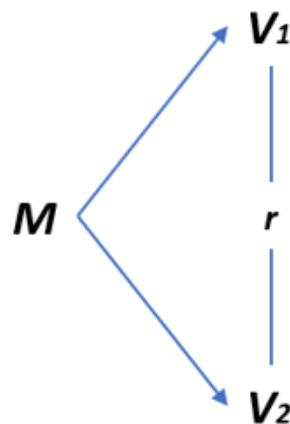
III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

- **Tipo de investigación:** Aplicada
Gómez (2016) señala, “utiliza discernimientos, descubrimientos y conclusiones correspondientes a la investigación básica, para elaborar un problema en concreto”.
- **Diseño de investigación:** No experimental
No existe un manejo intencional de las variables, de acuerdo a lo señalado por Hernández et al. (2005). Además, es TRANSVERSAL CORRELACIONAL CAUSAL, en donde se describen relaciones; en un momento determinado, entre 2 o más categorías, variables o conceptos.

Figura 1

Esquema de investigación



Donde:

M : Muestra

V₁ : Variable independiente - Gestión por procesos.

V₂ : Variable dependiente - Sistema de Control Interno.

r : Relación

3.2. Variables y operacionalización

- **Variable Independiente:** Gestión por procesos

Definición conceptual:

Forma de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de trabajo de manera transversal y secuencial a las diferentes unidades de organización, para contribuir con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos, así como con el logro de los objetivos institucionales. (Presidencia de Consejo de Ministros, 2020)

Definición operacional:

Los procesos por su misión, son clasificados en procesos operativos, de apoyo, de gestión y dirección. (Pérez (2004))

Tabla 3

Dimensiones, indicadores y escala de la variable independiente

DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados.	Ordinal
	Ejecución presupuestal.	
	Transparencia de la información.	
Procesos misionales u operativos	Supervisión del servicio educativo.	
	Gestión de recursos e infraestructura educativa.	
Servicio al ciudadano.		
Procesos de apoyo o soporte	Manejo de TICs.	
	Gestión de la capacitación.	
	Gestión de relaciones laborales.	

Fuente: *Elaboración propia*

- **Variable Dependiente:** Sistema de Control Interno

Definición conceptual

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, además del recurso humano. (Contraloría General de la República, 2019)

Definición operacional

Con el objeto de conseguir una adecuada implementación, se han agrupado en 3 ejes, de acuerdo a la Contraloría General de la República (2019):

Tabla 4

Dimensiones, indicadores y escala de la variable dependiente

DIMENSIONES			INDICADORES	ESCALA
Eje de cultura organizacional	Ambiente de control		y	Ordinal
	Información y comunicación			
Eje de gestión de riesgos	Evaluación de riesgos			
	Actividades de control			
Eje de supervisión	Eje de supervisión			

Fuente: *Elaboración propia*

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Pérez et al. (2020) señalan que la población representa el conjunto total de unidades de análisis al que se va a estudiar. Teniendo en cuenta esto; para esta investigación, se toma en cuenta como población a la totalidad de trabajadores de una UGEL.

- **Criterios de Inclusión**

Funcionarios y servidores públicos que trabajan en una UGEL (nombrados y contratados).

- **Criterios de exclusión**

Funcionarios y servidores públicos que trabajan en una UGEL (nombrados y contratados), pero que se encuentran con licencia y/o descanso médico; o quienes no deseen participar del cuestionario.

Gómez (2016) considera a la muestra como parte de una población a estudiar, en donde en una muestra probabilística; de acuerdo a Pérez et al. (2020), existe la misma probabilidad que se incluya todas las unidades de análisis en la muestra. Además, señala que debe optarse por un muestreo aleatorio simple cuando las características o tratamiento relevante son uniforme a lo largo de la población.

Con ello, la muestra para la investigación está representada por la misma población considerada, la totalidad de trabajadores de una UGEL. (Tabla 5)

Tabla 5

Población y muestra según las variables

VARIABLE	POBLACIÓN / MUESTRA
VARIABLE 01	Totalidad de trabajadores de una UGEL
Gestión por procesos.	(28 personas)
VARIABLE 02	Totalidad de trabajadores una UGEL
Sistema de Control Interno.	(28 personas)

Fuente: *Elaboración propia*

La unidad de análisis es representada por los trabajadores públicos (funcionario y servidor) que trabajan en una UGEL.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Un método recopilador de datos de varios individuos, es la encuesta, cuyos juicios son de importancia para el investigador, de acuerdo a los señalado por Palella y Martins (2012). Hernández et al. (2005) define al cuestionario contiene un balotario de preguntas respecto a las variables a medir.

Para esta investigación, en la Tabla 6, se utiliza la encuesta (técnica de investigación) y cuestionario (instrumento de recopilación de datos).

Tabla 6

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

VARIABLE	POBLACIÓN / MUESTRA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
VARIABLE 01 Gestión por procesos.	Totalidad de trabajadores de una UGEL (28 personas)	Encuesta	Cuestionario
VARIABLE 02 Implementación del Sistema de Control Interno.	Totalidad de trabajadores de una UGEL (28 personas)	Encuesta	Cuestionario

Fuente: *Elaboración propia*

3.5. Procedimientos

Para este proceso recopilatorio, consistieron desde el consentimiento por parte de una UGEL para realizar el cuestionario a sus trabajadores, posterior a ello, aplicándose el cuestionario (mediante Google Forms) y con ello, continuar con el recojo de información, consolidando las respuestas en bancos de datos, posteriormente el analizar datos, conclusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Obtenido la data, su posterior interpretación, con aplicación posterior del uso de la estadística descriptiva para las matrices de puntuaciones de la variable independiente y variable dependiente (Gestión por procesos y Sistema de Control Interno, respectivamente), conteniendo las respuestas emitidas por los 28 trabajadores de la entidad.

El análisis inferencial para confrontar la hipótesis y el procesamiento de los resultados mediante IBM SPSS Statistics 25 y la prueba Shapiro-Wilk, para la determinación de la parametricidad de los datos.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación respeto los 4 los principios fundamentales de la ética: beneficencia, no maleficiencia, autonomía y justicia; según Varkey (2020), tal como sigue:

Beneficiencia, en pro de la consecución de objetivos teniendo un uso eficiente de recursos.

No maleficiencia, sin exponer a los trabajadores, a partir de sus opiniones, se obtuvieron datos que permitan traducirse en información que sea de utilidad para la entidad.

Autonomía, tomando la participación de forma voluntaria de cada trabajador al momento del llenado de la encuesta.

Justicia, en donde la encuesta realizada, se hizo participe a todos los trabajadores de la entidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción

Usando al cuestionario (como medio destinado a la recolección), escala de intensidad; tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores para su construcción, mismos que fueron validados y hallada su confiabilidad. El cuestionario fue aplicado por Google Forms, enviado a todos los trabajadores de la UGEL. Los datos recolectados fueron sistematizados en Ms Excel y trasladados al programa IBM SPSS Statistics 25, procesándose y obteniendo lo siguiente:

4.2. Resultados por variables de investigación

4.2.1. Variable independiente: Gestión por procesos.

Tabla 7

Nivel de estandarización de gestión por procesos

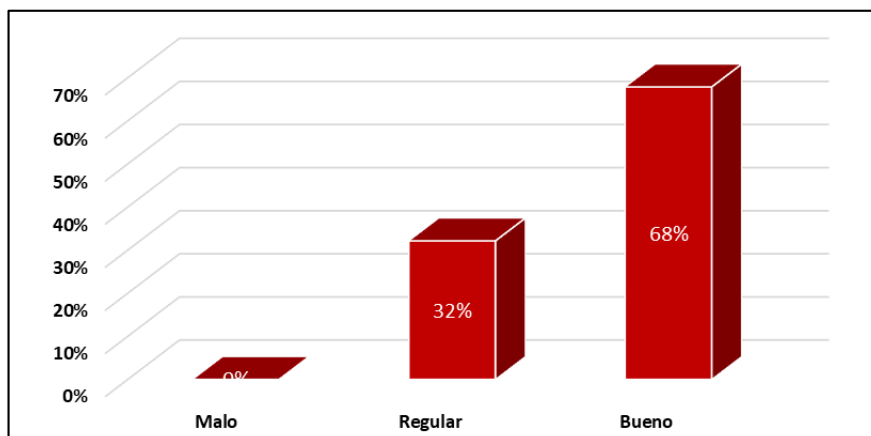
NIVELES	ESCALA	GESTIÓN POR PROCESOS	
		N	%
Malo	18-42	0	0%
Regular	43-67	9	32.1%
Bueno	68-92	19	67.9%
TOTAL		28	100.0%

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores en una UGEL.

Conforme a la Tabla 7 y Figura 2, aproximadamente el 68% de los trabajadores de la UGEL manifiestan que existe un buen nivel de estandarización en la gestión por procesos, periodo 2020-2022; 32% opinaron que existe un nivel regular, con esto se demuestra que la entidad ha logrado adaptarse a una forma metódica para el desarrollo de sus actividades.

Figura 2

Nivel de estandarización de gestión por procesos



Fuente: Tabla 7.

4.2.2. Resultado de la variable independiente: Gestión por procesos y sus dimensiones.

Tabla 8

Nivel de estandarización de gestión por procesos por cada dimensión.

NIVELES	PROCESOS ESTRATÉGICOS		PROCESOS MISIONALES U OPERATIVOS		PROCESOS DE APOYO O SOPORTE	
	N	%	N	%	N	%
Malo	0	0%	0	0%	1	3.6%
Regular	12	42.9%	6	21.4%	17	60.7%
Bueno	16	57.1%	22	78.6%	10	35.7%
TOTAL	28	100.0%	28	100.0%	28	100.0%

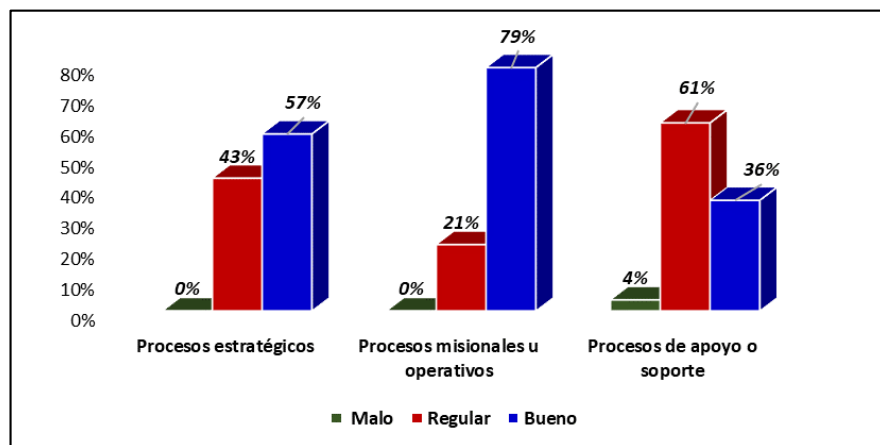
Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

De la Tabla 8 y Figura 3, se tiene que, la razón de que existe un buen nivel de estandarización en la gestión por procesos, se debe porque más del 50% de los trabajadores comentan que existen un buen nivel en los procesos estratégicos y los procesos misionales u operativos, que son la base del funcionamiento de la UGEL y la entrega del bien a sus stakeholders; mientras que aproximadamente el 61%, considera que los procesos de apoyo o soporte están en un nivel regular, encontrando oportunidad para establecer un

mejora que permita elevar el rendimiento del trabajador con el uso de las TIC's, sin que esto vaya en contra de su salud.

Figura 3

Nivel de estandarización de gestión por procesos por cada dimensión.



Fuente: Tabla 8.

4.2.3. Variable dependiente: Sistema de Control Interno.

Tabla 9

Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno

NIVELES	ESCALA	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
		N	%
Malo	20-46	2	7.1%
Regular	47-73	8	28.6%
Bueno	74-100	18	64.3%
TOTAL		28	100.0%

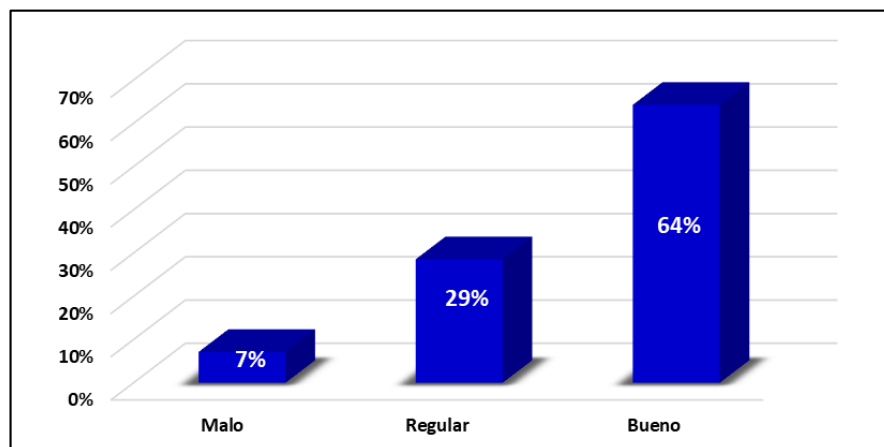
Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

De la Tabla 9 y Figura 4, el 64% de los trabajadores otorgan un buen nivel correspondiente a la implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL, periodo 2020-2022, por otro lado, cerca del 29% opinaron que existe un nivel regular. Esto se refleja en el cumplimiento frente a la Contraloría General de la República, empero, cerca del 36% que no considera como buen nivel, representa una oportunidad de mejora frente a

quienes tienen relativa participación en la implementación del Sistema de Control Interno.

Figura 4

Nivel de implementación del Sistema de Control Interno.



Fuente: Tabla 9.

4.2.4. Resultado de la variable dependiente: Sistema de Control Interno y sus dimensiones.

Tabla 10

Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno sobre cada dimensión.

NIVELES	EJE DE CULTURA ORGANIZACIONAL		EJE DE GESTIÓN DE RIESGOS		EJE DE SUPERVISIÓN	
	N	%	N	%	N	%
Malo	4	14.3%	2	7.1%	3	10.7%
Regular	7	25.0%	11	39.3%	6	21.4%
Bueno	17	60.7%	15	53.6%	19	67.9%
TOTAL	28	100.0%	28	100.0%	28	100.0%

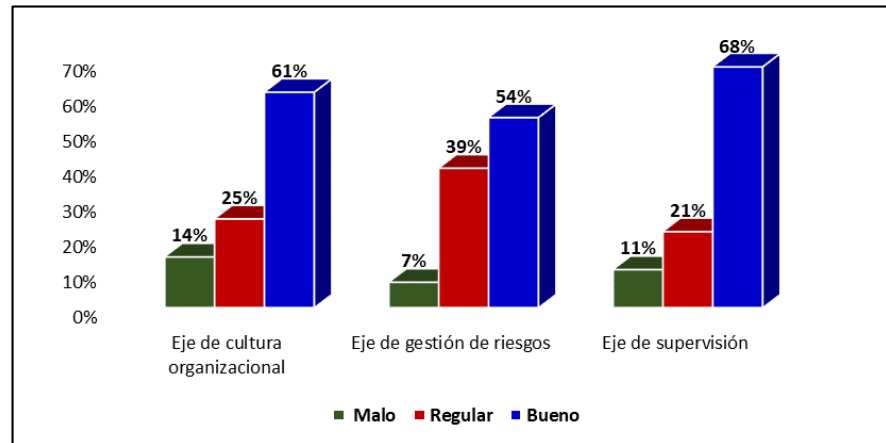
Fuente: Instrumento aplicado.

De la Tabla 10 y Figura 5, se tiene que, un buen nivel de implementación del Sistema de Control Interno, tiene como causa un buen desarrollo sobre cada eje del mismo, superando en todos el 50%, pero que, es en el eje de gestión de riesgos donde el porcentaje entre regular y malo es cercano al 50%;

esto ya que, para su desarrollo, las oportunidades son mínimas y su aplicación es limitante.

Figura 5

Nivel de Implementación del Sistema de Control Interno sobre cada dimensión.



Fuente: Tabla 10.

4.3. Prueba de hipótesis

Tabla 11

Prueba de normalidad (Shapiro Wilks), de los puntajes obtenidos en función a la gestión por procesos y Sistema de Control Interno.

	SHAPIRO - WILK		
	ESTADÍSTICO	gl	Sig.
Gestión por procesos	0.956	28	0.029
Sistema de Control Interno	0.920	28	0.034
Procesos estratégicos	0.947	28	0.166
Procesos misionales u operativos	0.945	28	0.151
Procesos de apoyo o soporte	0.977	28	0.782

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

Con Tabla 11, y prueba de normalidad valorada, mediante la prueba Shapiro-Wilk, dado que el presente estudio cuenta con un tamaño de muestra inferior a 50 ($n < 50$), en donde se observa que; los niveles de significancia para las variables y sus dimensiones son mayores a nuestro nivel de significancia ($p > 0.05$), lo cual quiere decir que con datos conseguidos con los instrumentos aplicados, no obedecen a una distribución normal; siendo consecuente en hacer uso de las no pruebas paramétricas para demostrar el contraste de hipótesis en el presente estudio y para ello el más adecuado para este diseño es el coeficiente de correlación Rho Spearman, con ello definir la correspondencia entre gestión por procesos e implementación de un sistema de control interno (variables de estudio).

4.3.1. Prueba de la hipótesis general

Hi: Una gestión por procesos influye de manera significativa en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

Tabla 12

Tabla de contingencia: gestión por procesos e implementación del Sistema de Control Interno

		IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			TOTAL	
		MALO	REGULAR	BUENO		
Gestión por procesos	Regular	N	2	7	0	9
		%	7.1%	25.0%	0.0%	32.1%
	Bueno	N	0	1	18	19
		%	0.0%	3.6%	64.3%	67.9%
TOTAL		N	2	8	18	28
		%	7.1%	28.6%	64.3%	100.0%

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

Tau-b - Kendall = 0.896

P = 0.000 < 0.05

Rho = 0.920

Interpretación:

Respecto a la Tabla 12, se obtiene un valor de 0.920 correlación de Rho de Spearman, siendo este valor positivo; demostrándose una positiva la relación que existe entre la gestión por procesos e implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, se demuestra que, a medida que se desarrolle una buena gestión por procesos existirá una buena implementación del Sistema de Control Interno siendo decisión en función a 0.896 (valor Tau-b Kendall), esto reflejado en los niveles óptimos de madurez obtenidos en el periodo 2020-2022 en la

implementación del Sistema de Control Interno, y mejora en la eficiencia al entregar un producto al usuario final.

Por lo tanto, la hipótesis planteada es ratificada, donde la gestión por procesos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

4.3.2. Prueba de la hipótesis específica

H1: La gestión por procesos respecto a, los procesos estratégicos influyen de manera significativa en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

Tabla 13

Tabla de contingencia: procesos estratégicos e implementación del Sistema de Control Interno.

		IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			TOTAL	
		MALO	REGULAR	BUENO		
Procesos estratégicos	Regular	N	2	8	2	12
		%	7.1%	28.6%	7.1%	42.9%
	Bueno	N	0	0	16	16
		%	0.0%	0.0%	57.1%	57.1%
TOTAL		N	2	8	18	28
		%	7.1%	28.6%	64.3%	100.0%

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

Tau-b - Kendall = 0.825

P = 0.000 < 0.05

Rho = 0.847

Interpretación:

Respecto a la Tabla 13, se obtiene un valor de 0.847 correlación de Rho de Spearman, siendo este valor positivo; demostrándose que existe relación positiva entre los procesos estratégicos e implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, se demuestra que, a medida que se desarrolle un buen proceso estratégico, entonces existirá una buena implementación del Sistema de Control Interno, decisión acorde al 0.825 (valor Tau-b Kendall), dado que los procesos estratégicos representan la base organizativa de la entidad y son el insumo para la planificación en cada eje perteneciente al Sistema de Control Interno.

Consecuentemente, hipótesis planteada es admitida, donde la gestión por procesos respecto a los procesos estratégicos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

H2: La gestión por procesos respecto a los procesos misionales u operativos influye de manera significativa en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

Tabla 14

Tabla de contingencia: procesos misionales u operativos e implementación del Sistema de Control Interno.

		IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			TOTAL	
		MALO	REGULAR	BUENO		
Procesos de misionales u operativos	Regular	N	2	4	0	6
		%	7.1%	14.3%	0.0%	21.4%
	Bueno	N	0	4	18	22
		%	0.0%	14.3%	64.3%	78.6%
TOTAL		N	2	8	18	28
		%	7.1%	28.6%	64.3%	100.0%

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

Tau-b - Kendall = 0.721

P = 0.000 < 0.05

Rho = 0.741

Interpretación:

Respecto a la Tabla 14, se obtiene un valor de 0.741 de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor positivo, demostrándose que existe relación positiva entre los procesos misionales u operativos e implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, se demuestra que, a medida que se desarrolle un buen procesos misionales u operativos entonces existirá una buena implementación del Sistema de Control Interno siendo esta decisión acorde al 0.721 (valor Tau-b Kendall), entendiendo que la entidad sustenta su funcionamiento en la atención de productos que brinda hacia sus stakeholders,

supervisado por cada área afín y traducida en el cumplimiento de los objetivos.

Por lo tanto, hipótesis planteada es admitida, donde la gestión por procesos respecto a los procesos misionales u operativos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

H3: La gestión por procesos de apoyo o soporte influye de manera significativa en la implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

Tabla 15

Tabla de contingencia: procesos de apoyo o soporte e implementación del Sistema de Control Interno.

		IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			TOTAL	
		MALO	REGULAR	BUENO		
Procesos de apoyo o soporte	Malo	N	1	0	0	1
		%	3.6%	0.0%	0.0%	3.6%
	Regular	N	1	8	8	17
		%	3.6%	28.6%	28.6%	60.7%
	Bueno	N	0	0	10	10
		%	0.0%	0.0%	35.7%	35.7%
TOTAL		N	2	8	18	28
		%	7.1%	28.6%	64.3%	100.0%

Fuente: Instrumento aplicado a los trabajadores de una UGEL.

Tau-b - Kendall = 0.590

P = 0.000 < 0.05

Rho = 0.601

Interpretación:

Respecto a la Tabla 15, se obtiene un valor de 0.601 de correlación Rho de Spearman, siendo este valor positivo, demostrándose una relación existente positiva entre los procesos de apoyo o soporte e implementación del Sistema de Control Interno, siendo relación significativa ($p < 0.05$). Por otro lado, se demuestra que, a medida que se desarrolle un buen proceso de apoyo o soporte entonces existirá una buena implementación del sistema de control interno (0.590 valor Tau-b Kendall). Con ello, existe un porcentaje importante para su atención y propuesta de mejora, teniendo en cuenta que el sustento de la UGEL son sus trabajadores quienes priman la atención de los stakeholders en beneficio de la entidad.

Por lo tanto, la hipótesis planteada es ratificada, donde una gestión por procesos de apoyo o soporte influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

V. DISCUSIÓN

En tal sentido, mediante la presente investigación, con el propósito de responder a los problemas señalados, se tiene que:

En relación al objetivo general planteado, la Tabla 12 demuestra que existe correspondencia positiva entre la gestión por procesos y la implementación del Sistema de Control Interno, con valor de correlación de Rho de Spearman de 0.920 y con significativo ($p < 0.05$). Además, se demuestra que, a medida que se desarrolle una buena gestión por procesos existirá una buena implementación del sistema de control interno, decisión con 0.896 (valor Tau-b Kendall), validándose que la gestión por procesos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local, siendo importante para la Unidad de Gestión Educativa Local en tener una metodología ya establecida como parte de la cultura de la entidad y que permite adaptarse mejor a nuevas exigencias y compromisos, además de estar aptos a la recepción a nuevas metodologías que permitan a la entidad afrontar nuevos desafíos.

Estos resultados refuerzan lo concluido por Pingo (2020), lo cual señala que el control interno y la gestión por procesos mantienen estrecha correspondencia, demostrando una incidencia recíproca entre ambas variables.

Con la Tabla 7 y Figura 2, cerca del 68% de los trabajadores manifiestan que existe un buen nivel de estandarización de gestión por procesos, periodo 2020-2022, el 32% opinaron que el nivel de estandarización es regular, siendo relevante en la forma como los trabajadores adoptaron una metodología que se traduce en un porcentaje importante de implementación del Sistema de Control Interno, abarcando integralmente áreas administrativas, institucionales y pedagógicas.

Esto, se relaciona con los resultados de la investigación de Flores (2021), quien concluye, a un mayor nivel de gestión por procesos, mejor será la gestión educativa en una IE. Y a la vez, coincide con Villaverde (2020), quien concluye que, a mejor gestión por procesos, la sede judicial tendrá un mejor desempeño institucional. Con la Tabla 8 y Figura 3, más del 50% considera que esto se da porque existe un buen nivel referente a los procesos estratégicos y procesos misionales u operativos, teniendo como oportunidad de mejora, partiendo de la identificación que los procesos de apoyo o soporte, con un nivel regular (60%), para potenciar cada rendimiento de cada trabajador apoyándose en el uso de las TIC's.

De igual forma, estos resultados se confirman con la investigación de Flores (2021), quien en su investigación obtiene un 100% de opinión frente a un nivel medio de los procesos de apoyo o soporte; lo que representa una oportunidad en adoptar medidas con relación al talento humano.

De la Tabla 9 y Figura 4, cerca del 64% de los trabajadores valoran un buen nivel de implementación del Sistema de Control Interno, periodo 2020-2022, el 29% considera que el nivel es regular y el 7% lo estima como nivel malo. Así mismo, con la Tabla 10 y Figura 5, de manera específica encuentra, el nivel de implementación del Sistema de Control Interno es bueno (50% eje cultura organizacional, 54% eje gestión de riesgos y 68% en eje de supervisión).

Estos resultados obtenidos se relacionan con el estudio de Mendoza (2020), quien concluye que respecto a la gestión de riesgo llegó a un 60% frente al ambiente de control, 80% a evaluación de riesgos, así como la supervisión alcanzó el 56%, lo que significa que es aceptable como parte del control interno en la gestión administrativa. Esto es sustancial, considerando como tal, la implementación del Sistema de Control Interno se da en periodo de tiempo no mayor a 5 años atrás, y que teniendo un buen porcentaje frente a su implementación repercute positivamente en las actividades.

Los resultados en la Tabla 13, con 0.847 como valor de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor positivo, demostrándose que existe relación positiva entre los procesos estratégicos e implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, tenemos la tabla de contingencia donde se demuestra que, a medida que se desarrolle un buen proceso estratégico entonces existirá una buena implementación del Sistema de Control Interno, decisión tomada con 0.825 (valor Tau-b de Kendall), aceptándose la hipótesis planteada, donde la gestión por procesos respecto a los procesos estratégicos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020-2022.

Estos resultados son asociados a la investigación Nin (2019); quien concluye con la relación directa positiva media entre el nivel de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Tecnológica de los Andes. Con estos resultados se garantiza que, una base sólida en el trabajo de planificación (pertenecientes al área administrativa e institucional) de la entidad repercute de manera significativa en cada proceso perteneciente al Sistema de Control Interno pudiendo ser replicable a otras áreas a un micronivel.

De acuerdo a la Tabla 14, con 0.741 como valor de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor positivo, demostrándose que existe relación positiva entre los procesos misionales u operativos e implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, tenemos la tabla de contingencia donde se demuestra que, a medida que se desarrolle un buen procesos misionales u operativos entonces existirá una buena implementación del Sistema de Control Interno, decidiéndose con 0.721 (valor Tau-b de Kendall), aceptándose la hipótesis planteada, donde la gestión por procesos respecto a los procesos misionales u operativos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020–2022.

Estos resultados que guardan relación similar a encontrados en el estudio de investigación de Paucar (2020); quien llega a la conclusión que el sistema de control en los procesos operativos si coadyuva eficazmente y transparente a la gestión administrativa. A su vez, certifica lo concluido por Gutiérrez (2016); que concluye que como existen procesos operativos que vinculen las actividades médicas y de enfermería con el paciente, por tanto, se desconocen las necesidades de los clientes externos, incidiendo directamente en la calidad del servicio prestado. Los procesos misionales u operativos, permiten no perder la visión a entregar a sus stakeholder un producto que sea de calidad y que satisfaga sus necesidades, es vital en su reconocimiento como una entidad socialmente responsable.

Finalmente, en la Tabla 15, con 0.601 (valor de la correlación de Rho de Spearman), siendo este valor positivo, demostrándose relación positiva entre la dimensión procesos de apoyo o soporte e la implementación del Sistema de Control Interno, siendo significativa dicha relación ($p < 0.05$). Por otro lado, tenemos la tabla de contingencia demostrándose que, a medida que se desarrolle un buen proceso de apoyo o soporte entonces existirá una significativa implementación del Sistema de Control Interno decidiéndose con 0.590 (valor Tau-b de Kendall), aceptándose la hipótesis planteada, donde la gestión por procesos de apoyo o soporte influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022.

Por lo que se relaciona en la investigación de Vera (2018) quien concluye que el diseño y aplicación del “MODELO COSO” en la empresa permitirá a la administración contar con una herramienta efectiva de control que permitirá una gestión adecuada de los factores de riesgo, toma de decisiones y la generación de información confiable.

Con esto, se tiene una investigación que representa un importante contribución que permite demostrar que metodologías que se aplican recurrentemente en grandes empresas, pueden ser adaptadas a un entorno más pequeño indistintamente del rubro en el cual se desempeñan, y que a

su vez, con el tiempo y su constante mejora, puede llegar a formar parte de la cultura organizacional de la entidad para la adopción de nuevas metodologías y que puedan beneficiarse y a sus stakeholders, percibiendo una mejor calidad al recibir un producto que reciben.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. La gestión por procesos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo 2020-2022; gracias al valor de la correlación de Tau-b de Kendall 0.896 y el valor que relaciona ambas variables $Rho = 0.920$ con nivel de significancia 0.05, que se evidencia en la entrega oportuna de sus reportes y cumplimiento de cada medida contenida en los planes de acción.
- 6.2. El nivel de estandarización de la gestión por procesos es bueno en la Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022, según lo opinado por el 68% de los trabajadores, que implica todavía puede mejorar y que la entidad debe fomentar la revisión constante de los mismos e incentivar propuestas de mejora.
- 6.3. El nivel de implementación del Sistema de Control Interno es bueno en la Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020, según lo opinado por el 64% de los trabajadores, que significaría la base de metodología de trabajo para su réplica en distintas áreas y oficinas de la entidad.
- 6.4. La gestión por procesos; respecto a los procesos estratégicos, influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo del 2020-2022, gracias al valor de la correlación de Tau-b de Kendall 0.825 y el valor que relaciona ambas variables $Rho = 0.847$ con nivel de significancia 0.05; consecuentemente las área de mayor influencia en estos procesos, no deben descuidarlos, siendo estos la base del funcionamiento de la entidad.
- 6.5. La gestión por procesos; respecto a los procesos misionales u operativos, influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local,

durante el periodo del 2020 - 2022, gracias al valor de la correlación de Tau-b de Kendall 0.721 y el valor que relaciona ambas variables $Rho = 0.741$ con nivel de significancia 0.05, consecuentemente la entidad debe mantener y superar este nivel de percepción satisfactoria por parte de sus stakeholders.

- 6.6. La gestión por procesos; respecto a los procesos de apoyo o soporte, influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local, durante el periodo del 2020 - 2022, gracias al valor de la correlación de Tau-b de Kendall 0.590 y el valor que relaciona ambas variables $Rho = 0.601$ con nivel de significancia 0.05. Esto significa que, la entidad debe prestar mayor atención en este tipo de procesos, teniendo en referencia que aplica en mayor medida al talento humano de la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Al líder titular de la Unidad de Gestión Educativa Local, mantener, potenciar y priorizar el uso del modelo de la gestión por procesos de manera progresiva e incentivando la exploración a nuevas metodologías que permitan mejorar su rendimiento, teniendo como soporte al Sistema de Control Interno para replicarlo hacia las diferentes oficinas, y porque no, a las instituciones educativas de su jurisdicción.
- 7.2. Al área de Gestión Administrativa, que permita evaluar de manera constante los procesos incluidos aquellos, que no están enmarcados en el Sistema de Control Interno, y lograr automatizarlos eliminados cuellos de botella, y que permitan un funcionamiento horizontal entre las áreas y oficinas para un mejor rendimiento de los procesos.
- 7.3. A cada una de las áreas y oficinas, formar participación de jornadas donde se comparta el conocimiento y se explique y detalle respecto al valor de la implementación de un Sistema de Control Interno en el desenvolvimiento funcional, integrándolas en pro a mejorar la gestión e imagen institucional.
- 7.4. Referenciar los resultados de este trabajo de investigación, para incentivar hacia una mejora continua en la entidad y que sea una base para la puesta en funcionamiento de nuevas metodologías y el beneficio colectivo, partiendo con la gestión por procesos y la implementación del Sistema de Control Interno.

REFERENCIAS

- Alcívar Chóez, E., & Rodríguez Basantes, V. (2021). Gestión por procesos e indicadores de cumplimiento en la contratación pública. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/es/revistas/economia-latinoamericana/oel-marzo21/contratacion-publica>
- Astuty, W., Zufrizal, Pasaribu, F., & Rahayu, S. (2021). The effects of customer relationship management, human resource competence and internal control systems on the effectiveness of supply chain management in the Indonesian public sector. *Uncertain Supply Chain Management*. Obtenido de http://www.growingscience.com/uscm/Vol9/uscm_2021_48.pdf
- Bitkowska, A. (2020). The relationship between Business Process Management and Knowledge Management - selected aspects from a study of companies in Poland. *Journal of Entrepreneurship, Management and Innovation*. Obtenido de https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T002&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&hitCount=4979&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=16&docId=GALE%7CA625575975&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZONE-MOD1&prodId=AONE&pa
- Contraloría General de la República. (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*, 40. Lima.
- Ershadi, M., Jefferies, M., Davis, P., & Mojtahedi, M. (2020). Towards successful establishment of a project portfolio management system: business process management approach. *Journal of Modern Project Management is the property*. Obtenido de <https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=75733390-4dda-4901-a2fd-bfd5bc553b19%40redis>
- Escuela Nacional de Administración Pública. (2021). *Gestión por Procesos para la Administración Pública*. Lima. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679188/Gesti%C3%B3n%20por%20Procesos%20para%20la%20Administraci%C3%B3n%20P%C3%BAblica.pdf>
- Flores Cabezas, H. N. (2021). *Gestión por procesos en la gestión educativa de la IE Virgo Potens - UGEL 03, 2020*. Lima.
- Florez Vásquez, S., & Nuñez Lira, L. (2021). Gestión por procesos en el marco de la Modernización de la Gestión Pública en el Perú. *Revista de Investigación Científica y Tecnológica Alpha Centauri*, 26. Obtenido de <https://journalalphacentauri.com/index.php/revista/article/view/54/47>

- Francis, S., & Umoghani Imiete, B. (2018). Internal Control System as a mechanism for effective fun management of universities in Baselya State, Nigeria. *Global Journal of Social Sciences*. Obtenido de <https://www.ajol.info/index.php/gjss/article/view/177457>
- Gómez, M. (2016). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba: Editorial Brujas. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/44342>
- Gudelj, M., Delic, M., Kuzmanovic, B., Tesic, Z., & Tasic, N. (2021). Business Process Management Model as a Approach to process orientation. *International Journal of Simulation Modelling (IJSIMM)*. Obtenido de <https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=60e77d31-7bf9-4aac-b4e9-d6c4ab869cd2%40redis>
- Gutiérrez Santana, D. (2016). *La Gestión por Procesos y su incidencia en la satisfacción de los clientes en la clínica Santa María de la ciudad de Ambato*. Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19570/1/18%20GIS.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Jiménez Abad, L., & Mendoza Vines, M. (2022). El valor del sistema de control interno en unidades educativas particulares. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8354875>
- Kazaz, A., Erkovan, E., & Ulubeyli, S. (2019). An Example of Internal Control Application for Contractor Companies in the Construction Sector. *International Conference on Engineering and Natural Science*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Serdar-Ulubeyli-2/publication/335991692_An_Example_of_Internal_Control_Application_for_Contractor_Companies_in_the_Construction_Sector/links/5d89d5a5458515cbd1be5427/An-Example-of-Internal-Control-Application-for-Contr
- Li, F., & Fang, G. (2022). Process-Aware Accounting Information System Based on Business Process Management. *WILEY*, 15. Obtenido de <https://eds.p.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=26b35d5c-0417-463b-80e3-7cb5ebe9863b%40redis>
- López, H., Viera, D., Bassante, V., & Gallegos, L. (2021). La gestión por procesos y flujo de los procesos administrativos universitarios desde una perspectiva teórica. *Revista del Grupo de Investigación en Comunidad y Salud*. Obtenido de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/gicos/article/view/17346/21921928510>

- M. Senan, N., & Bahadur Sharma, R. (2019). A Study on Effectiveness of Internal Control System in Selected Banks in Saudi Arabia. *Asian Journal of Managerial Science*. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/62445066/2019_Raj_Bahadur_Sharma20200322-69107-3qhtst-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1656200180&Signature=fwMhUhI4mwv0wKbteDss25wnfC~Cj6jWR0sbCiEWXZwGDnGtlxDSsC-0tidaMkSTJrW-ov23ojUvCeR7xdP0F~gLTImXGi5I4~V1hxV9x83A9gC
- Mallar, M. (2010). La gestión por procesos un enfoque de gestión eficiente. *Visión del futuro*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408100>
- Mendoza Paredes, M. (2020). *Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú*. Puno.
- Murinovich Akhmetshin, E., Lvovich Vasilev, V., Sergeevich Mironov, D., Ivanovna Zatsarinnaya, E., Viktorovna Romanova, M., & Valerievich Yumashev, A. (2018). Internal Control System in Enterprise Management: Analysis and Interaction Matrices. *European Research Studies Journal*. Obtenido de https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/33811/1/Internal_Control_System_in_Enterprise_Management_2018.pdf
- Nin Vílchez, S. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en la Universidad Tecnológica de los Andes, filial Cusco 2016*. Cusco.
- Organización Internacional del Trabajo. (2020). *El teletrabajo durante la pandemia de COVID-19 y después de ella*. Ginebra. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_protect/---protrav/---travail/documents/publication/wcms_758007.pdf
- Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la Investigación cuantitativa*. Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Paucar Torres, I. M. (2020). *Sistemas de control de procesos y su contribución en la gestión administrativa de los gobiernos provinciales de la región Áncash periodo-2017*. Huaraz.
- Pérez Fernández de Velazco, J. A. (2004). *Gestión por Procesos*. Madrid: ESIC Editorial.
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Pcia. de Buenos Aires: Editorial Maipue. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/viewepub/?id=80790>
- Pingo Cruz, Y. C. (2020). *Control Interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana*. Piura.

- Presidencia de Consejo de Ministros. (2020). *Implementación de la gestión por procesos en la administración pública*. Lima. Obtenido de <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2020/11/IMPLEMENTACI%C3%93N-DE-LA-GESTI%C3%93N.pdf>
- Saad, A., & AL-Mashhadi, J. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Atared-Saad-Al-Mashhadi/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System/links/6066ff3792851c91b198f60f/Review-on-Development-of-the-Internal-Control-System.pdf
- Skarpmoen Eriksen, O., & Jensen, J. (2020). Business process management and success factors - Which success factors are the basis for a successful implementation phase of a BPM project. *University of Adger*. Obtenido de <https://uia.brage.unit.no/uia-xmlui/bitstream/handle/11250/2677220/Ola%20Skarpmoen%20Eriksen.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Stoiljković Ranđelović, A., Milojević, R., & Radosavljević, M. (2018). Identification and analysis of key Business Process Management factors. *Economic Themes*. Obtenido de http://www.economic-themes.com/pdf/et20181_04.pdf
- Varkey, B. (2020). Principles of Clinical Ethics and Their Application to Practice. *Medical Principles and Practice*. Obtenido de <https://www.karger.com/Article/Pdf/509119>
- Vera Salas, L. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10701/1/T-UCSG-POS-MAE-166.pdf>
- Villaverde Quispialaya, M. F. (2020). *Gestión por procesos y desempeño institucional en el Módulo de violencia familiar de Lima Norte, año 2020*. Lima.
- Yarnold, E. (2021). *La situación actual y el futuro del teletrabajo en el Perú*. Obtenido de http://www.cielolaboral.com/wp-content/uploads/2021/01/yarnold_noticias_cielo_n1_2021.pdf

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE INVESTIGACIÓN

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera una gestión por procesos influye en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022?	Determinar el nivel de influencia de una gestión por procesos en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022.	Una gestión por procesos influye de manera significativa en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022.	<p>VARIABLE 01 Gestión por procesos.</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Procesos estratégicos.</i> • <i>Procesos misionales u operativos.</i> • <i>Procesos de apoyo o soporte.</i> 	<p>TIPO Investigación básica.</p> <p>DISEÑO No experimental, transversal correlacional causal.</p> <p>MÉTODO Cuantitativo.</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA Totalidad trabajadores de una UGEL.</p> <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuestas. <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario <p>MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS Estadístico</p>
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS ESPECÍFICA		
¿Cuál es el nivel de estandarización de la gestión por procesos en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022?	Determinar el nivel de estandarización de la gestión por procesos en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022.			
¿Cuál es el nivel de implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022?	Determinar el nivel implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022.	El nivel de influencia de las dimensiones de la gestión por procesos sobre la Implementación del Sistema de Control Interno es superior y significativo en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022.	<p>VARIABLE 02 Sistema de Control Interno.</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Eje de cultura organizacional.</i> • <i>Eje de gestión de riesgos.</i> • <i>Eje de supervisión.</i> 	
¿Cuál es el nivel de influencia de las dimensiones de la gestión por procesos sobre la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022?	Determinar el nivel de influencia de las dimensiones de la gestión por procesos sobre la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 - 2022.			

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	VALORACIÓN FINAL
VARIABLE 01 Gestión por procesos	Forma de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de trabajo de manera transversal y secuencial a las diferentes unidades de organización, para contribuir con el propósito de satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos, así como con el logro de los objetivos institucionales. Fuente Presidencia de Consejo de Ministros (2020)	Los procesos por su misión, son clasificados en procesos operativos, de apoyo, de gestión y dirección. Fuente Pérez Fernández de Velazco (2004)	Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados.	Ordinal
				Ejecución presupuestal.	
				Transparencia de la información.	
			Procesos misionales u operativos	Supervisión del servicio educativo.	
				Gestión de recursos e infraestructura educativa.	
				Servicio al ciudadano.	
Procesos de apoyo o soporte	Manejo de TICs.				
	Gestión de la capacitación.				
				Gestión de relaciones laborales.	
VARIABLE 02 Sistema de Control Interno.	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido den cada entidad del Estado para la consecución de objetivos. Fuente Contraloría General de la República (2019)	Para efectos de lograr una adecuada implementación, se han agrupado en 3 ejes: Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Fuente Contraloría General de la República (2019)	Eje de cultura organizacional	Ambiente de control	Ordinal
				Información y comunicación	
			Eje de gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
			Eje de supervisión	Supervisión	

MATRIZ DE INSTRUMENTOS

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N° ÍTEMS	%	ÍTEMS
VARIABLE 01	Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados.	01 - 06	33%	¿Se socializa de manera permanente la visión y misión frente a sus trabajadores?
		Ejecución presupuestal.			¿Se cumple elaborar e implementar sus documentos de gestión bajo un enfoque de procesos?
	Gestión por procesos	Transparencia de la información.	07 - 12	39%	¿Se ha priorizado sus objetivos y metas estratégicas de acuerdo a su realidad y necesidades?
		Supervisión del servicio educativo.			¿Se ha demostrado capacidad suficiente para la gestión eficiente del presupuesto asignado?
Procesos misionales u operativos	Gestión de recursos e infraestructura educativa.	13 - 18	28%	¿Se utiliza sus canales de comunicación para difundir información necesaria e importante a la comunidad educativa?	
	Servicio al ciudadano.			¿Los canales de comunicación permiten una correcta difusión de la información y por ende, un correcto entendimiento por parte de la comunidad educativa?	
Procesos de apoyo o soporte	Manejo de TICs.			¿Se realiza un control permanente a sus directores y docentes encargados de brindar el servicio educativo a los estudiantes?	
				¿Se ha logrado cubrir toda la demanda de vacantes para matrículas en sus diferentes IIEE bajo su jurisdicción?	
				¿Se realiza la entrega oportuna del material educativo necesario a las IIEE?	
				¿Se ha logrado monitorear la correcta ejecución del dinero destinado a las IIEE para su correcto mantenimiento en infraestructura?	
				¿Los procesos establecidos para la atención y recepción de documentos resultan eficientes para el ciudadano?	
				¿Los requerimientos del público objetivo, se realizan de manera eficiente y eficaz?	
				¿Toda documentación ingresada, es remitida oportunamente para su atención correspondiente sin generar cuellos de botella?	
				¿Se ha logrado simplificar procesos apoyados en las TIC's?	

	¿Se fomenta iniciativas de innovación en la utilización de herramientas tecnológicas para la realización de sus labores?
Gestión de la capacitación.	¿Se realiza un monitoreo constante para evaluar las necesidades de capacitación entre sus trabajadores?
	¿Se realiza actividades de integración e involucramiento para con sus trabajadores?
Gestión de relaciones laborales.	¿Se fomenta la integración de grupos interdisciplinarios para la realización de actividades diversas?

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	N° ÍTEMS	%	ÍTEMS
VARIABLE 02 Sistema de Control Interno.	Eje de cultura organizacional	Ambiente de control	01 - 05	20%	<p>¿Se ha logrado implementar charlas para la sensibilización sobre ética, integridad y su importancia a sus trabajadores?</p> <p>¿Se cuenta con un responsable y capacitado que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los demás trabajadores sobre la implementación del SCI?</p> <p>¿Los responsables de la implementación del SCI han capacitados a los demás trabajadores sobre temas del SCI?</p> <p>¿Se ha logrado identificar claramente a los responsables de la implementación del SCI en la entidad?</p> <p>¿Se utiliza indicadores para monitorear el desempeño y medición de sus objetivos, metas o resultados institucionales?</p>
		Información y comunicación	06 - 10	20%	<p>¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para difundir su ejecución presupuestal a la ciudadanía?</p> <p>¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para informar sobre la importancia de la implementación del SCI?</p> <p>¿Se revisa el Registro de Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles para identificar si algunos de sus funcionarios se encuentran registrado en el mismo?</p> <p>¿Se utiliza la información registrada por el SCI como medio para la toma de decisiones?</p> <p>¿Se comunica formal y oportunamente los planes de acción anual aprobados?</p>
	Eje de gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	11 - 15	20%	<p>¿Se ha identificado de manera integral todos los productos que la entidad brinda?</p> <p>¿Se ha valorado de manera integral, todos los riesgos de los productos que la entidad brinda, de acuerdo a la metodología establecida por la Contraloría?</p> <p>¿Se ha hecho participe a todos los especialistas con mayor conocimiento para la priorización de los productos y determinación de riesgos y medidas de control?</p>
		Actividades de control			¿Se ha evaluado si las medidas están mitigando o reduciendo los riesgos identificados?

					¿Se ha evaluado si las medidas de control cuentan con los recursos necesarios para la implementación de los mismos?
					¿Se ha cumplido con registrar cada uno de los entregables, dentro de los plazos establecidos en el aplicativo determinado por la Contraloría?
					¿Se ha monitoreado de manera mensual el cumplimiento de cada medida establecida dentro de los planes registrados en los aplicativos de la Contraloría?
Eje de supervisión	Supervisión	16 - 20	20%		¿Se ha identificado problemáticas y consignado recomendaciones para la mejora en la implementación del SCI?
					¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan mejorar la implementación de las medidas establecidas en los planes de acción?
					¿Se ha monitoreado el registro de la información y documentación que sustentaba la implementación de cada medida establecida?

CUESTIONARIO DE VARIABLE INDEPENDIENTE

Gestión por procesos

Estimado trabajador; a continuación, se muestra un cuestionario que tiene la finalidad de recoger información para determinar el nivel de influencia de la Gestión por procesos en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022.

Instrucciones:

El cuestionario cuenta con 18 preguntas, con 05 opciones cada una. Leer con atención cada pregunta y las alternativas a responder. Cada pregunta debe ser marcada con una (x) en la alternativa más cercana a la realidad de la institución o a la Gestión por procesos en la UGEL.

RESPUESTA	ÍCONO
Nunca	N
Casi nunca	CN
A veces	V
Casi siempre	CS
Siempre	S

DIMENSIÓN	N°	ÍTEM	ALTERNATIVA				
			N	CN	V	CS	S
PROCESOS ESTRATÉGICOS	01	¿Se socializa de manera permanente la visión y misión frente a sus trabajadores?					
	02	¿Se cumple elaborar e implementar sus documentos de gestión bajo un enfoque de procesos?					
	03	¿Se ha priorizado sus objetivos y metas estratégicas de acuerdo a su realidad y necesidades?					
	04	¿Se ha demostrado capacidad suficiente para la gestión eficiente del presupuesto asignado?					
	05	¿Se utiliza sus canales de comunicación para difundir información necesaria e importante a la comunidad educativa?					
	06	¿Los canales de comunicación permiten una correcta difusión de la información y por ende, un correcto entendimiento por parte de la comunidad educativa?					
PROCESOS MISIONALES U OPERATIVOS	07	¿Se realiza un control permanente a sus directores y docentes encargados de brindar el servicio educativo a los estudiantes?					
	08	¿Se ha logrado cubrir toda la demanda de vacantes para matrículas en sus diferentes IIEE bajo su jurisdicción?					
	09	¿Se realiza la entrega oportuna del material educativo necesario a las IIEE?					
	10	¿Se ha logrado monitorear la correcta ejecución del dinero destinado a las IIEE para su correcto mantenimiento en infraestructura?					
	11	¿Los procesos establecidos para la atención y recepción de documentos resultan eficientes para el ciudadano?					
	12	¿Los requerimientos del público objetivo, se realizan de manera eficiente y eficaz?					
PROCESOS DE APOYO O SOPORTE	13	¿Toda documentación ingresada, es remitida oportunamente para su atención correspondiente sin generar cuellos de botella?					
	14	¿Se ha logrado simplificar procesos apoyados en las TIC's?					
	15	¿Se fomenta iniciativas de innovación en la utilización de herramientas tecnológicas para la realización de sus labores?					
	16	¿Se realiza un monitoreo constante para evaluar las necesidades de capacitación entre sus trabajadores?					
	17	¿Se realiza actividades de integración e involucramiento para con sus trabajadores?					
	18	¿Se fomenta la integración de grupos interdisciplinarios para la realización de actividades diversas?					

CUESTIONARIO DE VARIABLE INDEPENDIENTE

Sistema de Control Interno

Estimado trabajador; a continuación, se muestra un cuestionario que tiene la finalidad de recoger información para determinar el nivel de influencia de la Gestión por procesos en la Implementación del Sistema de Control Interno en una Unidad de Gestión Educativa Local durante el periodo 2020 – 2022.

Instrucciones:

El cuestionario cuenta con 20 preguntas, con 05 opciones cada una. Leer con atención cada pregunta y las alternativas a responder. Cada pregunta debe ser marcada con una (x) en la alternativa más cercana a la realidad de la institución o a la Implementación del Sistema de Control Interno en la UGEL.

RESPUESTA	ÍCONO
Nunca	N
Casi nunca	CN
A veces	V
Casi siempre	CS
Siempre	S

DIMENSIÓN	N°	ÍTEM	ALTERNATIVA				
			N	CN	V	CS	S
EJE CULTURA ORGANIZACIONAL	01	¿Se ha logrado implementar charlas para la sensibilización sobre ética, integridad y su importancia a sus trabajadores?					
	02	¿Se cuenta con un responsable y capacitado que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los demás trabajadores sobre la implementación del SCI?					
	03	¿Los responsables de la implementación del SCI han capacitados a los demás trabajadores sobre temas del SCI?					
	04	¿Se ha logrado identificar claramente a los responsables de la implementación del SCI en la entidad?					
	05	¿Se utiliza indicadores para monitorear el desempeño y medición de sus objetivos, metas o resultados institucionales?					
	06	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para difundir su ejecución presupuestal a la ciudadanía?					
	07	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para informar sobre la importancia de la implementación del SCI?					
	08	¿Se revisa el Registro de Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles para identificar si algunos de sus funcionarios se encuentran registrado en el mismo?					
	09	¿Se utiliza la información registrada por el SCI como medio para la toma de decisiones?					
	10	¿Se comunica formal y oportunamente los planes de acción anual aprobados?					
EJE GESTIÓN DE RIESGOS	11	¿Se ha identificado de manera integral todos los productos que la entidad brinda?					
	12	¿Se ha valorado de manera integral, todos los riesgos de los productos que la entidad brinda, de acuerdo a la metodología establecida por la Contraloría?					
	13	¿Se ha hecho participe a todos los especialistas con mayor conocimiento para la priorización de los productos y determinación de riesgos y medidas de control?					
	14	¿Se ha evaluado si las medidas están mitigando o reduciendo los riesgos identificados?					
	15	¿Se ha evaluado si las medidas de control cuentan con los recursos necesarios para la implementación de los mismos?					
EJE DE SUPERVISIÓN	16	¿Se ha cumplido con registrar cada uno de los entregables, dentro de los plazos establecidos en el aplicativo determinado por la Contraloría?					
	17	¿Se ha monitoreado de manera mensual el cumplimiento de cada medida establecida dentro de los planes registrados en los aplicativos de la Contraloría?					
	18	¿Se ha identificado problemáticas y consignado recomendaciones para la mejora en la implementación del SCI?					
	19	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan mejorar la implementación de las medidas establecidas en los planes de acción?					
	20	¿Se ha monitoreado el registro de la información y documentación que sustentaba la implementación de cada medida establecida?					

MATRIZ DE PUNTUACIONES DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE GESTIÓN POR PROCESOS

	PROCESOS ESTRATÉGICOS								PROCESOS MISIONALES U OPERATIVOS								PROCESOS DE APOYO O DE SOPORTE								V1	NIVEL	
	1	2	3	4	5	6	D1V1	NIVEL	7	8	9	10	11	12	D2V1	NIVEL	13	14	15	16	17	18	D3V1	NIVEL			
1	5	4	5	5	5	5	29	3	5	5	5	5	5	5	30	3	5	5	5	5	5	4	29	3	88	3	
2	5	5	5	5	5	5	30	3	4	5	5	5	5	5	29	3	4	4	4	4	4	4	4	24	3	83	3
3	3	5	5	5	5	5	28	3	4	5	5	5	4	5	28	3	5	5	5	4	5	4	28	3	84	3	
4	3	4	4	4	5	4	24	3	5	4	4	5	5	5	28	3	4	4	4	4	4	4	24	3	76	3	
5	5	5	5	4	5	5	29	3	5	4	5	5	4	5	28	3	4	5	4	4	5	4	26	3	83	3	
6	5	5	5	5	4	4	28	3	5	5	4	4	4	5	27	3	5	5	3	4	4	4	25	3	80	3	
7	5	5	5	5	5	5	30	3	4	4	5	4	4	5	26	3	4	4	5	5	5	4	27	3	83	3	
8	5	4	5	4	5	5	28	3	4	5	5	3	4	4	25	3	5	5	5	3	4	4	26	3	79	3	
9	5	4	4	5	5	4	27	3	4	4	5	4	4	4	25	3	4	4	4	4	4	4	24	3	76	3	
10	4	4	4	4	4	3	23	2	4	4	4	5	4	4	25	3	5	4	4	4	4	4	25	3	73	3	
11	3	5	5	5	5	4	27	3	5	5	5	5	5	5	30	3	4	4	4	4	2	3	21	2	78	3	
12	2	3	3	4	4	4	20	2	4	5	5	5	5	5	29	3	4	3	4	4	4	4	23	2	72	3	
13	3	3	5	5	5	4	25	3	5	5	5	5	4	4	28	3	3	4	4	4	4	4	23	2	76	3	
14	5	4	4	3	3	5	24	3	3	5	5	5	5	5	28	3	4	3	4	5	2	2	20	2	72	3	
15	4	5	5	5	5	5	29	3	4	5	5	5	4	4	27	3	4	5	4	3	3	4	23	2	79	3	
16	4	4	5	5	4	5	27	3	5	4	5	5	4	4	27	3	4	4	3	3	3	3	20	2	74	3	
17	3	4	5	4	5	5	26	3	5	5	5	5	3	4	27	3	3	4	3	4	2	2	18	2	71	3	

18	5	5	4	4	5	4	27	3	4	5	5	4	4	4	26	3	3	4	5	3	3	3	21	2	74	3
19	5	4	4	3	3	4	23	2	4	4	4	5	5	4	26	3	4	3	4	3	4	4	22	2	71	3
20	2	2	4	4	5	5	22	2	4	5	4	4	4	4	25	3	4	4	3	3	3	3	20	2	67	2
21	1	2	2	5	5	4	19	2	4	5	5	4	3	3	24	3	3	4	5	2	2	3	19	2	62	2
22	4	3	3	3	5	4	22	2	3	4	5	5	4	3	24	3	3	3	3	4	4	3	20	2	66	2
23	3	4	4	4	4	3	22	2	3	4	5	5	3	3	23	2	4	4	4	3	3	3	21	2	66	2
24	1	4	5	4	5	4	23	2	5	5	4	3	3	3	23	2	3	3	4	3	2	2	17	2	63	2
25	3	3	3	3	4	4	20	2	3	4	4	4	4	3	22	2	3	3	3	2	3	3	17	2	59	2
26	3	4	4	3	5	4	23	2	4	3	4	3	3	4	21	2	3	3	4	3	3	4	20	2	64	2
27	4	3	3	4	4	3	21	2	4	3	4	3	3	3	20	2	3	2	3	3	3	3	17	2	58	2
28	2	1	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	3	18	2	3	3	3	1	1	1	12	1	45	2

MATRIZ DE PUNTUACIONES DE LA VARIABLE DEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

	EJE DE CULTURA ORGANIZACIONAL												EJE DE GESTIÓN DE RIESGOS						EJE DE SUPERVISIÓN						V2	NIVEL		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	D1V2	NIVEL	11	12	13	14	15	D2V2	NIVEL	16	17	18	19	20			D3V3	NIVEL
1	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	45	3	5	5	5	5	5	25	3	5	4	4	5	5	23	3	93	3
2	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	49	3	5	5	5	5	5	25	3	5	5	3	4	4	21	3	95	3
3	3	4	4	5	5	3	5	4	5	4	42	3	5	4	5	4	4	22	3	5	5	5	4	5	24	3	88	3
4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	38	3	4	4	4	4	4	20	3	4	4	4	4	4	20	3	78	3
5	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	37	2	4	3	3	3	3	16	2	4	4	4	4	3	19	3	72	3
6	3	2	5	5	5	5	4	3	5	5	42	3	4	4	4	4	4	20	3	5	4	4	4	4	21	3	83	3
7	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	47	3	4	5	4	5	4	22	3	5	5	5	5	5	25	3	94	3
8	4	5	5	5	5	5	5	3	4	3	44	3	4	3	4	3	3	17	2	4	5	4	5	4	22	3	83	3
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	3	4	4	4	4	4	20	3	4	5	4	4	4	21	3	81	3
10	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	48	3	5	5	5	5	5	25	3	5	5	4	4	5	23	3	96	3
11	2	2	2	5	4	4	4	4	4	5	36	2	4	5	4	4	4	21	3	4	4	4	4	4	20	3	77	3
12	4	4	5	5	4	4	4	4	3	4	41	3	3	4	4	4	3	18	2	3	4	3	4	3	17	2	76	3
13	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	48	3	5	5	5	5	5	25	3	5	5	5	5	5	25	3	98	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	3	4	4	4	4	4	20	3	4	4	4	4	4	20	3	80	3
15	3	4	3	5	5	4	4	3	4	5	40	3	5	5	4	4	5	23	3	5	5	4	5	5	24	3	87	3
16	3	4	3	4	4	1	3	3	3	3	31	2	3	2	3	2	3	13	2	5	4	4	3	3	19	3	63	3
17	1	1	1	1	3	2	2	3	2	3	19	1	3	2	2	2	2	11	1	2	1	1	1	1	6	1	36	3

18	3	2	3	3	3	1	2	2	2	2	23	1	2	2	3	3	3	13	2	2	3	3	3	4	15	2	51	3
19	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	45	3	4	5	5	5	5	24	3	5	5	5	5	5	25	3	94	2
20	4	4	4	3	4	3	4	2	2	2	32	2	3	2	3	3	3	14	2	4	3	3	3	3	16	2	62	2
21	4	5	5	5	3	3	3	4	4	4	40	3	5	5	5	4	4	23	3	5	5	4	4	4	22	3	85	2
22	3	3	5	5	4	4	4	4	3	3	38	3	3	3	4	3	3	16	2	5	4	4	4	4	21	3	75	2
23	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	39	3	4	4	4	3	4	19	3	5	5	5	4	4	23	3	81	2
24	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	24	2	3	3	2	2	2	12	2	3	2	3	2	3	13	2	49	2
25	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3	31	2	3	3	3	2	3	14	2	3	3	3	3	3	15	2	60	2
26	3	3	4	4	4	5	4	3	3	4	37	2	4	3	4	3	3	17	2	3	4	4	3	4	18	2	72	2
27	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	21	1	3	3	3	3	3	15	2	3	2	2	2	2	11	1	47	1
28	3	4	3	3	2	1	1	1	1	1	20	1	1	1	3	2	2	9	1	3	2	1	1	3	10	1	39	1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Dr. Jean Zapata Rojas

Presente

Asunto : Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo – MGP; promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: La Gestión por Procesos y su impacto en la Implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Elvis Yancarlo Benites Eustaquio

DNI 47158214

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO – GESTIÓN POR PROCESOS

TÍTULO: La Gestión por Procesos y su impacto en la Implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y RESPUESTA		
										1	2	3	4	5	SI	NO	SI	
GESTIÓN POR PROCESOS	Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados	01	¿Se socializa de manera permanente la visión y misión frente a sus trabajadores?						X		X		X		X		
			02	¿Se cumple elaborar e implementar sus documentos de gestión bajo un enfoque de procesos?						X		X		X		X		
			03	¿Se ha priorizado sus objetivos y metas estratégicas de acuerdo a su realidad y necesidades?						X		X		X		X		
		04	¿Se ha demostrado capacidad suficiente para la gestión eficiente del presupuesto asignado?						x		x		x		x			
		Transparencia de la información	05	¿Se utiliza sus canales de comunicación para difundir información necesaria e importante a la comunidad educativa?						X		X		X		X		
			06	¿Los canales de comunicación permiten una correcta difusión de la información y por ende, un						x		x		x		x		

			correcto entendimiento por parte de la comunidad educativa?																
Procesos misionales u operativos	Supervisión del servicio educativa	07	¿Se realiza un control permanente a sus directores y docentes encargados de brindar el servicio educativo a los estudiantes?						X		X		X		X				
		08	¿Se ha logrado cubrir toda la demanda de vacantes para matriculas en sus diferentes IIEE bajo su jurisdicción?						X		X		X		X				
	Gestión de recursos e infraestructura educativa	09	¿Se realiza la entrega oportuna del material educativo necesario a las IIEE?						X		X		X		X				
		10	¿Se ha logrado monitorear la correcta ejecución del dinero destinado a las IIEE para su correcto mantenimiento en infraestructura?						x		x		x		x				
	Servicio al ciudadano	11	¿Los procesos establecidos para la atención y recepción de documentos resultan eficientes para el ciudadano?						X		X		X		X				
		12	¿Los requerimientos del público objetivo, se realizan de manera eficiente y eficaz?						x		x		x		x				
		13	¿Toda documentación ingresada, es remitida oportunamente para su atención correspondiente sin generar cuellos de botella?						X		X		X		X				

Procesos de apoyo o soporte	Manejo de TIC's	14	¿Se ha logrado simplificar procesos apoyados en las TIC's?						X		X		X		X		
		15	¿Se fomenta iniciativas de innovación en la utilización de herramientas tecnológicas para la realización de sus labores?						X		X		X		X		
	Gestión de la capacitación	16	¿Se realiza un monitoreo constante para evaluar las necesidades de capacitación entre sus trabajadores?						x		x		x		x		
	Gestión de relaciones laborales	17	¿Se realiza actividades de integración e involucramiento para con sus trabajadores?						X		X		X		X		
		18	¿Se fomenta la integración de grupos interdisciplinarios para la realización de actividades diversas?						x		x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

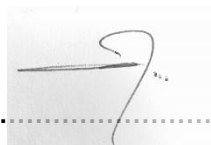
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. JEAN ZAPATA ROJAS

DNI: 25820150

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

29 de MAYO del 2022

A handwritten signature in black ink, consisting of a horizontal line followed by a large, stylized loop that descends and curves back up to the right.

.....
Firma del Experto informante

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO – SISTEMA DE CONTROL INTERNO

TÍTULO: La Gestión por Procesos y su impacto en la implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
					Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y RESPUESTA				
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Eje de cultura organizacional	Ambiente de control	01	¿Se ha logrado implementar charlas para la sensibilización sobre ética, integridad y su importancia a sus trabajadores?						X		X		X		X				
			02	¿Se cuenta con un responsable y capacitado que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los demás trabajadores sobre la implementación del SCI?						X		X		X		X				
			03	¿Los responsables de la implementación del SCI han capacitados a los demás trabajadores sobre temas del SCI?						X		X		X		X				
			04	¿Se ha logrado identificar claramente a los responsables de la implementación del SCI en la entidad?						X		X		X		X				
			05	¿Se utiliza indicadores para monitorear el desempeño y						X		X		X		X				

				medición de sus objetivos, metas o resultados institucionales?													
	Información y comunicación	06	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para difundir su ejecución presupuestal a la ciudadanía?						X		X		X		X		
		07	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para informar sobre la importancia de la implementación del SCI?						x		x		x		x		
		08	¿Se revisa el Registro de Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles para identificar si algunos de sus funcionarios se encuentran registrado en el mismo?						X		X		X		X		
		09	¿Se utiliza la información registrada por el SCI como medio para la toma de decisiones?						x		x		x		x		
		10	¿Se comunica formal y oportunamente los planes de acción anual aprobados?						X		X		X		X		
		Evaluación de riesgos	11	¿Se ha identificado de manera integral todos los productos que la entidad brinda?						X		X		X		X	
	12		¿Se ha valorado de manera integral, todos los riesgos de los productos que la entidad brinda, de acuerdo a la metodología establecida por la Contraloría?						X		X		X		X		

			13	¿Se ha hecho participe a todos los especialistas con mayor conocimiento para la priorización de los productos y determinación de riesgos y medidas de control?						X		X		X		X			
		Ambiente de control	14	¿Se ha evaluado si las medidas están mitigando o reduciendo los riesgos identificados?						X		X		X		X			
			15	¿Se ha evaluado si las medidas de control cuentan con los recursos necesarios para la implementación de los mismos?							X		X		X		X		
Eje de supervisión	Supervisión		16	¿Se ha cumplido con registrar cada uno de los entregables, dentro de los plazos establecidos en el aplicativo determinado por la Contraloría?						x		x		x		x			
			17	¿Se ha monitoreado de manera mensual el cumplimiento de cada medida establecida dentro de los planes registrados en los aplicativos de la Contraloría?						X		X		X		X			
			18	¿Se ha identificado problemáticas y consignado recomendaciones para la mejora en la implementación del SCI?							x		x		x		x		
			19	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan mejorar la implementación de las							X		X		X		X		

				medidas establecidas en los planes de acción?													
		20		¿Se ha monitoreado el registro de la información y documentación que sustentaba la implementación de cada medida establecida?					X		X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. JEAN ZAPATA ROJAS **DNI: 25820150**

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

29 de MAYO del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

.....

Firma del Experto Informante

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Mg Elvis César Ramírez Cueva

Presente

Asunto : Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo – MGP; promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: La Gestión por Procesos y su impacto en la implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Elvis Yancarlo Benites Eustaquio

DNI 47158214

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO – GESTIÓN POR PROCESOS

TÍTULO: La Gestión por Procesos y su impacto en la implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTIÓN POR PROCESOS	Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados	01	¿Se socializa de manera permanente la visión y misión frente a sus trabajadores?						x		x		x		x		
			02	¿Se cumple elaborar e implementar sus documentos de gestión bajo un enfoque de procesos?						x		x		x		x		
			03	¿Se ha priorizado sus objetivos y metas estratégicas de acuerdo a su realidad y necesidades?						x		x		x		x		
		Ejecución presupuestal	04	¿Se ha demostrado capacidad suficiente para la gestión eficiente del presupuesto asignado?						x		x		x		x		
		Transparencia de la información	05	¿Se utiliza sus canales de comunicación para difundir información necesaria e importante a la comunidad educativa?						x		x		x		x		
			06	¿Los canales de comunicación permiten una correcta difusión de la información y por ende, un						x		x		x		x		

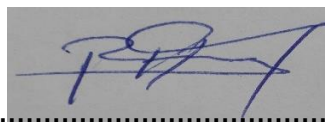
			correcto entendimiento por parte de la comunidad educativa?															
Procesos misionales u operativos	Supervisión del servicio educativa	07	¿Se realiza un control permanente a sus directores y docentes encargados de brindar el servicio educativo a los estudiantes?						x		x							
		08	¿Se ha logrado cubrir toda la demanda de vacantes para matriculas en sus diferentes IIEE bajo su jurisdicción?						x		x							
	Gestión de recursos e infraestructura educativa	09	¿Se realiza la entrega oportuna del material educativo necesario a las IIEE?							x		x						
		10	¿Se ha logrado monitorear la correcta ejecución del dinero destinado a las IIEE para su correcto mantenimiento en infraestructura?							x		x						
	Servicio al ciudadano	11	¿Los procesos establecidos para la atención y recepción de documentos resultan eficientes para el ciudadano?							x		x						
		12	¿Los requerimientos del público objetivo, se realizan de manera eficiente y eficaz?							x		x						
		13	¿Toda documentación ingresada, es remitida oportunamente para su atención correspondiente sin generar cuellos de botella?							x		x						

Apellidos y nombres del juez validador: Ramírez Cueva Elvis Cesar

DNI: 18189925

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

30 de mayo del 2022



.....
Firma del Experto Informante

				medición de sus objetivos, metas o resultados institucionales?															
	Información y comunicación	06	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para difundir su ejecución presupuestal a la ciudadanía?						x		x			x					
		07	¿Se ha utilizado sus canales de comunicación para informar sobre la importancia de la implementación del SCI?						x		x			x					
		08	¿Se revisa el Registro de Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles para identificar si algunos de sus funcionarios se encuentran registrado en el mismo?						x		x			x					
		09	¿Se utiliza la información registrada por el SCI como medio para la toma de decisiones?						x		x			x					
		10	¿Se comunica formal y oportunamente los planes de acción anual aprobados?						x		x			x					
		Evaluación de riesgos	11	¿Se ha identificado de manera integral todos los productos que la entidad brinda?						x		x			x				
	12		¿Se ha valorado de manera integral, todos los riesgos de los productos que la entidad brinda, de acuerdo a la metodología establecida por la Contraloría?						x		x			x					

Eje de supervisión	Ambiente de control	13	¿Se ha hecho participe a todos los especialistas con mayor conocimiento para la priorización de los productos y determinación de riesgos y medidas de control?							x		x		x		x					
		14	¿Se ha evaluado si las medidas están mitigando o reduciendo los riesgos identificados?								x		x		x		x				
		15	¿Se ha evaluado si las medidas de control cuentan con los recursos necesarios para la implementación de los mismos?									x		x		x		x			
	Supervisión		16	¿Se ha cumplido con registrar cada uno de los entregables, dentro de los plazos establecidos en el aplicativo determinado por la Contraloría?								x		x		x		x			
			17	¿Se ha monitoreado de manera mensual el cumplimiento de cada medida establecida dentro de los planes registrados en los aplicativos de la Contraloría?									x		x		x		x		
			18	¿Se ha identificado problemáticas y consignado recomendaciones para la mejora en la implementación del SCI?										x		x		x		x	
			19	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan mejorar la implementación de las										x		x		x		x	

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) : Mg. José Luis Muñoz Soto

Presente

Asunto : Validación de instrumentos a través de juicio de experto

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento, siendo estudiante del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, en la sede Trujillo – MGP; promoción 2022, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título nombre del proyecto de investigación es: La Gestión por Procesos y su impacto en la Implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Elvis Yancarlo Benites Eustaquio

DNI 47158214

VALIDEZ DEL CUESTIONARIO – GESTIÓN POR PROCESOS

TÍTULO: La Gestión por Procesos y su impacto en la implementación del Sistema de Control Interno en una UGEL-2022

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	ÍTEM	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
					Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	RELACIÓN ENTRE VARIABLE Y DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE DIMENSIÓN E INDICADOR		RELACIÓN ENTRE INDICADOR E ÍTEMS		RELACIÓN ENTRE ÍTEM Y RESPUESTA		
					1	2	3	4	5	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTIÓN POR PROCESOS	Procesos estratégicos	Documentos de gestión actualizados y aprobados	01	¿Se socializa de manera permanente la visión y misión frente a sus trabajadores?						x		x		x		x		
			02	¿Se cumple elaborar e implementar sus documentos de gestión bajo un enfoque de procesos?						x		x		x		x		
			03	¿Se ha priorizado sus objetivos y metas estratégicas de acuerdo a su realidad y necesidades?						x		x		x		x		
		Ejecución presupuestal	04	¿Se ha demostrado capacidad suficiente para la gestión eficiente del presupuesto asignado?						x		x		x		x		
		Transparencia de la información	05	¿Se utiliza sus canales de comunicación para difundir información necesaria e importante a la comunidad educativa?						x		x		x		x		
			06	¿Los canales de comunicación permiten una correcta difusión de la información y por ende, un						x		x		x		x		

			correcto entendimiento por parte de la comunidad educativa?																
Procesos misionales u operativos	Supervisión del servicio educativa	07	¿Se realiza un control permanente a sus directores y docentes encargados de brindar el servicio educativo a los estudiantes?						x		x								
		08	¿Se ha logrado cubrir toda la demanda de vacantes para matriculas en sus diferentes IIEE bajo su jurisdicción?						x		x								
	Gestión de recursos e infraestructura educativa	09	¿Se realiza la entrega oportuna del material educativo necesario a las IIEE?							x		x							
		10	¿Se ha logrado monitorear la correcta ejecución del dinero destinado a las IIEE para su correcto mantenimiento en infraestructura?							x		x							
	Servicio al ciudadano	11	¿Los procesos establecidos para la atención y recepción de documentos resultan eficientes para el ciudadano?							x		x							
		12	¿Los requerimientos del público objetivo, se realizan de manera eficiente y eficaz?							x		x							
		13	¿Toda documentación ingresada, es remitida oportunamente para su atención correspondiente sin generar cuellos de botella?							x		x							

Procesos de apoyo o soporte	Manejo de TIC's	14	¿Se ha logrado simplificar procesos apoyados en las TIC's?						x		x		x		x		
		15	¿Se fomenta iniciativas de innovación en la utilización de herramientas tecnológicas para la realización de sus labores?						x		x		x		x		
	Gestión de la capacitación	16	¿Se realiza un monitoreo constante para evaluar las necesidades de capacitación entre sus trabajadores?						x		x		x		x		
	Gestión de relaciones laborales	17	¿Se realiza actividades de integración e involucramiento para con sus trabajadores?						x		x		x		x		
		18	¿Se fomenta la integración de grupos interdisciplinarios para la realización de actividades diversas?						x		x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

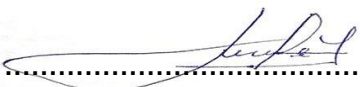
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Apellidos y nombres del juez validador: Muñoz Soto José Luis

DNI: 27073448

Especialidad del validador: Magister en Educación, con mención en docencia y gestión educativa.

30 de MAYO del 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'José Luis', is written over a horizontal dotted line. The signature is fluid and cursive.

Firma del Experto Informante

Eje de supervisión	Ambiente de control	13	¿Se ha hecho participe a todos los especialistas con mayor conocimiento para la priorización de los productos y determinación de riesgos y medidas de control?						x		x		x		x			
		14	¿Se ha evaluado si las medidas están mitigando o reduciendo los riesgos identificados?						x		x		x		x			
		15	¿Se ha evaluado si las medidas de control cuentan con los recursos necesarios para la implementación de los mismos?						x		x		x		x			
	Supervisión	16	¿Se ha cumplido con registrar cada uno de los entregables, dentro de los plazos establecidos en el aplicativo determinado por la Contraloría?						x		x		x		x			
		17	¿Se ha monitoreado de manera mensual el cumplimiento de cada medida establecida dentro de los planes registrados en los aplicativos de la Contraloría?						x		x		x		x			
		18	¿Se ha identificado problemáticas y consignado recomendaciones para la mejora en la implementación del SCI?						x		x		x		x			
		19	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitan mejorar la implementación de las						x		x		x		x			

				medidas establecidas en los planes de acción?													
		20		¿Se ha monitoreado el registro de la información y documentación que sustentaba la implementación de cada medida establecida?					x		x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

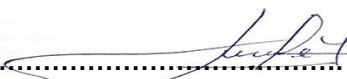
Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Muñoz Soto José Luis **DNI:** 27073448

Especialidad del validador: Magister en Educación, con mención en docencia y gestión educativa.

30 de MAYO del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.