



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación del Sistema de control interno en la Unidad de
Gestión Educativa Local de Yungay-2017

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

AUTOR:

Br. RAMIREZ NORABUENA, Antonio Urías

ASESOR:

Dr. SALINAS GAMBOA, José German

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección

PERÚ – 2017

PÁGINA DEL JURADO

.....
Dr. EDWIN LOPEZ ROBLES.

Presidente

.....
Mg. JORGE FAVIO VARGAS LUMPO.

Secretario

.....
Dr. JOSE GERMAN SALINAS GAMBOA

Vocal

DEDICATORIA

A mis padres, por ser ellos ejemplo de lucha y perseverancia para triunfar en la vida, a mis hermanos por hacer posible la unión de la familia y a mi esposa Felicia, mis hijos, Eduardo, Raquel y Yasmin, por el apoyo y aliento brindado a lo largo de la vida y lograr mí meta deseada.

A mi tío Elmer Norabuena Meza, por ser un hombre de bien, guía y apoyo constante a toda la familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios por el regalo de la vida, por darme salud, fuerza e inteligencia, que permitió llegar hasta este momento culminando y logrando con éxito un grado más dentro de mi formación profesional.

Al asesor Dr. Salinas Gamboa José German, por su valioso guía y asesoramiento mediante observaciones y sugerencias que han permitido realizar la presente tesis.

A los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay por haber colaborado con la información a través de las encuestas las mismas que facilitaron la realización del trabajo de investigación.

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Antonio Urías Ramírez Norabuena, estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 06065670, con la tesis titulada: “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay- 2017”

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, agosto del 2017



Antonio Urías Ramírez Norabuena
DNI 06065670

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada: “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay- 2017”; realizada de conformidad con el Reglamento de Investigación de Postgrado vigente, para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

El informe está conformado por seis capítulos: capítulo I, introducción; capítulo II, método; capítulo III, resultados; capítulo IV, discusión; capítulo V, conclusiones y capítulo VI, recomendaciones; además se incluye las referencias y el anexo correspondiente.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN JURADA	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2 Trabajos previos	13
1.3 Teorías relacionadas con el tema	15
1.4. Formulación del Problema	25
General	26
Específicos	27
II. METODO	29
2.1 Diseño de indagación	29
2.2 Operacionalización de variables	31
2.3 Población, muestra y muestreo	32
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos y validez de confiabilidad	32
2.5 Procedimiento de examen de datos	34
2.6 Consideraciones éticas	34
III. RESULTADOS	36
IV. DISCUSIÓN	45
V. CONCLUSIONES	48
VI. RECOMENDACIONES	51
VII. REFERENCIAS	53

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario para evaluar el sistema de control interno y la gestión administrativa en la UGEL Yungay.

Anexo 2: Validación de los instrumentos por los expertos

Anexo 3: Matriz de consistencia

Anexo 4: Base de datos

Anexo 5: Constancia de aplicación del estudio piloto

Anexo 6: Constancia de ejecución del estudio

RESUMEN

La finalidad del presente trabajo de investigación es determinar el efecto de la Evaluación del Control Interno en la Gestión Administrativa, a través de un modelo de explicación deductiva, con la finalidad de cambiar la actitud de los colaboradores, en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. La metodología de la presente investigación es cuantitativa, de tipo aplicativo y por su nivel corresponde a estudio explicativo, con diseño no experimental transversal explicativa. La población censal estuvo conformada por 41 colaboradores de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay. Se ha aplicado dos instrumentos a través de la técnica de la encuesta a una muestra de 41 colaboradores. El instrumento cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la UGEL Yungay, ha sido validado por tres expertos profesionales con amplio conocimiento de los temas de la evaluación de Evaluación del Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa, para el análisis de datos se empleó la tablas de frecuencias, así mismo para la comprobación de la hipótesis de estudio se utilizó el estadístico χ^2 person. Los resultados obtenidos demuestran que el efecto de la Evaluación del Control Interno mantiene una relación directa con la gestión administrativa, de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay.

PALABRAS CLAVES: Evaluación del Sistema de Control Interno, Gestión Administrativa.

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the effect of the Internal Control Evaluation in Administrative Management, through a deductive explanation model, with the purpose of changing the attitude of the collaborators, in the Local Educational Management Unit of Yungay. The methodology of the present research is quantitative, of an application type and its level corresponds to an explanatory study, with non-experimental explanatory cross-sectional design. The census population was composed of 41 employees of the Educational Management Unit of Yungay. Two instruments have been applied through the survey technique to a sample of 41 collaborators. The questionnaire instrument for the Evaluation of the Internal Control System in the Administrative Management of the UGEL Yungay has been validated by three professional experts with extensive knowledge of the evaluation issues of the Internal Control System and Administrative Management for the analysis. Of data was used the tables of frequencies, likewise for the verification of the hypothesis of study was used the statistic r person. The results obtained demonstrate that the effect of the Internal Control Evaluation maintains a direct relationship with the administrative management of the Yungay Educational Management Unit.

KEY WORDS: Internal Control System Evaluation, Administrative Management.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Las Unidades de Gestión Educativa Local de nuestro País muestran severas carencias en la gestión de su personal. Esto debido a los cambios políticos que afectan a la administración.

En nuestro país las Unidades de Gestión Educativa Local son consideradas entidades corruptas, burocráticas e ineficientes en las operaciones y esto ha conllevado a un clima de desconfianza en la población. Esta problemática ha conducido al estado a preocuparse por tal situación, para ello se han establecido medidas para mejorar su sistema de control, sin embargo, poco o nada mejor. Estas ineficiencias se deben a que no tienen implementada debidamente su órgano de control interno.

El control interno de las Unidades Ejecutoras de los Gobiernos Regionales a nivel nacional se encuentra dentro del Cuadro de Asignación de Personal el Área de los Órganos de Control Institucional, cuyas funciones son de velar por la correcta ejecución de los recursos de estado y el cumplimiento de las disposiciones emanadas de las instancias del poder Ejecutivo, de acuerdo a las normas técnicas de control interno dispuestas por la contraloría General de la República.

La valoración del sistema de control interno está enfocada para solucionar los siguientes temas: ¿Existencia de Problemas?, ¿Estado Situacional de la Administración?, ¿Acciones a ser adoptadas? y ¿Qué está sucediendo?

El análisis precisa la situación actual del control interno en las diferentes áreas y procedimientos. Asimismo, permite precisar las posiciones y agotamientos de la organización mediante un parámetro de todos sus recursos.

La UGEL Yungay, al ser una instancia descentralizada del Gobierno Regional de Ancash, está comprometida con el avance de la

enseñanza y buena administración de la Educación, que comprende la Provincia de Yungay, constituido por los distritos de Quillo, Yanama, Shupluy, Cascapara, Mancos, Ranrahirca, Matacoto y Yungay.

Cuya Misión, es garantizar la educación, con criterio de calidad, orientando, monitoreando, evaluando e innovando la Educación para asegurar el progreso total de la persona. Para ello cuenta con recursos transferidos por las diferentes instancias de gobierno tanto Nacional y Regional.

Los semblantes interno favorable tenemos:

- Suscitar y valorar el uso legítimo de los dineros disponibles y la eficacia en la Enseñanza.
- Prevenir el encargo presupuestario y fijar la razonabilidad financiera.
- Fortificar la inspección interna de la entidad a través de las valoraciones permanentes conforme a los dispositivos legales y principios de moralidad y honestidad.

La Unidad de Servicio Educativo de la Provincia de Yungay fue instituida con la Resolución Suprema N° 205-2002-ED, de 19 de diciembre de 2002, que se aprobó en el ámbito jurisdiccional, la organización interna y el cuadro de asignación de personal, la misma que es aprobada por la Resolución Directoral Regional N° 01140, 04 de abril 2003.

Existe una base sólida de responsabilidad en cada área, con tutela permanente de la dirección quien coordina aspectos técnicos pedagógicos, administrativos, de monitoreo, etc., los directores de las instituciones educativas desconocen las disposiciones legales vigentes.

1.2 Trabajos previos

En la indagación exhaustiva de antecedentes sobre el tema de estudio, se encontraron estudios que aportan elementos significativos que apoyan al presente estudio, las que se detallan a continuación:

A Nivel Internacional

López (2011), en su tesis titulada *“Evaluación y estudio de la inspección central de la cooperativa de ahorro y crédito Santa Lucia Ltda. Para reactivar los métodos de mejoramiento continuo en el periodo 2010”*, presentado en la Universidad de Técnica de Ambato - Colombia, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA., tesis de tipo exploratoria, descriptivo y acción. Trabajó tomando como muestra a 120 entre funcionarios, empleados y socios de la cooperativa. Manipulo los instrumentos de recolección de los datos la indagación dispuesta, llegando a la siguiente solución: Que la Inspección interna admite que las entidades puedan organizar eventos y procesos a los distintos conocimientos, lo cual es necesario para toda organización que tiene relación directa con el consumidor final de los negocios.

Crespo y Suarez (2014), en sus tesis titulada *“Preparación e Ejecución de un Procedimiento de Inspección Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Ecuador para el tiempo 2012- 2013.”*, presentado en la Universidad de Ecuador, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, tesis de tipo descriptivo. Trabajó tomando como muestra a todos los colaboradores de la empresa Multitecnos S.A. Utilizo como instrumento de recolección de datos la encuesta estructurada, llegando a la siguiente:

Se ha podido equiparar que la compañía MULTITECNOS S.A., no instala un procedimiento de Inspección Interno para ningún área de la compañía. Los primeros agraciados de la diligencia del procedimiento de

control interno serán los compradores y accionistas, quienes recibirán una mejor atención. También, se favorecerá al personal quienes afirmarán su trabajo y poder en sus actividades de la compañía, con su buena conducción y adelanto.

A Nivel Nacional

Layme (2014), en su tesis titulada “Valoración de los elementos del Procedimiento de Inspección Interna y sus efectos en la Gestión de la subgerencia de Personal y Prosperidad de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, presentado en la Universidad José Carlos Mariátegui Facultad De Ciencias Jurídicas Industriales Y Pedagógicas - Moquegua, para optar el Título Profesional de Contador Público, tesis de tipo descriptivo. Elaboro su trabajó con una muestra de 16 personas entre funcionarios y servidores, el mismo que se puede apreciar en la Tabla 01. Esgrimo como herramienta de cogida de datos la información, teniendo el siguiente desenlace: Que la relación del horizonte de valoración de las medidas de inspección interna y los horizontes de desempeño de la unidad de inspección interna a consecuencia del examen consigue implantar significancia estadística; Así que: El horizonte de desempeño de las normas de inspección interna, está asociado a los niveles de acatamiento de los elementos del procedimiento de inspección interna en la gestión, donde el horizonte de ejecución de las normas son 9.5%, el impulso de la percepción de los empleados y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las agotamientos niveladas son de 30.6%, por tanto el acatamiento total de normas no son fuertes, y sus actividades no son positivas.

Hemeryth y Sánchez (2013), en sus tesis titulada “*ejecución de un procedimiento de inspección central operacional en los almacenes, para perfeccionar la gestión de catálogos de la maestro de obras A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*”, presentado en la Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo, para optar el Título Profesional de Contador

Público y Graduado en Dirección, tesis de tipo descriptiva. La muestra estuvo conformada por 5 almacenes de la empresa. Utilizo como herramienta de recolección de datos la encuesta organizada, llegando a la siguiente solución:

La ejecución de un procedimiento de inspección interno operativo en los acopies, ayuda mejorar la comisión de los catálogos.

A Nivel Regional

En la jurisdicción de la Región Ancash no existen indagaciones realizadas sobre el tema valoración del procedimiento de vigilancia interna.

A Nivel Local

A nivel local y en el ámbito de la Universidad César Vallejo no existen estudios realizados con relación al tema de investigación.

1.3 Teorías relacionadas con el tema

Según (Hemeryth y Sánchez, 2013, p. 18) es un herramienta de validez y no un procedimiento que suministra un reglamento tipo arbitrario o de perfil dominante, el excelente procedimiento de inspección interna, no perjudica las relaciones de empresa con los compradores y custodia en un nivel de decencia humana las coordinaciones de empleado a servidor.

Para (Poch, 1992, p. 17), expresa “Las inspecciones perseverantes de la gestión tiene por fin el progreso de los resultados encadenados a los objetivos.” Esto concluye la importancia que tienen los inspecciones y (Leonard, 1990, p. 33), asegura “los inspecciones es en realidad una labor de demostración para estar convincente que todo se encuentra en disposición.”. Es preciso señalar que si las inspecciones se emplean de una forma resuelta y constituida, entonces existirá una interrelación

objetiva entre ellos, lo que vendría a constituir una inspección interno más efectivo y ordenado. Asimismo el procedimiento de inspección desarrolla mayor seguridad y calidad a las funciones que efectúen de acuerdo con los intereses planeados.

Según Magallanes citado por (Samaniego, 2013, p.8) el Control Interno establece como instrumento de apoyo para las orientaciones de la compañía, para renovar, cambiar y ocasionar las mejores consecuencias con atributo y eficacia. La persona encargada de esta situación debe afirmar que se cumplan todas las medidas apropiadas en la ejecución del procedimiento de valoración de la inspección interno.

Para Paz citado por (Samaniego, 2013, p. 8) numera que la valoración del procedimiento de inspección interno por medio de los manuales de procedimientos robustece las posiciones de la empresa frente a la misión. En conocimiento de este momento que adquiere el procedimiento de inspección interna para cualquier realidad, es preciso hacer el levantamiento de programaciones, siendo el punto de partida y el principal columna para llevar a cabo los cambios que con apremio se requieren a fin de lograr y corroborar la vigencia, seguridad, energía y riqueza en todos los conocimientos.

La inspección interno según (Estupiñan, 2012, p. 21). “Es el juicio para establecer lo que se está llevando a cabo, beneficio y, si es preciso, empleando medidas enmendadoras, de manera que la realización se desenvuelva con arreglo a lo proyectado.

Según (Samaniego, 2013, p.10) en una breve reseña de su origen de la inspección interna en los poblados de Egipto, Fenicia, Siria, observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media surgieron los tratados de teneduría para inspeccionar las instrucciones de los mercados y en Venecia donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas, escribió un manual sobre la Teneduría de partida doble. En la

rebelión industrial cuando brota la necesidad de inspeccionar los procedimientos que eran realizadas por aparatos operadas por algunas personas.

Según el autor el origen de la inspección interna, comienza con la partida doble, que fue una de las medidas de inspección, pero a fines del siglo XIX los hombres de mercados se preocupan por constituir e instaurar operaciones ordenados para el amparo de sus beneficios. Así mismo se afirma que el efecto del aumento financiero de los mercados, implicó un mayor obstáculo en la organización y por tanto en su dirección.

La inspección interno ha nacido como consecuencia del adelanto tecnológico, el negocio y la riqueza mundial. Pues a medida que se desarrollaron estas variables surgió la necesidad de las observaciones independientes a las organizaciones para asegurarse del ajuste, conspiración de los registros mantenidos y la validez de la actuación de sus movimientos. (Samaniego, 2013, p.11)

Hace años, la palabra Control Interno no representaba para los comerciantes e industriales, ya que estos mismos se encargaban de confeccionar y comerciar sus bienes terminados en el mercado. Estos vendedores y técnicos conocían su negocio y tenían el control de todas las programaciones, ya que se ejecutaban en pequeña escala y si se originaba algún inconveniente, conocían de inmediato sus causas. (Samaniego, 2013, p.11)

Como resultado de la Revolución Industrial en el Siglo XIX, la corpulencia de los productos aumentó en todo sentido y el mayorista o manufacturero se vio en la necesidad de emplear más mano de obra, para lo cual escogió por encargar parte de sus funciones de control a discípulos de familiaridad, pero sin llegar a tener una seguridad total que éstas eran cumplidas efectivamente, por falta de conocimientos y medios

técnicos para poder controlar las procedimientos desarrolladas por sus subordinados. (Samaniego, 2013, p.11)

Motivo que llevó a los proyectos anteriores hayan variado completamente, a raíz de la constante progreso técnico, económica y financiera de las empresas y ha hecho inevitable que los que deseen administrar empresas tengan estudios altamente calificados en inspección y dirección y que además posean sentido de organización. (Samaniego, 2013, p.12)

En el Imperio del Tahuantinsuyo, los Egipcios, la China y las organizaciones Mesopotámicas ya contaban con comisionados públicos encargados de inspeccionar la gestión administrativa de los comisionados del Estado para instaurar la comisión efectiva, eficientemente y enérgicamente, así como, la honradez y la corrección en el comportamiento de los comisionados con el fin de conseguir los objetivos y metas proyectadas. (Samaniego, 2013, p.12)

Con la innovación del capital en gran escala y las consiguientes dificultades administrativos, se hizo necesario implementar el control interno con funcionarios expertos. Es así como en Gran Bretaña, cuna de la revolución industrial es donde surge la profesión de Contador Público con funciones que posteriormente se denominaría "auditoría". (Samaniego, 2013, p.12)

Según Hemeryth, 2013, p. 19) los objetivos del control interno son los siguientes:

- Advertir estafas.
- Revelar hurtos y desfalcos.
- Lograr información administrativa, clasificable y bancaria honesta y oportuna.
- Delimitar faltas administrativos, clasificables y bancarios.

- Patrocinar y defender los caudales, mercancías, patrimonios y demás de la empresa.
- Iniciar la validez del personal.
- Revelar basuras de material redundante.

Principios del inspección interna

Según Hemeryth, (2013, p. 19) los elementos del control interno son los siguientes:

Ausencia de funciones, protección y examen.

- Doble de personas en cada ejercicio; es decir, cuando menos debe meterse 02 personas.
- Nadie debe tener acceso a los registros contables que inspecciona su movimiento.
- La responsabilidad de los trabajadores será de mejoramiento y no de investigación.
- El empleo de exámenes de procedimientos será privilegio del Área de contabilidad.

Valor de la inspección interna

Según (Hemeryth y Sánchez, 2013, p. 19) la calidad de la inspección interna es el siguiente:

- Permite causar información administrativa y bancaria adecuada, amable y honesta, como soporte a la dirección en el juicio de toma de fallos y la rendición de cálculos de la gestión de cada responsable de las instrucciones.
- La complicación de las sociedades en su orden organizacional hace difícil inspeccionar cada una de las espacios de gestión, por lo que se hace ineludible el facultar nuevas y acumular un apropiado ambiente de inspección.

Tipos de control interno

Según Hemeryth y Sánchez (2013, p. 20) la calidad de la inspección interna es el siguiente:

Inspección Interna Contable

Confirma la corrección y seguridad del examen registrable, es decir los inspecciones trazados e instituidos para conseguir un examen y síntesis adecuada de las instrucciones bancarias de la compañía.

Inspección Interna Administrativo u Estratégica

No se limita al plan de ordenación, a las instrucciones y exámenes que median en el juicio de sentencias que llevan a la dirección a delegar las instrucciones.

Procedimiento de inspección interna ejecutivo

Es un asunto realizado por la reunión rectora; la dirección y todo el personal de la identidad; delineada para suministrar una seguridad moderada, mirando el acatamiento de los justos de la sociedad.

Objetivos del Procedimiento de Inspección Interna Operativa

Con unión de objetivos se despliega la preparación de inspecciones necesarias para las diligencias de servicio y dirección dentro del sistema activo de la compañía, los cuales concurren principalmente en la contabilidad como herramienta en la toma de fallos. El objetivo fundamental de un procedimiento de inspección interna es el alcance de la desconfianza de la indagación. En general se pueden asemejar los siguientes objetivos de inspección en el juicio de negocios que serán aplicables a todos los procedimientos de estructura industrial:

- Autorización de los negocios.
- Apropiado examen, codificación e reproche del periodo contables de las negocios.
- Comprobación de los procedimientos.
- Elaboración de la información justa y honesta.
- Aplicada separación de funciones.
- Protección y conservación de material de trabajadores e investigaciones.

- Desempeño de acuerdo a las reglas instituidas por la identidad.

Valoración del Procedimiento de Inspección Interna

La valoración del procedimiento de inspección interna sirve para solucionar preguntas, como las siguientes:

1. ¿Qué dificultades poseemos?
2. ¿Cómo andan las unidades?
3. ¿Qué fallos se van a quitar?
4. ¿Qué está rebasando?

El diagnóstico obliga como está la inspección interna en un instante definitivo en un área, un juicio o una operación. Permite *determinar* las posiciones e impotencias de la estructura mediante un parámetro los capitales.

EL primordial objetivo es apartar al elemento controlado en subcomponentes para luego valorar la inspección interno de cada uno de ellos y establecer cuáles merecen un examen profundo a las 5 E's. Economía, eficiencia, eficacia, ecología, ética.

La valoración del procedimiento de inspección interna comprende las sucesivas diligencias:

- ✓ Valorar la inspección interna (de gestión) de los subcomponentes a ser verificados mediante: examen, los flujos gramas, etc.
- ✓ Es provechoso el uso de cuadros de tarea para la valoración de la inspección Interna.
- ✓ Equiparar los subcomponentes con menor horizonte de inspección interna.
- ✓ Instaurar los espacios críticos para ahondar la Auditoria *de* Gestión

Objetivos de la Valoración de Inspección Interna:

- ✓ Instituir la base para confiar en la inspección interna, con el fin de establecer el ambiente, prolongación y conformidad de las pruebas de auditoria.

- ✓ Exponer indicaciones para el mejoramiento de la inspección interna
- ✓ Establecer posiciones y agotamientos de la inspección interna (Ron Silva 2012).

Orígenes de Información para la Valoración de Inspección Interno:

- Organigramas
- Propósito de cálculos
- Sumisa de funciones
- Manual de programaciones
- Audiencias con recursos y aprovechados
- Indagación particular
- Memoria de reuniones de junta
- Legislaciones, reglamentos y leyes (Ron Silva. 2012)

Según (Campos y Loza, 2011, p. 14) Según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua revela que “la dirección es la ejercicio de conducir, operación que se ejecuta para la adquisición de algo o el procedimiento de un asunto, es operación y resultado de dirigir”.

Es “el volumen de la organismo para definir, conseguir y valorar sus intenciones con el adecuado uso de los peculios aprovechables”. Campos y Loza (2011, p. 14)

“Es ordenar todos los patrimonios disponibles para lograr definitivos objetivos”. Campos y Loza (2011, p. 14)

Continuando con el autor existen cuatro elementos sustanciales que relación directa con la gestión administrativa, sin ellos es imposibles las operaciones y actividades de gestión, por lo tanto sin estos cuatro elementos es inadmisibile discutir de gestión administrativa, se señala lo siguiente:

- Planeación
- Ordenación

- Capitales Humanitarios
- Orientación e inspección

Según Goldratt citado por (Hemeryth y Sánchez, 2013, p. 22) la comisión es una composición de fallos locales con objetivos totales de la corporación, siendo la inspección una parte del sistema de investigación que manifiesta a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir justa y constructivamente el ejercicio pasado?

Para Amatt citado por (Hemeryth y Sánchez, 2013, p. 22) “Conjunto de componentes que puede manejar la dirección que admiten aumentar la posibilidad de que el proceder de las personas que forman parte de la estructura sea vinculado con los objetivos de esta”.

El Servicio de Catálogos, todo lo relativo a la inspección y conducción de las provisiones de definitivos bienes, donde se emplean técnicas y habilidades que pueden hacer beneficioso y fructuoso la posesión de estos patrimonios y a la vez sirve para valorar los programaciones de entradas y salidas de dichos bienes. (Hemeryth y Sánchez, 2013, p. 22)

Para (Camacho, 2012, p.34) el termino dirección descende del latín administrativo. Se utilizaba entre los romanos para referir el hecho o el lugar de facilitar un servicio a nuevas personas.

Importancia

Según (Campos y Loza, 2011, p. 19) La labor de edificar una colectividad administradamente mejor; reglas sociales optimizadas y un dirección más intensa, es el desafío de un encargo dependiente y moderno. La fiscalización de las compañías está en función de una dirección segura; la determinación y la complacencia de objetivos económicos, sociales y políticos reposan en la competitividad del director. En contextos confusos, donde se requiera una gran provisión

de recursos humanos para llevar a cabo compañías de gran dimensión la dirección ocupa un valor principal para la realización de los objetivos.

Teorías

Según (Samaniego, 2013, p.15) el progreso de la gestión institucional emprende desde que la dirección se le ha originario varias ramas de creación, gracias al predominio que esta ha tenido.

Continuando con el autor la dirección se ha comenzado basando desde años atrás como un claro ejemplo, desde los antiguos egipcios o los comerciantes sumerios, estos se basan en técnicas organizativos de acuerdo a la iglesia y las antiguas tropas.

Las compañías eran enviadas en base a estos procesos sin importar si estas eran grandes o pequeñas, pero no se sentían obligadas hacerle frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración. (Samaniego, 2013, p.15)

Las invenciones de la administración fueron creando ramificaciones base, tales como los números árabes y la aparición de la teneduría, estas áreas ya mencionadas proporcionaron un mejor bosquejo y la inspección de la estructura cuantitativamente. (Samaniego, 2013, p.15)

Control interno

El procedimiento de inspección interno para cualquier entidad, se hace inevitable hacer el levantamiento de instrucciones vigentes, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y sancionar la validez, firmeza, validez y capital en todos los métodos. Paz citado por (Samaniego, 2013, p. 8).

Gestión

La labor de edificar una compañía económicamente mejor; reglas generales mejoradas y una administración más enérgica, es el reto de la gestión administrativa actual. (Campos y Loza, 2011, p. 18).

1.4. Formulación del Problema

El área crítica de la Unidad Ejecutora 319 de Yungay es el de administración, específicamente en las oficinas de abastecimiento, tesorería y contabilidad donde se realizan todos los procesos de adquisiciones, etc.

Asimismo, otra área crítica es la oficina de personal donde se desarrolla todo el movimiento de personal nombramiento, reasignaciones, rotaciones, permutas, etc., que son manejados al margen de las disposiciones legales vigentes. Además, un gran porcentaje de las instituciones educativas de la UGEL se encuentran ubicadas en el distrito de Quillo y Yanama lugares alejados las cuales se dificulta para realizar los monitoreos correspondientes, etc.

1.5 Justificación del Estudio

El presente trabajo es importante; pues las Unidades de Gestión Educativa Locales deben implementar la evaluación del sistema de control interno para Vigencia y Validez de la fabricación, a mayor inspección menor error, y la obtención de mejores beneficios.

Por tanto, con el presente estudio busco describir de qué manera la evaluación del sistema de inspección interno ayuda mejorar la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. Este aporte va permitir entender el imperio que tiene una variable sobre otra, para mejorar significativamente la gestión administrativa; por ello pienso que este trabajo tiene particulares interesantes y cuyos efectos podrán servir como un instrumento de ayuda en el juicio de

toma de providencias y además sirve como plataforma para ulteriores investigaciones a realizar.

El presente estudio se justifica y es importante por los criterios que se explican:

- De la eficacia de la inspección interna, depende la eficacia de la investigación y la perspectiva de riesgos, por lo que es necesario realizar apreciaciones constantes a los sistemas de inspección y ajustar los agotamientos que se hallen para minimizar o eliminar los peligros de pérdida económica.
- Se propone con el desarrollo de este trabajo, establecer el mejor instrumento de apreciación del sistema en un ente económico y emplearla para ganar resultados notables que admitan definir soluciones para formular medidas o mejoras al sistema de inspección interno, acorde con las insuficiencias descubiertas.
- Instaurar metas y objetivos para mejorar el control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

1.6 Hipótesis

Si existe una relación entre la evaluación del procedimiento de control interno y la Gestión Administrativa, entonces permitirá superar las debilidades y minimizar los riesgos económicos en la Unidad ejecutora 319 UGEL Yungay.

1.7 Objetivos

General

Determinar la relación que existe entre la evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

Específicos

- Identificar el nivel de estimación del sistema de control interno, con la finalidad de una gestión transparente, la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.
- Identificar el nivel de gestión administrativa, con la finalidad de mejorar los resultados de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.
- Describir la relación existente entre la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa, con la finalidad de mejorar los resultados, de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. METODO

2.1 Diseño de indagación

El presente estudio es una Investigación no experimental: porque se ejecuta sin manejar intencionadamente variables. Se basa primordialmente en la indagación de anómalos tal y como se dan en su contexto original para examinar y describirlos. Es decir, no hay circunstancias ni inducciones a los cuales se muestren los subordinados del estudio. Los subordinados son observados en su contexto original.

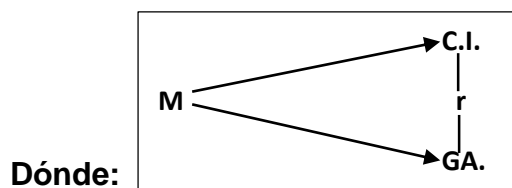
No empírico, transversal descriptiva

No empírico, porque que se ejecuta sin maniobrar deliberadamente las variables, lo que se hace en este tipo de indagación es estar a la mira de fenómenos tal y como se dan en su contenido originario. (Hernández; Fernández, y Baptista, 2003 p. 205). “Es estar a la mira de fenómenos tal como se dan en su contenido originario, para posteriormente examinar”.

Transversal, se produce cuando se distingue en la población un aspecto de desarrollo de los subordinados de la modelo en un momento dado. Observaciones (01) en un único momento.

Se exponen los instrumentos de las mudables, asumiendo que la mudable independiente ha ocurrido numerando efectos sobre la mudable dependiente

El diseño es el siguiente:



M= Modelo sometida al estudio, accedida por los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad Ejecutora 319 de Yungay.

C.I.: Variable independiente: Evaluación de Control Interno

G.A: Variable dependiente: Gestión Administrativa

2.2 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Evaluación de Control Interno	El sistema de inspección interno para cualquier realidad, se hace obligatorio hacer el levantamiento de programaciones actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los canjes que con tanta urgencia se requieren para lograr y confirmar la vigencia, certeza, energía y capital en todos los conocimientos. Paz citado por (Samaniego, 2013, p. 8)	Establecida en las dimensiones: Contexto de Inspección, Valoración de Peligros, Actividades de Inspección, Información y Comunicación, Vigilancia y Monitoreo, Seguimiento	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de Control ▪ Evaluación de Peligros ▪ Actividades de Control ▪ Información y Comunicación ▪ Supervisión y Monitoreo ▪ Seguimiento 	Ordinal: Si No Desconoce
Gestión Administrativa	La tarea de edificar una humanidad ahorrativamente mejor; reglas sociales optimizadas y una dirección más enérgica, es el desafío de la gestión administrativa innovadora. (Campos y Loza, 2011, p. 18)	Establecida en las dimensiones: Objetivos y Metas, Efectos, Eficiencia y Eficacia, Estrategias, Procesos	OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA <ul style="list-style-type: none"> ▪ Objetivos y Metas ▪ Resultados ▪ Eficiencia y Eficacia ▪ Estrategias ▪ Procesos 	Ordinal: Si No Desconoce

2.3 Población, muestra y muestreo

Población y muestra.

El estudio se desarrolla con una población de 41 personas conformada por el total de los funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

Muestreo

Para preferir el volumen de la modelo se manipulará el muestreo no probabilístico por beneficio, tomando al 100% de los funcionarios, técnicos y administrativos como muestra a 41 personas.

Criterios de selección

Criterios de Inclusión

- Funcionarios de alta dirección
- Funcionarios de confianza.
- Técnicos
- administrativos

Criterios de Exclusión

- Obreros
- Colaboradores ocasionales
- Etc.

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

Técnicas

En el presente estudio se utilizó la técnica de la indagación la cual persigue averiguar la sentir que tiene un sector de la población sobre determinado problema.

Instrumentos

El instrumento por emplear en el presente estudio como medio auxiliar para acumular y registrar los datos logrados a través de la técnica de la encuesta será: el cuestionario.

Tecnologías e herramientas de recolección de datos

En el desarrollo de la actual monografía se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Validación y confiabilidad del instrumento

De su validación

Los instrumentos fueron validados por el método de validación de contenido, mediante el procedimiento de juicio de expertos. Para lo cual, se consideró al docente asesor de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, con el grado académico de Doctor en Administración.

Para tal efecto se utilizó una matriz de validación para cada uno de los instrumentos, entregada al experto conteniendo los criterios de coherencia y relaciones entre la variable, las dimensiones, indicadores, ítems y alternativas de respuesta. Luego de ser evaluados por el experto se procedió a levantar las observaciones hechas y, finalmente a firmar la respectiva constancia de validación. (Ver anexo N° 1).

De su seguridad

Mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, se considerará una muestra de estudio piloto conformado por 41 funcionarios, técnicos y administrativos de la Unidad Ejecutora 319 de Yungay y, mediante el método de consistencia interna, se determinará el coeficiente de confiabilidad utilizando la técnica de alfa de Cronbach.

2.5 Procedimiento de examen de datos

En investigación de los datos obtenidos se utilizan estadísticas como:

- Colocación de reiteraciones.
- Media aritmética.
- Moda.
- Desviación estándar.

De igual forma se emplearán los gráficos de barras y circulares.

La querrela de las consecuencias se hará mediante la confrontación de los mismos con las conclusiones de las Tesis citadas en los “antecedentes” y con los planteamientos del “marco teórico”.

Las conclusiones se formulan teniendo en cuenta los objetivos planteados y los resultados obtenidos.

Para el procesamiento y examen de los datos se usará el programa estadístico SPSS versión 21 y Excel.

2.6 Consideraciones éticas

Para la realización del estudio y aplicación del instrumento, se solicitó consentimiento informado a los funcionarios de la Unidad 319 UGEL de Yungay. Se respetara la confidencialidad de los datos, el manejo adecuado de los mismos asegurando que los cuestionarios sean anónimos y solo sirvan para los propósitos del estudio. (Ver anexo N° 2).

CAPÍTULO III
RESULTADOS

III. RESULTADOS

Previo a la presentación de los resultados obtenidos procedimos a realizar un análisis del instrumento que a continuación se detalla:

Análisis de confiabilidad del instrumento

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	41	100.0
Excluidos ^a	0	.0
Total	41	100.0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.955	22

Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

Para el análisis de confiabilidad del instrumento, se utilizó el Software SPSS V 22 y se calculó el coeficiente de Alpha de Cronbach, obteniendo como resultado 0.955 que nos demuestra que el instrumento aplicado es confiable.

Objetivo General

- Establecer la relación que existe entre la evaluación del sistema de inspección interna y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

Objetivos Específicos

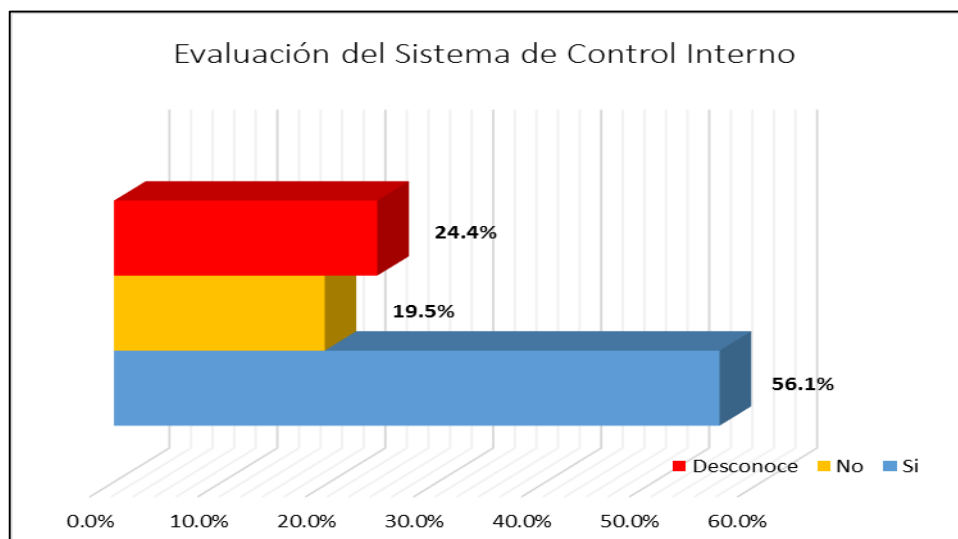
- Identificar el nivel de evaluación del sistema de inspección interno, de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

TABLA N° 01: Evaluación del Sistema de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	23	56,1	56,1
No	8	19,5	75,6
Desconoce	10	24,4	100,0
Total	41	100,0	

Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

FIGURA N° 01: Evaluación del Sistema de control interno



Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

El 56,1% de funcionarios de la UGEL Yungay conocen la evaluación del Sistema de Control Interno, el 19,5% no conoce; y el 24,4% desconocen.

Identificar el nivel de gestión administrativa, de la Unidad 319 de Yungay.

Gestión Administrativa	Media	Mínimo	Máximo	Desviación típica
¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad?	2,35	1	3	0,608
¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad?	2,42	2	3	0,502
¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?	2,52	1	3	0,677
¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?	2,19	1	3	0,703
¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?	2,26	1	3	0,773
¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?	2,16	1	3	0,735
Puntaje: Gestión Administrativa de la UGEL Yungay	13,9	7	18	3,998

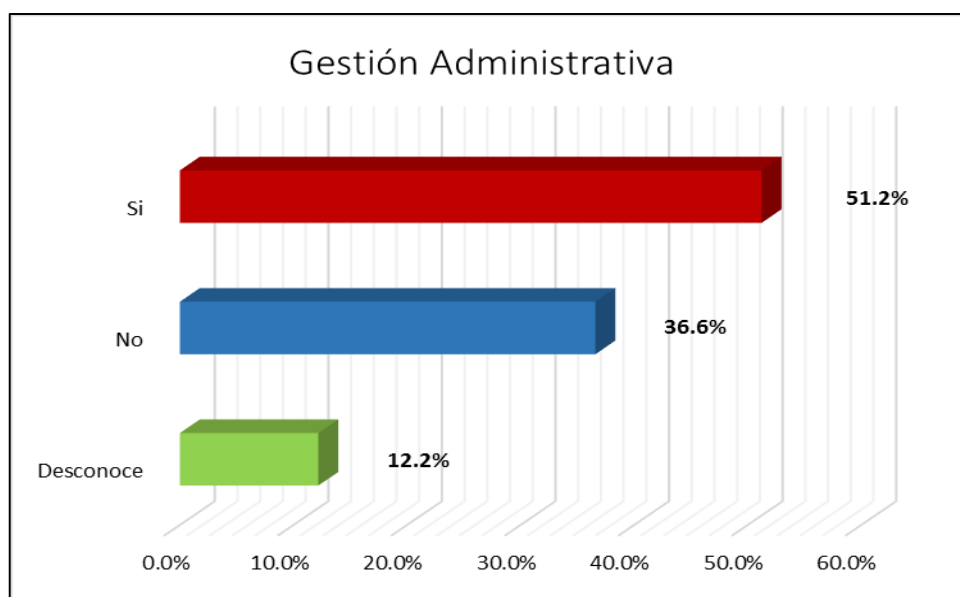
Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

TABLA N° 02: Nivel de Gestión Administrativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	21	51,2	51,2
No	15	36,6	87,8
Desconoce	5	12,2	100,0
Total	41	100,0	

Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

FIGURA N° 02: Nivel de Gestión Administrativa



Fuente: Cuestionario dirigido a funcionarios de la UGEL Yungay, 2017.

El 51,2% de funcionarios de la UGEL Yungay INDICAN que si aplican la gestión administrativa en la UGEL Yungay, el 36,6% indican que no aplican y el 12,2% desconocen sobre la aplicación de la Gestión administrativa.

CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Hipótesis general

Si existe una relación en la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa, en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

Para corroborar la afirmación de la hipótesis general, entonces plantearemos nuestra hipótesis estadística.

Hipótesis estadística:

Ho: Existe una relación en la Evaluación del Sistema Control Interno y la Gestión administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

H1: No existe una relación en la Evaluación del Sistema Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

a) Estadístico de prueba: Coeficiente de correlación de rango

Pearson (r):

$$r_s = \frac{cov(x, y)}{s_x * s_y}$$

Dónde:

- $Cov(x, y)$: Covarianza de los porcentajes de la evaluación del Sistema Control Interno y la Gestión Administrativa
- s_x : Desviación estándar de los porcentajes de la evaluación del Control Interno

- s_y : Desviación estándar de los porcentajes de Gestión Administrativa

b) Región crítica: La importancia de cada coeficiente de correlación se analiza a través de p-valor, es la probabilidad de obtener resultado tan extremo como el observado. Es decir si el grado de asociación es significativo. Si el nivel de importancia es muy pequeño (menos de 0,05) entonces la correlación es significativa y las dos variables están relacionadas. Si el nivel de importancia es relativamente grande (por ejemplo, 0.50) entonces la correlación no es significativa y las dos variables no están relacionadas.

➤ Prueba de hipótesis para el coeficiente de correlación:

- Hipótesis estadística

$$H_0: \rho = 0$$

$$H_0: \rho \neq 0$$

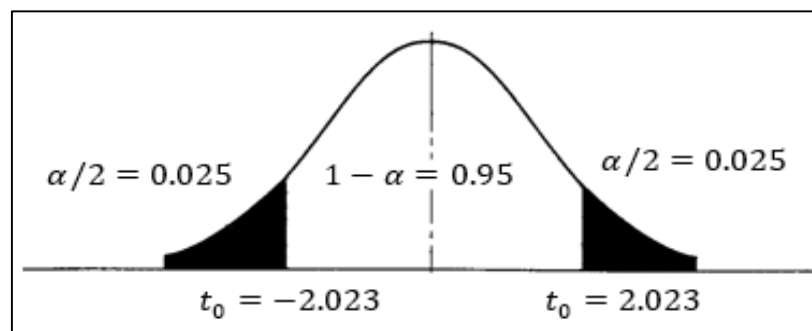
- Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

- Prueba estadística:

$$t = \frac{r - \rho}{S_r}$$

- Región de rechazo

$$T_{0,95; (41-2) \text{ gl}} = -2,023$$



- Cálculos

$$r = 0,536$$

$$S_r = \sqrt{\frac{1 - r^2}{n - 2}} = \sqrt{\frac{1 - 0,536^2}{41 - 2}} = 0,135$$

$$t_k = \frac{0,536 - 0}{0,135} = 3,97$$

- Decisión

Como 3,97 pertenece a la región de rechazo. Al 95% de confianza concluimos que $\rho \neq 0$.

TABLA N° 03: Correlaciones

		Porcentaje de puntaje: Evaluación del Sistema de Control Interno	Puntaje: Gestión Administrativa
Porcentaje de puntaje: Evaluación del Sistema de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,536**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	41	41
Puntaje: Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,536**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	41	41

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

El coeficiente de correlación de Pearson $r = 0,536$; indica que existe relación directa entre la evaluación del Control Interno y la Gestión

Administrativa de la UGEL Yungay. Es decir a mayor evaluación del Control Interno mayor será la Gestión Administrativa UGEL Yungay.

c) Decisión: Como el nivel de importancia es pequeño ($P=0,002 < \alpha=0,05$) se rechaza la hipótesis nula. Entonces la correlación es significativa. Por lo que al 95% de confianza se concluye que la evaluación del Control Interno guarda una relación significativa con la Gestión Administrativa de la UGEL Yungay.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

Identificar el horizonte de aplicación de la evaluación del inspección interno a la gestión administrativa de la UGEL Yungay, (Tabla N° 01) en la que; la mayoría de años trabajadores conocen la evaluación del control interno, el 19.5 % no conoce; y un 24,4% desconoce; por lo que se debería de implementar un adecuado sistema de Control Interno y capacitar y así motivar al personal involucrado.

Estas afirmaciones también son respaldadas por López (2011), en su tesis titulada *“Evaluación y estudio de la inspección interna de la cooperativa de ahorro y crédito Santa Lucia Ltda. Para reactivar los métodos de mejora continua en el periodo 2010”*, en el que concluye:

Que la Inspección interna admite que las entidades puedan organizar los nuevos procesos a los diferentes conocimientos, lo cual es necesario para toda estructura que tiene relación directa con el consumidor final de los negocios.

Identificar el nivel de gestión administrativa de la UGEL Yungay, (Tabla N° 02) cuyo resultado fue que en el 51.2% si aplican la gestión administrativa y el 36.6% no aplican, el 12% desconoce. Es importante indicar que solamente el 51,2% aplican la gestión administrativa, el 48.6 no aplican la gestión administrativa o desconocen casi la mitad de los trabajadores de la UGEL Yungay, lo cual no indican que hay deficiencia marcada en la gestión como se demostró anteriormente (tabla N° 02).

Evaluar la relación entre la aplicación de la evaluación de control interno y la gestión administrativa de la UGEL Yungay (Diagrama de dispersión) se

aprecia un comportamiento creciente entre los porcentajes de la puntuación de aplicación de la evaluación de control interno en la gestión administrativa de la UGEL Yungay, Estos datos nos indican que hay indicios para afirmar que las variables en estudio se encuentran correlacionados.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

Se llegó a determinar la importancia de la Evaluación del control interno y la gestión administrativa, para ello se utilizó el estadístico r Pearson, comprobando la hipótesis planteada y por ende satisface al objetivo propuesto, a un nivel de confianza del 95% se concluye que la Evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa mantienen una relación directa.

Como el nivel de importancia es pequeño ($P=0,002 < \alpha=0,05$) se rechaza la hipótesis nula. Entonces la correlación es significativa. Por lo que al 95% de confianza se concluye que la evaluación del Control Interno guarda una relación significativa con la Gestión Administrativa de la UGEL Yungay.

H₁: Existe relación entre la evaluación de control interno y la gestión administrativa la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay 2017.

En lo referente a la evaluación de control interno, se llegó a determinar que el 56.1% de funcionarios de la UGEL Yungay conocen la evaluación del sistema de Control Interno, el 19.5% no conoce, y el 24.4% desconocen.

En lo referente a la gestión administrativa, se llegó a determinar que el 51.2% de funcionarios de la UGEL Yungay indican que si aplican la gestión administrativa en la UGEL Yungay, el 36,6% indican que no aplican y el 12,2% desconocen sobre la aplicación de la gestión administrativa

Bajo esta conclusión nos lleva a considerar que la variables de evaluación de control interno y la variable de gestión administrativa ambas son dependientes; puesto no pueden funcionar o ejecutarse de forma independientes.

Las dimensiones como son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión de la variable de control interno se relacionan con la variable de gestión

administrativa, por lo tanto también relacionan las dimensiones de planeación, organización, dirección y control con la variable de control interno.

La evaluación del control interno contribuye a la gestión administrativa, esto es, para mejorar la economía, la eficiencia y eficacia continua en la gestión, lo que se ha demostrado al aceptar la hipótesis de investigación. Se estableció que la relación entre el ambiente de interno y la gestión administrativa es regular y eficiente.

La aplicación de los componentes del sistema de control interno influye en la economía de la gestión administrativa, es decir, adquirir los recursos, en la cantidad, calidad, oportunidad, lugar apropiado y al menor costo posible, lo que se ha demostrado al aceptar la hipótesis de investigación. Se estableció que la aplicación de la relación de la evaluación de riesgos y la gestión administrativa es regular.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIONES

El Evaluación de control interno y la gestión administrativa que se percibe dentro de la Unidad Ejecutora 319 de Yungay; luego de realizar la aplicación de los instrumentos planteados para cada variable de estudio y los resultados obtenidos se plantean las siguientes recomendaciones:

Al Director y Jefes del Sistema Administrativo de la Unidad de Gestión educativa Local de Yungay y a todos los sistemas administrativos; elaborar instrumentos de gestión institucional como el Manual de procedimientos administrativos, el Plan de Control Institucional y el cumplimiento de las directivas y normas de ejecución contable, financiero y presupuestal; con la finalidad de mejorar las funciones de cada ente responsable.

De igual modo al Administrador por intermedio del Jefe de personal, para elaborar el Plan de Desarrollo del personal (Programa de Capacitación a los servidores administrativos), para plantear cursos y talleres de capacitación sobre el control interno, el código de ética institucional, cursos de planificación de actividades, cursos de Logística, contabilidad y tesorería; en el marco normativo vigente para concientizar a los servidores administrativos en el mejoramiento de sus competencias.

También se sugiere sensibilizar y capacitar en control interno, además de retroalimentar el proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno. Deben aplicar en un nivel alto los cinco componentes del procedimiento de inspección interno; ello contribuirá a la mejor gestión administrativa, considerando que se ha establecido que existe una relación directa entre dichas variables.

CAPÍTULO VII

REFERENCIAS

VII. REFERENCIAS

- Camacho, C. (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. Tesis de maestría. México: Instituto Politécnico Nacional.
- Carranza, Y. Céspedes, S., (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013. Tesis de licenciatura. Lima: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Crespo, B. Suarez, M., (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013". Tesis de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA. Guayaquil: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte".
- Hemeryth, F. Sánchez, J., (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013". Tesis de licenciatura. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- López, Y. (2011). Estudio y evaluación del control interno de la cooperativa de ahorro y crédito Santa Lucia Ltda. Para reactivar los procesos de mejoramiento continuo en el periodo 2010. Tesis de ingeniero(a) en contabilidad y auditoría CPA. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Páez, M. (2014). La Importancia del Control Interno Administrativo y Financiero en la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas Agropecuarias. Tesis de maestría. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

Layme, C. (2013). Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto,2014. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público. Perú: Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua - Perú.

Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Tesis de maestría. Perú: Universidad de San Martín de Porres.

Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado. Recuperado del sitio de internet de <http://www.inictel-ni.edu.pe/SCInterno/archivo/normativa/Ley%2028716.pdf>

Ley n° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República.

ANEXOS

ANEXO 1

INTRUCCIONES: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema "Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay" Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

3. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

4. ¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

5. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

6. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa de los principios éticos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

8. ¿La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

9. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

10. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

11. ¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido signadas a diferentes personas o equipo de trabajo?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

12. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles riesgo de fraude?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce () Justifique su respuesta _____

13.¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño par los procesos, actividades y tareas?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

14.¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

15.¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen por la rendición de cuentas?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

16.¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuentas?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

17.¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

18.¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

19.¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

20.¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

21.¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

22.¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?

- a. Si ()
 - b. No ()
 - c. Desconoce () Justifique su respuesta_____
-

Desconoce	No	Si
D = 1	N = 2	S = 3

Anexo 2

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa

Local de Yungay

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta		CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Sí	No	Ninguna de las anteriores	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI		NO
Control interno	Ambiente de Control	- Filosofía de la Dirección	1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?				X		X		X		X		
			2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?				X		X		X		X		
		- Integridad y valores Éticos	3. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?				X		X		X		X		
			4. ¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"?				X		X		X		X		
		- Administración de Recursos Humanos	5. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.				X		X		X		X		

			6. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa de los principios éticos?				X		X		X		X	
Evaluación de Riesgos	- Planeamiento de la Evaluación de Riesgos		7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?				X		X		X		X	
			8. ¿La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?				X		X		X		X	
	- Valoración de Riesgos		09. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).				X		X		X		X	
			10. ¿ En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.				X		X		X		X	
Actividades de Control	- Segregación de Funciones		11. ¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido signadas a diferentes personas o equipo de trabajo?				X		X		X		X	
			12. ¿Se efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles riesgo de fraude?				X		X		X		X	
	- Evaluación de desempeño		13. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?				X		X		X		X	
			14. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?				X		X		X		X	

		- Rendición de Cuentas	15. La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?				X		X		X		X	
			16. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta?				X		X		X		X	
Gestión Administrativa	Calidad de Gestión	- Eficiencia	17. ¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad?				X		X		X		X	
		- Eficacia.	18. ¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad? Etc.				X		X		X		X	
	Proceso Administrativo	- Planificación	19. ¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Organización	20. ¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Dirección	21. ¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Control	22. ¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	



 Magda S. Osorio Pachas
 Especialista en Finanzas I
 UOEL - YUNGAY

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la evaluación del control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa local de Yungay.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Osorio Pachas Magda Silvia

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister



MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa

Local de Yungay

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Si	No	Ninguna de las anteriores	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Ambiente de Control	- Filosofía de la Dirección	1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?				X		X		X		X		
			2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?				X		X		X		X		
		- Integridad y valores Éticos	3. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?				X		X		X		X		
			4. ¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"?				X		X		X		X		
		- Administración de Recursos Humanos	5. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.				X		X		X		X		

			6. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa de los principios éticos?				X		X		X		X	
Evaluación de Riesgos	- Planeamiento de la Evaluación de Riesgos		7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?				X		X		X		X	
			8. ¿La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?				X		X		X		X	
			09. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).				X		X		X		X	
	- Valoración de Riesgos		10. ¿ En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.				X		X		X		X	
Actividades de Control	- Segregación de Funciones		11. ¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido signadas a diferentes personas o equipo de trabajo?				X		X		X		X	
			12. ¿Se efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles riesgo de fraude?				X		X		X		X	
	- Evaluación de desempeño		13. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?				X		X		X		X	
			14. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?				X		X		X		X	

		- Rendición de Cuentas	15. La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?				X		X		X		X	
			16. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta?				X		X		X		X	
Gestión Administrativa	Calidad de Gestión	- Eficiencia	17. ¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad?				X		X		X		X	
		- Eficacia.	18.¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad? Etc.				X		X		X		X	
	Proceso Administrativo	- Planificación	19. ¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Organización	20. ¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Dirección	21.¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Control	22. ¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	



CPC. Arnis D. Nieto Villacorta
 Especialista en Inspectoría
 UGEL - YUNGAY
 Post firma
 DNI 44788835

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la evaluación del control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa local de Yungay.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Arelis Bertila Nieto Villacorta

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Contador Público Colegiada


CPC. Arelis B. Nieto Villacorta
Especialista en Inspectoría
UGEL - YUNGAY
Post firma
DNI 44788835

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: Evaluación del Sistema de Control Interno de la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa


Local de Yungay

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Si	No	Ninguna de las anteriores	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Ambiente de Control	- Filosofía de la Dirección	1. ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?				X		X		X		X		
			2. ¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?				X		X		X		X		
		- Integridad y valores Éticos	3. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?				X		X		X		X		
			4. ¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"?				X		X		X		X		
		- Administración de Recursos Humanos	5. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.				X		X		X		X		

			6. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa de los principios éticos?				X		X		X		X	
Evaluación de Riesgos	- Planeamiento de la Evaluación de Riesgos		7. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?				X		X		X		X	
			8. ¿La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?				X		X		X		X	
	- Valoración de Riesgos		09. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).				X		X		X		X	
			10. ¿ En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.				X		X		X		X	
Actividades de Control	- Segregación de Funciones		11. ¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido signadas a diferentes personas o equipo de trabajo?				X		X		X		X	
			12. ¿Se efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles riesgo de fraude?				X		X		X		X	
	- Evaluación de desempeño		13. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?				X		X		X		X	
			14. ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?				X		X		X		X	

		- Rendición de Cuentas	15. La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?				X		X		X		X	
			16. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta?				X		X		X		X	
Gestión Administrativa	Calidad de Gestión	- Eficiencia	17. ¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad?				X		X		X		X	
		- Eficacia.	18.¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad? Etc.				X		X		X		X	
	Proceso Administrativo	- Planificación	19. ¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Organización	20. ¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Dirección	21.¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?				X		X		X		X	
		- Control	22. ¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?				X		X		X		X	



C.P.C. Lany Milán Lozano Rojas
N.º. 02 - 4241

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la evaluación del control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa local de Yungay.

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa de Yungay

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Lozsa Rojas Leny Miriam

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister



C.C. Leny Miriam Lozsa Rojas
R.M. 02 - 4241

ANEXO 3

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título: "Evaluación del sistema de control interno de la Gestión Administrativa en la Unidad de Gestión Educativa local de Yungay 2017"

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES		DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES O CATEGORIAS	SUBDIMENSIONES O SUBCATEGORIAS O INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	FUENTE
¿Qué relación existe entre la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay?	<i>Si existe una relación entre la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa, entonces permitirá superar las debilidades y minimizar los riesgos económicos en la Unidad de Gestión educativa Local de Yungay.</i>	Objetivo General: Determinar la relación que existe entre la evaluación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. •Objetivos Específicos: . Identificar el nivel de evaluación del sistema de control interno, con la finalidad de una gestión transparente, la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. . Identificar el nivel de gestión administrativa,	VARIABLES DEPENDIENTES	CONTROL INTERNO	El sistema de control interno para cualquier entidad, se hace necesario hacer el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos. Paz citado por (Samaniago, 2013, p. 8)	• Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿La Dirección muestra interés de apoyar al cimiento y mantenimiento del control interno entidad a través de políticas, documentos, charlas y otros medios?	Encuesta	Trabajadores de la UGEL
								¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
							Integridad y valores éticos	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		
								¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"		
							Administración de los RR.HH	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.		
								¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa de los principios éticos?		
		• Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de Riesgos	¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?		¿ La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?				

	con la finalidad de mejorar los resultados de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay. Describir la relación existente entre la evaluación del sistema de control interno y la Gestión Administrativa, con la finalidad de mejorar los resultados, de la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay				Valoración de Riesgos	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia). ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?.		
				· Actividades de control	Segregación de funciones	¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido signadas a diferentes personas o equipo de trabajo? ¿Se efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles riesgo de fraude?		
			Evaluación de desempeño		¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas? ¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?			
			Rendición de cuentas		La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas? ¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta?			
					Calidad de Gestión	Eficiencia ¿Cree Usted que es eficaz el logro de objetivos de la entidad? Eficacia ¿Cree Usted que es eficiente el logro de objetivos de la entidad?		
		VARIABLES INDEPENDIENTES	Gestión Administrativa	Proceso administrativo	- Planificación - Que hacer (Decisión sobre los objetivos, planes para alcanzarlos, programación de actividades)	¿Cree Usted que se efectúa planificación para el logro de sus objetivos?	Encuesta	Trabajadores de la UGEL

					<p>- Organización - Como hacer (recursos y actividades para alcanzar los objetivos, órganos - cargos, atribución de autoridades y responsabili- dad)</p>	<p>¿Cree Usted que hay buena organización para el logro de sus objetivos?</p>		
					<p>- Dirección - Que se haga (designación de cargos, comunicación, liderazgo y motivación personal)</p>	<p>¿Cree Usted que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?</p>		
					<p>- Control - Como se hizo</p>	<p>¿Cree Usted que hay un buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?</p>		

Anexo 4

ITEMS DEL CUESTIONARIO APLICADO

N° TRABAJADOR	¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	¿La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido o mediante talleres o reuniones?	¿La administración ha difundido la "Ley del Código de Ética de la Función Pública"?	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que incluya ingresos relacionados con el puesto al que ingresó de los principios éticos?	¿La entidad cuenta con un programa de inducción al personal que incluya ingresos relacionados con el puesto al que ingresó de los principios éticos?	¿La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)?	¿Las actividades expuestas a riesgo de error o fraude han sido señaladas a diferentes personas o equipo de trabajo?	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles de riesgo de fraude?	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño por los procesos, actividades y tareas?	¿La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes?	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen por la rendición de cuentas?	¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuentas?	¿Cree Ud. que es eficiente el logro de objetivos de la entidad?	¿Cree Ud. que se efectúa la planificación para el logro de sus objetivos?	¿Cree Ud. que hay buena organización para el logro de sus objetivos?	¿Cree Ud. que la alta dirección dirige en función al logro de sus objetivos?	¿Cree Ud. que hay buen control en el uso de recursos para el logro de sus objetivos?	
1	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
2	3	1	2	2	2	3	1	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	1	1
3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1
5	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2
7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
8	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3

9	2	1	1	3	2	1	3	3	3	3	1	2	2	3	3	1	2	2	2	1	3	2
10	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	1	2	2	2	3	2	2	1
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	1	3	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	3	1	3	3	3	3	3	3	1
14	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	1	2	2
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	2	1	2	3	2	3	3	2	2	2	1	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3
18	3	2	2	3	3	2	1	1	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
19	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	3	1	3	3	2	3	3	3	2
20	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
21	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
22	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
23	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3
24	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2
25	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3
26	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
27	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
28	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
29	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3
30	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2
31	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3
32	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
33	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
34	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
35	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3
36	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2

37	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3
38	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
40	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	3
41	2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2

LEYENDA:

1	DESCONOCE
2	SI
3	NO



GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH
GERENCIA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL
DIRECCION REGIONAL DE ANCASH
UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE YUNGAY

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"
"Construyendo el Diseño Curricular de Ancash"

ANEXO 5

CONSTANCIA DE APLICACIÓN DE ESTUDIO

EL QUE SUSCRIBE, DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE YUNGAY.

HACE CONSTAR:

Que, el señor Br. Antonio Urías Ramírez Norabuena; alumno del Programa de Maestría en Gestión Pública de la escuela de Posgrado de la Universidad "Cesar Vallejo", Filial: Huaraz, ha aplicado una muestra de los funcionarios de esta institución, el instrumento de recolección de datos denominado encuesta sobre la evaluación del sistema de control interno en la UGEL Yungay, con la finalidad de determinar el coeficiente de confiabilidad.

Dicho instrumento, corresponde a la tesis titulada: "Evaluación del Sistema de Control Interno en la Unidad Gestión Educativa de Yungay"

Se le expide la presente constancia a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Yungay, julio de 2017



Prof. José Ceral Valencia
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL - YUNGAY



GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH
DIRECCIÓN REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL
DIRECCIÓN REGIONAL DE ANCASH
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE YUNGAY

“AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO”
“Construyendo el Diseño Curricular de Ancash”

ANEXO 6

CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DEL ESTUDIO


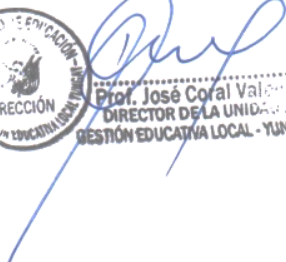
EL QUE SUSCRIBE, DIRECTOR DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE YUNGAY;

HACE CONSTAR:

Que, el Br: Ramírez Norabuena Antonio Urías; alumno del Programa de Maestría en Gestión Pública de la escuela de Posgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” – Filial: Huaraz, ha realizado en esta Institución Pública la investigación explicativa, titulada: “Evaluación del Control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local de Yungay, 2017”.

Se expide la presente constancia a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Yungay, julio de 2017.



Prof. José Coral Valencia
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE
GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL - YUNGAY