



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN  
GESTIÓN PÚBLICA**

**Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en la  
UGEL Ferreñafe**

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

**AUTORA:**

Cabrejos Carlos, Florencia Paola (ORCID: 0000-0003-3865-6673)

**ASESOR:**

Dr. Hernández Torres, Alex Miguel (ORCID: 0000-0002-5682-2500)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

CHICLAYO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A mis padres que me guían desde el lugar en que se encuentran e interceden por mí con el Padre Celestial Dios todo poderoso.

A mi familia en su totalidad por brindarme su apoyo incondicional.

A todas esas personas que han surgido y resurgido en mi vida, reconstruyéndome, inspirándome e inquietándome a ser mejor persona cada día.

La autora

## **Agradecimiento**

Un agradecimiento especial a la Escuela de Posgrado, a la plana docente que lo conforman, por haberme dado la oportunidad en ser mi guía día a día y lograr mi superación profesional.

A nuestro Asesor, Dr. Alex Miguel Hernández Torres, por sus valiosos consejos que me permitieron alcanzar los objetivos de esta Tesis.

La autora

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	12
III. METODOLOGÍA.....	23
3.1. Tipo de estudio y diseño de investigación.....	23
3.2. Variables y operacionalización.....	23
3.3. Población, muestra, muestreo.....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimiento .....	24
3.6. Método de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos .....	25
IV. RESULTADOS .....	26
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES .....	34
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS .....	42

## Índice de tablas

Tabla 1 Sistema de Control Interno según dimensiones en la UGEL Ferreñafe 2021	26
Tabla 2 Sistema de Control Interno en la UGEL Ferreñafe 2021	26
Tabla 3 Gestión Administrativa según dimensiones en la UGEL Ferreñafe 2021	27
Tabla 4 Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe 2021	27
Tabla 5 Control Interno y Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe 2021	28
Tabla 6 Prueba de normalidad – Shapiro-Wilk	29
Tabla 7 Contrastación Control Interno y Gestión Administrativa UGEL Ferreñafe 2021	30

## Índice de figuras

Figura 1 Dispersión de Control Interno y Gestión Administrativa UGEL Ferreñafe 2021	28
--	----

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo establecer la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa según la percepción de los colaboradores de la UGEL Ferreñafe en el 2021. El enfoque de la investigación es cuantitativo, de tipo básico y diseño de investigación no experimental y correlacional. Cada variable Control Interno y gestión administrativa, fue evaluada vía un cuestionario, previamente validado por 3 expertos y comprobada su confiabilidad (0.71; 0.75), en la población de 30 servidores públicos de la UGEL Ferreñafe. En el caso del primero fue una adaptación de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades estatales y el segundo creado por la autora. Los resultados señalaron que en el caso de control interno el 67% de colaboradores percibió como bajo el nivel existente, mientras que en el caso de la Gestión Administrativa el 73% la valuó como deficiente. Ulteriormente se estableció la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa siendo la misma lineal, directa y baja dado el Rho de Spearman de  $r = 0,393$ .

**Palabras clave:** Control interno, Riesgos, Gestión administrativa

## Abstract

The present research had as a bjective to establish the relationship that exists between the internal control system and Administrative Management according to the perception of the collaborators of UGEL Ferreñafe in 2021. The research is developed under the quantitative approach, with a basic type and non-experimental and correlational research design. each variable: internal control system and administrative management, I was evaluated by a questionnaire which previously were validated by experts in the subject, and its reliability verified (0.71; 0.75), in the population of 30 public servants of the UGEL Ferreñafe. In the case of the first, it was an adaptation of Directive No. 006-2019-CG/INTEG, for the implementation of the Internal Control System in State Entities, and the case of the second was created by the author. The results showed that in the internal control, 67% of company workers perceived the existing level as low, while in the Administrative Management , 73% of company workers valued it as deficient.

Later, the relationship between Internal Control and Administrative Management was established, being the same lineal, direct and low, due to Spearman's Rho of  $r = 0.393$ .

**Keywords:** Internal control, Risks, Administrative management

## I. INTRODUCCIÓN

Según lo plasmado en el Art. 46º de la llamada Ley LOPE que no es más que la Ley orgánica que emana del Poder Ejecutivo - Ley 29158, llamada Ley LOPE, indica que uno de los ejes administrativos de la gestión pública en nuestro país, es el Control, el mismo que tiene como ente rector del sistema a la entidad que lleva por nombre y a cargo del Contralor General de la República, la Contraloría, siendo un órgano rector no notificante al Poder Ejecutivo Nacional cuya función es garantizar la total transparencia en la gestión estatal, asimismo ejerce todas las funciones de auditoría que se encuentran vigentes tanto interna como externa de los procedimientos y procesos del estado.

Es así como la entidad rectora indica que desde el 2006 se han publicado diferentes normas técnicas, y gestionado diversos mecanismos, con el objetivo de consignar como herramienta de gestión al control interno, siendo este de forma permanente, el mismo que brindara el apoyo necesario a las diferentes entidades públicas, con el afán de que las mismas den cumplimiento a sus objetivos; sin embargo, las cifras son muy diferentes a la realidad, ya que el avance en su implementación es muy baja, en el año 2013 se evidencia un índice de 38% promedio, siendo una cantidad muy baja; lo que refleja la imperiosa necesidad de que la alta dirección y demás responsables de esta misión, continúen con los esfuerzos para fortificar el control interno en sus unidades, logrando un instrumento propio de la gestión pública. (CGR, 2014)

Siendo un concepto muy usado de control en la entidad, la palabra "Auditoría", y anteriormente se comprendía que el auditor era el responsable del control en una determinada organización, debiendo estar involucrado en los procesos de revisión y aprobación de todas las actividades de las unidades y otras organizaciones. las funciones son realmente sectoriales, lo que llamamos rendición de cuentas, sin embargo, esta conceptualización ha sido transformada, y hoy en día manejamos un concepto moderno de control al interior de la entidad que permite una mejor gestión, separación de funciones, seguimiento a diferentes niveles, acceso y rendición de cuentas a los recursos, autocontrol, mejora continua,



seguimiento de la gestión y administración de riesgos, y otros. (Universidad del Norte, 2018)

Al mismo tiempo la gestión administrativa en una entidad pública tiene como principal característica y habilidad para darle utilidad y aprovechamiento de los instrumentos y recursos que se usan para desarrollar las diferentes actividades planificadas en los documentos de gestión de las entidades (Hurtado, 2017)

Por ello la gestión administrativa tiene la finalidad de transportar a todos hacia objetivos establecidos, habilidades para gestionar recursos, sobre todo para producir. En estos últimos tiempos a través de la modernización, el estado ha guiado a los gestores públicos a comenzar procedimientos de actualización en la estructura del estado con la finalidad de optimizar a las entidades. La finalidad más relevante de la gestión administrativa es proporcionar herramientas y diseñar estrategias que apoyen en gestionar el recurso humano teniendo como referencia la normatividad vigente.

En tal sentido el presente documento y compendio de investigación tiene como finalidad principal determinar que la implementación del Sistema de Control Interno optimiza la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe; con el control se define como se están realizando los procesos en la entidad y esto apoya a poder lograr los objetivos y metas definidas, por lo tanto planteamos un diagnóstico previo, identificar los productos priorizados, evaluación de riesgos, elaborar planes a corto plazo y finalmente supervisar el avance del sistema administrativo de control interno.

Al centrar nuestra investigación en realizar un análisis a la entidad lugar de estudio, desde adentro, con la finalidad de conocer su cultura organizacional e identificación con los procedimientos que ejecutan y con el talento humano que participa en dichas actividades, es que hemos plasmado dichas dimensiones e indicadores en nuestra operacionalización de variables para su estudio más amplio.

El sistema de control interno apoya de manera permanente a toda institución públicas, a poder lograr con sus objetivos y a fortalecer el rendimiento de los servidores públicos, todo cambio es un desafío sin embargo se adaptan al entorno operativo ya que el control interno requiere un punto de vista y criterio profesional

técnico de cada involucrado. Por lo tanto, en la UGEL Ferreñafe, el control interno ayudará a obtener y desarrollar un trabajo eficiente generando más productividad, el control interno es un medio eficiente que al establecerlo de manera permanente y constante optimizará la gestión y la información será de manera oportuna para que la alta dirección y mandos medios, opten por decisiones acertadas.

En líneas generales la UGEL Ferreñafe afrontó como todas las entidades públicas la adaptación al trabajo remoto y a realizar sus procesos teniendo en cuenta las medidas sanitarias implantadas por el Gobierno, lo que ha conllevado a realizar un autoanálisis sobre el nivel de cumplimiento de los procesos educativos, financieros y operativos dentro de su jurisdicción, por lo que se requieren realizar un diagnóstico previo de cómo está la entidad en lo que respecta al aspecto administrativo y la injerencia del control para optimizar los procesos, motivo por el cual se ha establecido la siguiente interrogante: ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe?

Es así, como la presente trabajo se justifica desde el criterio teórico, debido que a través de la investigación se adiciona conocimiento científico que nos orienta a la búsqueda de la comprensión del comportamiento del problema relacionado con el sistema de control interno y la gestión administrativa; en tanto que desde la perspectiva práctica permitirá establecer la covarianza entre la implementación del sistema de control interno y la gestión administrativa en una entidad pública, permitiendo a otras entidades su uso adecuado de acuerdo a los resultados alcanzados en la presente investigación y según la normatividad vigente que lo avala. Por su parte, la justificación de la metodología radica en el hecho de que se han aplicado diferentes procesos y herramientas científicos y tecnológicos para lograr los resultados esperados, que servirán para futuras investigaciones. Finalmente, la trascendencia social, se evidencia al en base a la correlación comprobada elaborar y sugerir planes de acción de medidas de control y de remediación, a partir de las evaluaciones periódicas realizada a la entidad, según la normatividad vigente.

En ese mismo contexto el Objetivo General propuesto en la investigación es Determinar la relación entre Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe; teniendo como objetivos específicos los siguientes: (i) Identificar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno en la UGEL Ferreñafe; (ii) Identificar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe; y (iii) Identificar el sistema del control interno según la Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe

Finalizando con la Hipótesis: Existe relación directa entre la implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.

## II. MARCO TEÓRICO

(Sánchez, 2017) Sostiene en su investigación realizada que, la conceptualización del control interno es como un procedimiento, realizado a través de actores de un equipo que integran un organismo público, elaborado con el fin de lograr metas específicas. Este concepto es amplio y abarca todos los temas del control corporativo, pero a la vez permite enfocarse en objetivos precisos. El control interno también está conformado por cinco elementos que se interrelacionan entre sí como son: entorno de control, evaluación de riesgos, acciones de control, información y comunicación y seguimiento, los cuales están integrados al modelo de administración de una entidad. Estos elementos son interdependientes y forman las pautas para concluir si el sistema es eficaz o no.

(Larrea, 2017) Concluye también en su indagación que el control interno como sistema se integra de cinco piezas fundamentales (ambiente de control, valoración de riesgos, acciones de control de gestión, comunicación y Seguimiento) que son reconocidos y aceptados a nivel internacional. La base estándar como modelo de control interno en Colombia, conocido con sus siglas MECI, es liderado por la Administración de Asuntos Públicos - DAFP, es decir, por el poder ejecutivo colombiano, cuyo objetivo primordial es guiar a los organismos estatales a alcanzar sus metas y su aportación a los propósitos esenciales de los organismos públicos, sustentado en tres subsistemas principales que integran los componentes antes mencionados y estos son: 1. Subsistema de control con estrategias, 2 Subsistema de control con gestión y 3. Evaluación.

(Ubillús, 2016), en su investigación establece como conclusión que, el sistema de control interno y las unidades desarrollarán procedimientos acordes a sus actividades, ya que se inicia con la sensibilización de los empleados sobre el tema del control interno, luego se elabora un Diagnóstico que les permite identificar las desviaciones que conducen a la definición de políticas, prácticas y acciones de control importantes para implementar el control interno. Además, la ejecución efectiva del sistema de control interno dependerá mucho de lo que se realice en la autoevaluación y la mejora continua de las políticas de control.

Asimismo, de la revisión realizada sobre las investigaciones que involucran control gubernamental, existen ciertos beneficios a la investigación, como es el caso de (Neira, 2016) quien concluyó que la gestión de proyectos en el gobierno regional de Trujillo es deficiente y que es una herramienta para reducirla, propone aplicar la directriz básica del cuerpo de conocimiento en gestión de proyectos.

(Canqui, 2015) Por su parte, definió al control interno como un elemento no influyente en el desempeño financiero de los puestos de trabajo que se administran directamente en la instancia pública regional de Puno 2013, de la misma manera. (Espinoza, 2015) en su artículo de revista denominado control interno en el proceso del gasto en inversión por parte de la Ciudad de Independencia - Ancash, concluyendo que la ejecución del control interno en la Ciudad de la Provincia no contribuyó al logro de las metas y objetivos planteados en la ejecución de los gastos dirigidos a proyectos de inversión; durante el período 2007 - 2011, a través de su investigación, señaló que factores como: personal insuficiente, incumplimiento de normativas y políticas, control deficiente de recursos y actitud de la gerencia El liderazgo de la unidad ha afectado negativamente la aplicación de la política de control interno en el ejecución de gastos de proyectos de inversión.

(Zelio, 2015) Sostiene que el control del gobierno es asunto de todos, y; se lleva a cabo por dos métodos o tiempos, el primer método se define "control interno" y es mera y única tarea de los que integran una administración pública, el segundo método se conceptualiza "control interno". El control extrínseco o externo "lo ejerce tanto la Oficina rectora del sistema administrativo, por los recursos humanos designados por ese organismo, y a través de cualquier otra entidad estatal con autoridad para ejercer un determinado control. Sin embargo, las autoridades, funcionarios y agentes del estado de Perú no tienen conocimiento de que son directamente responsables del ejercicio del control gubernamental, y no son plenamente conscientes de que son los responsables de implementar el sistema de control interno en sus autoridades públicas. Este problema se resolverá con el eje competitivo como motor, con esta actitud los servidores públicos pueden avanzar mucho en el fortalecimiento del sistema de control interno y con ello el control gubernamental en los organismos que se encuentran inmersos.

Para (Barbarán, 2013) el control es efectivo cuando no obstaculiza las funciones administrativas, presupuestarias y operativas y cuando se toman las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión comercial y funcional. En el marco de los principios de gobernanza y rendición de cuentas modernas, la administración pública regional se rige por un sistema de gestión moderno y debe evaluar su desempeño.

Para (J., 2013) El desempeño de una organización o compañía no es revisado periódicamente por un funcionario calificado o un grupo de funcionarios, ¿cómo puede la administración tener un grado razonable de seguridad de que: a) los fondos y activos se manejan con precisión y honestidad, b) sin errores c) Son satisfactorias las políticas generales y los reglamentos internos del establecimiento?

Además, podemos indicar sobre la variable de control interno, la cual está muy relacionada al siguiente término a nivel mundial, el Modelo de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) lograr objetivos relacionados con la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. (Colombia, 2018)

Asimismo, existen Teorías del Control Interno Según Koontz y O'Donnell, para los autores Koontz y O'Donnell, "El control es sumamente importante porque establece los medios para regular las actividades para que se realicen. Planes exitosos, identificar y analizar rápidamente las posibles causas de origen desviaciones para que no vuelvan a aparecer en el futuro, reduciendo costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores".

No podemos dejar de mencionar y analizar la Teoría de Control interno según (Holmes, 1987), el cual nos dice que el control interno es una función de administración con el propósito de proteger y mantener los activos de una empresa, evitar desembolsos morosos y brindar garantías de que no se contraerán obligaciones si no se autorizan.

Por otro lado, la gestión administrativa variable es una técnica de diseño en la que un grupo de miembros trabaja para lograr objetivos específicos de manera eficaz; Por tanto, se considera "un recurso especial que implica planificar, organizar, implementar y controlar para la determinación y el logro de los objetivos expresados por el uso de personas y recursos, es diferente ". (Terry, 2011)

(Chiavenato I. , 2011) el autor de la Introducción a la Teoría General de la Gobernanza dice: "La palabra gobernar proviene del latín ad (hacia, directo, inclinación) y ministro (sometimiento u obediencia), y tiene por significado persona que cumple una función bajo la autoridad de otra. mando, es decir, una persona que presta un servicio a otra. Es "el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de sus recursos para lograr las metas organizacionales". Así, se puede decir que la dirección administrativa de una entidad es responsable de llevar a cabo dichos procesos utilizando todos los recursos posibles utilizados para lograr los objetivos planteados al principio. En conclusión, el aspecto administrativo es fácil de conceptualizar y comprender desintegrándolo con la finalidad de identificar aquellas relaciones; este tipo de estrategia se denomina modelo y se usa para mostrar aquellas relaciones complejas.

También lo definen como las herramientas se aplican en las organizaciones para lograr sus objetivos y satisfacer sus ganancias y necesidades sociales. Si los directores o gerentes de una organización hacen bien su trabajo mediante una gestión eficaz y eficiente, es más probable que la organización logre sus objetivos; Por tanto, se puede decir que el desempeño de los gerentes o administradores puede medirse por su cumplimiento con el proceso de gobierno. (Hurtado)

(Leonard, 2001) Explicó que la gobernanza es el acto de la administración (del latín Administratio - ONIS), una acción que se realiza para lograr algo o manejar un caso, es la acción y efecto de la gestión. Es "la capacidad de una organización para definir, lograr y evaluar sus objetivos con el uso adecuado de los recursos disponibles". "Coordina todos los recursos disponibles para lograr ciertos objetivos".

(Meigs, 2004) Definen el acto de administrar como planeación, organización, dirección y control.

(Torres, 2015) en su trabajo de investigación en este caso su tesis titulada “La gestión administrativa y su impacto en la mejora continua orientada a la calidad en el Grupo Cafetalero de Matagalpa, ciudad de Matagalpa”, planteó como objetivo encontrar la relación entre la gestión administrativa y el trabajo 'mejorar la calidad de una empresa para el periodo 2013- 2014, en una de las conclusiones de este estudio, que tiene implicaciones importantes para nuestro trabajo, se refiere a la práctica del hecho es que la gestión administrativa de la empresa se estudia con un sistema de gestión empírico, porque no tiene ningún tipo de planificación estratégica, conducen a la consecución de las metas y objetivos marcados, por lo que su nivel de gestión es muy bajo y por tanto deficiente en todos los aspectos.

(Chiavenato I. , 2007) Refiriéndose a la gestión administrativa, dijo que “la gestión administrativa es la orientación, dirección y control de los esfuerzos de un grupo de personas para lograr un objetivo común. Por supuesto, el administrador adecuado permite que el equipo logre sus objetivos con la menor inversión de recursos y esfuerzo, y con la menor interferencia en otras actividades productivas. La gobernanza es una actividad general necesaria para cualquier esfuerzo humano colectivo, ya sea una empresa de fabricación, una empresa de servicios, un hospital, una iglesia, etc. La gente necesita compartir e intercambiar cada vez más con los demás para lograr sus objetivos; En este sentido, la gobernanza es esencialmente la coordinación de actividades grupales.

En tal sentido la gestión administrativa de cualquier unidad tiene como objetivo liderar una organización con desempeño efectivo de sus empleados, basada en la importancia de las metas institucionales y el trabajo en equipo. Esta teoría contribuye a nuestra investigación porque el autor analiza la teoría de la gestión como una disciplina para orientar el comportamiento profesional, en lugar de enseñar cómo actuar, muestra lo que se necesita hacer para convertir la carrera en profesionales reflexivos capaces de distinguirse de un conjunto de conceptos e ideas. las personas que actúan como herramientas de trabajo, en lugar de verdaderos profesionales, se han retirado para prepararse para hacer su tarea.

Por lo tanto, la teoría general de la gobernabilidad sostiene que, si se mejora la gestión administrativa, es decir, se logrará el desempeño de los empleados de la UGEL Ferreñafe con el fin de lograr metas con el liderazgo de los gerentes, donde



se combinan la planificación, organización, control y evaluación, usuarios estarán satisfechos y por lo tanto la calidad del servicio será óptima y se generará el llamado valor público.

Asimismo, la teoría clásica de la gestión enfatiza las funciones básicas que debe tener una organización para funcionar de manera eficaz. En su libro de 1916, ofreció un enfoque integrado y universal de los negocios, tratando problemas como el diseño anatómico y estructural de una organización.

Teniendo en cuenta lo vertido en antecedentes, teorías y la base teórica, es que se ha investigado en cuanto a la conceptualización y definición de los términos relacionados y consignados en la operacionalización de variables como son:

La dimensión de Cultura Organizacional, se tiene que, (Chiavenato I. , 2004) se se refiere a que la cultura organizacional no es estática, ni es permanente, por el contrario, sufre altibajos a lo largo del tiempo, depende de factores internos o externos. Sin embargo, algunas entidades logran renovar constantemente su cultura manteniendo su integridad y personalidad, mientras que otras mantienen una cultura que se adhiere a las normas antiguas.

La dimensión de la gestión de riesgos es una parte esencial del sistema de control de cualquier establecimiento, dados los riesgos asociados con los procedimientos del establecimiento, la gestión de riesgos incluye la evaluación y el seguimiento de los riesgos potenciales.

La dimensión de evaluación, nos indica al respecto en su investigación (Hermosa, 2012) que una evaluación de riesgos es una evaluación que se enfoca en los logros, en relación con ella, con la ayuda de métodos y una curva de frecuencia donde se unifican las restricciones, las decisiones y las metas.

La dimensión de Gestión financiera según (Hanni, 2017), la definen como el resultado de una necesidad de información cuantitativa sobre las diversas ventajas que se obtienen al realizar actividades económicas para plasmar y fundamentar decisiones respecto a la posición económica de una entidad, con respecto a sus objetivos Las finanzas permiten el crecimiento de la empresa.

Finalmente la dimensión de Gestión operativa según (Anaya, 2015) hace mención que la gestión de operaciones se especializa por línea de producto o división de industria, por organización de producto, en la empresa la gestión de operaciones se distingue por su importancia, conocida como análisis de decisiones, por cómo trata de determinar en una herramienta de doble entrada, como una tabla, la matriz de decisión, es que Las decisiones logísticas clave son de carácter táctico y estratégico, especificando quién es el responsable de dichas decisiones.

De las dimensiones se desprenden los indicadores de los cuales, se han consignado como mínimo dos por cada dimensión, siendo un total de doce, los cuales se definen a continuación:

De un clima organizacional de control apropiado facilita a las entidades tener una confianza de ejecutar procedimientos libres de errores fatales, posibilita el uso adecuado y evita el uso no autorizado de los recursos, implementa de manera eficiente y registra actividades. Como resultado, se prepararán estados financieros razonables que presenten la situación económica y financiera de la organización. (Escalante, 2014)

Para el siguiente indicador de información y comunicación se tiene que los datos importantes deben ser capturados, procesados y transmitidos de manera que arribe a todas las áreas en tiempo y forma y además permita el ejercicio de la responsabilidad individual, esta comunicación debe ser tratada como pieza integradora en una organización y parte fundamental del sistema de información de en el cual el elemento humano debe ser involucrado en la gestión y el control. (Gómez, 2013)

De esta forma, este componente pretende brindar información en el menor tiempo posible que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades y al mismo tiempo demostrar la autenticidad y confiabilidad de la información declarada. Para ello, una entidad debe contar con un sistema de información eficaz para generar informes sobre su gestión, situación financiera y cumplimiento normativo que asegure su gestión y control. (Hernández, 2016)

En cuanto a este indicador podemos mencionar que la evaluación de riesgos, la identificación precisa de los riesgos, se ha convertido en una parte esencial de la

gestión financiera, ya que las organizaciones operan en un entorno cada vez más globalizado y complejo donde es importante anticiparse a las situaciones adversas. (Rodríguez, 2013)

Asimismo, la evaluación de riesgos aporta a la exposición mediante la cual los gerentes pueden reconocer, examinar y gestionar los riesgos que la organización puede enfrentar y los resultados de esta acción (Rivas, 2011). Por lo tanto, la evaluación de riesgos incluye la identificación y el análisis de diversas situaciones que dificultan el logro de los objetivos comerciales. Es importante que la organización cuente con mecanismos para hacer frente a estos posibles cambios.

Sobre el indicador de actividades de control se menciona que estas son las normas y procedimientos que configuran las acciones necesarias para la implementación de las políticas que aseguren el cumplimiento de las actividades encaminadas a evitar los riesgos. El control se ejerce en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, incluyendo aspectos como procesos de aprobación y autorización, iniciativas técnicas, programáticas y de mediación. (Castañeda, 2014)

Sobre las evaluaciones periódicas, se puede deducir que cualquier evaluación, independientemente de su propósito, alcance y contexto, da como resultado la formación de un juicio de valor, estableciendo una brecha entre la evidencia recopilada y el estado asociado o meta esperada relacionada con la estructura u objeto de la medición. Ya sea para evaluar el aprendizaje de los estudiantes, el desempeño de los docentes, la gestión de una escuela en un centro educativo o el ambiente de trabajo de una organización, en todos estos casos, un estándar establecido para comparar los resultados de la evaluación y ayudar a producirlos. significado y establecer un juicio evaluativo. Por lo general, esta referencia tiene una implicación de evaluación, ya que contiene una descripción del estado deseado en relación con la variable en estudio. (Hoyos, 2019)

Sobre el indicador de retroalimentación, como afirman algunos autores, la retroalimentación consiste en cerrar la brecha entre la situación actual en la que se encuentra el estudiante y la situación ideal en la que debería encontrarse. De esta

manera, la retroalimentación es información que permite a los estudiantes cerrar la brecha entre el desempeño actual y el deseado. (Ramaprasad, 1983)

Asimismo, definir al indicador de Presupuesto, según autores como (Díaz, 2012), establece que en todo caso: "El presupuesto es una herramienta útil para la gestión, porque es a través de él que se establecen metas alcanzables, demostrando el liderazgo de los directores y el compromiso de todos los integrantes de la organización, todos persiguiendo un objetivo común: potenciar el valor de la organización."

En cuanto al indicador de Planeamiento según, afirma (Charry-Rodríguez, 2013) esta planificación incluye definir las metas de la organización, establecer una estrategia general para lograr esas metas y desarrollar una jerarquía integral de planes para integrar y coordinar las actividades de emparejamiento. Establecer metas le ayuda a realizar un seguimiento de su trabajo actual y ayuda a su organización a centrarse en lo que más importa.

Para la Contraloría General de la República el indicador de la responsabilidad es la obligación de todo gerente de una organización pública de presentar informes a la CGR, respecto del cumplimiento de la misión y objetivos de la organización, así como de la gestión y ejecución de estos recursos públicos a cargo de la organización.

Así pues, el indicador de transparencia indica que es una cualidad que se aplica a los flujos de información que constituyen las herramientas mediante las cuales identificamos, conocemos, comprendemos y evaluamos las acciones de gobierno, tanto de individuos como de grupos y organizaciones. (Ayllon, 2017)

En cuanto a la definición del indicador de Recursos Humanos Diversos autores han abordado el tema de los recursos humanos, desde diferentes perspectivas, entre ellos (I., 2013) y (Cuesta, 2018), personas que de alguna manera coinciden en conceptualizarse a sí mismas como un conjunto de conocimientos, experiencias, motivaciones, aptitudes, fortalezas, habilidades y técnicas que las personas poseen y pueden aportar a una organización, convirtiéndose en el factor de ventaja competitiva más importante de los tiempos modernos; es el elemento principal de

toda organización, que asegura el funcionamiento de las diversas áreas de la empresa.

En ese momento, podemos pensar en los recursos humanos como el factor clave más importante para una organización exitosa, no considerándolos como un gasto sino como una inversión; Por ello, su gobierno es una prioridad de todo negocio.

Finalmente, el indicador de toma de decisiones, se define como el proceso que consiste en escoger una entre varias opciones, para ello se tienen dos teorías: Teoría Descriptiva (Este es un método normativo que identifica y trata de explicar cómo se toman las decisiones. Sugiere los pasos a seguir para tomar las decisiones correctas y los puntos clave que deben tenerse en cuenta) y teoría regulatoria (Se trata de describir de manera realista cómo se toman las decisiones, a menudo influidas por factores subjetivos como la personalidad del individuo o las presiones de las circunstancias). La forma en que quienes dirigen una organización deben tomar decisiones (teoría regulatoria) y cómo lo hacen en última instancia (teoría descriptiva) puede ser muy diferente. (Pareja, 2017), Asimismo la teoría de la decisión de la autoría de Herbert Alexander Simon.

En conclusión, hace doce años se promulgó la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, que obligaba a las empresas a implementar y mantener su control interno en todas las actividades de la organización a fin de prevenir riesgos, irregularidades y prácticas corruptas. El objetivo principal es promover una gestión pública más transparente y eficaz a través del logro de las metas y objetivos planteados por la institución, que incidirán positivamente en la calidad de los servicios, bienes u obras que brindan a las personas. Sin embargo, y a pesar del paso del tiempo, este objetivo aún no se ha logrado. La Contraloría, dentro de su mandato, es responsable de orientar a las entidades para el desempeño de sus controles internos. Es decir, el mismo sistema nacional de control se encarga de evaluar su desempeño. (Mirella, 2018)

A pesar de muchas ventajas, la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas aún es débil. La última medición anual, realizada en 2014 por la Contraloría General de la República, arrojó que el nivel promedio de desempeño del control interno fue de 25% en 654 unidades en todo el Perú. Así,

también se muestra que el nivel de desempeño promedio de las agencias a nivel del gobierno central (36%) es superior al de las agencias del gobierno regional y local (20%). La pregunta que surge luego de analizar estos resultados es saber ¿por qué el sistema de control interno no se implementa al 100% en las entidades del Estado? Y la respuesta es obvia, debido a la tasa de corrupción que la rodea.

Para implementar un sistema de control interno no es necesario que las unidades aumenten su presupuesto ni realicen horas extraordinarias, lo que se corrobora con lo expresado por (Canelos, 2013). La voluntad política, el liderazgo y el compromiso solo son necesarios para mejorar la administración pública en beneficio de la gente. Por ello, se deben fortalecer los componentes del sistema de control interno, a saber, evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, y apoyados en el Control General de la República.

### III. METODOLOGÍA

La investigación presenta un enfoque cuantitativo. Según los investigadores (Roberto Hernández Sampieri, 2015), La investigación cuantitativa se basa en la construcción de pruebas estadísticas para cumplir con los objetivos e hipótesis establecidos.

#### 3.1. Tipo de estudio y diseño de investigación

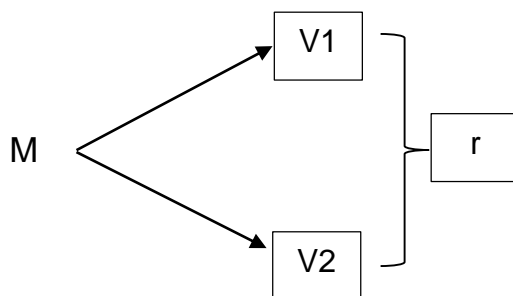
El estudio de la investigación es de tipo básico y el diseño es no experimental tal como se resume en el siguiente gráfico:

M: Muestra

V1: Variable de Control Interno

V2: Variable de gestión administrativa

r: Coeficiente de correlación



#### 3.2. Variables y operacionalización

##### Definiciones conceptuales

##### Variable 1: Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, reglamentos, registros, instituciones, procedimientos y métodos, incluidas las actitudes gubernamentales y de los empleados, organizados y establecidos en cada organismo del Estado, que

contribuyan al logro de los fines institucionales y promuevan la eficiencia, eficacia y gestión, ética y transparencia.

## **Variable 2: Gestión administrativa**

La gestión administrativa es un conjunto de tareas y actividades coordinadas encaminadas a hacer el mejor uso de los recursos a disposición de la empresa, todo esto para lograr los objetivos y mejores resultados.

### **Operacionalización**

La matriz de operacionalización de variables se observa en el Anexo 1

### **3.3. Población, muestra, muestreo**

En concordancia con (Roberto Hernández Sampieri, 2015) población censal es cuando la población objeto de estudio también forma parte de la muestra, que es producto de un muestreo no probabilístico, a favor del investigador; Durante el estudio, la población censal contará con 30 colaboradores que realizan tareas relacionadas con los sistemas administrativos y de control de la UGEL Ferreñafe.

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

Se utilizó la técnica del censo. Según (Roberto Hernández Sampieri, 2015), es la tarea que desarrolla el proceso de investigación para recolectar las apreciaciones de los que integran a cada miembro de una población bajo estudio, posiblemente los comentarios, las cintas de retroalimentación para su posterior reorganización y obtención de los resultados de la reunión.

Como Instrumentos se empleó el cuestionario, en dos versiones, uno para cada variable, los mismos que fueron validados por expertos (Anexo 3) y probados respecto de su consistencia por su confiabilidad (Anexo 4).

### **3.5. Procedimiento**

Al desarrollar el estudio de investigación, se tramitó el permiso para poder acceder a la institución y recolectar la data, luego se generaron los instrumentos que fueron autenticados para posteriormente aplicarlos y



obtener la data que fue analizada y que permitió luego establecer las conclusiones y aquello que se recomendó en la investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Al recepcionar las respuestas se utilizó el aplicativo informático estadístico SPSS v27, para la organización y desarrollo de la base de datos respectiva, utilizando la estadística descriptiva, e inferencial para cuantificar la frecuencia de las dimensiones. Se probó la normalidad de cada variable, así como la correlación entre ellas, en el primer caso vía la prueba de Shapiro Wilks y luego vía la prueba la Coeficiente de Rho de Spearman

### **3.7. Aspectos éticos**

Como investigadora, tengo el compromiso de dar protección y demostrar la veracidad de la base datos obtenida del instrumento, la confianza de los datos proporcionados por la institución pública, así como salvaguardar la identificación de los encuestados y toda la evaluación y retroalimentación del grupo de muestra que participa en el estudio.

La investigación se realizará con base en valores éticos tales como: Libertad de elección, Justicia y responsabilidad.

#### IV. RESULTADOS

##### Análisis descriptivo

**Tabla 1**

*Sistema de Control Interno según dimensiones en la UGEL Ferreñafe 2021*

Dimensiones		Alto	Medio	Bajo	Total
<b>Cultura Organizacional</b>	Colaboradores	0	10	20	30
	%	0.0%	33.3%	66.7%	100%
<b>Gestión de Riesgos</b>	Colaboradores	0	11	19	30
	%	0.0%	36.7%	63.3%	100%
<b>Supervisión</b>	Colaboradores	1	11	18	30
	%	3.3%	36.7%	60.0%	100%

Analizando los datos recolectados para determinar el nivel de Sistema de Control Interno de los colaboradores en la UGEL Ferreñafe; se determinó que en la dimensión Cultura Organizacional, el 66,7% (20) de los colaboradores indicaron observar un nivel bajo, y el 33,3% (10) un nivel medio. En tanto que la dimensión Gestión de Riesgos; los datos muestran que el 63,3% (19) de colaboradores indicaron que existe un nivel bajo, en tanto que para el 36,7% (11) lo califica con un nivel medio. Finalmente, los datos recolectados en el estudio de la dimensión Supervisión; arrojó que el 60,0% (18) de colaboradores manifestó que existe un nivel de supervisión bajo, para el 36,7% (11) era de nivel medio y para el 3,3 (1) de nivel alto.

**Tabla 2**

*Sistema de Control Interno en la UGEL Ferreñafe 2021*

Control Interno	Colaboradores	%
Alto	0	0%
Medio	10	33%
Bajo	20	67%
Total	30	100%

Asimismo, el 67% (20) de colaboradores consideró como de nivel bajo la variable Control Interno en la UGEL Ferreñafe 2021, mientras que el 33% (10) la consideró de nivel medio.

**Tabla 3:**

*Gestión Administrativa según dimensiones en la UGEL Ferreñafe 2021.*

Dimensiones		Bueno	Regular	Deficiente	Total
<b>Gestión Operativa</b>	Colaboradores	0	8	22	30
	%	0.0%	26.7%	73.3%	100%
<b>Gestión Financiera</b>	Colaboradores	0	8	22	30
	%	0.0%	26.7%	73.3%	100%

Por su parte los datos de la dimensión Gestión Operativa; arrojó que el 73,3 (22) de colaboradores consideró que hay un nivel deficiente para el cumplimiento de la Gestión Administrativa, mientras que el 26,7% (8) lo calificó de tener un nivel regular. Asimismo, al analizar los datos recolectados de la dimensión Gestión Financiera se hallaron resultados idénticos, revelando que el 73,3% (22) de colaboradores lo evaluaban como de nivel deficiente, en tanto que en el 26,7% (8) lo consideró como de nivel regular.

**Tabla 4:**

*Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe 2021.*

Gestión Administrativa	Colaboradores	%
Bueno	0	0%
Regular	8	27%
Deficiente	22	73%
Total	30	100%

Finalmente, en los datos recolectados de la variable Gestión Administrativa, se visualizó que el 73% (22) de colaboradores considera que existe un nivel deficiente; en tanto que el 27% (8) manifestó que presentaba una gestión regular.

## Análisis bidimensional

**Tabla 5:**

*Control Interno y Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe 2021.*

		Control Interno					
		Bajo		Medio		Total	
		Trabajador	%	Trabajador	%	Trabajador	%
<b>Gestión Administrativa</b>	<b>Deficiente</b>	16	80.0%	6	60.0%	22	73.3%
	<b>Regular</b>	4	20.0%	4	40.0%	8	26.7%
<b>Total</b>		20	100.0%	10	100.0%	30	100.0%

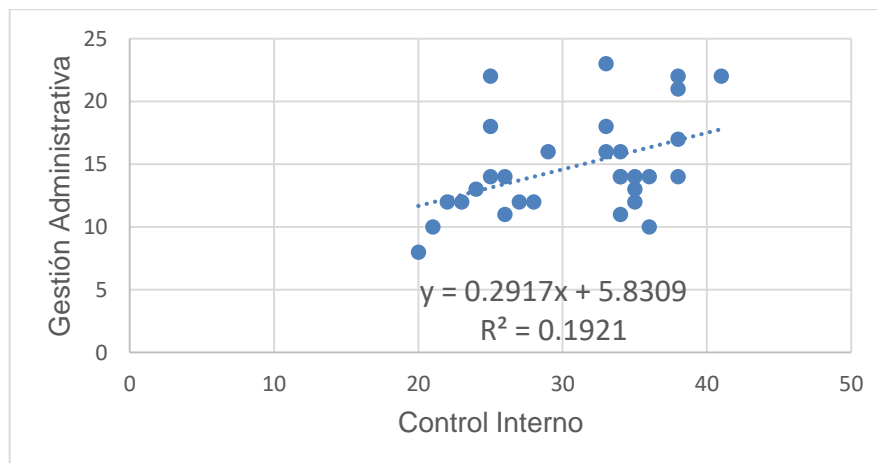
La visualización cruzada mostró que de los 20 colaboradores que percibieron un Control Interno Bajo el 80% (16) calificó como Deficiente la Gestión y el 20% (4) como Regular; en tanto que de los 10 trabajadores que señalaron un nivel medio en el control, el 60% (6) expresó considerar una administración Deficiente, y el 40% (4) una Regular.

## Análisis correlacional

El diagrama de dispersión obtenido, muestra la existencia de una relación lineal directa no perfecta más definida entre las variables Control Interno y el Gestión Administrativa.

**Figura 1**

*Dispersión de Control Interno y Gestión Administrativa UGEL Ferreñafe 2021.*



### **Contraste de normalidad**

$H_{01}$ : La distribución de la variable Control Interno sigue una distribución normal.

$H_{a1}$ : La distribución de la variable Control Interno no sigue una distribución normal.

$H_{02}$ : La distribución de la variable Gestión Administrativa sigue una distribución normal.

$H_{a2}$ : La distribución de la variable Gestión Administrativa no sigue una distribución normal.

Tal como se ve observa en la Tabla 6, las variables Control Interno y Gestión Administrativa, se determinó una probabilidad menor del 5% de ocurrencia, por lo que se rechazó las hipótesis nulas, afirmándose con 95% de confianza la inexistencia de normalidad de ambas características.

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad – Shapiro-Wilk*

<b>Variables</b>	<b>Shapiro-Wilk</b>		
	<b>Estadístico</b>	<b>gl</b>	<b>Sig.</b>
Control Interno	0.928	30	0.043
Gestión Administrativa	0.920	30	0.026

### **Análisis de Correlación**

$H_0$ : No existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de los colaboradores en la UGEL Ferreñafe.

$H_a$ : Existe relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de los colaboradores en la UGEL Ferreñafe.

**Tabla 7**

Contrastación Control Interno y Gestión Administrativa UGEL Ferreñafe 2021

<b>Variables</b>	<b>Coefficiente r de Spearman</b>	<b>Sig.</b>
Control Interno vs Gestión Administrativa	0.393	0.032

La puesta a prueba de la correlación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa al hallar una probabilidad de cero la ocurrencia de la hipótesis de no relación, permite asegurar con 95% de confianza la presencia de correlación entre las variables, Además al hallar un coeficiente de Spearman de  $r = 0,393$  la indicada relación se puede caracterizar como una relación directa de nivel medio.

## V. DISCUSIÓN

La discusión de la presente tesis se promovió teniendo en consideración la organización y el producto al detalle, extraído de la implementación y desarrollo de los medios validados por expertos, dichos cuestionarios se diseñaron teniendo en cuenta la matriz de operacionalización y consistencia, con relevancia a la relación entre los ítems, los objetivos, indicadores, dimensiones y variables, donde a su vez ha sido insumo indiscutible para la comprobación de la hipótesis investigada.

Asimismo, de las preguntas aplicadas en los instrumentos de la presente investigación han sido adaptadas de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, publicado el 17 de mayo de 2019, y sus posteriores modificatorias, de igual forma los ejes y componentes del proceso de implementación del sistema de control interno son parte de la matriz de consistencia y de operacionalización de variables del presente tema, para lo cual se recurrió a tres expertos quienes fueron responsables de validar el cuestionario que fue adaptado de la directiva de la gestión y generación del sistema interno de control diseñado y aprobado por su órgano rector.

Al realizarnos la pregunta establecida en el planteamiento del problema de, ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe?, se ha tenido en cuenta el detalle de los siguientes resultados:

Con respecto a la aplicación de las metodologías estadísticas se obtuvo que el 67% (20) de colaboradores consideró como de nivel bajo la variable Control Interno en la UGEL Ferreñafe 2021, mientras que el 33% (10) la consideró de nivel medio. Analizando los datos recolectados para determinar el nivel de Sistema de Control Interno de los colaboradores en la UGEL Ferreñafe; se determinó que en la dimensión Cultura Organizacional, el 66,7% (20) de los colaboradores indicaron observar un nivel bajo, y el 33,3% (10) un nivel medio. En tanto que la dimensión Gestión de Riesgos; los datos muestran que el 63,3% (19) de colaboradores indicaron que existe un nivel bajo, en tanto que para el 36,7% (11) lo califica con un nivel medio. Finalmente, los datos recolectados en el estudio de la dimensión Supervisión; arrojó que el 60,0% (18) de colaboradores manifestó que existe un

nivel de supervisión bajo, para el 36,7% (11) era de nivel medio y para el 3,3 (1) de nivel alto.

Por lo tanto, se debe considerar lo establecido por (Espinoza, 2015) en su artículo de revista denominado sistema interno de control para la ejecución de presupuestos de inversión, donde indicó que el control interno no contribuye para el cumplimiento de sus objetivos y metas priorizadas en la ejecución de presupuesto, por lo que a través de su estudio demostró que los factores tales como: el deficiente control de sus recursos, causaron un efecto negativo mediante la utilización de las políticas de control interno en la ejecución de presupuesto.

Asimismo, estos resultados comparados con el estudio realizado por la Contraloría General de la República, quien además es el órgano rector del sistema administrativo de control, quien indica que desde el 2006 se han realizado y gestionado diversos mecanismos, con la finalidad de establecer al control interno como estrategia de gestión que favorezcan a las organismos públicos sin embargo durante el año 2013 se reflejaron cifras promedio de 38%, siendo un porcentaje muy bajo; lo que refleja la imperiosa necesidad de que la alta dirección y demás coordinadores de esta función, sigan haciendo esfuerzos para fortalecer el control interno en sus entidades, como instrumento adherido a la administración pública (CGR, 2014)

Finalmente, en los datos recolectados de la variable Gestión Administrativa, se visualizó que el 73% (22) de colaboradores considera que existe un nivel deficiente; en tanto que el 27% (8) manifestó que presentaba una gestión regular. Por su parte los datos de la dimensión Gestión Operativa; arrojó que el 73,3 (22) de colaboradores consideró que hay un nivel deficiente para el cumplimiento de la Gestión Administrativa, mientras que el 26,7% (8) lo calificó de tener un nivel regular. Asimismo, al analizar los datos recolectados de la dimensión Gestión Financiera se hallaron resultados idénticos, revelando que el 73,3% (22) de colaboradores lo evaluaban como de nivel deficiente, en tanto que en el 26,7% (8) lo consideró como de nivel regular.

La visualización cruzada mostró que de los 20 colaboradores que percibieron un Control Interno Bajo el 80% (16) calificó como Deficiente la Gestión y el 20% (4) como Regular; en tanto que de los 10 trabajadores que señalaron un nivel medio



en el control, el 60% (6) expresó considerar una administración Deficiente, y el 40% (4) una Regular.

La puesta a prueba de la correlación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa al hallar una probabilidad de cero la ocurrencia de la hipótesis de no relación, permite asegurar con 95% de confianza la presencia de correlación entre las variables, Además al hallar un coeficiente de Spearman de  $r= 0,393$  la indicada relación se puede caracterizar como una relación directa de nivel medio.

Por lo tanto, se cumple con la hipótesis planteada puesto que el Sistema de Control Interno se relaciona de manera directa con la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe, ya que los instrumentos diseñados para su implementación, son evaluaciones periódicas que parten desde las funciones administrativas que realizan en la entidad, por ende al implementar de manera oportuna, constante, con el seguimiento y retroalimentación respectiva se podrá mejorar los servicios que brinda la entidad, optimizándolos.

## VI. CONCLUSIONES

1. Existe relación lineal positiva baja entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe la misma que fue confirmada con 95% de confianza, y expresó ser baja por su valor de 0.393 en el coeficiente Rho.
2. En la característica Control Interno, el 67% de los trabajadores de la UGEL estableció como Bajo el nivel imperante en la entidad, siendo similar la óptica para las subvariables que se plasmó en la misma calificación de nivel obtenida por Cultura organizacional (67%), Gestión de Riesgos (63%), y Supervisión (60%).
3. La variable Gestión administrativa para el 73% de los consultados ostentó una calificación de Deficiente, siendo las dimensiones Gestión Operativa y Gestión Financiera señaladas con análogo sentir.
4. El análisis bidimensional mostró que de aquellos que decretaron un Bajo nivel de Control Interno, evaluaron la Gestión como deficiente el 80% y el 20% como Regular; mientras que de quienes expresaron un sentir Medio, el 60% consideró la gestión administrativa como Deficiente, y un 40% como Regular.

## VII. RECOMENDACIONES

1. A la dirección y funcionarios de la UGEL Ferreñafe diseñar e implementar estrategias de capacitación virtuales para la ejecución de este sistema administrativo que es fundamental en lo que respecta a control interno, involucrando a todos, de manera integral a los sistemas administrativos y funcionales, con el único objetivo de optimizar los procesos administrativos, generando valor público.
2. A la alta dirección de la UGEL Ferreñafe, realizar un estudio base documental detallado sobre el nivel de implementación del SIC en la institución, así como una evaluación diagnóstica sobre el nivel de conocimientos de su puesta en práctica y teoría por parte de los colaboradores de la UGEL.
3. Al área de administración de la UGEL informar a los colaboradores sobre el nivel de desarrollo de la planificación anual, profundizando sobre las metas obtenidas y explicando los pormenores de los retrasos suscitados. Del mismo modo reafirmar con cómo el cumplimiento de las metas de cada área coadyuva a las metas de la entidad.
4. Al equipo técnico administrativo evaluar periódicamente la implementación de las normativas sobre control interno como política de gestión propia de las funciones de cada área a fin de interiorizar el sistema como parte de las funciones de la gestión realizada.
5. A los futuros gestores públicos, motivarlos por medio de la presente investigación a seguir fomentando saberes a través de estos temas que marcan una pauta en las funciones cotidianas que ejercen los servidores públicos, en favor de generar una mejor calidad en los servicios públicos que brinda el sector educativo.

## REFERENCIAS

- Alan Hudson y Jorge Florez. (16 de agosto de 2017). *www.revistanoesis.mx*.  
Obtenido de <http://dx.doi.org/10.20983/noesis.2019.2.2>
- Anaya, J. (2015). *Logística integral, la gestión operativa de la empresa*. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Anthony John y Jorge Antonio. (2010). *Assessment of Public Financial Management in Grenada using the PEFA PFM performance framework*. España: ACE, Asesores de Comercio Exterior, S. L.
- Ayllon, S. L. (2017). *La transparencia gubernamental*. Mexico.
- Barbarán, G. (2013). Implementación del control interno en la Gestión Institucional del cuerpo general de Bomberos Voluntarios del Perú. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- C.G.R. (2002). *Decreto Ley N° 26162 - Ley del Sistema Nacional del Control. Derogado*. Lima - Peru: El Peruano.
- Calidad. (2017). <https://www.significados.com/calidad/>
- Canelos, F. (2013). *Ética y transparencia: fundamentos, contexto normativo y aplicación del control interno en la gestión y contratación pública*. Instituto de Altos Estudios Nacionales. Quito.
- Canqui, Y. (2015). Control interno en la ejecución financiera de obras por administración directa, sede central del Gobierno Regional Puno, periodo 2013. Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez".
- Carmen B. . (2014). <https://blog.anfix.com/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen/>.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de investigación científica: "Pautas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación"*. Lima: San Marcos.
- Castañeda, L. (2014). <https://ojs.tdea.edu.co/>. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- CGR. (2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO. *Contraloría General de la República*.
- Charry-Rodríguez, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogota: Editorial Asociación colombiana de administradores.

- Chiavenato, I. (2004). *Administración de Recursos Humanos*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. Mexico.
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de recursos humanos*.
- Colombia, Banco Mundial. (16 de OCTUBRE de 2016). Desempeño de la gestión de las finanzas públicas. *Evaluación PEFA Colombia 2015*.
- Colombia, U. d. (29 de agosto de 2018). <https://www.uninorte.edu.co/>. Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Constitucion Politica del Peru. (1979).
- Contraloria General de la Republica. (2014). MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO.
- Cuesta, A. F. (2018). *Evaluación del desempeño, compromiso y gestión de recursos humanos en la empresa. Ingeniería Industrial*.
- Díaz, M. P. (2012). *Presupuestos. Enfoque para la planeación financiera*. Bogota: Pearson Educación.
- Dominicana, M. d.-R. (2019). <http://www.transparenciafiscal.gob.do>. Obtenido de <http://www.transparenciafiscal.gob.do/gesti%C3%B3n-de-las-finanzas-p%C3%BAblicas-y-evaluaciones-pefa>
- Educativos* . (2011). <https://www.edukativos.com/apuntes/archives/2085>
- El Marco de referencia para la evaluación de la gestión de las finanzas. (2016). [https://www.pefa.org/sites/default/files/PEFA%20Framework\\_Spanish.pdf](https://www.pefa.org/sites/default/files/PEFA%20Framework_Spanish.pdf)
- Escalante, P. (2014). <https://www.saber.ula.ve>
- Espinoza, Y. Z. (2015). Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de Independencia - Ancash. *Quipukamayoc*.
- EVANGELISTA, R. (2017). *PROCESO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA DE LA UGEL HUAMALIES , PERIODO 2017*. UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO, HUÁNUCO. Obtenido de [http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047\\_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Financiera, A. I. (s.f.).  
<http://siteresources.worldbank.org/EXTIDASPANISH/Resources/IDA-PFM-ES.pdf>
- Gardey, J. P. (2011). <https://definicion.de/dimension/>
- Gómez, D. B. (2013). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *GECONTEC. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y tecnología*, 53-65.
- Guzmán, M. (2002). *file:///C:/Users/AULAS/Downloads/INT-2254\_sistema\_es.pdf*.  
 Obtenido de *file:///C:/Users/AULAS/Downloads/INT-2254\_sistema\_es.pdf*
- Hanni, A. &. (2017). *Practicas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria.
- Hermosa, E. (2012). *“Logística Empresarial, Control y Planificación”*. Mexico: Editora Díaz de santos, S.A.
- Hernández, O. (2016). <http://www.redalyc.org>. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Holmes. (1987).
- HORMAZA, M. I. (2012). *INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA CALIDAD DEL GASTO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ (2006-2010) “CASO: LIMA, JUNÍN y ANCASH”*. LIMA – PERÚ.
- Hoyos, M. B. (2019). *Definición del referente de la evaluación y desarrollo del marco de especificaciones*. Colombia: Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación INEE.
- Hugo, V. N. (octubre de 2005). <http://www.grade.org.pe>. Obtenido de <http://www.grade.org.pe/wp-content/uploads/analisis3.pdf>
- Hurtado. (s.f.).
- Hurtado. (2017).
- I., E. (2013). *Procedimiento para auditar la efectividad del proceso de selección en la sucursal CUBALSE Las Tunas*.
- J., C. (2013). *Procesos Administrativos: Planeamiento, Organización*. *Recuperado de: Gestipolis.com*.
- Julián P & Ana G. (2014). <https://definicion.de/resultado/>

- Larrea, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: caso Institución OFIAPADM- DIRANDRO PNP. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Leonard, W. (2001). *Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. Mexico: Diana.
- Mamani, F. (2010). <https://issuu.com/>. Obtenido de <https://issuu.com/femeza555/docs/ganastwe>
- Marcel, M. G.-A. (2014). Presupuestos para el desarrollo en América Latina. Washington, D.C, Estados Unidos: Banco Interamericano de Desarrollo. Obtenido de <file:///C:/Users/Eva%20&%20Marcos/Downloads/Presupuestos-para-el-desarrollo-en-Am%C3%A9rica-Latina.pdf>
- Meigs, W. &. (2004). *Principios de Auditoría*. Mexico: Diana.
- Merino, J. P. (2008). <https://definicion.de/gestion/>
- Mirella, A. S. (2018). PROBLEMÁTICA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ERRADICAR LA CORRUPCIÓN EN EL ESTADO PERUANO. *Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI*.
- Neira, J. (2016). Evaluación de la Gestión del Proyecto de Inversión Pública Ampliación y Remodelación de la Piscina Olímpica de Trujillo 2011 – 2013, mediante aplicación del PMBOK. Universidad Nacional de Trujillo,.
- Neyra, C. A. (2018). *Informe de sistematización de las evaluaciones bajo metodología PEFA realizadas a 10 gobiernos subnacionales*. Lima: Basel Institute on Governance Surcursal Perú.
- Oficina Internacional del Trabajo. (s.f.). Obtenido de <http://guia.oitcinterfor.org/como-evaluar/como-se-construyen-indicadores>
- Pacheco, N. T. (2018). *Ejecución del presupuesto y logros de objetivos de la UGEL Azangaro periodo 2015 al 2017*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
- Palacios, D. E. (2015). *La Gestión del Presupuesto por Resultados y la calidad del Gasto en las Municipalidades distritales de la Región Libertad 2010-2014*. Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2037/rodriguezpalacios\\_daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2037/rodriguezpalacios_daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pareja, F. B. (17 de marzo de 2017). MODULO INTRODUCTORIO TEORÍA DE LA DECISIÓN . Argentina: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA MATANZA .

- PEFA. (2016). <https://www.pefa.org>. Obtenido de <https://www.pefa.org/content/history>
- Perea Guerra, N. P. (2014). *Estudio de las competencias de los recursos humanos en las buenas prácticas del sistema de administración financiera en las municipalidades distritales de Soplín y Capelo de la provincia de Requena*.
- Perú, L. c. (mayo de 2018). <http://www.cooperacionsuizaenperu.org.pe>. Obtenido de <http://www.cooperacionsuizaenperu.org.pe/seco-proyectos-en-curso/gobernabilidad-economica-publica-efectiva-y-transparente/reformas-de-gestion-de-finanzas-publicas-a-nivel-subnacional/proyecto-noticias/3973-25%20de%20mayo%202018>
- Programa GFP Subnacional. (2018). *Evaluación del desempeño en la gesón de las finanzas públicas en el Gobierno Regional de Lambayeque (2013 - 2015)*. Chiclayo.
- Raffino, M. E. (14 de 03 de 2019). <https://concepto.de/finanzas/>
- Ramaprasad, A. (1983). *On the definition of feedback*. Behavioral Science.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Mexicana*, 115-136.
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2015). *METODOLOGÍA de la investigación*. Mexico: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Rodrguez, M. P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Revista Atlántica de Economía*, 1-30.
- Sánchez, W. &. (2017). *Software Libro de Obra aplicado en la Ejecución de Proyectos de Empresa Pública Municipal de Vivienda de Loja VIVEM EP*.
- Secretariado PEFA. (Febrero de 2016). <https://www.pefa.org>. Obtenido de [https://www.pefa.org/sites/default/files/PEFA%20Framework\\_Spanish.pdf](https://www.pefa.org/sites/default/files/PEFA%20Framework_Spanish.pdf)
- Suiza, P. G. (17 de enero de 2013). <http://gfpsubnacional.blogspot.com>. Obtenido de <http://gfpsubnacional.blogspot.com/2013/01/plan-de-accion-pefa-es-fundamental-para.html>
- Terry, G. R. (2011).
- Torres. (2015). tesis titulada "La Gestión Administrativa y su Impacto en la mejora continua hacia la calidad en la Empresa Matagalpa Coffee Group, en el Municipio de Matagalpa, Departamento de Matagalpa, 2013-2014". Managua.



Ubillús, J. T. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las PYMES de la ciudad de Portoviejo. *Revista ECA Sinergia*.

Universidad del Norte. (29 de agosto de 2018). <https://www.uninorte.edu.co>.  
Obtenido de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Zelio, J. (2015). Auditoría integral: una respuesta efectiva de lucha contra el fraude y la corrupción en las unidades de gestión educativas locales – Puno. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.	A través del Sistema de Control Interno se implementará indicadores que medirán el grado de madurez en el que se encuentra dicha metodología y se obtendrá información para optimizar la gestión administrativa.	Cultura Organizacional	Ambiente de control	Escala de Likert
				Información y comunicación	
			Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
			Supervisión	Evaluaciones periódicas	
				Retroalimentación	
Gestión administrativa	La gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa. Todo esto con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados.	La optimización de la gestión administrativa se va a reflejar en la mejora de los principales sistemas administrativos y funcionales de la entidad, ya que a través del grado de madurez del Sistema de Control Interno se podrá tomar decisiones en la alta dirección y establecer planes de acción con medidas de control y remediación.	Gestión financiera	Presupuesto	Escala de Likert
			Gestión operativa	Planeamiento	
				Rendición de cuentas	
				Transparencia	
				Recursos Humanos	
				Toma de decisiones	

Fuente: elaboración propia

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### Control en la UGEL Ferreñafe.

Estimado Sr. Le agradezco su participación el presente instrumento es anónimo y sólo tiene fines educativos Marque con un aspa "X" la respuesta pertinente. Gracias

1=Deficiente  
2=Regular  
3=Bueno (a)  
4=Óptimo (a)

VARIABLE	DIMENSIONES	ÍTEMS	1	2	3	4	
Control interno	Cultura organizacional	1. ¿Los lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones son?					
		2. ¿Sus conocimientos sobre el proceso de implementación del sistema de control interno es?					
		3. ¿La información brindada por las oficinas respectivas en cuanto al SCI es?					
	Supervisión	4. ¿Los manuales y directivas aprobados por la Autoridad o entidad para la orientación en la implementación del SCI es?					
		5. ¿La comunicación sobre los procedimientos de autorización, aprobación de los procesos, actividades y tareas a los responsables en el marco del SCI es?					
		6. ¿Conozco los procesos que involucran a mi Oficina y el rol que me corresponde?					
		7. ¿Tengo conocimiento que los procesos de mi Oficina se revisan periódicamente?					
			8. ¿Mi conocimiento en políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información es?				
	Gestión de riesgos		9. ¿La implementación del Plan de Administración de Riesgos es?				
			10. ¿La identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados plasmados en los planes de acción son?				
			11. ¿El uso de las herramientas de recolección de información establecidas en la directiva, para la implementación del SCI han sido de importancia durante el proceso?				
			12. ¿El impacto de los riesgos en la entidad está siendo tratada de manera?				
			13. ¿Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos?				
			14. ¿Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos?				
			15. ¿La Dirección ha implementado un plan de acción para enfrentar los riesgos evaluados?				
			16. La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos				
			17. ¿La implementación de los planes de acción anual de medidas de remediación y de control son?				

## Gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.

Estimado Sr. Le agradezco su participación el presente instrumento es anónimo y sólo tiene fines educativos Marque con un aspa "X" la respuesta pertinente. Gracias

1=Deficiente  
2=Regular  
3=Bueno (a)  
4=Óptimo (a)

VARIABLE	DIMENSIONES	ÍTEMS	1	2	3	4
Gestión administrativa	Gestión operativa	1. ¿La difusión a sus colaboradores sobre el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, y planes estratégicos es?				
		2. ¿La utilización de indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales es?				
		3. ¿La Alineación entre el PEI y POI es?				
		4. ¿Los equipos de trabajo para la elaboración de los planes estratégicos han realizado una labor?				
	Gestión financiera	5. ¿La determinación de su Presupuesto Institucional considerando la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades es?				
		6. ¿La coordinación de los sistemas administrativos para elabora el proyecto de presupuesto?				
		7. ¿El Análisis de la ejecución del presupuesto de manera periódica es?				
		8. ¿La difusión a la ciudadanía sobre la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone es?				

### Anexo 3: Validez de los instrumentos

#### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS (EXPERTO 1)

TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de Control Interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)				
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Control Interno	Cultura organizacional	Ambiente de control Información y comunicación	1. ¿Los lineamientos o normas internas aprobadas que regule la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones son?	X		X		X		X				
			2. ¿Sus conocimientos sobre el proceso de implementación de sistema de control interno es?	X		X		X		X				
			3. ¿La información brindada por las oficinas respectivas en cuanto al SCI es?	X		X		X		X				
	Supervisión	Evaluaciones periódicas Retroalimentación	4. ¿Los manuales y directivas aprobados por la Autoridad entidad para la orientación en la implementación del SCI es?	X		X		X		X				
			5. ¿La comunicación sobre los procedimientos de autorización aprobación de los procesos, actividades y tareas a los responsables en el marco del SCI es?	X		X		X		X				
			6. ¿Conozco los procesos que involucran a mi Oficina y el rol que me corresponde?	X		X		X		X				
			7. ¿Tengo conocimiento que los procesos de mi Oficina se revisan periódicamente?	X		X		X		X				
			8. ¿Mi conocimiento en políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información es?	X		X		X		X				
			Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos Actividades de control	9. ¿La implementación del Plan de Administración de Riesgos es?	X		X		X		X		
					10. ¿La identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados plasmados en los planes de acción son?	X		X		X		X		
					11. ¿El uso de las herramientas de recolección de información establecidas en la directiva, para la	X		X		X		X		

			implementación del SCI han sido de importancia durante el proceso?										
			12. ¿El impacto de los riesgos en la entidad está siendo tratada de manera?	X		X		X		X			
			13. ¿Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos?	X		X		X		X			
			14. ¿Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos?	X		X		X		X			
			15. ¿La Dirección ha implementado un plan de acción para enfrentar los riesgos evaluados?	X		X		X		X			
			16. La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	X		X		X		X			
			17. ¿La implementación de los planes de acción anual de medidas de remediación y de control son?	X		X		X		X			
Gestión administrativa	Gestión operativa	Planeamiento	1. ¿La difusión a sus colaboradores sobre el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, y planes estratégicos es?	X		X		X		X			
		Rendición de cuentas	2. ¿La utilización de indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales es?	X		X		X		X			
		Transparencia	3. ¿La Alineación entre el PEI y POI es?	X		X		X		X			
		Recursos Humanos	4. ¿Los equipos de trabajo para la elaboración de los planes estratégicos han realizado una labor?	X		X		X		X			
	Gestión financiera	Presupuesto		5. ¿La determinación de su Presupuesto Institucional considerando la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades es?	X		X		X		X		
				6. ¿La coordinación de los sistemas administrativos para elabora el proyecto de presupuesto?	X		X		X		X		
				7. ¿El Análisis de la ejecución del presupuesto de manera periódica es?	X		X		X		X		
				8. ¿La difusión a la ciudadanía sobre la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone es?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mag. Emilio Wilmer Barreto Niño

Firma del experto:

  
 Barreto Niño Emilio Wilmer  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT : 04-3442

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO (EXPERTO 1)

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**Sistema de Control Interno y gestión administrativa en la UGEL  
Ferreñafe 2021**

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento de medición de Control Interno y Gestión administrativa en la  
UGEL Ferreñafe

### 3. TESISISTA:

Br.: Florencia Paola Cabrejos Carlos

### 4. DECISIÓN:


Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 24 de diciembre de 2021

  
Barreto Niño Emilio Wilmer  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT : 04-3442

DNI 41169093

Mag. Emilio Wilmer Barreto Niño

## FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS (EXPERTO 2)

**TÍTULO DE LA TESIS:** Sistema de Control Interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe

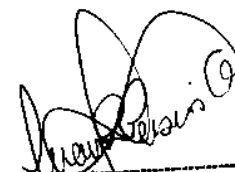
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM			RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
Control Interno	Cultura organizacional	Ambiente de control Información y comunicación	1. ¿Los lineamientos o normas internas aprobadas que regule la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones son?	X		X		X		X			
			2. ¿Sus conocimientos sobre el proceso de implementación de sistema de control interno es?	X		X		X		X			
			3. ¿La información brindada por las oficinas respectivas en cuanto al SCI es?	X		X		X		X			
	Supervisión	Evaluaciones periódicas Retroalimentación	4. ¿Los manuales y directivas aprobados por la Autoridad entidad para la orientación en la implementación del SCI es?	X		X		X		X			
			5. ¿La comunicación sobre los procedimientos de autorización, aprobación de los procesos, actividades y tareas a los responsables en el marco del SCI es?	X		X		X		X			
			6. ¿Conozco los procesos que involucran a mi Oficina y el rol que me corresponde?	X		X		X		X			
			7. ¿Tengo conocimiento que los procesos de mi Oficina se revisan periódicamente?	X		X		X		X			
			8. ¿Mi conocimiento en políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información es?	X		X		X		X			
	Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos Actividades de control	9. ¿La implementación del Plan de Administración de Riesgos es?	X		X		X		X			
			10. ¿La identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados plasmados en los planes de acción son?	X		X		X		X			
			11. ¿El uso de las herramientas de recolección de información establecidas en la directiva, para la implementación del SCI han sido de importancia durante el proceso?	X		X		X		X			
			12. ¿El impacto de los riesgos en la entidad está siendo tratada de manera?	X		X		X		X			



			13. ¿Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos?	X		X		X		X			
			14. ¿Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos?	X		X		X		X			
			15. ¿La Dirección ha implementado un plan de acción para enfrentar los riesgos evaluados?	X		X		X		X			
			16. La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	X		X		X		X			
			17. ¿La implementación de los planes de acción anual de medidas de remediación y de control son?	X		X		X		X			
Gestión administrativa	Gestión operativa	Planeamiento	1. ¿La difusión a sus colaboradores sobre el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, y planes estratégicos es?	X		X		X		X			
		Rendición de cuentas	2. ¿La utilización de indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales es?	X		X		X		X			
		Transparencia	3. ¿La Alineación entre el PEI y POI es?	X		X		X		X			
		Recursos Humanos	4. ¿Los equipos de trabajo para la elaboración de los planes estratégicos han realizado una labor?	X		X		X		X			
	Gestión financiera	Presupuesto		5. ¿La determinación de su Presupuesto Institucional considerando la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades es?	X		X		X		X		
				6. ¿La coordinación de los sistemas administrativos para elabora el proyecto de presupuesto?	X		X		X		X		
				7. ¿El Análisis de la ejecución del presupuesto de manera periódica es?	X		X		X		X		
				8. ¿La difusión a la ciudadanía sobre la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone es?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mag. Juan Ramón Pecsén Quiroz

Firma del experto:



Mag. Juan Ramón Pecsén Quiroz  
C.E.L. N° 0557

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO (EXPERTO 2)

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**Sistema de Control Interno y gestión administrativa en la UGEL  
Ferreñafe 2021**

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento de medición de Control Interno y Gestión administrativa en la  
UGEL Ferreñafe

### 3. TESISISTA:

Br.: Florencia Paola Cabrejos Carlos

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 24 de diciembre de 2021



Mg. Econ. Juan Ramón Pecsén Quiroz  
C.E.L. N° 0557

DNI 16468423

Mag. Juan Ramón Pecsén Quiroz

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS (EXPERTO 3)

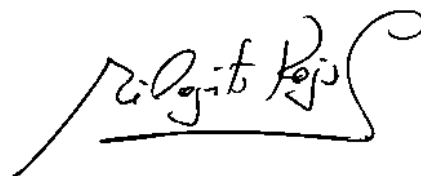
**TÍTULO DE LA TESIS:** Sistema de Control Interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES			
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM			RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
Control Interno	Cultura organizacional	Ambiente de control Información y comunicación	1. ¿Los lineamientos o normas internas aprobadas que regule la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones son?	X		X		X		X			
			2. ¿Sus conocimientos sobre el proceso de implementación de sistema de control interno es?	X		X		X		X			
			3. ¿La información brindada por las oficinas respectivas en cuanto al SCI es?	X		X		X		X			
	Supervisión	Evaluaciones periódicas Retroalimentación	4. ¿Los manuales y directivas aprobados por la Autoridad entidad para la orientación en la implementación del SCI es?	X		X		X		X			
			5. ¿La comunicación sobre los procedimientos de autorización aprobación de los procesos, actividades y tareas a los responsables en el marco del SCI es?	X		X		X		X			
			6. ¿Conozco los procesos que involucran a mi Oficina y el rol que me corresponde?	X		X		X		X			
			7. ¿Tengo conocimiento que los procesos de mi Oficina se revisan periódicamente?	X		X		X		X			
			8. ¿Mi conocimiento en políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información es?	X		X		X		X			
	Gestión de Riesgos	Evaluación de riesgos Actividades de control	9. ¿La implementación del Plan de Administración de Riesgos es?	X		X		X		X			
			10. ¿La identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados plasmados en los planes de acción son?	X		X		X		X			
			11. ¿El uso de las herramientas de recolección de información establecidas en la directiva, para la implementación del SCI han sido de importancia durante el proceso?	X		X		X		X			
			12. ¿El impacto de los riesgos en la entidad está siendo tratada de manera?	X		X		X		X			

			13. ¿Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos?	X		X		X		X			
			14. ¿Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos?	X		X		X		X			
			15. ¿La Dirección ha implementado un plan de acción para enfrentar los riesgos evaluados?	X		X		X		X			
			16. La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	X		X		X		X			
			17. ¿La implementación de los planes de acción anual de medidas de remediación y de control son?	X		X		X		X			
Gestión administrativa	Gestión operativa	Planeamiento	1. ¿La difusión a sus colaboradores sobre el cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, y planes estratégicos es?	X		X		X		X			
		Rendición de cuentas	2. ¿La utilización de indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales es?	X		X		X		X			
		Transparencia	3. ¿La Alineación entre el PEI y POI es?	X		X		X		X			
		Recursos Humanos	4. ¿Los equipos de trabajo para la elaboración de los planes estratégicos han realizado una labor?	X		X		X		X			
	Gestión financiera	Presupuesto		5. ¿La determinación de su Presupuesto Institucional considerando la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades es?	X		X		X		X		
				6. ¿La coordinación de los sistemas administrativos para elabora el proyecto de presupuesto?	X		X		X		X		
				7. ¿El Análisis de la ejecución del presupuesto de manera periódica es?	X		X		X		X		
				8. ¿La difusión a la ciudadanía sobre la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone es?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Dra. Milagritos Rojas Olivo

Firma de la experta:



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO (EXPERTO 3)

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

**Sistema de Control Interno y gestión administrativa en la UGEL  
Ferreñafe 2021**

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento de medición de Control Interno y Gestión administrativa en la  
UGEL Ferreñafe

### 3. TESISISTA:

Br.: Florencia Paola Cabrejos Carlos

### 4. DECISIÓN:

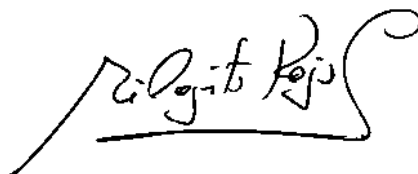
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 24 de diciembre de 2021



DNI 16405667

Dra. Milagritos Rojas Olivo

#### **Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos**

<b>Instrumento</b>	<b>Nro. de ítems</b>	<b>Coefficiente alfa de Cronbach</b>
Cuestionario para el Control Interno	17	0.71
Cuestionario para la Gestión administrativa	8	0.75

El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0,70; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja. Al realizar el procedimiento de confiabilidad en la base de datos después de la aplicación del instrumento, recojo y organización de la información se ha obtenido que la confiabilidad es aceptable para cada cuestionario.

## Anexo 5. Matriz de consistencia

### Título: Sistema de Control Interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
<b>Problema Principal:</b>	<b>Objetivo Principal:</b>	<p><b>Hipótesis General</b> El Sistema de Control Interno se relaciona de manera directa con la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.</p>	<p><b>V.1.: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>UNIDAD DE ANÁLISIS</b></p> <p>Cada trabajador de la UGEL Ferreñafe</p>	<p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental</p> <p>Básica</p> <p>Correlacional</p>	<p><b>Técnica:</b></p> <p>Censo</p> <p><b>Instrumento:</b></p> <p>Dos Cuestionario:</p> <p>Uno por el Sistema de Control Interno en la UGEL Ferreñafe.</p> <p>Uno por la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.</p>
¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe?	Determinar la relación entre Sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.			<p><b>POBLACIÓN</b></p> <p>30 colaboradores</p>		
<p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>1. ¿Qué nivel de implementación del Sistema de Control Interno existe en la UGEL Ferreñafe?</p> <p>2. ¿Cuál es la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe?</p> <p>3. ¿Cuál es el sistema del control interno según la Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe?</p>	<p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>1. Identificar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno en la UGEL Ferreñafe.</p> <p>2. Identificar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe.</p> <p>3. Identificar el sistema del control interno según la Gestión Administrativa en la UGEL Ferreñafe.</p>		<p><b>MUESTRA</b></p> <p>No aplica pues se tomará a la población entera.</p>	<p><b>V.2.: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b></p>		

## Anexo 6. Autorización del desarrollo de la investigación



GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE  
UNIDAD EJECUTORA 303 EDUCACION FERREÑAFE  
DIRECCION - UGEL FERREÑAFE

Id seguridad: 5679287

Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia

Ferreñafe 29 noviembre 2021

OFICIO N° 003423-2021-GR.LAMB/GRED/UGEL.FERR [4027498 - 1]

SEÑORA:

DRA. MERCEDES ALEJANDRINA COLLAZOS ALARCÓN  
DIRECTORA DE LA ESCUELA DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO FILIAL CHICLAYO

ASUNTO: AUTORIZO REALIZAR INVESTIGACIÓN

REFERENCIA: EXPEDIENTE CON SISGEDO N° 4027498-0

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y, en atención al documento de la referencia, manifestarle que se está **AUTORIZANDO** para que la **Srta. FLORENCIA PAOLA CABREJOS CARLOS** realice su Trabajo de investigación denominada: Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe, y solicitarle compartir los resultados con esta sede.

Es propicia la oportunidad para expresarle mi consideración y estima.

Atentamente,

Firmado digitalmente

GLORIA ELIZABETH JIMENEZ PEREZ  
DIRECTORA UGEL FERREÑAFE

Fecha y hora de proceso: 29/11/2021 - 18:11:58

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por Gobierno Regional Lambayeque, aplicando lo dispuesto por el Art. 26 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: <https://sisgedo3.regionlambayeque.gob.pe/verifica/>

VoBo electrónico de:  
- AREA DE RECURSOS HUMANOS UGEL FERR  
MARCO ANTONIO DELGADO SANTISTEBAN  
COORDINADOR (E) DE RECURSOS HUMANOS  
2021-11-29 16:03:29-05



## **Anexo 7. Validación de Abstract por profesional certificado en inglés**

### **Abstract**

The present research had as a bjective to establish the relationship that exists between the internal control system and Administrative Management according to the perception of the collaborators of UGEL Ferreñafe in 2021. The research is developed under the quantitative approach, with a basic type and non-experimental and correlational research design. each variable: internal control system and administrative management, I was evaluated by a questionnaire which previously were validated by experts in the subject, and its reliability verified (0.71; 0.75), in the population of 30 public servants of the UGEL Ferreñafe. In the case of the first, it was an adaptation of Directive No. 006-2019-CG/INTEG, for the implementation of the Internal Control System in State Entities, and the case of the second was created by the author. The results showed that in the internal control, 67% of company workers perceived the existing level as low, while in the Administrative Management , 73% of company workers valued it as deficient.

Later, the relationship between Internal Control and Administrative Management was established, being the same lineal, direct and low, due to Spearman's Rho of  $r = 0.393$ .

**Keywords:** Internal control, Risks, Administrative management



*Mirtha Lizeth Barrera Rachumi*  
DNI 71343132  
*Certificate ICPNA Basic and Intermediate*