

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA  
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA  
SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUÁNUCO – AÑO 2017”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA**

**TESISTA: LIZ VERONICA ALTAMIRANO GASPAR**

**ASESOR: DR. ALEMBER ANGULO CHAVEZ**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

En memoria de mi preciada madre por el inmenso amor que me brindó durante su existencia. A mi compañero de vida, mi esposo y a mis hijos por el gran apoyo y comprensión para cumplir esta nueva meta trazada.

## AGRADECIMIENTO

Mi total gratitud sobre todo a Dios, también a mis queridos padres por el amor, motivación e incentivo diario durante todos los días de mi vida, a mi centro universitario por brindarme grandes conocimientos profesionales y también para la vida, asimismo un agradecimiento especial al *Dr. Aember Angulo Chávez* por el tiempo, dedicación y respaldo al asesorarme con mi trabajo de investigación para el logro del grado maestro en contabilidad.

## RESUMEN

El estudio determinó en qué medida el sistema de control interno influye en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa san Vicente de la Barquera, como un instrumento excelente en las actividades de las Instituciones educativas de manera que coadyuva al fortalecimiento del sistema de control; asimismo ha contribuido en el incremento económico, eficiencia y eficacia de las instituciones. El enfoque de esta investigación fue cuantitativo, no experimental, transversal. Con respecto al instrumento se manipuló el cuestionario. Los datos se procesaron por medio de la estadística descriptiva, y su hipótesis se comprobó por el chi cuadrada.

**Palabras claves:** control interno, evaluación de riesgos

## ABSTRACT

The study determined to what extent the internal control system influences the Administrative Management of the San Vicente de la Barquera Educational Institution, as an excellent instrument in the activities of educational institutions in a way that contributes to the strengthening of the control system; It has also contributed to the economic growth, efficiency and effectiveness of the institutions. The focus of this research was quantitative, non-experimental, cross-sectional. Regarding the instrument, the questionnaire was manipulated. The data was processed through descriptive statistics, and its hypothesis was verified by the chi square.

**Keywords:** Internal control, risk assessment.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN .....	xi
CAPÍTULO I: ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1    Fundamento del problema .....	12
1.2    Justificación e importancia de la investigación .....	14
1.2.1    Justificación.....	14
1.2.2    Importancia de la investigación .....	15
1.3    Viabilidad de la Investigación.....	15
1.4    Formulación del problema.....	15
1.4.1    Problema General:.....	15
1.4.2    Problemas Específicos: .....	15
1.5    Formulación de objetivos .....	16
1.5.1    Objetivo general .....	16
1.5.2    Objetivos específicos .....	16
CAPÍTULO II: SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	17
2.1    Formulación de las hipótesis .....	17
2.1.1    Hipótesis General.....	17
2.1.2    Hipótesis Específicas .....	17
2.2    Operacionalización de variables.....	17
2.2.1    Variable independiente (VI).....	17

2.2.2	Variable Dependiente (VD)	17
2.3	Definición operacional de las variables	19
CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO		20
3.1	Antecedentes	20
3.2	Bases Teóricas	24
3.2.1	El control interno	24
3.2.2	Gestión administrativa	40
3.3	Bases Conceptuales	46
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO		51
4.1	Ámbito de estudio	51
4.2	Tipo y nivel de investigación	51
4.3	Población y muestra	52
4.3.1	Descripción de la población	52
4.3.2	Muestra	53
4.4	Diseño de la investigación	53
4.5	Técnicas e instrumentos	54
4.5.1	Técnicas	55
4.5.2	Instrumentos	55
4.6	Técnicas para el procesamiento y análisis de datos	58
4.7	Aspectos éticos	58
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		60
5.1	Análisis descriptivo	60
5.2	Discusión de Resultados	90
5.3	Aporte de la investigación	96

CONCLUSIONES .....	98
SUGERENCIAS .....	99
REFERENCIAS .....	100
Bibliografía .....	100
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Variable independiente: Sistema de control interno .....</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 2 Variable dependiente: Gestión Administrativa.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 3 Sistemas de control interno y efectos en la gestión administrativa.....</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 4 Evaluación de riesgos y protección.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 5 Seguridad de riesgos y administración.....</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 6 Cambios en la evaluación de riesgos y custodia.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 7 Conocimientos y metas .....</i>	<i>70</i>
<i>Tabla 8 Datos y fines en la organización .....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 9 Mensajes y objetivos .....</i>	<i>74</i>
<i>Tabla 10 Acción en la supervisión y planeación .....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 11 Identificación de las causas y efectos.....</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 12 Supervisar y reportes de evaluación.....</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 13 Evaluación de riesgo y salvaguarda de los activos.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 14 Información y organización.....</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 15 Supervisión y control.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 16 La auditoría de desempeño y el fortalecimiento de la gestión pública .....</i>	<i>88</i>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Esquema de investigación</i>	54
<i>Figura 2 Sistemas de control interno y efectos en la gestión administrativa</i>	62
<i>Figura 3 Evaluación de riesgos y protección</i>	64
<i>Figura 4 Seguridad de riesgos y administración</i>	66
<i>Figura 5 Cambios en la evaluación de riesgos y custodia</i>	68
<i>Figura 6 Conocimientos y metas</i>	71
<i>Figura 7 Datos y fines en la organización</i>	73
<i>Figura 8 Mensajes y objetivos</i>	75
<i>Figura 9 Acción en la supervisión y planeación</i>	78
<i>Figura 10 Identificación de las causas y efectos</i>	80
<i>Figura 11 Supervisar y reportes de evaluación</i>	82

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUANUCO – AÑO 2017” determinó en qué medida el control interno tendrá un resultado positivo en Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017; instituyendo la eficiencia y brindando sugerencias. El control interno de una entidad educativa no acepta realizar acciones provisorias que bajaran una anormalidad, sustentando transacciones que influyan a incrementar la seguridad financiera.

A continuación, se visualiza el orden de materialización de la tesis:

**CAPÍTULO I:** Desarrolló la descripción problemática, así como la justificación, importancia y la formulación de problema junto a los objetivos e hipótesis.

**CAPÍTULO II:** Elaboró el marco teórico, donde se efectuó los antecedentes nacionales, locales, así como términos teóricos fundamentales desconocidos.

**CAPÍTULO III:** Relacionado a la metodología de estudio, donde se describió la población, muestra, así como el tipo, diseño, instrumentos aplicados a la investigación.

**CAPÍTULO IV:** Por último, se elaboró los resultados y la discusión de resultados, así como el contraste de hipótesis.

A continuación, fueron descritas las conclusiones basadas en los objetivos planteados con sus respectivas recomendaciones de acuerdo a las dificultades obtenidas al realizar el estudio.

## **CAPÍTULO I: ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Fundamento del problema**

Actualmente los establecimientos educativos en el departamento de Huánuco no tienen un adecuado plan operativo institucional, asimismo no existe un control interno ni con una gestión administrativa, dicho caso se origina en la institución educativa San Vicente de la Barquera Huánuco en el año 2017. Para obtener un buen servicio de calidad depende del manejo del área administrativa, operativa, directiva y docente.

Esta investigación está enfocada a describir el problema del colegio San Vicente de la Barquera, ya que se analizó detalladamente y el resultado sirvió de trabajo piloto para ser aplicadas en distintas entidades educativas, lo que beneficiará la gestión institucional.

Toda entidad educativa de cualquier nivel de educación busca desarrollar personas con valores, principios, conocimientos, es por este motivo que una sociedad con educación es fundamental para la sociedad porque mediante ella se logra el desarrollo del país. La investigación en los niveles educativos de esta entidad educativa estudiada tiene un rol fundamental, por lo que la inspección debería ser por el estado y los dueños de la entidad educativa.

Un gran problema que enfrentan las entidades educativas es la falta de ejecución de sus normas y procedimientos de sus políticas internas, de la misma manera los trabajadores no tienen información ni se encuentran capacitados para realizar la mejor gestión, por otro lado, no hay buenas prácticas de verificación para cumplir las normas de la entidad. Por ello se piensa que hay desinterés en la mejora de la gestión de administración.

Asimismo, existe un alto nivel de deficiencia para el cumplimiento del procedimiento en todas las áreas, con respecto a la administración de los trabajadores, así se detectó que los colaboradores en su mayoría laboran de manera informal, por ello no

reciben beneficios sociales de la entidad, normados por la SUNAT y MTPE, ello resulta una alta rotación de trabajadores de la entidad y la falta de compromiso con su labor.

Asimismo, la falta de control interno, descuido, desgano, junto a una mala organización, evasión de impuestos, trabajo irregular de trabajadores, generación de ingresos en menor tiempo, resulta riesgoso la capacidad de generar ingresos sostenibles a largo tiempo.

Además, el uso de un sistema automatizado, no se realiza en las entidades educativas, ya que eso implica un gran cambio en la organización, como optimizar todos los procesos. Al realizar la cobranza existe la probabilidad de sufrir asaltos ya que no existe el uso tecnológico.

Para la contabilidad de los bienes de la empresa, la gestión es inadecuada porque no existe un reglamento, ni normas para la supervisión y control de todos los bienes. Asimismo, no hay un sistema de software que controle los activos fijos, los activos obsoletos, el cálculo de depreciaciones, ni realice la búsqueda de otros activos.

Por otro lado, las entidades educativas no tienen una matriz FODA, por ello es imposible realizar un análisis estratégico, lo que conlleva a dejar de determinar los actos de mejora, por ende, la eficiencia y eficacia disminuye, así como dejar la implementación de recursos inteligentes.

Al mismo tiempo se detectó que las entidades no han especificado su misión y visión, ya que no encontrado tiempo para definir las y compartirlas con su entidad. Si se desea optimizar la gestión empresarial, es necesario contar con un planeamiento estratégico, así como sus objetivos y metas bien definidas.

Si la misión de la organización no se definió, se creará confusión en la entidad y esto provocará una baja eficiencia laboral, no existirá una adecuada orientación hacia los trabajadores, obteniendo bajos índices de resultados relacionado a la visión de la entidad.

El manejo del cobro del servicio de educación prestado es mal gestionado, porque incluso los promotores solicitan este dinero para gastos propios, lo cual es un acto corruptivo, ya que afecta el flujo de fondos para el pago de algunos compromisos que tiene la entidad, cabe resaltar que este acto desmotiva al resto de los trabajadores. Por este

motivo no se determina un presupuesto empresarial basado en la utilidades y gastos, tampoco hay una adopción fundamental y el no realizarla provoca una caída e incapacidad de operación.

Otro problema detectado es la poca importancia administrativa, de gestión y supervisión en los activos fijos, y se evidencia al ver que una entidad educativa no cuenta con normas ni reglamento interno.

El no contar con una base de bienes actualizada dificulta conocer al usuario, saber el estado de conservación y controlar el mantenimiento. Incluso existen registros de activos descritos por el proveedor, lo cual es imposible ser controlado. Además, se encontró registros activos de lotes, por lo cual es dificultoso hallar su trazabilidad y determinación de usuario. También no existe un código de barras, ni usuarios responsables por la consecutiva rotación de trabajadores.

No han logrado relacionar el inventario físico con el registro contable, además se observó que el 25% está registrado en su contabilidad, pero se ha logrado localizar en físico.

Es fundamental que la cultura de la organización de entidades educativas debe estar orientada a una buena gestión de sus bienes. Por todo lo planteado y mencionado, el objetivo de esta investigación es solucionar dicha problemática para mejorar el desarrollo de las entidades educativas.

## **1.2 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.2.1 Justificación**

Se llevó a cabo tomando en cuenta la importancia del Control y sus efectos en Gestión Administrativa en el colegio San Vicente de la Barquera el año 2017; por lo que se buscó determinar técnicamente Sistemas de Control Interno y sus efectos administrativos en el colegio San Vicente de la Barquera – Año 2017.

### **1.2.2 Importancia de la investigación**

La exploración de dicho estudio constituye un aporte fundamental en la gestión desarrollada por el colegio San Vicente de la Barquera.

### **1.3 Viabilidad de la Investigación**

Rojas (2001) menciona a la medición de la viabilidad del estudio como “tomar en cuenta la disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales”.

El estudio se realizó en la INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUANUCO – AÑO 2017, en el 2020, institución educativa donde presto mis servicios profesionales, con la disponibilidad de todos los recursos a mi cargo.

### **1.4 Formulación del problema**

#### **1.4.1 Problema General:**

¿En qué medida los Sistemas de control interno se relacionan con los efectos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017?

#### **1.4.2 Problemas Específicos:**

- a. ¿De qué manera el sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco?
- b. ¿Cómo es que las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco?

- c. ¿En qué medida el componente de supervisión contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco?

## **1.5 Formulación de objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Determinar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- a) Conocer de qué manera el sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.
- b) Analizar cómo es que las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.
- c) Determinar en qué medida el componente de supervisión contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.

## **CAPÍTULO II: SISTEMA DE HIPOTESIS**

### **2.1 Formulación de las hipótesis**

#### **2.1.1 Hipótesis General**

Los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017.

#### **2.1.2 Hipótesis Específicas**

- a. El sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.
- b. Las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.
- c. El componente de supervisión y seguimiento contribuye al control de la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco.

### **2.2 Operacionalización de variables**

#### **2.2.1 Variable independiente (VI)**

**X: Sistema de Control Interno**

#### **2.2.2 Variable Dependiente (VD)**

**Y: Gestión Administrativa**

## Operacionalización de las variables

*Tabla 1 Variable independiente: Sistema de control interno*

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS INSTRUMENTO
Es el sistema de reglamentos, normas y políticas de una entidad junto a los actos de los promotores y el personal de trabajo donde la estructura, componente, elementos están regulados por ley N° 28716.	Evaluación de riesgos	- Evaluación - Seguridad - Cambios	Entrevista: Estructurada
	Información	- Conocimientos - Datos - Mensajes	Encuesta: Cuestionario
	Supervisión	- Acción - Efecto - Supervisar	

*Tabla 2 Variable dependiente: Gestión Administrativa*

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS/ INSTRUMENTOS
Sistema de normas y acciones utilizados por RRHH y financieros, con el objetivo de alcanzar la meta propuesta. Basado en los siguientes principios; el orden es primero, el colaborador ocupa el puesto para el que se encuentre capacitado.	Salvaguarda de los Activos	- Protección - Administración - Custodia	Entrevista: Estructurada
	Organización	- Metas - Fines - Objetivos	Encuesta: Cuestionario
	control	- Planeación - Identificas las Causas - Reportes de Evaluación	

## **2.3 Definición operacional de las variables**

### **Sistema de control interno**

Comprende un plan organizacional junto a sus técnicas y actividades de acuerdo a la responsabilidad gerencial. “Operar la organización de una manera eficiente con el fin de lograr mayores resultados”, el control de operaciones está vinculado con la gestión de control ya que se requiere garantizar un orden eficaz en la gestión organizacional.

### **Gestión administrativa**

Ente ejecutor que se encarga de desarrollar planes, nuevas técnicas proyectadas junto a la gestión estratégica por medio de la ejecución de actos organizacionales para lograr objetivos planificados, asimismo es fundamental que estas acciones se ejecuten con debida coordinación para alcanzar el liderazgo, logrando motivar a los colaboradores.

## CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO

### 3.1 Antecedentes

Evangelista R. (tesis 2017) transcurso de la inspección interna y su dominio en la misión funcionaria del mecanismo operador 305 de la UGEL Huamalíes, etapa 2017 tesis presentado con el fin de obtener el título profesional de contador Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Perú 2017.

1. De las conclusiones conseguidos de la indagación ejecutada, se ha llegado a las conclusiones que el proceso del control interno, según los resultados apreciados de la tabla y el gráfico N° 10 en general el 48% del personal administrativo considera que es regular la aplicación del control interno para mejorar una gestión administrativa en la UGEL Huamalíes, el 30% considera que es bueno, el 13% considera excelente y el 9% del encuestado considera deficiente de la pregunta formulada. De lo que infiere que la mayoría de los trabajadores administrativos consideran como regular la aplicación del proceso del control interno para una adecuada gestión administrativa, por lo que regula las inconsistencias e irregularidades en la gestión administrativa y mejora la calidad de gestión así mismo influye significativamente en la gestión administrativa y según los resultados obtenidos de la gestión administrativa se puede apreciar en tabla y el gráfico N° 18, se observa que el 44% del personal administrativo califican como regular la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de UGEL Huamalíes, el 30% considera como bueno, el 13% considera como excelente y el 13% considera como deficiente. De lo que se deduce que la gestión administrativa conlleva a mejorar de manera regular durante el proceso, a una buena administración mejor será la gestión administrativa. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.

2. Acerca de los resultados, se finiquita un ambiente de control, relacionado a las deducciones de tabla y gráfico 1, el 52 % del equipo de trabajo ejercen siempre la moralidad de los valores éticos y tienen el talento con el fin de optimizar la administración, el 48 % suponen a veces y el 0 % consideran que no hubo práctica, adicionalmente la tabla y gráfico 2, el 87 % del equipo administrativo se conserva el ambiente próspero asumiendo en recuento la consignación de poderío y encargo y el 13% discurren que no, de la misma manera en la tabla y gráfico N° 03, el 61% considera un estado bueno y hay un 79 responsabilidad de capacidades interrelacionadas entre espacios para optimizar la calidad de gestión, el 35% valoran de modo frecuente y el 4% valoran defectuoso. A partir de esto se deduce que las deducciones de la encuesta aplicado a los colaboradores, se hallan en totalidad práctica de sus diligencias y realizan de un buen modo los valores éticos al ser responsables y puntuales.
3. Acerca de las conclusiones del estudio realizado, se deduce la indagación y declaración, de acuerdo a lo obtenido de la tabla y gráfico 4, el 65% del equipo administrativo maneja un equipo de método de indagación eficaz y el 35% valora lo contrario, además en la tabla y gráfico 5, el 74% reflexiona manejar los medios comunicativos para validar y optimizar la información y el 26% piensa que no, de la misma forma en la tabla y gráfico 6, el 78% piensa que ejecutan un rastreo y valoración de reglas técnicas con el fin de cumplir la normatividad con el propósito de optimizar puntualidad y el 22% piensa de modo contrario, así mismo en la tabla y gráfico N° 07, el 91% del equipo escalonado valora que si se difunde al equipo sobre las leyes determinadas para su lograr cumplir las leyes con el objetivo de optimizar la puntualidad y responsabilidad y el 9% concluye lo contrario. Se infiere de las consecuencias conseguidos la totalidad de los que participaron en la encuesta dijeron que manejan componentes de indagación a con el objetivo de predecir peligros en la corporación, para este fin es obligatorio una

afable orientación de recursos humanos y un correcto manejo de la revisión íntima con el fin de corregir las anomalías. Por ende, se admite la hipótesis 2.

4. De acuerdo a lo obtenido del estudio elaborado, se deduce que la inspección, según los resultados, el 100% piensa que, en caso de usar conveniente del régimen en favor del organismo y el 0% piensan lo contrario, además en la tabla y gráfico 9, el 83% piensa que se ejecuta el rastreo de actividades y valoraciones habituales para optimizar la gestión de calidad, 17% piensan lo contrario. Así se deduce que el efecto logrado en la totalidad de los colaboradores administrativos está rigurosamente implicado en la presencia y reputación de la entidad debido a esto los colaboradores ejecutan procedimientos y evalúan, asimismo se conoce las normas de sanciones del estado, por ende, se admite la hipótesis 3.

Sarmiento, W. (tesis 2016) “el control interno y su efecto en la gestión administrativa del colegio particular virgen de la puerta- Bagua año 2015. Tesis para optar el título profesional de contador público. Universidad cesar vallejo de Bagua.”

**El autor concluye:**

La Gestión Administrativa del Colegio Virgen Puerta concluye que no es la correcta debido a que no se tiene con datos documentados de gestión y otros documentos no se hallan renovados y así mismo dentro de ellos poseemos “Proyecto Educativo Institucional (PEI), Proyecto Curricular de la institución (PCI), Reglamento Internos, Organigrama de Institución Educativa, Plan Anual de trabajo de la Institución Educativa”; además no tiene datos relacionados a las finanzas en el modo preciso que considere para poder decidir.

El Sistema de Control Interno de dicho colegio no está trabajando correctamente es decir, la Gestión de administración es defectuoso por atribuciones de información contable no confiable, los expendios no fueron llevados apropiadamente en la institución, ya que no tiene un instructivo de organización y funciones y que la base documental de servicio no están renovados y no se está llevando a cabo las valoraciones de Control Interno, consecuentemente que se desarrolle una buena gestión, además se ha hallado que la aplicación a los papás, estudiantes, además la construcción del mobiliario es frecuente.

El control interno, “es defectuoso, por lo que necesita nuevos procedimientos para mejorar la gestión de la entidad.”

Huayta, P (tesis 2017) “el control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016. Tesis para optar el título profesional de contador público”. Repositorio académico USMP.

**El autor deduce:**

1. Se evidenció que las “Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince” no efectúan con las normas internas con el fin de optimizar la gestión ya que son halladas fuera de la actualidad y no coexiste una conveniente inspección.
2. Se indicó “Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince” no cuentan con instrucciones de inspección para mejorar la administración utilidades y gastos en tesorería.
3. Verificó “Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince”, no transforman el control interno de bienes fijos.

## 3.2 Bases Teóricas

### 3.2.1 El control interno

**Romero J. (2012)** Procedimiento realizado por Consejo administrativo en la organización, con un conjunto gerencial y sus colaboradores, en donde diseñan para brindarles mayor seguridad dentro de la empresa:

- Eficiencia y efectividad operacional.
- Confiabilidad y suficiencia en financiamiento.
- Acatamiento de regulaciones y leyes establecidas.

Este concepto destaca algunas definiciones o particularidades primordiales del Control Interno, por ejemplo que:

- Inicia los procesos y sistemas organizacionales incorporen en la administración y función de dirección , no junto a ellos.
- Está encaminado en objetivos
- Es creado y realizado por los colaboradores de todos los niveles de la empresa mediante palabras y acciones.
- Brinda una seguridad sensata, de alcanzar sus objetivos.

### **3.2.1.1 Sistema de control interno - SCI.**

CGR (2020). SCI. Grupo de actos, sucesos, hechos, reglamentos y políticas del entorno junto a las cualidades de autoridades, que tienen como fin advertir peligros que pueda ocurrir en la entidad pública. Su estructura depende de cinco factores, que se describen a continuación:

1. Ambiente de controlado
2. Examinación de peligros
3. Acciones de revisión en la gerencia
4. Comunicación
5. Inspección o revisión

#### **¿El control interno que beneficio tiene dentro de la empresa?**

Tenemos mayor seguridad en:

- Disminuir los peligros de corrupción
- Lograr metas y objetivos establecidos
- Fomenta el crecimiento de la empresa
- Alcanzar eficacia, eficiencia y transparencia de acciones dentro de la empresa.
- Certificar el cumplimiento del marco normativo de la empresa.

- Resguardar los bienes y recursos del Estado, y su uso.
- Tener información veraz y oportuna
- Incentivar la práctica de los valores
- Alentar al personal a ser responsable de las tareas y objetivos delegados, con el uso de recursos y bienes fijados.

#### **Ejecución del control interno.**

**Planificación.** Comienza con la responsabilidad de la dirección y el establecimiento que lleva a cabo el proceso. También incluye actos encaminadas a formular un análisis del estado de control interno relacionado a la normativa establecida por la CGR, asegurando su ejecución y su accionar.

**Ejecución.** Esto incluye el desarrollo de medidas especificadas. Esto sucede en 2 niveles consecutivos, entidad y proceso. El nivel 1, determina políticas y normas para asegurar el objeto en la organización, en el marco normativo de control interno definidos por ellas. En segundo lugar, con base en los procesos clave de la empresa, identifique las metas y los riesgos que amenazan su logro, luego evalúe los controles apropiados para garantizar que se logre la respuesta. Riesgos asumidos por la dirección.

**Evaluación.** Fase que incluye acciones encaminadas a lograr el correcto proceso de implantación del control interno y buen funcionamiento por medio de progreso continuo.

#### **3.2.1.2 Importancia**

La implementación, así como el funcionamiento está a cargo de todos los trabajadores funcionarios de la institución pública, el papel de la contraloría es evaluar consecutivamente el control interno de todas las entidades del gobierno, el resultado

fortalece a la entidad mediante sugerencias de conceptos administrativos adecuados a la superación y crecimiento de debilidades o fragilidades vistas.

### **3.2.1.3 Finalidad**

Cumplir la ley N° 30372 para fortificar el control interno en la institución pública al usar los recursos del gobierno de manera eficaz, clara y adecuada.

### **3.2.1.4 Alcance**

Las prácticas obligatorias son:

- Los organismos del Estado controlan el Sistema Nacional de Control, Art. 3° Ley N° 27785.
- Órganos de Inspección Institucional.
- Unidad de Contraloría General del gobierno

### **3.2.1.5 Base Legal**

- Constitución Política del Perú.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias. - Ley N.º 27785.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias. - Ley N° 28716

- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.- Ley N° 30372
- Ley de Bases de la Descentralización, y sus modificatorias. -Ley N° 27783.
- Decreto Supremo N° 004-2013-PCM, que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N°273-2014-CG, que aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental, y su modificatoria.

### **3.2.1.6 Disposiciones Generales**

#### **Competencia de la Contraloría General de la República**

La contraloría de la república peruana evalúa el sistema administrativo, gerencial y supervisa con el objetivo de crear y aplicar actos preventivos, así como correctivos, asimismo el control del gobierno es tanto internamente como externamente y el desarrollo está conformado por sistema de actividades integrales y permanentes.

En la ley del control interno se menciona que el Art.7 está conformado por actos cautelosos, así como la inspección realizada por la institución sujeta al control, su objetivo es administrar de manera efectiva todos los recursos, activos y bienes, también se fomenta y supervisa el trabajo y confianza de control al evaluar la administración y rendimiento de cuentas relacionadas a lograr el objetivo de la entidad.

La contraloría de acuerdo a la Ley N° 28716, elabora las normas técnicas orientadas al implante eficaz, así como el trabajo o labor de la supervisión interna en las instituciones de la república peruana.

De acuerdo a la Ley N° 30372 tiene el deber y obligación de presentar 3 niveles en el estado, así como la implementación de SCI en 36 meses como máximo para ejecutar la contraloría, la cual emite una disposición requerida.

#### Objetivos del Control Interno

- a) Optimiza, promueve eficacia y economía en los procesos de la empresa, por ejemplo, en la calidad de servicios públicos brindado por la entidad.
- b) Conservar y proteger los recursos públicos en cualquier momento como en percance o pérdida, uso indebido, acción ilegal o irregular como unidad de combate ante la corrupción
- c) Verificar las cuentas pertinentes con indagación confiable y válida.

- d) Adecuarse a los cambios del entorno y alcanzar un impacto positivo en los efectos organizacionales a través de la mejora continua.

### **3.2.1.7 Sistema de Control Interno**

Grupo de actos, sucesos, hechos, reglamentos y políticas del entorno junto a las cualidades de autoridades de la institución de estado, con estructuras reguladas por Ley con norma técnica emitida por la contraloría.

Según la norma peruana del SCI, se establece que está basado por 5 factores, asimismo de acuerdo a la ley N° 28716 está compuesto por 7 factores en relación a la resolución, N° 320-2006-CG, agrupado por factores de control, así como factores con tareas preventivas monitoreadas, siguiendo los resultados en busca de la mejora de acuerdo a los factores.

El SCI está estructurado por 5 factores basados en principios, con la aplicación promovida del mejoramiento público, a continuación, se realizó la comparación de normas de acuerdo a los factores:

**Gestión por procesos.** Se conoce al proceso como un conjunto de actividades secuenciales que transformaron entradas en salidas, existen tres tipos de procesos, los estratégicos, los cuales han definido políticas, misión, visión y normas, el otro proceso es, operativo, que es resultado

directo de bienes o también servicios, por último, está el proceso de apoyo, el cual sirve de forma transversal la ejecución de actividades para el desarrollo de la entidad.

### **Gestión de riesgos.**

Ejecutado por el gerente, promotores y demás accionistas de la institución, orientado a la identificación de posibles riesgos que pongan a la empresa en un desbalance económico, por otro lado, ayuda a dirigir el nivel de exposición al riesgo en el límite aceptable, previniendo la seguridad en relación a los objetivos en la institución.

Deberes y compromisos de trabajadores, así como el servidor público al ejecutar en inspección interna.

El funcionario y servidor público están a cargo de la implementación, ejecución, y actualización de la inspección interna, de acuerdo a su función especificada en el Art.6 de la ley mencionada anteriormente y a la disposición de la directiva.

#### **3.2.1.8 Disposiciones Específicas.**

Guía de ejecución del Control Interno. La implementación en organizaciones del gobierno cuenta con el periodo de planificación, ejecución y evaluación, conformadas por procesos y acciones, se desarrolla de manera secuencial.

Las organizaciones deben enseñar o perfeccionar su Modelo de implementación, analizando las fases y etapas, así cada organización terminara su implementación de manera exitosa. el

Modelo de implementación del SCI,

**Fase de planificación** la ejecución de dicha etapa facilita a la entidad y al funcionario la responsabilidad formal de contar con una supervisión interna e información oportuna sobre su estado actual, en donde le facilita reconocer brechas y desarrollar actividades. Esta fase cuenta con lo siguiente:

### **Etapa I - Acciones preliminares**

Componen las acciones de formalización de la responsabilidad institucional para el establecimiento del sistema de control interno, y vienen a ser los siguientes:

**Actividad 1: Suscribir acta de compromiso** Al oficializar la responsabilidad de la entidad, el dueño, alta dirección acceden al acta de compromiso, donde se precisa la importancia y requerimiento para establecer un Control Interno y formar un Comité. Tienen que participar funcionarios de la alta dirección de acuerdo a las normativas de la entidad. En caso de que contemos con nuevos funcionarios en la cumbre estratégica, después del compromiso formal, se reconoce un acta de compromiso individual, en plazo de 30 días después del nombramiento del cargo.

### **Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno**

- Después de inscribir el acta de compromiso, el comité es conformado a través de una resolución inscrita por el dueño, quien además tendrá la responsabilidad orientadora, promovedora, realizadora y coordinadora de persecución en la labor de la ejecución de la supervisión interna. Dicha resolución conformidad de Comité, se elabora un informe de cargo, organización funcional, establecido a los colaboradores. Asimismo, el dueño de la institución informa el desempeño de actividades establecidas por etapa en el control interno. Se debe tener en cuenta al realizar su clasificación, establecimiento, así como la labor, lo descrito a continuación:

- La Junta se compone por el presidente, secretario técnico y demás colaboradores.
  - Se compone por cinco como mínimo y de siete como máximo miembros titulares, son los ocupan los cargos de directores con derecho a tomar decisiones.
  - Responsabilidades y funciones que conforman el Comité es en relación a sus funciones de ejecución y la participación de las reuniones, se detallan en la normativa del Comité.
- 
- La contribución de participantes sustitutos en proceso ejecutivo del control interno, está encaminada al soporte del monitoreo de desempeño de los actos en cada etapa de ejecución.
  - En correlación de municipalidades vinculadas al Programa de Incentivos a la Mejora de Gestión Pública; clasificada con el nombre CNP, con quinientos e incluso más hogares urbanos y CNP menor a quinientos, con la más baja cantidad de participantes de dicho comité, 3 participantes, misma cantidad de sustitutos y funciones directivas con atribuciones y capacidades.
  - La instalación del comité debe ser en 7 días, después del día que salió la resolución de conformidad, que debe asignarse al acta pertinente.
  - 70 días es el máximo de días que debe estar a cargo el comité.
  - Secretario de la Comisión dejará constancia en acta de los avances y acuerdos alcanzados en cada reunión y conservará los documentos elaborados durante la ejecución del SCI.
  - Los miembros titulares pueden ser reemplazados por miembros suplentes con la misma autoridad en las reuniones del comité solo si están ausentes por una buena razón y tienen hasta dos reuniones al año en donde realizan las mismas facultades.
  - Si se trata de una organización que está formada por petición descentralizada, se debe elegir la manera de coordinar con el fin de elaborar la ejecución de

supervisión interna. He aquí 2 funciones importantes, la primera, el trabajador descentralizado integrará parte del comité para manifestar la ejecución de dicho control, el segundo, la petición descentralizada inicia la implementación del control por medio del lineamiento directivo, brindando progreso para tener conocimientos en el desarrollo. Existe uno o muchos grupos de trabajadores en el comité, que apoyan en el proceso de la ejecución de la supervisión interna en la institución, este es motivo suficiente para que los trabajadores tengan sus funciones bien definidas.

- Se pide formalmente a las unidades orgánicas la designación del coordinador de supervisión interna, donde dichos grupos de coordinación planifican en la ejecución el objetivo de brindar informes, así como resolver dudas.
- En conjunto con el dueño de la institución provoca la implementación sobre la dirección de riesgos, así como el proceso a través dispositivos laborales que brinden una mejora a la supervisión interna.

### **Actividad 3: Capacitar y Sensibilizar el Control Interno**

Los planes de capacitación y concientización del control interno, incluidos los aspectos de gestión de riesgos y procesos, se desarrollan dentro de los 90 días calendario posteriores al establecimiento del comité y se implementan seguidamente la aprobación por parte de la organización orgánica responsable. La concientización está encaminada a capacitar a trabajadores y servidores institucionales, como los grupos trabajadores y personal institucional involucrado principalmente en la ejecución de supervisión interna.

**Etapa II** – Al precisar las brechas incluye acciones preliminares en la producción de análisis del control interno, con información que se describe en lo siguiente.

**Actividad 4:** Desarrollo y preparación de la programación de trabajo para desarrollar el análisis del control interno.

La programación laboral se crea por comité y lo revisa el director del colegio. Representa una herramienta que permite a una entidad definir enfoques (políticas y procedimientos) y organizar, predecir y estimar los recursos necesarios para desarrollar diagnósticos (humanos, financieros, físicos, técnicos, etc.). Dependiendo del tamaño de la empresa, se enumeran actividades, tiempos de ejecución y responsables. El programa de trabajo explica que:

- Objetivos y alcance del diagnóstico
- Especificar las actividades que se debe ejecutar que contienen una planificación operativa de la organización.
- Cronograma laboral (fecha de comienzo y finalización)
- Responsabilidad por acción

### **Elaborar el análisis del SCI**

Los informes analizados son documentos que contienen efectos de la situación del control interno, identifican brechas, entienden como la disconformidad en los criterios (normativos y mejores prácticas aplicados a la gestión) y los planificados por las herramientas de gestión. Situaciones encontradas en la empresa relacionadas con componentes SCI.

Para la preparación del análisis requiere de la gestión de la empresa, del análisis del proceso y de la identificación de los riesgos que las herramientas propuestas por el revisor contable o que la empresa esté considerando utilizar puedan ser aplicadas a las condiciones coyunturales.

Al analizar la gestión de procesos, las empresas deben, entre otras cosas, considerar el reconocimiento de la estructura del mapa de procesos, los manuales procesados, teniendo en cuenta lo descrito. Entre ellas, la “Metodología para la Implementación de la Gestión

por Procesos en los Poderes Ejecutivos” emitida por el Comité de Consejo de Ministros PCM y demás organismos que el organismo desee utilizar.

Para el diagnóstico de la gestión de riesgos, la organización debe tener en cuenta diferentes puntos, la creación de políticas de riesgo, el plan y manual de riesgos. El Comité se responsabiliza de diagnosticar equipos de trabajo con funcionarios públicos responsables y apoyo al coordinador de control interno. Los resultados alcanzados por el diagnóstico son aprobados por el Comité y reflejados en el informe aprobado por la Comisión para organizar la preparación del plan de trabajo para el eliminar la brecha.

Dos años después de que la organización a emita los diagnósticos sin crear un plan de trabajo, los diagnósticos deben actualizarse para identificar el estado de las brechas relacionadas con el procedimiento de supervisión interna.

**Etapa III** – Preparación del plan de laboral para cerrar brechas Se tiene en cuenta lo siguiente:

Actividad 6: Realizar un plan laboral basado al resultado obtenido del diagnóstico.

Dicho plan es un instrumento documental donde se precisa el propósito eliminador de brechas halladas durante el análisis.

Una vez que se halla identificado se tiene que precisar las acciones para cerrarlas, después de ello se anotan el plan laboral, asignando la unidad orgánica, a los trabajadores, servidores públicos; se proporciona medios para el comienzo a término por realización programados mediante un programa por cumplimiento.

Se debe tener en cuenta estos puntos:

- Objetivo del plan de trabajo

- Especificar actividades cerradas por brecha reconocida
- Responsabilidad para realizar el trabajo.
- Medios solicitados para el cumplimiento de las operaciones.
- Programa laboral (Comienzo y fin)

El Plan laboral está a cargo del comité, admitido por jefe, ordenado para ser implementado dentro de un límite de tiempo establecido y asignado los recursos necesarios. Si la persona responsable de la acción cambia para llenar el vacío determinado en el plan de trabajo, la Comisión debe destinar debidamente a una nueva persona responsable.

Las operaciones específicas en el plan de trabajo deben coincidir con el plan de acción de la planificación operativa opcionalmente, por entidad orgánica que busca una ejecución triunfante del SCI. CCI es responsable del estricto cumplimiento.

### **Fase de ejecución**

En esta fase posibilita el acatamiento del plan de trabajo desarrollado por la organización. Esto incluye la implementación de acciones que se han traducido en protocolos, políticas y lineamientos, como por parte de los componentes del SCI, para llenar los vacíos identificados en el plan de fase.

### **Etapas IV – Cierre de brechas**

Realizaciones operacionales expuestas al plan laboral, con el propósito de mejorar la administración organizacional, por ello se realiza lo siguiente:

**Actividad 7:** Elaborar las operaciones determinadas por plan laboral.

Se ordena la ejecución por el titular de plan laboral dentro de las condiciones especificadas. Cada dominio, dependencia o entidad orgánica de la organización ejecuta

las actividades determinadas de acuerdo a sus capacidades y se compromete a incluir estas actividades en el plan operativo.

El comité trabaja con los equipos de trabajo que ha conformado para monitorear el cumplimiento del plan de trabajo. La acción de subsanación realizada por el acto que integra implantación de la supervisión interna organizacional. Esto significa la existencia de control, es decir está formalizado y funciona dentro de la unidad.

La Contraloría monitorea y evalúa el avance e implementación del SCI a través de mediciones periódicas de madurez del SCI realizadas por aplicaciones informáticas que monitorean y evalúan los sistemas de control interno.

### **Fase de evaluación**

Es constante y conlleva el desarrollo de una fase de planificadora y ejecutora para responder la implantación de la mejora de la supervisión interna en la instalación. Incluye las siguientes fases:

### **Etapa V - Reportes de evaluación y mejora continúa**

Esto incluye la evaluación periódica implementadas, así como actividades SCI destinadas a permitir la mejora continua y la divulgación de los resultados dentro de la organización. Los detalles son los siguientes.

**Actividad 08:** Desarrollar informes evaluativos relacionados a la ejecución de la supervisión interna.

Cabe menciona que, al final de cada etapa, la Comisión elabora un informe de evaluación en el formato determinado al Anexo 1

En la etapa implementación, el Comité desarrolla un informe de estimación en un trimestre sobre la ejecución el plan laboral de acuerdo al Anexo 2.

El informe de estimación en la fase organizacional y cumplimiento aprobados, firmados por integrante del comité envían al responsable de instalación, quien conoce la situación y puede tomar las medidas oportunas.

También se inspecciona el seguimiento de supervisión interna de las aplicaciones informáticas.

#### **Actividad 09: Elaborar un informe final**

La vigencia del SCI al finalizar, la CCI elaborará un informe final que recopile datos sobre el procedimiento ejecutivo de la supervisión interna organizacional con respecto a lo especificado al Anexo 3.

Es un informe oficial y final, cuando sea aprobado y firmado por cada integrante de la Comisión, será enviado al titular de la institución. Esto permite que el titular de la institución sea notificado de la ejecución y asegurar la continuidad de la supervisión interna de cada entidad. De igual forma, registra la aplicación informática de seguimiento y evaluación de los sistemas del control internamente.

**Actividad 10:** Retro proceso para un mejoramiento de la supervisión interna.

El Comité continuará brindando retroalimentación sobre la ejecución de SCI por objetivo de utilizar la información obtenida del informe de evaluación para comparar lo que se planeó y lo que realmente se implementó en el proceso de implementación de SCI. Mejorar continuamente el SCI y fortalecer los atributos empresariales con el fin de mejorar eficiencia, claridad en el gestionamiento empresarial.

Publicar los resultados de la ejecución de la supervisión interna. Todas las actividades, mejores prácticas y resultados realizados o logrados por una entidad en varias fases de la guía de ejecución de SCI distribuido en la web de la organización en colaboración con la entidad o a través de los medios de información internos de la entidad. Un lugar destinado a crear una política de supervisión interna entre el trabajador de una institución.

El aparato de transmisión relacionados con la supervisión interna proporcionada por Contraloría se encuentra dentro de un lugar destacado en la infraestructura empresarial.

### **Plazos**

El tiempo máximo que se debe ejecutar el SCI, dependiendo del grado de gobierno, etapa de implementación de conformidad establecido el Artículo 53 del Estatuto Social de la Ley N° 30372.

### **3.2.2 Gestión administrativa**

**Estela, M. (2020).** Es el conjunto de formas, acciones y mecanismos donde se utilizan recursos profesionales, material, económico de la entidad, con el fin de lograr los objetivos establecidos, por ende, está basado en 4 factores importantes, el

primero es que cada trabajador debe encontrarse en el puesto donde esté más capacitado.

Cuando una orden no se realiza de la manera correcta genera un trabajo ineficiente y se produce el uso inadecuado de los materiales de la empresa. El segundo principio viene a ser la disciplina; donde la administración resulta ser un punto primordial, porque el reglamento debe ser acatado y respetado por los colaboradores.

El último principio viene a ser la orden. Los colaboradores tienen que reportar su trabajo y especificar de quien reciben ordenes, de esa manera se evita información errónea que dificulte la eficacia del trabajo. Para finalizar, valorar y fomentar el estado de ánimo de los colaboradores; esto trascenderá de manera positiva en el lugar de trabajo y así poder alcanzar sus objetivos.

La gestión administrativa es esencial para la empresa, porque está integrado por las bases de las cuales se ejecutan las funciones del equipo de trabajo. Integrando así la red dirigida al cumplimiento de objetivos de la organización.

### **3.2.2.1 Funciones.**

#### **Realización del proceso gestión**

Para desempeñarse efectivamente con cada función de administración, debe ejecutar el proceso de administración correctamente.

Estos deben contar la organización, planeación control y dirección basadas en el logro de objetivos.

### **3.2.2.2 Contratación de personal**

Esto está relacionado con la elección, preparación, distribución y salario a los trabajadores. Necesita el personal adecuado para lograr objetivos organizacionales. Para ello, debe satisfacer las necesidades e intereses de sus empleados.

### **3.2.2.3 Salvaguardia de los activos**

Los activos empresariales deberían resguardarse en contra del uso inadecuado, daño o pérdida generado por incendio, robó u otra circunstancia.

Es primordial contar con el registro apropiado de cada activo, y así se responsabilizarán los trabajadores o colaboradores a usarlo de manera correcta y guardarlo.

### **3.2.2.4 Relaciones públicas**

Es la función más importante de la administración en el lugar, así como el mantener diferentes vías comunicativas de la institución con el público en general.

### **3.2.2.5 Instaurar unas series de trabajos**

Es necesario desarrollar sistemas y procedimientos de rutina definidos para garantizar un trabajo administrativo estable e ininterrumpido. Esto es motivado al carácter de interrelación e interdependencia de las funciones de cada área.

### **3.2.2.6 Compra de activos fijos**

Por departamento empresarial se necesita el activo fijo de acuerdo al rendimiento de eficiencia, así como económico, por ende, se debe contar con procedimiento para seleccionar, comprar el tipo de bien necesario.

Es fundamental antes verificar y detectar el requerimiento del bien, para evitar costos y gastos financieros que pueden afectar el flujo de caja innecesariamente.

### **3.2.2.7 Control y diseños de formas**

Cuenta con característica bien especificadas, que delinear formularios, lo que brindará informes necesarios y útiles para la organización

El área administrativa se encarga de elaborar dichos formularios y también normalizan el respectivo uso para disminuir gastos.

### **Compra de papelería y artículos de oficina**

Son elementos que cubren necesidades de servidores porque interfiere en el desarrollo del sistema de manera eficaz durante las horas laborales.

Es decir, es vital custodiar y preocuparse al estandarizar la compra de dichos elementos de diferentes departamentos del trabajo, al requerirse de manera urgente.

### **3.2.2.8 Métodos de gestión administrativa**

#### **Planificación**

Planear es primordial, porque parte las siguientes funciones a tener en cuenta. Para contar con un proceso eficiente se debe considerar estos puntos:

- Tener objetivos precisos.
- Analizar el entorno en donde se desempeña el trabajo.
- Analizar y designar las funciones que ayuden a alcanzar sus metas.
- Elaborar un plan integral de logros, en el cual se resalten componentes de manera creativa para realizar de manera eficiente las labores.
- Establecer los métodos, procedimientos y políticas solicitados para desarrollo del trabajo.
- Establecer un sistema de alerta que faciliten la anticipación de problemas a futuro.
- Realizar actualizaciones permanentemente en los planes, teniendo en cuenta las derivaciones de los controles profesados.

#### **Organización**

Si queremos lograr el triunfo, todos los recursos materiales, financiero y humanos, financieros asociados con las funciones que se está realizando deben estar coordinados. Esto incluye definiciones de reglas y tareas que las partes interesadas deben cumplir estrictamente. Estas actividades vienen a ser:

- Dividir el trabajo teniendo en cuenta la unidad operativa.
- Designar y juntar funciones en cada puesto laboral.
- Organizar la unidad operativa por juicios de afinidad con manejabilidad en las labores.
- Elegir a los colaboradores que cuenten con competencias necesarias para el área de trabajo.
- Desarrollar cambios en las acciones realizadas, en función a datos de control obtenidos.

### **Dirección o ejecución**

Para realizar con una estrategia planificada y organizada, deben tener medidas que empiecen y den seguimiento

Estas medidas están en la dirección de la actividad, y este motivo se traduce en los logros eficientes del objetivo para facilitar el desarrollo de los empleados del trabajo y el personal. Estas estrategias son las siguientes.

- Incentivar y guiar a los colaboradores para alcanzar metas establecidas.
- Crear abiertamente comunicación, transparente y directa por cada implicado.
- Mejorar la competencia de los integrantes.
- Desarrolla incentivos para los colaboradores sobresalientes en distintos puntos establecidos por la empresa como rapidez, creatividad y otros.
- Implementar un mecanismo que evalúe continuamente el proceso de ejecución y tome medidas correctivas según sea necesario.

## **Control**

Es importante implementar estrategias para garantizar que la planificación, la organización y la ejecución avancen de manera suficiente y efectiva hacia la meta. Esto le permite decidir si reemplazar la actividad o reenfoque el proceso y optimizar el proceso. Estos pueden ser parte de las siguientes medidas:

- Realizar una comparación de los datos obtenidos con los proyectos de la organización.
- Valorar los productos de trabajo en función de los criterios de rendimiento.
- Publicación de los medios utilizados para la medición.
- Dar sugerencias a las partes interesadas para corregir la acción requerida.

### **3.3 Bases Conceptuales**

**Actividades de Control.** Son procedimientos y políticas que los superiores y los subordinados deben realizar para que las acciones se ejecuten de forma eficiente dentro de la entidad, para así lograr una administración eficaz del riesgo con propósitos a alcanzar los objetivos.

**Administración Activa.** Es un elemento orgánico del control interno. Viene a ser una función administrativa decisoria, de ejecución, decisoria, de dirección u operativa. Es todo el órgano de la función directiva el que decide y ejecuta e incluye a la jerarquía como máxima autoridad. Un contribuyente para las inspecciones integrales realizadas por la Contraloría de la República.

**Administración del Riesgo.** Es la planificación realizada para reducir, limitar riesgo relacionado por acciones en distintos grados. Contiene acciones medidoras, valoren, identifican, disminuyen un peligro. El control interno examina la valoración e identificación de los peligros. El lugar de supervisión contiene 5 factores para el buen funcionamiento de la supervisión interna. Está conformado por organizaciones que deben ser establecidas y mantenidas por las jerarquías, sub propietarios y otros empleados que desarrollan actitudes positivas y de soporte hacia la supervisión interna junto a una buena administración de bienes estatales. Incluye factores ambientales.

**Autoevaluación.** Acción donde la administración realiza al menos anualmente para buscar mejoras en la supervisión interna, para así encontrar desviaciones que impiden que la organización alcance sus objetivos.

Componentes del Control Interno. Vienen a ser los siguientes

A-Factores funcionales:

- Lugar de supervisión
- Estimación riesgo
- Técnicas informativas.
- Actos de supervisión
- Rastreo

A- Factores orgánicos:

- Administrar activamente
- Audiencia internamente

**Control Interno.** Conocido como “Sistema de Control Interno (SCI)”. Viene a ser un conjunto de actividades realizadas y terminadas de la administración.

**Gestión administrativa.** son trabajos y acciones ordenadas que facilitan a realizar de forma óptima los recursos con los que cuenta la empresa. Con el propósito de lograr objetivos y mejores resultados.

### **Procesos de gestión administrativa**

**Planeación.** Consiste en determinar cómo se debe realizar decisiones, objetivos, políticas y redacción de métodos, programas y procedimientos para establecer cédulas de trabajo.

**Organización.** Conjunto de personas que se relacionan entre ellos y manejan materiales de varias índoles para lograr metas establecidas anteriormente.

**Dirección o ejecución.** Son funciones establecidas por la empresa, que establecen estrategias y toma de decisiones.

**Control.** Es el proceso que verifica el rendimiento mediante su comparación con los estándares establecidos.

**Acción.** Se trata de dejar una función pendiente para realizar funciones de manera correcta ante cualquier actividad.

**Administración.** Se encarga de planificar, organizar, trayectoria y inspección en recursos económicos, individuos, técnicos, comprensión y materiales en la empresa.

**Cambios.** cambios materiales, sintéticos, orgánico, generales, políticos, económicos, psíquicos experimentan los seres vivos y las cosas, se consideran de manera grupal o individual.

**Conocimientos.** Son representaciones neutras que se acumulan a través de la práctica y adquisición de información mediante la observación.

**Control.** Consiste en verificar el desarrollo de las funciones a través de una comparativa con los modelos determinados.

**Custodia.** Consiste en vigilar y cuidar de ciertos efectos. El intermediario financiero que se encarga de los recursos tiene otra función que es implementar los derechos establecidos a su vencimiento.

**Datos.** Es la representación simbólica, a través de letras o números de una selección de datos y estas pueden ser cuantitativa o cualitativa, que proporcionan una mejor deducción del proyecto o un hecho

**Efecto.** Es cuando ocurre el efecto causal. Por escasez ineludible relacionada al causante, nuevos conceptos empíricos nos mencionan que es generada por causas o experiencias futuras nos muestran otra casa.

**Efectos en la Gestión Administrativo.** Se utilizan por medios limitados que logran metas anheladas. Se efectúa mediante de la planeación, organización, dirección y control.

**Evaluación de riesgos.** Se encarga de analizar y borrar peligros hallados en el área de desempeño. La valoración de riesgo laboral se debe dar de manera obligatoria por la empresa y es una herramienta primordial para prevenir riesgos y seguridad a la salud de los colaboradores.

**Evaluación.** Se utiliza para identificar y supervisar funciones en las organizaciones, incluye arte, educación, salud, justicia, y empresas sin fines lucrativos, el gobierno y otros servicios.

**Fines.** Busca explicar por qué se realiza determinada acción, explica o justifica el motivo de la acción.

**Información.** Es información previamente procesada que cambia el estado de acción de la persona. Por ello existe varios métodos de estudiar la información.

**Mensajes.** Es el conjunto de símbolos signos y señales que facilitan la comunicación.

**Metas.** Las metas pueden ser una herramienta para perseguir la transformación del producto, elaboración en conocimientos y cumplir la expectativa. Las empresas, las personas, se trazan procedimientos y metas para hacerlas realidad

**Objetivos.** Meta en especifica que tiene procesos y actividades para lograr su desarrollo anhelado.

**Organización.** Son sistemas administrativos estructurados para alcanzar objetivos y metas con la ayuda de las personas que te rodean y los colaboradores de conforman tu empresa.

**Protección.** Es prevenirse sobre cualquier problema o riesgo

**Salvaguarda de los Activos.** Es estructurada para alcanzar objetivos para el bienestar del cliente explicados en la Directiva (MIFID). Esta política afecta a los de activos financieros y servicios de administración y del cliente.

**Seguridad.** Son acciones que no están permitidas y que son controladas para resguardar el bienestar, salud personal. Es importante en la vida diaria, que facilita a las personas y a la población efectuar sus deseos.

**Sistema de Control Interno.** Son actividades, políticas, procedimientos, exploraciones, y métodos. Se desarrollan para prevenir peligros que puedan afectar a la empresa.

**Supervisar.** Vigilancia de una actividad especifica por parte de un individuo con una mayor autoridad.

**Supervisión.** Consiste en controlar, inspeccionar al personal sobre las tareas que realiza. esta acción es realizada por un especialista.

## CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO

### 4.1 **Ámbito de estudio**

La investigación fue realizada en la Institución educativa San Vicente de la Barquera del Departamento de Huánuco.

### 4.2 **Tipo y nivel de investigación**

#### a) **Tipo de investigación**

Con respecto a los problemas y objetivos establecidos, el estudio presenta condiciones para ser tipo aplicada, ya que la teoría conceptual de desarrolló en base a conocimientos acerca de componentes del control interno.

Su **estudio es Correlacional** porque calcula la relación entre ambas variables, es decir, determina su correlación, si uno incrementa o disminuye coincide con la otra variable.

Asimismo, es un estudio de Masas ya que se hallará el por qué del contagio de comportamiento entre los colaboradores y la limitación al ser repetido sin ningún tipo de cuestión.

#### b) **Nivel de investigación**

Es de **nivel correlacional – transversal**. Para Hernández (2006) “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. (...) puede limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales” (Hernández, 2006, pp.211 – 212)

### 4.3 Población y muestra

#### 4.3.1 Descripción de la población

Está constituida por el personal administrativo de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera, con un total de 20 trabajadores, según el siguiente cuadro:

Cargos	Cantidad	Condición laboral
Gerente General (Promotor)	1	Nombrado
Administrador	1	Nombrado
Asistente Administrativo	1	Contratado
Contador	1	Nombrado
Asistente Contable	1	Contratado
Tesorería	1	Nombrado
Auxiliary Logístico	1	Nombrado
Responsable de Publicidad y Marketing	1	Contratado
Director Académico	1	Nombrado
Coordinadores de Primaria	2	Contratado
Coordinadores de Secundaria	2	Contratado
Coordinador de Preparatoria	1	Contratado
Supervisor de Vigilancia	1	Nombrado

Supervisor de Limpieza	1	Nombrado
Tutores Académicos	4	Contratado
<hr/>		
TOTAL	20	
<hr/>		

#### 4.3.2 Muestra

Es la población de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera por ser una cantidad manejable.

#### 4.4 Diseño de la investigación

No experimental transversal, el mismo que se presenta a continuación:

**M** ————— **O**

Dónde:

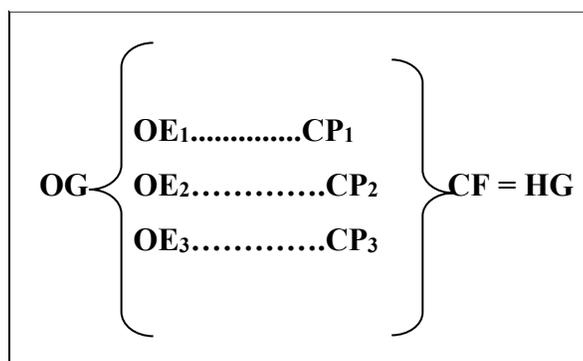
M = Muestra

O = Observación de la muestra

#### Esquema de investigación

La investigación es por “**Objetivos**” de acuerdo a los resultados del siguiente esquema.

*Figura 1 Esquema de investigación*



### **Interpretación:**

La Conclusión final está relacionada al Objetivo general la misma que debe ser corroborada con la Prueba de Hipótesis general. De igual manera las conclusiones parciales deberán estar formuladas en función a los objetivos específicos.

### **4.5 Técnicas e instrumentos**

Al respecto, **Pérez (2009)** menciona que las investigaciones proyectivas “La Técnica es el procedimiento, el instrumento, la herramienta que utiliza el investigador para registrar y organizar posteriormente la información”. (p.71).

Para, **Arias (2006)**, “Se entenderá por técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”, “ Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69).

Para el logro de objetivos se empleó técnicas de investigación y acudió otros instrumentos:

#### 4.5.1 Técnicas

##### **Técnicas de procesamiento y presentación de datos**

Para, **Arias (2006)**, “Se entenderá por técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”, (p.69).

##### **Técnicas de recojo de datos:**

###### **La encuesta:**

Permite obtener la información obtenida por un grupo de colaboradores, con respecto a ellos mismo, a un tema en específico que le interese en la investigación planteada.

###### **La observación:**

Es la percepción desarrolla por el sentido de la vista sobre un tema de interés a un conjunto de personas.

**Informantes:** Todos los trabajadores de Institución Educativa San Vicente de la Barquera.

#### 4.5.2 Instrumentos

Para, **Arias (2006)**, “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69).

- **El cuestionario.** Es un formato constituido por preguntas bien redactadas, coherentes y secuenciales de acuerdo al tipo de información que se desea obtener, en su mayoría diseñada en la escala Likert.

A continuación, se describen sus ventajas:

- Hace más fácil el trabajo de los encuestados.
  - Las respuestas son limitadas.
  - El llenado de la encuesta es sencillo.
  - Mantiene en concentración al colaborador.
  - Es objetivo.
  - De fácil clasificación y análisis.
- **Guía de entrevista** Es un documento con un conjunto de preguntas recomendadas de acuerdo al tema y demás factores para analizar la entrevista.
  - **Guía de observación:** Es el resultado de la acción de observar (estar a la mira con suma atención y examinación), además permite registrar los hechos por medio del instrumento.

#### 4.5.2.1 La validación del instrumento.

El instrumento de medición es aquel generador de medición cuantitativa o cualitativa de manera sencilla y precisa para que la información sea recolectada por el investigador.

De acuerdo a Pineda, Alvarado y Otros el “instrumento es el mecanismo que utiliza el investigador para recolectar y registrar la información”. Probablemente sean pruebas psicológicas, encuestas, escala de actitudes, lista de cotejo, entre otros.

Es fundamental mencionar que cuan más confiable sea el instrumento, el grado de error será menor en la medición. También la confiabilidad puede ser determinada por la técnica del alfa de Cronbach.

Mientras que la validez simboliza el grado con el que se mide, asimismo verifica el contenido, así como su criterio.

Según Pineda, Alvarado y Otros existen pasos elaborados para los instrumentos, que se describen a continuación:

- Establecer la información recolectada: De acuerdo al objetivo, hipótesis y sus variables.
- Definir el tipo de fuente de información: Elegir la fuente primaria o secundaria que necesita el explorador.
- Elegir la unidad aplicada al instrumento: Su prioridad de seleccionar quienes brindarán la información en la que se medirá los variables de estudio es necesario cuando el estudio tiene varias variables en la que cada uno requerirá su fuente de observación.
- Tener en cuenta la unidad de observación relacionada al instrumento: antes de iniciar elaborar el instrumento es necesario las características de la población en que se va aplicar.
- Elegir al tipo de instrumento más adecuado de acuerdo a los otros pasos: Según las características de estudio, se determina la obtención de datos mediante la observación, entrevista, encuesta, entre otros.
- Desarrollo de preguntas: La redacción de las preguntas es importante ya que mediante ellas dependerá la recolección de datos, éstas pueden ser abiertas, cerradas o dicotómicas.
- Esquematizar el instrumento: Para realizar un buen modelo de las necesidades investigativas, se necesita de la opinión de los expertos.
- Poner a prueba el instrumento: Debe ser validado y estar capacitado en la medición de lo real.

- Verificar y producir el instrumento: Es la última inspección que se realiza y es tomada en cuenta por el investigador.

La validez empleada fue predictiva por el nivel de puntaje que le fue asignado, asimismo hubo correlación del puntaje por ítem, siendo mayor que el límite de discriminación.

#### **4.5.2.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos**

Fue calculado mediante el coeficiente de Crombach, donde su coeficiente concordó con el caso, además de estar conformado por interrogantes con distintas respuestas.

### **4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos**

Se ha procesado los datos derivados de la población de la investigación, generando resultados con datos sistematizados, donde se realizó un análisis en base al objetivo de cada hipótesis.

Para el procesamiento de datos se utilizó el Microsoft Excel. Como lo menciona Hernández (2003) se ha decidido el tipo de análisis de los datos cuantitativo.

En el análisis cuantitativo, la prueba estadística apropiada para analizar datos, hipótesis y niveles de variables, se utilizó el Chi Cuadrado, permitiendo la apreciar la correlación de ambas variables.

Las pruebas fueron realizadas para las hipótesis específicas y la hipótesis general.

### **4.7 Aspectos éticos**

Todos los trabajadores fueron informados de los procedimientos, por criterio ético de la Institución Educativa, para las aplicaciones de los instrumentos de investigación.

La ética en la presente investigación fue regida por éstas características:

- Se utilizó las normas APA, se elaboró y aplicó un real cuestionario para obtener datos sobre el tema en específico, se informó el objetivo de la investigación a todos los colaboradores y se brindó un alto nivel de confidencialidad ante las respuestas de los colaboradores.
- Todos los protocolos fueron determinados por la escuela de Posgrado en la presente universidad, y el explorador se hace cargo de toda la responsabilidad de la investigación.

Asimismo se han tenido en cuenta las Normas de Control Interno, Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, referido al Ambiente de Control, donde en el numeral: **1.2. Integridad y valores éticos** indica lo siguiente: *“La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular designado y empleados deben mantener una actitud de apoyo”*

## **CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **5.1 Análisis descriptivo**

Todo lo perteneciente a este período del desarrollo de la indagación se obtuvieron los resultados conseguidos por medio de las desemejantes instrucciones hechos de las indagaciones e interpretaciones.

Toda la información recaudada por medio de los instrumentos de investigación estuvieron inscritos en cuadros y gráficos de tal manera que estuviese siendo viable el estudio por separado de los mismos en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

Para el método de la prueba de Ji Cuadrado se utilizó para instaurar en el caso exista un contraste característico entre las estimaciones, es decir, si resulta afirmativo o negativo lo analizado o considerado comparando lo que se espera o se aproxima con la base teórica.

**“Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a la Unidad de Análisis.”**

#### **Cuestionarios**

##### **1. Indicadores: Sistemas de control interno y efectos en la Gestión Administrativa**

###### **Pregunta:**

*¿Está de acuerdo usted, con que el sistema de control Interno se relaciona con los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – Año 2017?*

**Análisis:**

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se pudo obtener:

- 8 dijeron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 40.00% de todos los encuestados.
- 5 dijeron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 25.00% de todos los encuestados.
- 3 dijeron “Indiferente”, los cuales forman el 15.00%.
- 2 en parte “en desacuerdo” que son parte del 10.00%
- 2 completamente “en desacuerdo” que forman parte del 10.00%

En gran parte las personas encuestadas armonizaron decir que estaban en acuerdo con el sistema de control Interno se relaciona con los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – Año 2017.

*Tabla 3 Sistemas de control interno y efectos en la gestión administrativa*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	40.00%
Parcialmente de acuerdo	5	25.00%
Indiferente	3	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	10.00%

Totalmente en desacuerdo	2	10.00%
<hr/>		
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Elaboración : Propia

*Figura 2 Sistemas de control interno y efectos en la gestión administrativa*



## 2. Indicadores: Evaluación de riesgos y protección

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted con que la evaluación de riesgos del sistema de control interno considera la protección en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 7 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron 35.00% de todos los encuestados.
- 6 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 30.00% de todas las personas encuestadas.
- 2 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 10.00%.
- 3 en parte “en desacuerdo” que son parte del 15.00%
- 2 completamente “en desacuerdo” que son parte del 10.00%

*Tabla 4 Evaluación de riesgos y protección*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	7	35.00%
Parcialmente de acuerdo	6	30.00%
Indiferente	2	10.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	15.00%
Totalmente en desacuerdo	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Se pudo concluir, que, respecto a la pregunta anterior, en gran parte del total están en congruencia con que la evaluación de riesgos del sistema de control interno considera la protección en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente.

Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Figura 3 Evaluación de riesgos y protección*



### 3. Indicadores: Seguridad de riesgos y administración

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, con que la seguridad en la evaluación de riesgos logra alcanzar la administración oportuna en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 45.00% de todos los encuestados.
- 5 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 25.00% de todas las personas encuestadas.
- 2 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 10.00%.
- 3 en parte “en desacuerdo” que son parte del 15.00%
- 1 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 5.00%

Se puede decir que este ítem tuvo derivaciones positivas, resaltando que la evaluación de satisfacción de usuarios logra alcanzar la administración oportuna en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Tabla 5 Seguridad de riesgos y administración*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	45.00%
Parcialmente de acuerdo	5	25.00%
Indiferente	2	10.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	15.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

*Figura 4 Seguridad de riesgos y administración*



#### 4. Indicadores: Cambios en la evaluación de riesgos y custodia

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, con que los cambios en la evaluación de riesgos permiten la custodia en salvaguarda de los activos en la Gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 8 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 24.00% de todos los encuestados.
- 9 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 28.00% de todas las personas encuestadas.
- 6 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 18.00%.
- 6 en parte “en desacuerdo” que son parte del 18.00%
- 4 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 12.00%

*Tabla 6 Cambios en la evaluación de riesgos y custodia*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	40.00%

Parcialmente de acuerdo	4	20.00%
Indiferente	3	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	15.00%
Totalmente en desacuerdo	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

*Figura 5 Cambios en la evaluación de riesgos y custodia*



De acuerdo a todos los individuos se puede concluir que poseen conocimientos completos y medianos sobre el sistema de control interno discurren que los cambios en la evaluación de riesgos permiten la custodia en salvaguarda de los activos en la Gestión administrativa de la Institución

Educativa San Vicente de la Barquera. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

## 5. Indicadores: Conocimientos y metas

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, con que el conocimiento de la información en el sistema de control interno influye en las metas de la organización en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 45.00% de todos los encuestados.
- 5 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 25.00% de todas las personas encuestadas.
- 3 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 15.00%.
- 2 en parte “en desacuerdo” que son parte del 10.00%
- 1 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 5.00%

Con respecto a la interrogante planteada, todos los encuestados adujeron estar conformes *con que el conocimiento de la información en el sistema*

*de control interno influye en las metas de la organización en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera.* Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Tabla 7 Conocimientos y metas*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	45.00%
Parcialmente de acuerdo	5	25.00%
Indiferente	3	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	10.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

*Figura 6 Conocimientos y metas*



## 6. Indicadores: Datos y fines en la organización

Preguntas:

¿Está de acuerdo usted con que los datos de la información del sistema de control interno logran los fines de la organización en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

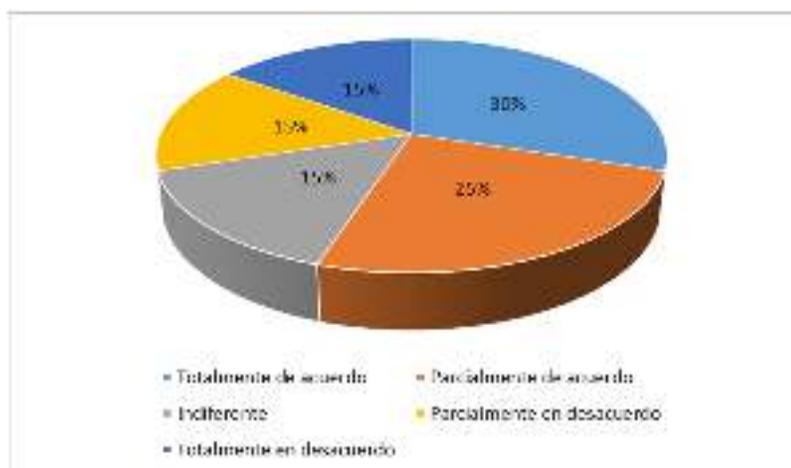
- 13 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 40.00% de todos los encuestados.
- 11 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 33.00% de todas las personas encuestadas.

- 3 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 9.00%.
- 3 en parte “en desacuerdo” que son parte del 9.00%
- 3 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 9.00%

*Tabla 8 Datos y fines en la organización*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	6	30.00%
Parcialmente de acuerdo	5	25.00%
Indiferente	3	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	15.00%
Totalmente en desacuerdo	3	15.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

*Figura 7 Datos y fines en la organización*



En su totalidad los encuestados manifestaron estar “Totalmente de acuerdo”, ellos son los que contestaron acerca de los datos de la información del sistema de control interno lograran los fines de la organización en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

## **7. Indicadores: Mensajes y objetivos**

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted con los mensajes en la información del sistema de control interno nos servirá para lograr los objetivos en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 45.00% de todos los encuestados.
- 3 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 15.00% de todas las personas encuestadas.
- 4 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 20.00%.
- 2 en parte “en desacuerdo” que son parte del 10.00%
- 2 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 10.00%

Con respecto a las conclusiones de la encuesta aplicada, casi en su totalidad las personas indicaron estar de acuerdo que con los mensajes en la información del sistema de control interno nos servirá para lograr los objetivos en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Tabla 9 Mensajes y objetivos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	45.00%
Parcialmente de acuerdo	3	15.00%

Indiferente	4	20.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	10.00%
Totalmente en desacuerdo	2	10.00%
<hr/>		
<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>100.00%</b>
<hr/>		

*Figura 8 Mensajes y objetivos*



## 1. Indicadores: Acción en la supervisión y planeación

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, con que las acciones en la supervisión en el sistema de control interno influirán en la planeación y control en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

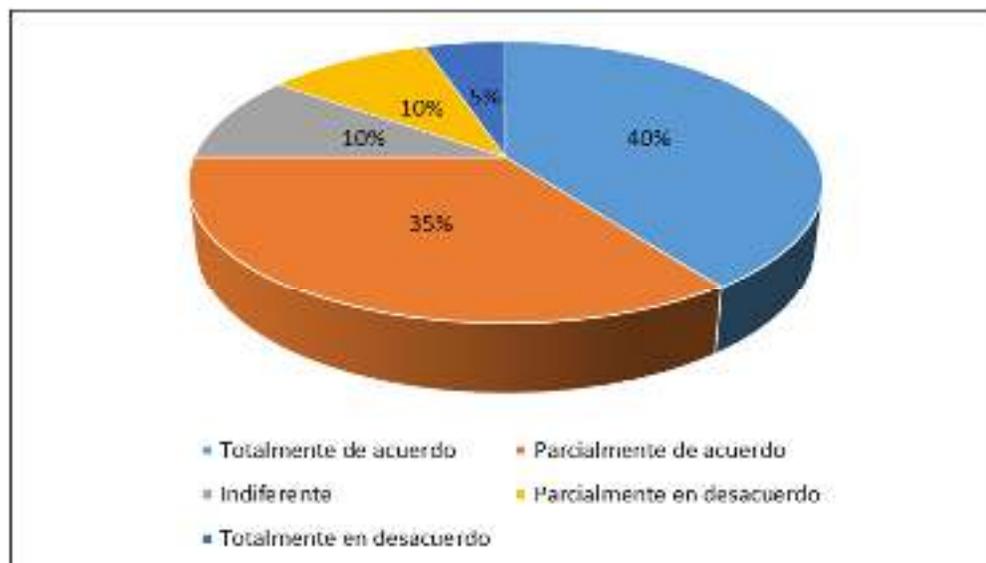
- 8 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 40.00% de todos los encuestados.
- 7 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 35.00% de todas las personas encuestadas.
- 2 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 10.00%.
- 2 en parte “en desacuerdo” que son parte del 10.00%
- 1 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 5.00%

*Tabla 1 Acción en la supervisión y planeación*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	8	40.00%
Parcialmente de acuerdo	7	35.00%
Indiferente	2	10.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	10.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

La mayoría consideró estar de acuerdo que la normatividad de auditoría concierne con la toma de decisiones para el buen direccionamiento con que las acciones en la supervisión en el sistema de control interno influirán en la planeación y control en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Figura 9 Acción en la supervisión y planeación*



## 9. Indicadores: Identificación de las causas y efectos

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, con que el efecto en la supervisión del sistema de control interno nos ayudara a identificar las causas en los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?

**Análisis:**

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 7 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 35.00% de todos los encuestados.
- 5 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 25.00% de todas las personas encuestadas.

- 3 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 15.00%.
- 3 en parte “en desacuerdo” que son parte del 15.00%
- 2 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 10.00%

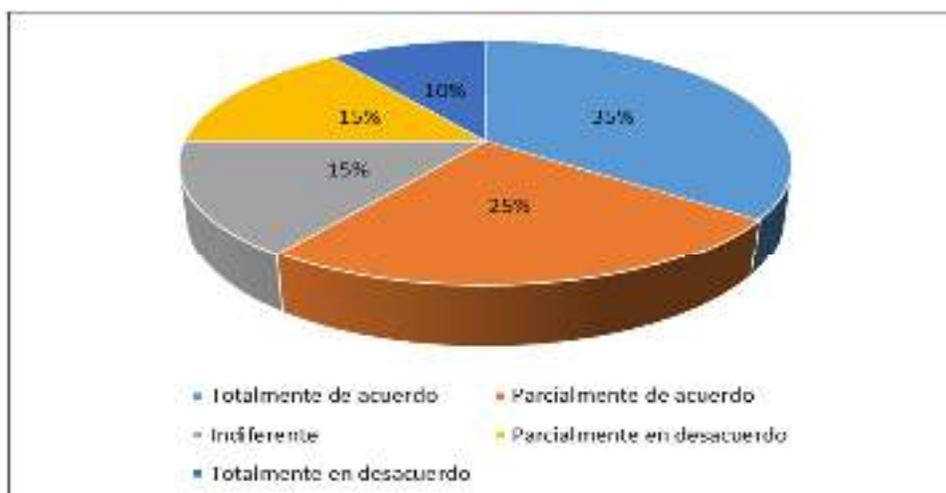
Se puede observar que las personas encuestadas contestaron estar totalmente de acuerdo que la supervisión del sistema de control interno nos ayudara a identificar las causas en los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Tabla 11 Identificación de las causas y efectos*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	7	35.00%
Parcialmente de acuerdo	5	25.00%
Indiferente	3	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	15.00%
Totalmente en desacuerdo	2	10.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Elaboración propia

*Figura 10 Identificación de las causas y efectos*



#### **10. Indicador: Supervisar y reportes de evaluación**

Pregunta:

¿Está de acuerdo usted, que la supervisión en el sistema de control interno influirá en los reportes de evaluación para un mejor control en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?

Análisis:

A partir de la muestra de 20 individuos encuestados, se tuvieron los siguientes resultados:

- 9 contestaron “Totalmente de acuerdo”, y de estos se obtuvieron el 45.00% de todos los encuestados.
- 6 contestaron “Parcialmente de acuerdo”, se obtuvieron el 30.00% de todas las personas encuestadas.

- 2 contestaron “Indiferente”, los cuales forman el 10.00%.
- 2 en parte “en desacuerdo” que son parte del 10.00%
- 1 completamente “en desacuerdo” que sumaron el 5.00%

*Tabla 12 Supervisar y reportes de evaluación*

<b>Alternativa</b>	<b>Total Parcial</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	9	45.00%
Parcialmente de acuerdo	6	30.00%
Indiferente	2	10.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	10.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00%</b>

Elaboración: Propia

Las personas que fueron encuestadas quedaron con sus respuestas semejantes a toda la variedad de opciones que se pusieron. La mayoría de los encuestados considera que la supervisión en el sistema de control interno influirá en los reportes de evaluación para un mejor control en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera. Hay que decir que existieron algunas personas encuestadas

estuvieron mostrando impasibles y hubo otros que no quedaron en acuerdo con lo mencionado.

*Figura 11 Supervisar y reportes de evaluación*



Elaboración : Propia

## 5.2 Análisis Inferencial y Contrastación de la Hipótesis

### a) Análisis inferencial de las hipótesis secundarias

#### **$H_{(0)}$ = Hipótesis Nula**

El sistema de control interno no previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017

#### **$H_{(1)}$ Hipótesis Alternativa**

El sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017

*Tabla 13 Evaluación de riesgo y salvaguarda de los activos*

H1	VARIABLES	ESCALA							
		a	b	c	d	e			
1. Sistema de Control Interno y Efectos en la Gestión Administrativa					8	5	3	2	2
2. Evaluación de Riesgos y Protección Oi	32	20	10	11	7	6	2	3	2
3. Seguridad de Riesgos y Administración					9	5	2	3	1
4. Cambios en la Evaluación de Riesgos y Custodial	16	16	6	16	8	4	3	3	2
TOTAL					32	20	10	11	7

$$X^2 = 25.875$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha$  = 0.05

Grado de Libertad,  $gl$  = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **21.0260698**

Como la  $X^2 = 25.875 > X^2_c = 21.0260698$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### **Hipótesis específica N° 2**

#### **H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula**

Las actividades de información del sistema de control interno no inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017

#### **H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alterna**

Las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017

*Tabla 14 Información y organización*

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
5. Conocimientos y Metas	9	5	3	2	1

6. Datos y Fines en la Organización	6	5	3	3	3
7. Mensajes y Objetivos	9	3	4	2	2
<hr/>					
TOTAL	24	13	10	7	6
<hr/>					

<b>H1</b>						
<b>Opciones</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
O <sub>i</sub>	22	15	10	7	6	<b>60</b>
E <sub>i</sub>	12	12	12	12	12	<b>60</b>

$$X^2 = 17.5$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073**

Como la  $X^2 = 17.5 > X^2_c = 15.5073$ , entonces se rechaza la **H<sub>0</sub>**

### **Hipótesis específica N° 3**

#### **H<sub>(0)</sub> = Hipótesis Nula**

El componente de supervisión y seguimiento no contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.

#### **H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alterna**

El componente de supervisión y seguimiento contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.

*Tabla 15 Supervisión y control*

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
8. Acción en la Supervisión y Planeación	8	7	2	2	1
9. Identificación de las Causas y Efectos	7	5	3	3	2
10. Supervisar y Reportes de Evaluación	9	6	2	2	1
TOTAL	24	18	7	7	4

---

<b>H1</b>						
<b>Opciones</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
O <sub>i</sub>	24	18	7	7	4	<b>60</b>
E <sub>i</sub>	12	12	12	12	12	<b>60</b>

---

**$X^2 = 24.5$**

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **15.5073131**

**Como la  $X^2 = 24.5 > X^2 c = 15.5073131$ , entonces se rechaza la  $H_0$**

**Hipótesis General**

**$H_{(0)}$  = Hipótesis Nula**

General:

Los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017.

**H<sub>(1)</sub> Hipótesis Alterna**

Los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017.

*Tabla 16 La auditoría de desempeño y el fortalecimiento de la gestión pública*

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. Sistemas de Control Interno y efectos en la Gestión Administrativa	8	5	3	2	2
2. Evaluación de Riesgos y Protección	7	6	2	3	2
3. Seguridad de Riesgos y Administración	9	5	2	3	1
4. Cambios en la Evaluación de riesgos y Custodia	8	4	3	3	2
5. Conocimientos y Metas	9	5	3	2	1
6. Datos y Fines en la Organización	6	5	3	3	3

7. Mensajes y Objetivos	9	3	4	2	2
8. Acción en la Supervisión y Planeación	8	7	2	2	1
9. Identificación de las Causas y Efectos	7	5	3	3	2
10. Supervisar y Reportes de Evaluación	9	6	2	2	1
TOTAL	80	51	27	25	17

<b>H1</b>						
<b>Opciones</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
O <sub>i</sub>	80	51	27	25	17	<b>200</b>
E <sub>i</sub>	40	40	40	40	40	<b>200</b>

$$X^2 = 66.1$$

Número de Filas (r) = 10

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad  $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad,  $gl = 36$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es **50.9985**

Como la  $X^2 = 66.1 > X^2_c = 50.9985$ , entonces se rechaza la  $H_0$

## 5.2 Discusión de Resultados

### Discusión de resultados de las hipótesis secundarias

#### Discusión de la Sub hipótesis 1

La hipótesis se corroboró en el hecho de que existe una relación entre el sistema de control interno y sus efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017. Los riesgos que podrían encontrarse se hacen evidentes mediante el informe de la Institución Educativa como la posibilidad de que exprese su opinión fundamentada la cual podría ser una observación subsanable. Este hecho resulta ser sólido, por lo que se corroboró en la ( $H_1$ ) según la cual manifiesta que el sistema de control interno no previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017. Se confirmó el postulado de la hipótesis en la muestra de 20 personas, pues el valor de  $X^2$  es **25.875** lo cual indica que existe una correlación positiva entre las variables de las hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada)  $X^2_C = 21.0260698$

### **Según Evangelista R. (TESIS 2017)**

1. Se puede decir que las conclusiones obtenidas de la investigación ejecutada, se tiene como resultado que el proceso del control interno, de acuerdo a las conclusiones obtenidas de la tabla y el gráfico N° 10 en general el 48% del personal administrativo piensa que es usual el uso del control interno para poder hacer una mejora en una gestión administrativa en la UGEL Huamalíes, “el 30% considera que es bueno, el 13% considera excelente y el 9% del encuestado considera deficiente de la pregunta formulada.” Lo que se puede deducir es que casi la totalidad de los colaboradores administrativos piensan como regular el uso del “proceso del control interno para una adecuada gestión administrativa”, por lo que normaliza las flexibilidades e irregularidades en la gestión administrativa y mejora la calidad de gestión es decir a su vez influye de manera significativa en la gestión administrativa y según las conclusiones obtenidas de la gestión administrativa se puede apreciar en tabla y el gráfico N° 18, se puede decir que “el 44% del personal administrativo califican como regular la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora de UGEL Huamalíes, el 30% piensa como bueno, el 13% considera como excelente y el 13% considera como deficiente.” De lo que se deduce que la gestión administrativa conlleva a mejorar de manera regular durante el proceso, a una buena administración mejor será la gestión administrativa. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.
2. Se puede decir que de las conclusiones de la investigación, se consuma que el ambiente de control, según los resultados de la tabla y el gráfico N°01, “el 52 % del personal practican siempre la integridad de los valores éticos y tienen la capacidad para mejorar la gestión, el 48 % consideran a veces y el 0 % consideran que nunca practicaron”,

también en la tabla y gráfico N° 02, “el 87 % del personal administrativo considera que si mantiene el clima favorable teniendo en cuenta la asignación de autoridad y responsabilidad y el 13% consideran que no”, así mismo en la tabla y gráfico N° 03, el 61% del personal administrativo consideran “una condición buena y hay un 79 compromiso de competencias entre áreas para mejorar la calidad de gestión, el 35% consideran de manera regular y el 4% consideran deficiente. Se puede concluir que de lo mencionado en la investigación y aplicado a los colaboradores, se hallan en pleno ejecución de sus actividades y practican de forma formal los valores éticos como la responsabilidad y puntualidad para mejorar la gestión administrativa en la UGEL Huamalíes. Es por este motivo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 1 planteada.

3. Se puede decir que de las conclusiones de la investigación realizada, se finiquita que la información y comunicación, según los resultados de la tabla y gráfico N° 04, “el 65% del personal administrativo considera que si utiliza un mecanismo de sistema de información eficiente para mejorar la gestión administrativa y el 35% considera que no”, también en la tabla y gráfico N° 05, “el 74% del personal administrativo considera que si utiliza los canales de comunicación para consolidar y mejorar la información y el 26% considera que no”, así mismo en la tabla y gráfico N° 06, “el 78% del personal administrativo considera que si realizan un seguimiento y evaluación de las normas técnicas para el cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 22% considera que no”, del mismo modo en la tabla y gráfico N° 07, “el 91% del personal jerárquico considera que si comunica a al personal sobre las normas establecidas para su cumplimiento de la normatividad con la finalidad de mejorar la puntualidad y responsabilidad y el 9%

considera que no.” Se puede decir que de las conclusiones en su mayoría las personas interrogadas que manejan mecanismos de indagación a fin de prevenir peligros en la institución, con el fin de lograr todo esto es necesario tener una buena administración de recursos humanos y un adecuado uso del control interno para optimizar las anomalías. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 2 planteada 80.

4. Se puede decir que de las conclusiones de la investigación realizada, se finiquita que la supervisión, según los resultados de la tabla y el gráfico N° 08, “el 100% del personal administrativo considera que, si realiza el uso adecuado del sistema en beneficio de la entidad y el 0% considera que no”, también en la tabla y gráfico N° 09, “el 83% del personal administrativo considera que si realiza el seguimiento de las actividades y evaluaciones periódicas para mejorar la calidad de gestión y el 17% considera que no.” Expuesto lo anteriormente se puede decir que la derivación obtenida en la generalidad de los colaboradores administrativos está íntimamente relacionada en la imagen y prestigio de la institución por ello los personales ejecutan las actividades y las evaluaciones bajo responsabilidad. Así mismo, tienen conocimiento de las normas establecidas por el estado sobre las sanciones. Por lo que se acepta de forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 3 planteada.

### **Discusión de la Sub hipótesis 2**

La hipótesis se aprobó en el hecho de que existe una relación entre las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución. Las técnicas y procedimientos permiten detectar errores en las diferentes áreas de la gestión lo cual puede ser objeto de observación y a su vez subsanables siempre y

cuando se tomen las medidas preventivas. Este hecho resulta ser sólido, por lo que se corroboró en la (**H<sub>2</sub>**) según la cual manifiesta que las técnicas y procedimientos se confirmó el postulado de la hipótesis en la muestra de 20 personas, pues el valor de  $X^2$  es 17.5 lo cual indica que existe una correlación positiva entre las variables de las hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada)  $X^2C = 15.5073$

### **Según Sarmiento W. (TESIS 2016)**

La Gestión Administrativa del Colegio Particular Virgen de la Puerta de Bagua no es la correcta ya que no tiene con documentos de gestión y otro tipo de base documental no se encuentran actualizados y entre ellos tenemos “Proyecto Educativo Institucional (PEI), Proyecto Curricular de la institución (PCI), Reglamento Internos, Organigrama de Institución Educativa, Plan Anual de trabajo de la Institución Educativa”; adicional a lo mencionado anteriormente no posee documentación contable en modo pertinente para que puedan decidir en las siguientes acciones.

El Sistema de Control Interno Actual del colegio privado Virgen de la Puerta de Bagua es deficiente por lo que su funcionamiento no es el adecuado y esto produce que las consecuencias en la Gestión Administrativa es poco adecuada por mociones que la documentación financiera no es confiable, los egresos no tienen un direccionamiento correcto en que inciden en la institución, no cuenta con “manual de organización y funciones y que los documentos de gestión no están actualizados y no realiza evaluaciones de Control Interno”, con el objetivo de realizar una buena gestión, adicional a lo mencionado se ha hallado que la atención a los padres de familia, alumnos, y que la infraestructura del mobiliario es regular.

El control interno del Colegio Particular Virgen de la Puerta de Bagua, “es deficiente, por lo que necesita nuevos procedimientos para mejorar la gestión de la entidad.”

### **Discusión de la Sub hipótesis 3**

La hipótesis se aprobó en el hecho de que existe una relación entre El componente de supervisión y seguimiento contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017. La supervisión y control del sistema de control interno y los efectos en la gestión administrativa. Este hecho resulta ser sólido, por lo que se corroboró en la (**H<sub>3</sub>**) según la cual manifiesta que los objetivos y metas del sistema de control interno y sus efectos en la Gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – Año 2017 Se confirmó el postulado de la hipótesis en la muestra de 20 personas, pues el valor de  $X^2$  es **24.5** lo cual indica que existe una correlación positiva entre las variables de las hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada)  $X^2C = 15.5073131$

#### **Según Huayta P. (TESIS 2017)**

1. Se comprobó que las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince no cumplen con las normas y políticas internas para mejorar la gestión debido a que éstas se encuentran desactualizadas y no existe una adecuada supervisión.
2. Se comprobó que las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince “no disponen de adecuados procedimientos de control que permitan optimizar la administración de los ingresos y egresos de tesorería.”

3. Se constató que las Instituciones Educativas Privadas de Educación Básica Regular del distrito de Lince, “no innovan el control interno de su activo fijo, para que se administre mejor los bienes patrimoniales.”

### **5.3 Aporte de la investigación**

Al iniciar, la investigación debe ser enjuiciada como un proceso sistemático de enseñanzas direccionado a contextualizar la realidad, es decir, estar al tanto, examinarla y manifestar sus declaraciones. Se puede decir que todo acto investigativo tiene un objetivo, en este caso es, “el mejoramiento y la transformación no sólo de las y los actores sociales que participan en ella, sino también de sus prácticas.” Esto quiere decir que se necesite una investigación estable ya sea dentro de la parte del recurso humano de investigación, con muchas cantidades de creatividad, percepción y aspiración por estar más cerca y entender el contexto real de la investigación.

Se puede decir que este conjunto de actividades de edificación del juicio no es imparcial. Las personas obtienen cambiar el contexto que viven a través de su punto de vista a través de los sentidos y la forma en la que ven la creación, lo llegan a organizarla e interpretarla a través de específicos puntos de vista o ejemplos, estos que hagan posible la interrelación comunicativa entre los seres humanos, así como investigar la causa de los hechos que pasan en nuestro contexto real.

El Gobierno tiene como deber principal certificar los derechos de los individuos, en consecuencia, hacer que las operaciones que sean necesarias con el objetivo de optimizar de manera efectiva la producción de los bienes y servicios que proporciona con el fin de poder obtener derivaciones buenas con el fin de dar comodidad de las personas y el perfeccionamiento de la sociedad. Los estudios del desenvolvimiento del conjunto de actividades y

conclusiones de las instituciones del estado es preciso con el fin de ser capaces de asemejar espacios de mejora en la gestión pública con el fin de direccionar las actividades del Estado. Es necesario que en este rol todos los implicados hagan su participación, así como “las entidades públicas” y “los funcionarios que las conforman.” Esto nos quiere explicar, que las “entes de los poderes del Estado, de los gobiernos sub nacionales, los Organismos Constitucionalmente Autónomos y la sociedad civil” nos corresponde dar el primer paso para poder brindar alternativas de mejora para los niveles de desempeño de los establecimientos en favor de los propios individuos que pertenecen a la sociedad. Teniendo en cuenta esto, es obligación de todas las personas que practicamos la función pública la implementar un proceso de modernización que tenga que ver con el desarrollo de un “Nuevo Enfoque de Control”, este mismo tiene sus bases teóricas de establecer valor con la sociedad a través de desarrollar en la mejora de la gestión del Estado, y esto esta direccionado con nuestra orden de iniciar el desarrollo de una gestión fuerte y actual de los recursos públicos para provecho de la sociedad peruana. Se puede decir que la organización fundamental de este “Nuevo Enfoque de Control” esta la “Auditoría de Desempeño”, la cual tiene por objetivo incrementar el nivel de la calidad y el desempeño de brindar los bienes y servicios que se otorgan los entes del estado, con el objetivo de poder llegar a objetivos que sorprendan en los peruanos. Es necesario decir que esta forma de evaluar está encaminada a asemejar espacios de optimización a través de las cuales se generan representaciones con el fin de que los organismos del estado desarrollen actividades que ayuden a solucionar los fundamentales inconvenientes que hacen que la entrega del servicio público no sea el adecuado para la sociedad.

## CONCLUSIONES

1. La investigación, se concluye teniendo en cuenta la problemática existente sobre si existe la relación del control interno con la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco, dedicada a la prestación de servicios educativos, determinándose la relación entre el Control Interno y Gestión Administrativa.
2. La estimación de riesgos en salvaguarda, previene que los activos, los peligros se evidencian a través del informe de la Institución Educativa como probabilidad de expresar opinión importante que serviría de observación.
3. Las actividades de información del control interno inciden en la organización de Gestión Administrativa, las técnicas y procedimientos permiten detectar errores en las diferentes áreas de la gestión lo cual puede ser objeto de observación y a su vez subsanables siempre y cuando se tomen las medidas preventivas
4. La inspección asiste al control de Gestión Administrativa y los efectos en la gestión administrativa así lo demuestran en los resultados obtenidos

## SUGERENCIAS

1. Efectuar con los reglamentos, normas internas para mejorar la gestión. Para ello, es de vital importancia contar con una adecuada supervisión, puesto que la supervisión permite observar, identificar y analizar todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo en la Institución. Asimismo, es muy importante establecer las normas, políticas y procedimientos por escrito y organizarlas en forma sistemática en guías o manuales.
2. Mejorar las actividades de control para obtener una buena administración sobre los ingresos y egresos en la tesorería, por ende, hacer uso de los indicadores ayuda a conocer las mejoras que se necesitan.
3. Para los bienes de una entidad educativa se realiza la modificación del control interno y para alcanzar el objetivo debe existir un ambiente con tolerancia de riesgo, de manera controlada para la adaptación a la realidad.
4. Los dueños de las entidades educativas deberían tener en cuenta que la administración es un factor importante, trae logros financieros, así como operativos, además gestiona los recursos poseídos.

## REFERENCIAS

- Anaya J. (2008)** Almacenes: Análisis, diseño y organización. ESIC Editorial.
- Arias, F. (2006).** **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica. (5º edición).** Caracas: Espilime.
- Bravo C., Miguel H (2007)** Control Interno. Primera Edición Perú Editorial San Marcos 550 pág.
- Cariño S. (2009)** Métodos de Investigación I, Editorial Limusa, México
- Controlaría General de la República (2000)** Ley Orgánica N° 27785 del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República.
- Controlaría General de la República (1999)** Compendio Normativo del Sistema Nacional de Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control. Gaceta jurídica Editores S.R.L Perú. Segunda Edición. 1045 pág.
- Controlaría General de la República. (1998)** Normas Técnicas de control interno para el Sector Público. Lima. Editora Perú.
- CGR (2020).** Sistema de Control Interno – SCI. Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Estela. M. (2020).** Gestión Administrativa. Recuperado de: <https://concepto.de/gestion-administrativa/>. 29 de abril de 2021.
- Eyssautier M. (2009)** Metodología de la Investigación. Desarrollo de la inteligencia, editorial Thomson, Cuarta edición, México.
- Hernández. S., et.al. (2006).** (3ª ed.) *Metodología de la investigación*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Mantilla S. (2008)** Control Interno – Estructura Conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá.

- Romero, J. (2012).** Control interno y herramientas COSO-SOX. Recuperado de:  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-herramientas-coso-sox/>.
- Pérez, A. (2009).** Guía metodológica para anteproyectos de investigación (3<sup>o</sup> edición). Caracas. FEDUPEL.
- Santillana, J. (2008)** Sistemas de Control interno, tercera 15edición. Pearson 2015.
- Fonteboia, A. (2005)** Control Interno
- Fonseca, O. (2011)** Sistemas de Control Interno primera edición Lima junio del 2011.
- Evangelista R. (Tesis 2017)** Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Huamalies, periodo 2017 tesis presentado para optar el título profesional de contador universidad de Huánuco - Perú 2017.
- Sarmiento W. (Tesis 2016)** El control interno y su efecto en la gestión administrativa del colegio particular virgen de la puerta- Bagua año 2015. tesis para optar el título profesional de contador público. universidad cesar vallejo de Bagua.
- Huayta P. (Tesis 2017)** El control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas privadas de educación básica regular en el distrito de lince, 2016. tesis para optar el título profesional de contador público. repositorio académico USMP.

## **ANEXOS**

## ANEXO 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título: Sistema de Control Interno y sus efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera - 2017**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿En qué medida los Sistemas de control interno se relacionan con los efectos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa de la Barquera Huánuco – año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017.</p>	<p><b><u>Variable Independiente</u></b></p> <p><b>Sistema de Control Interno</b></p>	
<p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>a. ¿De qué manera el sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San</p>	<p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>a. Conocer de qué manera el sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente</p>	<p><b>Hipótesis Específicas:</b></p> <p>a. El sistema de control interno previene la evaluación de riesgos en salvaguarda de los activos de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017</p>	<p><b><u>Variable Dependiente</u></b></p> <p><b>Efectos en la Gestión Administrativa</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>- Evaluación de riesgos</p>	<p>- Evaluación</p> <p>- Seguridad</p> <p>- Cambios</p> <p>- Protección</p>

Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017?	de la Barquera de Huánuco – Año 2017.	b. Las actividades de información del sistema de control interno	- Salvaguarda de los Activos	- Administración - Custodia
b. ¿Cómo es que las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017?	b. Analizar cómo es que las actividades de información del sistema de control interno inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.	inciden en la organización de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.	- Información	- Conocimientos - Datos - Mensajes
c. ¿En qué medida el componente de supervisión contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017?	c. Determinar en qué medida el componente de supervisión contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.	c. El componente de supervisión y seguimiento contribuye al control de la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera de Huánuco – Año 2017.	- Organización  - Supervisión	- Metas - Fines - Objetivos
			- control	- Acción - Efecto - Supervisar
				- Planeación - Identificas las Causas - Reportes de Evaluación



ANEXO 02  
CONSENTIMIENTO INFORMADO



ID: \_\_\_\_\_

FECHA:

**TÍTULO: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUANUCO – AÑO 2017”**

**OBJETIVO:** Determinar en qué medida los sistemas de control interno se relacionan con las actividades en la gestión administrativa de la Institución Educativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco.

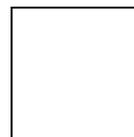
**INVESTIGADOR:** Liz Veronica Altamirano Gaspar

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita



Firma del participante:

Firma del investigador responsable: \_\_\_\_\_

Huánuco, 2022

**ANEXO 03**  
**CUESTIONARIO**

Esta encuesta tiene por objetivo recaudar información acerca del presente tema de investigación. Marca una respuesta que cree conveniente.

1. *¿El sistema de control Interno se relaciona con los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – Año 2017?*
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
  
2. *¿La evaluación de riesgos del sistema de control interno considera la protección en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente?*
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
  
3. *¿La seguridad en la evaluación de riesgos logra alcanzar la administración oportuna en salvaguarda de los activos en la gestión administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?*
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

4. ***¿Los cambios en la evaluación de riesgos permiten la custodia en salvaguarda de los activos en la Gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
5. ***¿El conocimiento de la información en el sistema de control interno influye en las metas de la organización en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
6. ***¿Los datos de la información del sistema de control interno lograran los fines de la organización en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
7. ***¿Los mensajes en la información del sistema de control interno nos servirá para lograr los objetivos en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo

- c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
8. **¿Las acciones en la supervisión en el sistema de control interno influirán en la planeación y control en los efectos en la Gestión Administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera – año 2017?**
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
9. ***¿El efecto en la supervisión del sistema de control interno nos ayudara a identificar las causas en los efectos en la Gestión Administrativa en la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
10. ***¿La supervisión en el sistema de control interno influirá en los reportes de evaluación para un mejor control en los efectos en la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera?***
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) Parcialmente de acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) Parcialmente en desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

## ANEXO 04

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: Mg. Giovanna Kelly Velásquez Pimentel Especialidad: Auditoría

\*Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Sistema de control interno y efectos en la gestión administrativa	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y salvaguarda de los activos	El instrumento es confiables porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Información y Organización	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Supervisión y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

MAT- 14 1190



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**HUANUCO - PERÚ**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**VALIDACION DEL INSTRUMENTO**



Nombre del experto: Mg. Bertha Janett Espinoza Masgo Especialidad: Auditoria

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO  En caso de SI, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI  NO ( )

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Sistema de control interno y efectos en la gestión administrativa	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	3	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y salvaguarda de los activos	El instrumento es confiables porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	3	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Información y Organización	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Supervisión y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	3	4	4	4

  
**C.P.C. JANETT ESPINOZA MASGO**  
**MAT 14-1188**

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO

Especialidad: Auditoría



Nombre del experto: Mg Dayli Rumaldo Berna

\*Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada?  SI  NO ( ) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI  NO ( )

DIMENSION	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Sistema de control interno y efectos en la gestión administrativa	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y salvaguarda de los activos	El instrumento es confiables porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Información y Organización	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Supervisión y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

Mg. Dayli U Rumaldo Berna  
 CONTRIBUIDOR PÚBLICO-COLEGIADO  
 MAT. 14-1676

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

HUANUCO - PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: *Mg. Franco Lijanage Alva* Especialidad: *Auditoria y Tributación*

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 Item respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de SI, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Sistema de control interno y efectos en la gestión administrativa	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y salvaguarda de los activos	El instrumento es confiables porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Información y Organización	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4
Supervisión y control	El instrumento es confiables porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la veracidad de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

*Mg. Franco Lijanage Alva*  
Contador - Auditor  
Mat. 14-243 Reg. 014

FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

UNIVERSIDAD NACIONAL



HERMILIO VALDIZÁN

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN  
HUANUCO – PERÚ

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDACION DEL INSTRUMENTO



Nombre del experto: **Mg, Teodomiro Arias Flores**

Especialidad: **Gestión y Planeamiento Educativo**

Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( X ) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? \_\_\_\_\_

DECISION DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )

DIMENSION	ÍTEM	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Sistema de control interno y efectos en la gestión administrativa	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	3	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	3	4	3	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	3	4	3
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	3	4	4
Evaluación de riesgos y Salvaguarda de los activos	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	3	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	3	3	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	3	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	3	3
Información y Organización	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	3	3	4	3
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	3	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	3	3	4
Supervisión y Control	El instrumento es confiable porque se ha aplicado el test- retest (piloto)	4	3	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	3	3
	Las preguntas han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	3	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4

  
FIRMA Y SELLO DEL JUEZ

## **NOTA BIOGRÁFICA**

LIZ VERONICA ALTAMIRANO GASPAR, nació el 16/10/1973 en el departamento de Huánuco – Perú, identificada con DNI N° 22517647, domiciliada en el departamento de Huánuco, culminó sus estudios profesionales el año 2006 en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco en la carrera profesional de Ciencias Contables y Financieras, complementó sus profesión con diplomados, curso de capacitación y culminó la Maestría en Contabilidad, mención: Auditoría; trabajó en empresas privadas como Inversiones Margian SAC con el cargo de Asistente Contable y luego como Contador, Empresa de Transportes Kotosh Cargo SAC con el cargo de Contador y actualmente se encuentra laborando en la SENATI en el área de Recursos Humanos.



Huánuco – Perú

ESCUELA DE POSGRADO

Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna  
Teléfono 514760 -Pág. Web. [www.posgrado.unheval.edu.pe](http://www.posgrado.unheval.edu.pe)



### ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:00h**, del día **jueves 26 DE AGOSTO DE 2021** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. José Angel FALCÓN RIVA AGÜERO  
Dr. Juan Jua TARAZONA TUCTO  
Mg. Teodomiro ARIAS FLORES

Presidente  
Secretario  
Vocal

**Asesor de tesis:** Dr. Alembor ANGULO CHAVEZ (Resolución N° 01780-2019-UNHEVAL/EPG-D)

**La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención: Auditoria, Doña Liz Veronica ALTAMIRANO GASPAS.**

**Procedió al acto de Defensa:**

Con la exposición de la Tesis titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUÁNUCO – AÑO 2017”.**

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

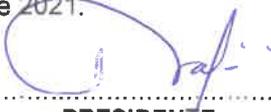
- Presentación personal.
- Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
- Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

.....  
.....

Obteniendo en consecuencia la Maestría la Nota de..... Dieciséis ..... ( 16 )  
Equivalente a Bueno ....., por lo que se declara Aprobado .....  
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20:30 horas de 26 de agosto de 2021.

  
.....  
PRESIDENTE  
DNI N° 22407631

  
.....  
SECRETARIO  
DNI N° 40631599

  
.....  
VOCAL  
DNI N° 20213958

Leyenda:  
19 a 20: ExcelenteS  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01779-2021-UNHEVAL/EPG)



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN



ESCUELA DE POSGRADO

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

### HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUÁNUCO – AÑO 2017**, realizado por la Maestría en Contabilidad, mención: Auditoría **Liz Veronica ALTAMIRANO GASPAS**, cuenta con un **índice de similitud de 14%** verificable en el Reporte de Originalidad del software **Turnitin**. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor de 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

Cayhuayna, 08 de abril de 2022.



**Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina**  
**DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO**

# AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

## 1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

Apellidos y nombres: ALTAMIRANO GASPAR LIZ VERONICA

DNI: 22517647

Correo electrónico: veronikaltamirano@hotmail.com

Teléfono de casa:

Celular: 962615634

Oficina: 062-564780

## 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO	
Maestría:	Contabilidad
Mención:	Auditoría

Grado académico obtenido:

MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA

Título de la tesis:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SAN VICENTE DE LA BARQUERA HUÁNUCO - AÑO 2017

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

( ) 1 año ( ) 2 años ( ) 3 años ( ) 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 02 de febrero del 2022

Firma del autor