

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

**ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR  
TECNOLÓGICO NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE  
NINABAMBA - 2020**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA**

Presentada por:

**Bachiller: VIDELMO CAMPOS HERRERA**

Asesor:

**Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**

**Cajamarca – Perú**

**2022**

COPYRIGHT © 2022 by  
**VIDELMO CAMPOS HERRERA**  
Todos los derechos reservados

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

#### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

#### **TESIS:**

#### **RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE NINABAMBA - 2020**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA**

Presentada por:

**Bachiller: VIDELMO CAMPOS HERRERA**

#### **JURADO EVALUADOR**

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo  
Asesor

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez  
Jurado Evaluador

Dr. Lennin Rodríguez Castillo  
Jurado Evaluador

Dr. Juan José Julio Vera Abanto  
Jurado Evaluador

**Cajamarca – Perú**

**2022**



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA – PERÚ



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

*ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE TESIS*

Siendo las 17:00 horas del día 24 de enero de 2022, reunidos a través de Gmeet [meet.google.com/gmo-wyjj-vtp](https://meet.google.com/gmo-wyjj-vtp), creado por la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**, **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE NINABAMBA - 2020**; presentada por el **Bach. en Contabilidad VIDELMO CAMPOS HERRERA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DIECISIETE la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bach. en Contabilidad VIDELMO CAMPOS HERRERA**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 18:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....  
**Dr. Juan Estenio Morillo Araujo**  
Asesor

.....  
**Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Lennin Rodríguez Castillo**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Juan José Julio Vera Abanto**  
Jurado Evaluador

## **DEDICATORIA**

**A:**

Mis padres María y Benjamín

Mi esposa, mi hija Jimena y mi hijo Matteo

Mis hermanos y hermanas, quienes cada día me motivaron para poder continuar por el sendero de la sabiduría y el conocimiento para culminar con éxito uno de mis objetivos propuestos.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Nacional de Cajamarca, en especial a quienes forman parte de la escuela de Posgrado, a los docentes quienes compartieron sus sabios conocimientos para enriquecer nuestro conocimiento personal y profesional.

A los directivos y docentes del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” por su tiempo y colaboración en la aplicación de las encuestas.

A mi Asesor Dr. Juan Estenio, Morillo Araujo por sus orientaciones y monitoreo constante en el desarrollo y elaboración de mi tesis.

A mis compañeros de aula por motivarme para seguir adelante y concluir mis estudios de Maestría.

Todos quieren cambiar al mundo, pero nadie piensa en cambiarse a sí mismo

**León Tolstói**

## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>vi</b>
<b>EPÍGRAFE</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>xii</b>
<b>LISTA DE SIGLAS USADAS</b>	<b>xiii</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xv</b>

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema	3
1.1.3 Formulación del problema	4
1.2 Justificación e importancia	5
1.2.1. Justificación científica	5
1.2.2 Justificación técnica-práctica	5
1.2.3 Justificación institucional y personal	6
1.3 Delimitación de la investigación	6
1.4 Limitaciones	7
1.5 Objetivos	7
1.5.1. Objetivo general	7
1.5.2. Objetivos específicos	7



**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

2.1. Marco legal	9
2.2. Antecedentes de la investigación	11
2.3. Marco doctrinal	14
2.4. Marco conceptual	17
2.5. Definición de términos básicos	22

**CAPÍTULO III**  
**PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES**

3.1. Hipótesis	27
3.1.1. Hipótesis general	27
3.1.2. Hipótesis específicas	27
3.2. Variables	28
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	28

**CAPÍTULO IV**  
**MARCO METODOLÓGICO**

4.1. Ubicación geográfica	30
4.2. Diseño de la investigación	30
4.3. Métodos de investigación	31
4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación	31
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	32
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	32
4.7. Matriz de consistencia metodológica	33

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

5.1. Presentación de Resultados	36
5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados	38
5.2.1. Análisis e interpretación de resultados	38
5.2.2. Discusión de resultados	57
5.3. Contrastación de hipótesis	59
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>65</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>69</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>71</b>
<b>APÉNDICES</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>90</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Matriz de operacionalización de las hipótesis	29
<b>Tabla 2:</b> Valores para medir la situación de las variables	33
<b>Tabla 3:</b> Matriz de consistencia metodológica	34
<b>Tabla 4:</b> Control Interno en General	36
<b>Tabla 5:</b> Gestión Administrativa en General	37
<b>Tabla 6:</b> Componente Ambiente de control agrupada	39
<b>Tabla 7:</b> Componente Evaluación de Riesgos Agrupada	42
<b>Tabla 8:</b> Componente Actividades de control Agrupada	44
<b>Tabla 9:</b> Componente Información y Comunicación Agrupada	46
<b>Tabla 10:</b> Componente Monitoreo y Supervisión Agrupada	48
<b>Tabla 11:</b> Componente Planeación Agrupada	50
<b>Tabla 12:</b> Componente Organización Agrupada	52
<b>Tabla 13:</b> Componente Dirección Agrupada	54
<b>Tabla 14:</b> Componente Control Agrupada	56
<b>Tabla 15:</b> Correlación del Control Interno con la Gestión Administrativa	59
<b>Tabla 16:</b> Correlación del Ambiente de control con la Gestión Administrativa	61
<b>Tabla 17:</b> Correlación de la evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa	61
<b>Tabla 18:</b> Correlación de Actividades de Control con la Gestión Administrativa	62
<b>Tabla 19:</b> Correlación de la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa	63
<b>Tabla 20:</b> Correlación del Monitoreo y Supervisión con la Gestión Administrativa	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Local Institucional del IEST Nuestra Señora de las Mercedes	30
<b>Figura 2:</b> Control Interno en General	36
<b>Figura 3:</b> Gestión Administrativa en General	37
<b>Figura 4:</b> Situación del Ambiente de Control	38
<b>Figura 5:</b> Componente Ambiente de Control Agrupada	40
<b>Figura 6:</b> Situación de la Evaluación de Riesgos	41
<b>Figura 7:</b> Componente Evaluación de Riesgos Agrupada	42
<b>Figura 8:</b> Situación de las Actividades de Control	43
<b>Figura 9:</b> Componente Actividades de Control Agrupada	44
<b>Figura 10:</b> Situación de la Información y Comunicación	45
<b>Figura 11:</b> Componente Información y Comunicación Agrupada	46
<b>Figura 12:</b> Situación del Monitoreo y Supervisión	47
<b>Figura 13:</b> Componente Monitoreo y Supervisión Agrupada	48
<b>Figura 14:</b> Situación de la Planeación	49
<b>Figura 15:</b> Componente Planeación Agrupada	50
<b>Figura 16:</b> Situación de la Organización	51
<b>Figura 17:</b> Componente Organización Agrupada	52
<b>Figura 18:</b> Situación de la Dirección	53
<b>Figura 19:</b> Componente Dirección Agrupada	54
<b>Figura 20:</b> Situación del Control Agrupada	55
<b>Figura 21:</b> Componente Control Agrupada	56

## LISTA DE ABREVIATURAS DE SIGLAS USADAS

- (COSO) Committe of Sponsoring organizations
- (CG) Contraloría General
- (CGR) Contraloría General de la Republica
- (DS) Decreto Supremo
- (DU) Decreto de Urgencia
- (IES) Instituto de Educación Superior
- (EES) Escuelas de Educación Superior
- (IEST) Instituto De Educación Superior Tecnológico
- (MOF) Manual de Organización y Funciones
- (PEI) Proyecto Educativo Institucional
- (RC) Resolución de Contraloría
- (SCI) Sistema de Control Interno
- (SNC) Sistema Nacional de Control
- (SPSS) Statistical Package for Social Sciences (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales)

## RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020, con un diseño de investigación no experimental de nivel relacional y de corte transversal, se utilizó los Métodos Deductivo – inductivo y Analítico, sintético, la población y la muestra estuvo constituida por 10 trabajadores y se utilizó el método no probabilístico por conveniencia, siendo la unidad de análisis el IEST Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba y la unidad de observación cada trabajador de dicha entidad, determinándose que existe una relación positiva moderada alta y significativa entre control interno con la Gestión Administrativa en el periodo 2020, siendo Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman resultando 0,764 y un valor de significancia menor al 5% lo cual indica que existe una relación positiva moderada alta, rechazando la hipótesis nula. Se concluye que de acuerdo Rho de Spearman las normas del control interno se relacionan de manera positiva moderada alta con la gestión administrativa en el IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión Administrativa, riesgos, planificación y supervisión.

## ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship of internal control with administrative management of the Institute of Technological Higher Education “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba - 2020, with a not experimental research design of a relational level and cross sectional, the methods were used deductive - inductive and analytical, synthetic, the population and the sample consisted of 10 workers and the not probabilistic method was used for convenience, the unit of analysis being of the Institute of Technological Higher Education “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba and the observation unit each worker from said entity, determining that there is a moderate, high and significant positive relationship between internal control and administrative management in the 2020 period, being Corroborated with the statistical test of Spearman's Rho correlation coefficient resulting in 0.764 and a significance value less than 5%, which indicates that there is a moderate high positive relationship, rejecting the null hypothesis. It is concluded that according to Rho de Spearman the internal control norms are related in a moderate high positive way with the administrative management in the Institute of Technological Higher Education “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

**Keywords:** Internal Control, Administrative Management, risks, planning and supervision.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema

#### 1.1.1. Contextualización

Santa Cruz (2014), con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común: el modelo Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) es utilizado por las entidades en la actualidad buscando ser líderes a nivel internacional y para alcanzarlo ofrecen productos y/o servicios de calidad, generando un ambiente de control favorable que conlleven a una práctica de valores integral y así dar cumplimiento a las políticas y reglamentos institucionales, así mismo se deben identificar y evaluar riesgos para administrarlos de tal manera que no afecten el cumplimiento de metas, realizar actividades de control para dar cumplimiento sus objetivos, practicar la comunicación e información para dotar de confiabilidad a los procesos de gestión y monitorear con el fin de asegurar la calidad para la consecución de los objetivos institucionales.

Santa Cruz (2014) El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo. Las entidades públicas en nuestro país vienen adecuando su sistema de control interno en el marco de los componentes que establece el modelo COSO, los que les permite ir generando una cultura de control interno a través de la generación de valores, administrar riesgos a través de las



diferentes actividades que realiza la gerencia basados en la información y comunicación con una adecuada supervisión que les permita detectar deficiencias e irregularidades para implementar los correctivos necesarios para mejorar la gestión.

Mendoza, Garcia, Delgado y Barreiro (2018) Las entidades en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que cumpla la función verificadora, pero esencialmente que sea utilizado como una herramienta facilitadora para el mejoramiento de la gestión, es decir, de la obtención de eficacia, eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

Según Koontz y Weihrich (2002) citado en Marín y Atencio (2008) el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo, para ello buscan ejercer una planeación con objetivos factibles, eligiendo las decisiones más adecuadas acerca de lo que se tendrá que realizar en el futuro, asimismo la organización de actividades y tareas lo agrupan de acuerdo a la estructura organizacional, estableciendo funciones de autoridad, responsabilidad y jerarquía, asignadas de acuerdo al manual de organización y funciones (MOF), distribuyendo los recursos de manera eficiente para mejorar la calidad y productividad de los productos y/o servicios que ofrece cada entidad, Del mismo modo la etapa de dirección consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización, adicionalmente deben ser monitoreadas de manera simultánea para verificar que cada actividad se realice de acuerdo a los planes establecidos de no ser así se debe de tomar acciones correctivas en beneficio de la entidad, en la etapa del control se contrasta si los resultados obtenidos coincide con los planificados, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios.

En este trabajo de investigación se estima que el seguimiento del Control Interno, va a minimizar las deficiencias, mejorando los resultados de la gestión administrativa y racionalizando el uso de los recursos propios, que cooperen el cumplimiento de políticas, lineamientos, planes y normas. De esta forma se mejorará la planeación, organización, dirección y control de la institución; así como la, eficiencia, eficacia y economía de los sistemas de administración.

### **1.1.2. Descripción del Problema**

Los responsables de la administración del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba desconocen de la importancia de programar cursos de capacitación encaminados a sensibilizar al personal, orientados a generar una cultura de control interno, del mismo modo carece de un código de ética que oriente el comportamiento de los docentes, administrativos, alumnos y personal de servicio de la institución; los procesos, actividades y tareas administrativas pasan por alto la planificación, administración y mitigación de los riesgos que probablemente afecten los objetivos institucionales, además la administración de los bienes patrimoniales necesitan contar con adecuadas normas, políticas y procedimientos de control para salvaguardar la seguridad de los bienes. Existe deficiente control de activos fijos, determinándose que los inventarios que poseen se encuentran desactualizados, siendo de necesidad dar de baja activos obsoletos empleando un método de depreciación de acuerdo a la normatividad vigente y así hacer seguimiento para un control eficiente.

Otro de los problemas que se ha observado es la deficiente administración de los ingresos y egresos de tesorería, faltando un libro para registro de ingresos y gastos para una mejor gestión de los recursos. El dinero que

ingresa por el cobro de matrículas, certificados de estudios y otros derechos, es depositado en una cuenta corriente y los responsables que administran dicha cuenta disponen de los ingresos obtenidos en cualquier momento. Estas acciones hacen que exista una reducción del flujo de fondos. Esta conducta desmotiva al personal, alejando a este del compromiso institucional.

### **1.1.3. Formulación del problema**

#### **Pregunta general**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?

#### **Preguntas auxiliares**

- ¿Cómo se relaciona las normas de ambiente de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020?
- ¿Cómo se relaciona las normas de evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020?
- ¿Cómo se relaciona las normas de actividades de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020?
- ¿Cómo se relaciona las normas de información y comunicación con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020?
- ¿Cómo se relaciona las normas de supervisión y monitoreo con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020?

## **1.2. Justificación e importancia**

### **1.2.1. Justificación científica**

La investigación considero como referente el enfoque del modelo COSO la misma que permite mejorar la gestión existiendo en nuestro país un marco normativo que lo regula, Por otro lado, hemos considerado la teoría neoclásica de la administración caracterizándose por destacar los aspectos prácticos de la administración y normas del comportamiento administrativo. Asimismo, la presente investigación ayudara a estudiar de una manera adecuada cada una de las áreas administrativas del IEST Nuestra señora de las mercedes – Ninabamaba, porque el objetivo está encauzado en conocer aspectos relacionados con el control interno, siendo este una herramienta de gestión que contribuye en la calidad del servicio de la educación; para ello recurriremos a contemplar teorías de control, de administración entre otras.

Igualmente, servirá como antecedente para futuras investigaciones relacionados con la temática.

### **1.2.2. Justificación técnica –práctica**

Las entidades en la actualidad deben de adecuarse al control interno basado en el modelo COSO, esta herramienta contribuye a estandarizar las políticas, normas y procedimientos en beneficio de la mejora continua de cada uno de los procesos operativos y estratégicos institucionales, en nuestro país se rige bajo la Resolución de Contraloría N° 320-2006 y la Ley 28716.

El desarrollo de la investigación permitió determinar de qué manera el control interno se relaciona con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020; para luego a través de los resultados los responsables de la gestión administrativa deberán generar una cultura de control interno,

practicando los valores establecidos en el código de ética; administrar y minimizar riesgos a través de las actividades de control, mediante una comunicación e información efectiva y ejecutar evaluaciones continuas e implementación a las mejoras propuestas a las deficiencias encontradas.

### **1.2.3. Justificación institucional y personal**

El IEST “Nuestra Señora de las Mercedes es una institución regulada por la ley 30512, la cual exige una serie de requisitos para seguir prestando los servicios en educación, el presente trabajo de investigación estuvo basado en la problemática que atraviesa dicha institución como consecuencia de la ley antes mencionada, para ello se debe tomar en cuenta el enfoque COSO pretendiendo que el control interno y la gestión administrativa cobren la importancia debida, además si el control interno es eficiente y eficaz dentro de las instituciones de educación superior, esto contribuye para el logro de las metas y objetivos propuestos.

Es más, se buscó complementar una experiencia con los nuevos conocimientos que se va a ir adquiriendo y descubriendo durante todo el proceso de la investigación, de tal manera que se pueda concluir satisfactoriamente con el tema de investigación, y así poder obtener el grado de Maestro en ciencias con la mención en Auditoría.

## **1.3. Delimitación de la investigación**

### **1.3.1. Delimitación geográfica**

La investigación se desarrolló en el Instituto de Educación Superior Nuestra Señora de las Mercedes, localizada en Av. El Maestro S/N, Distrito de Ninabamba, provincia de Santa Cruz y Departamento de Cajamarca.

### **1.3.2. Delimitación Temática**

La investigación estuvo orientada a determinar: La relación del control interno con la gestión administrativa.

### **1.3.3. Delimitación temporal**

El estudio comprendió el periodo 2020.

### **1.4. Limitaciones**

Para el desarrollo de la investigación la limitación que se tuvo es el tiempo que cada funcionario o trabajador tenía para poder llenar el cuestionario ya que cada uno de ellos tiene que cumplir con sus funciones.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020

#### **1.5.2. Objetivos específicos**

- Relacionar las normas de ambiente de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.
- Relacionar las normas de evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.
- Relacionar las normas de actividades de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.
- Relacionar las normas de información y comunicación con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020.

- Relacionar las normas de monitoreo y supervisión con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Marco legal**

- Constitución Política del Perú (1993). Artículo 82. Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
- Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (13 de julio del 2002). Artículo 5. Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
- Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (18 de abril del 2006). Artículo 1. El objetivo es establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado,
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Norma de Control Interno (03 de noviembre del 2006). Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
- Ley N° 29743, Congreso de la Republica que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado (09 de julio del 2011). Artículo 10. Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma



en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

- Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG implementación del sistema de control interno en las entidades del estado (15 de mayo del 2019). Artículo 1. la finalidad es Lograr que las entidades del Estado implementen el Sistema de Control Interno como una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General (02 de febrero 2019). Artículo 3. Regula las actuaciones de la función administrativa del Estado y el procedimiento administrativo común desarrollados en las entidades. Además, tiene por finalidad establecer el régimen jurídico aplicable para que la actuación de la Administración Pública sirva a la protección del interés general, garantizando los derechos e intereses de los administrados y con sujeción al ordenamiento constitucional y jurídico en general.
- Ley N° 30512, Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus Docentes (31 de octubre del 2016). artículo 10. El Ministerio de Educación establece los lineamientos académicos generales para todos los IES y EES. La programación curricular, la planificación de clases y las didácticas para el aprendizaje son responsabilidad de cada IES y EES.

## **2.2. Antecedentes de la investigación**

### **2.2.1. A nivel internacional**

Jaramillo (2015) en su tesis, *Examen especial al control y administración de bienes de la dirección regional VI, de la contraloría general del estado, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013*, El objetivo general ha sido realizar el examen especial al control y administración de bienes de la Dirección Regional VI, de la Contraloría General del Estado, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2013; para el mejoramiento a los procesos de utilización y custodia de bienes públicos, la metodología de estudio utilizada fue el método inductivo.

Concluye que la ejecución del Examen Especial al Control y Administración de Bienes de la Dirección Regional VI, de la Contraloría General del Estado permitió analizar los procedimientos de control de bienes que se mantienen en la entidad, determinar el grado de confiabilidad de la información y medir la eficiencia en el desempeño de las actividades relacionadas con el componente examinado, tanto de la máxima autoridad como de los servidores responsables de contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Arceda (2015) en su tesis *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*, El objetivo general ha sido evaluar la efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014"; utilizo los métodos: teórico, empírico y científico.

Concluye que es de suma importancia contar con un sistema de control interno en las entidades, puesto que ello permite una administración eficaz, eficiente y económica lo cual permite alcanzar los objetivos.

Carmona y Barrios (2007), la interpretación de una mayoría de autores que han definido el control interno pudiera transcribirse como: Conjunto de medios, medidas organizativas y procedimientos establecidos para proteger los bienes patrimoniales, promover la eficiencia en el trabajo de los empleados y asegurar el cumplimiento de las políticas y directivas constitucionales.

Mazariegos et al. (2013), menciona que el sistema de control interno es una herramienta viable y aceptada para certificar a pequeños productores en los países en desarrollo en todo el mundo (Preibel & Reckling, 2010). Este sistema se desarrolla y vive dentro de la organización, cumple y/o alcanza los objetivos que persigue ésta, y los cuales, en gran parte están basados en estándares establecidos por elementos externos y depende de cómo se desempeñen las actividades dentro del control de la organización.

### **2.2.2. A nivel nacional**

Rengifo (2018) en su tesis denominada *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*, El objetivo general ha sido establecer la relación entre el control interno con la gestión administrativa en el instituto superior de Educación Público de Lamas, año 2017 la metodología de estudio utilizada fue el método descriptivo.

Concluye que Existe un bajo nivel de control interno dentro del instituto, pues el 67% de los trabajadores indicaron que el personal administrativo del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, carece de autosuficiencia

y autonomía como para poder llevar a cabo actividades de supervisión y de control. Otro aspecto importante es que, no se vienen empleando herramientas tecnológicas para llevar a cabo las actividades de control interno.

Campos (2015) en su tesis *control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015*, el objetivo general ha sido determinar de qué manera el control interno se relaciona con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima; la metodología de estudio utilizada fue el método hipotético deductivo.

Concluye que el análisis de los datos permitió establecer que el control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima.

### **2.2.3. A nivel local**

Lescano (2019) en su tesis denominada *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017*, el objetivo general ha sido determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca; la metodología de estudio utilizada fue el método analítico – sintético.

Concluye que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta.

Soto (2018) en su tesis *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*, el objetivo general ha sido describir el estado situacional del Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017, la metodología de estudio utilizada fue el método descriptivo.

Concluye que la alta dirección no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en la municipalidad distrital de Jesús – Cajamarca, ya que según la investigación realizada el análisis demuestra que tiene un nivel de cumplimiento medio, debido a que no se encuentra con un buen nivel de implementación en los documentos de gestión donde de 9 rubros existe 4 rubros que no cuentan con la documentación requerida, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

### **2.3. Marco doctrinal**

#### **2.3.1. Informe COSO**

**COSO** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Fue promovida en 1985 en EEUU por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con la finalidad de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno que aporte un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos con eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables en una entidad. La estructura del estándar se dividía en cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II Tomando como referencia al COSO I, siendo ambos marcos conceptualmente compatibles. Sin embargo, este marco se enfoca a la gestión de los riesgos ampliando la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos. COSO II (ERM) amplía la estructura a ocho componentes: Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son: Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse

a los entornos, Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

COSO ERM 2017 es una versión superior de COSO ERM 2004 (Marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativos), presenta nuevas formas de ver el riesgo para el establecimiento y logro de objetivos en el contexto de una mayor complejidad empresarial, posee un enfoque más amplio y relaciona la estrategia, la misión y la visión de la empresa con la gestión de riesgos. Está estructurado, fácil de comprender con 5 componentes interrelacionados divididos en 20 principios. Los cinco componentes son: Gobierno y Cultura, Estrategia y Establecimiento de Objetivos, Desempeño, Revisión y Evaluación, Información, Comunicación y Reporte.

### **2.3.2. Teoría del Control Interno**

Esta teoría establece que la gerencia tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

### **2.3.2.1. Teoría neoclásica de la administración**

La teoría neoclásica surge y se desarrolla entre los años de 1925 a 1946, y fue impulsada por Peter F. Drucker, Ernest Dale, Lawrence Appley, Harold Koontz, Cyril O'Donnell y George Terry. La escuela neoclásica perfeccionó sus postulados, lo que permitió que estos fueran más flexibles y se pudieran adaptar a los cambios del momento actual, enfocándose en los resultados del proceso administrativo conformado por 4 etapas: planificar, organizar, dirigir y controlar, debido a la importancia que le dan a la práctica administrativa, hace que sea conocida como escuela operacional o del proceso administrativo y sus principios son utilizados por la mayoría de las organizaciones en el mundo.

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1. Control Interno**

#### **2.4.1.1 Definición**

De acuerdo a la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Norma de Control Interno (03 de noviembre del 2006), Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la



estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones.

Catacora, (1997), El Control Interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (Lima, 30 de octubre de 2006). El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, los funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad. Para fines de operacionalización se ha considerado los 5 componentes del control interno.

#### **2.4.1.2 Componentes del Control Interno**

- **Ambiente de control**

Carmona y Barrios (2007) El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control. Los elementos que integran el ambiente o entorno de control son: La integridad y la ética, competencia profesional, la

responsabilidad del consejo, el estilo y filosofía gerencial, la estructura organizativa y la delegación de poderes y responsabilidades.

- **Evaluación de riesgos**

Carmona y Barrios (2007) La evaluación del riesgo constituye la identificación y el análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo. Aunque para crecer la organización debe asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar los riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

- **Actividades de control**

Carmona y Barrios (2007) Las actividades de control deben estar integradas en el proceso de evaluación del riesgo. Una vez identificados los riesgos la entidad desarrolla las actividades de control, para garantizar las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos. Las actividades de control se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

- **Información y comunicación**

Carmona y Barrios (2007) Actualmente no se concibe la gestión de una entidad sin sistemas de información, integrado por el sistema contable, el sistema estadístico, y la información para la gestión, en el caso de esta se incluye entre otras: Planes,

informes y análisis de la ejecución de los planes, evaluaciones del cumplimiento de los objetivos, flujo de ideas, intercambio de información, comunicación abierta dentro de la organización, comunicación efectiva con el exterior, análisis de actividades e indicadores, informes de auditorías internas y externas.

- **Monitoreo y supervisión**

Carmona y Barrios (2007) La supervisión como un proceso continuo es muy importante, pues en la medida en que los factores internos y externos van cambiando, los controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de ofrecer a la dirección la razonable seguridad que ofrecían anteriormente. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección de la función de auditoría interna o de personas independientes.

## **2.4.2. Gestión Administrativa**

### **2.4.2.1 Definición**

Estela (2020) La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos.

Su capacidad de controlar y coordinar las acciones y los distintos roles que se desempeñan dentro de la empresa permite prevenir problemas y alcanzar los objetivos. La conducción sistemática de una correcta gestión administrativa favorece la obtención de resultados favorables para la organización.

La importancia de la gestión administrativa consiste en preparar a la organización y disponerla para actuar, pero de manera anticipada,

contemplando todos los medios y procedimientos que necesita para cumplir con sus objetivos y disminuir los efectos negativos o posibles problemas. Para fines de operacionalización se ha considerado las 4 etapas del proceso administrativo.

#### **2.4.2.2 Proceso Administrativo**

- **Planificación**

Marín y Atencio (2008) “Es la determinación de los objetivos y elección de los cursos de acción para lograrlos, con base en la investigación y elaboración de un esquema detallado que habrá de realizarse en un futuro”.

- **Organización**

Marín y Atencio (2008) “Organizar es agrupar y ordenar las actividades necesarias para alcanzar los fines establecidos creando unidades administrativas, asignando en su caso funciones, autoridad, responsabilidad y jerarquía, estableciendo las relaciones que entre dichas unidades debe existir”.

- **Dirección**

Marín y Atencio (2008) La dirección consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización, en dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y supervisión.

- **Control**

Marín y Atencio (2008) Es en definitiva una función administrativa, ya que conforma parte del proceso de administración, que permite verificar, constatar, palpar, medir, si la actividad, proceso, unidad, elemento o sistema seleccionado

está cumpliendo y/o alcanzando o no los resultados que se esperan.

## **2.5. Definición de términos básicos**

### **Acceso a los Recursos**

El acceso a los recursos debe de estar limitado solo al personal autorizado esto reduce el riesgo de posibles pérdidas de información, documentos y tipo de recursos con que cuente una entidad.

### **Administración Estratégica**

Las entidades requieren contar con planes estratégicos donde estén bien definidos la misión, visión, metas y objetivos que le permitan lograr cada una de las metas propuestas mediante una administración eficaz y eficiente de sus recursos para y así alcanzar el objetivo trazado.

### **Autoridad y Responsabilidad**

Se debe tener en cuenta que el personal que labora en una entidad tiene que conocer derechos y obligaciones y asumirlas respetando la jerarquía y los límites de su responsabilidad y/o autoridad.

### **Calidad y suficiencia de la información**

Según el marco conceptual del control interno hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

### **Canales de comunicación**

Son medios utilizados por la alta dirección para comunicar claramente los objetivos estratégicos de la entidad al personal, estableciendo sus responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas, normas y procedimientos y expectativas de la organización.

### **Características de la Información**

La información interna y externa debe de ser objetiva, confiable, oportuna y útil, estructurada por niveles de acuerdo a la naturaleza de las operaciones de cada área y/o departamento, orientada al logro de objetivos estratégicos y de gestión.

### **Comunicación de deficiencias**

Consiste en que las deficiencias que se identifique individualmente o de manera agregada, se tiene que comunicar oportunamente y por escrito a los directivos o responsables para la toma de decisiones oportunas en bien de la organización.

### **División del trabajo**

Consiste en la distribución de tareas entre los individuos o grupos sociales, de acuerdo con la profesión y al perfil del puesto de trabajo que cada uno de ellos ocupa en la estructura organizacional de un ente. Cada persona o grupo se vuelve un especialista para realizar un tipo específico de actividad.

### **Estructura Organizacional**

Las entidades al contar con una clara estructura organizacional, de acuerdo a la extensión de sus procesos u operaciones les permite poseer recurso humano suficiente y competente de acuerdo a los niveles jerárquicos de la entidad, además debe estar precisado en el manual de organización y funciones (MOF) de la entidad.

### **Evaluación de desempeño**

La gestión institucional se tiene que evaluar de forma permanente los procesos en curso, para verificar la correcta aplicación de las normativas, políticas y procedimientos vigentes y así prevenir cualquier evento o suceso que afecten los objetivos de la entidad.

### **Evaluaciones Independientes**

Las medidas implementadas por el sistema de control interno requieren una evaluación justa, imparcial y externa a las áreas u órganos responsables de su implantación y funcionamiento, garantizando los planes, programas, normativa,

proyectos, entre otros. Dicha evaluación debe ser realizada por el Sistema Nacional de Control, de conformidad con la normativa emitida por la CGR.

### **Estrategias**

Es el conjunto de metas, acciones a emprender para el logro de objetivos, asignando recursos necesarios para relacionar una organización con el entorno en un plazo determinado.

### **Filosofía de dirección**

La conducta y actitudes son factores que contribuyen a una buena gestión del control interno, es por ello que el titular o funcionario encargado del control interno debe concientizar al personal para ejercer y ejecutar los controles internos establecidos por la institución, además se debe incentivar que asuman con responsabilidad y actitud positiva los controles instituidos por la Entidad.

### **Implementación de Documentos**

Las entidades deben contar con un sistema de gestión documental sistematizado, que contribuya a los procesos de manera satisfactoria, para ello se debe trabajar con un plan que este adaptado a las necesidades de la entidad.

### **Integridad y valores éticos**

El marco Conceptual del Control Interno de la CGR establece que una entidad utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta, éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés. Esto contribuye en forma significativa a la eficacia y eficiencia de las políticas y los sistemas de control de las entidades, así mismo influye de manera directa sobre los comportamientos en los diferentes niveles de la institución.

### **Logros alcanzados**

Son los resultados obtenidos eficientemente y que signifiquen una beneficio o éxito para una entidad.

**Metas de la Institución**

Son resultados deseados que una entidad planea y se compromete a lograr. Muchas entidades tratan de alcanzar objetivos dentro del corto plazo, a mediano plazo o a largo plazo.

**Métodos o Procedimientos**

Son técnicas o métodos establecidos por una organización para el manejo de actividades futuras. Estructurado en secuencias cronológicas de las acciones requeridas en las que se detalla la manera exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

**Monitoreo oportuno**

Todos los procesos de una entidad deben ser monitoreados con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno se comunique de manera oportuna.

**Orientación de actividades**

Está relacionada con saber el camino hacia dónde uno se debe dirigir. La orientación institucional ayuda a las personas a encontrar el camino para la consecución de objetivos.

**Planeamiento de la administración de riesgos**

Se lleva a cabo como una parte integral del proceso administrativo aplicando un conjunto de técnicas y procedimientos para identificar posibles contingencias con la finalidad de mitigar, evadir, retener los posibles riesgos y así de esta manera permite tomar decisiones oportunas las cuales son de mucho beneficio.

**Recursos Humanos y Competencia Profesional**

Para que el control interno funcione con eficacia y eficiencia el recurso humano con que cuenta la entidad debe reunir conocimiento, capacidades y habilidades de acuerdo con los perfiles de los puestos de trabajo establecido en el manual de



organización y funciones (MOF), de esta manera cada proceso se desarrollara de una manera adecuada para alcanzar los objetivos planificados.

### **Rendición de cuentas**

Comprende acciones y explicaciones petitorias de información, así como la evaluación de la gestión realizada por cada uno de los miembros de una organización, imponiendo a los directivos o miembros sanciones si se considera que sus acciones han transgredido normas, leyes o políticas de la entidad.

### **Respuesta al riesgo**

Son las acciones que las entidades emplean para minimizar los efectos negativos, y mejorar las oportunidades que afecten a los objetivos de la entidad.

Se puede dar respuesta al riesgo de diferentes maneras como, por ejemplo: evitar el riesgo eliminando la amenaza o eliminando la causa o también se puede mitigar el riesgo disminuyendo la probabilidad de ocurrencia y/o el impacto del mismo.

### **Revisión de Procesos**

Para el cumplimiento de los reglamentos, políticas y procedimientos vigentes, la entidad debe revisar cada proceso o actividad periódicamente, esto permite tomar decisiones favorables en beneficio de la entidad, logrando alcanzar los objetivos de forma eficiente.

### **Segregación de funciones**

Es la separación de compromisos o responsabilidades en distintos actores que participan en un mismo proceso de una entidad, a fin de evitar una concentración excesiva en un solo individuo y así de esta manera evitar irregularidades que puedan ocasionar fraudes en perjuicio de una organización

### **Toma de decisiones**

Es un proceso mediante el cual se elige la opción más adecuada entre varias alternativas. Se lleva a cabo con el fin de lograr un propósito considerando la limitación de recursos para llevar a cabo la alternativa elegida.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. Hipótesis general

El control interno tiene relación con la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba – 2020

##### 3.1.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020
- La evaluación de riesgos tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020
- Las actividades de control tienen relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020
- La información y comunicación tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020
- La supervisión y monitoreo tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020.

### **3.2. Variables**

Variable 1

Variable 2

### **3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis**

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de las hipótesis*

Título: Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológica Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las Variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos
El control interno tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de educación superior tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020	<p><b>El control interno</b></p> <p>El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Mantilla, pág. 7)</p>	Control Interno	Ambiente De Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Filosofía de Dirección</li> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>-Administración Estratégica</li> <li>-Estructura Organizacional</li> <li>-Recursos Humanos y competencia profesional</li> <li>-Autoridad y responsabilidad</li> <li>-Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>-Respuesta al riesgo</li> <li>-Segregación de Funciones</li> <li>-Revisión de procesos</li> <li>-Acceso a los Recursos</li> <li>-Rendición de Cuentas</li> <li>-Evaluación de desempeño</li> <li>-Calidad y suficiencia de la información</li> <li>-Características de la información.</li> <li>-Canales de Comunicación</li> <li>- Monitoreo oportuno</li> <li>-Evaluaciones continuas</li> <li>-Comunicación de deficiencias</li> </ul>	Encuestas Cuestionarios
	<p><b>Gestión administrativa</b></p> <p>Es la puesta en práctica de cada uno de los procesos de la Administración: la planificación, la organización, la dirección, y el control de actividades, en otras palabras, la toma de decisiones y acciones oportunas para el cumplimiento de los objetivos preestablecidos de la empresa y que se basados en procesos (Ramírez, Ramírez, &amp; Calderón, 2017).</p>		Gestión Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Metas de la institución</li> <li>- Estrategias</li> <li>- División del trabajo</li> <li>- Métodos y procedimientos</li> <li>- Toma de decisiones</li> <li>- Orientación de actividades</li> <li>- Evaluación de desempeño</li> <li>- Logros alcanzados</li> </ul>	

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1. Ubicación geográfica

La investigación fue desarrollada en el IEST “Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba, ubicada en la Av. El Maestro S/N, en el Distrito de Ninabamba, Provincia Santa Cruz, departamento Cajamarca.



Figura 1. Local Institucional del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes”

Fuente. [imágenes Google](#)

#### 4.2. Diseño de la investigación

##### Nivel de la investigación

La investigación es de nivel correlacional, puesto que se pretendió determinar la relación entre el control interno con la gestión administrativa, para el efecto se utilizó la metodología de análisis de correlación de Rho Spearman.

##### Diseño de la investigación:

La investigación es no experimental, descriptiva y explicativa de corte transversal. Según Hernández y Mendoza (2010), se considera no experimental porque en el estudio no se generó ninguna situación que modifique las variables tomando como

referencia sujetos en su estado natural, se observó situaciones ya existentes, y las variables independientes no fue posible manipularlas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Descriptivo y explicativo porque permitió describir y explicar la relación del control interno con la gestión administrativa del IEST Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020

Transversal, porque los datos de las variables se recogieron en un momento único para analizar la relación del control interno con la gestión Administrativa.

### **4.3. Métodos de investigación**

#### **4.3.1. Método Deductivo – inductivo**

Se ha tenido en cuenta el marco normativo que emite el Estado y la CGR, las cuales son normas generales y que están dirigidos a las entidades (usuarios) que a través de los procedimientos, actividades y tareas implementadas por la entidad se determinó la relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020.

#### **4.3.2. Método Analítico Sintético**

Este método permitió analizar los principales procedimientos del control interno aplicados a la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020.

### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación**

#### **4.4.1. Población**

La población estuvo conformada por los 10 trabajadores del IEST Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba.

#### **4.4.2. Muestra**

Es una muestra no probabilística por conveniencia y estuvo conformada por los 10 trabajadores del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba.

#### **4.4.3. Unidad de análisis**

Instituto de Educación Superior Tecnológico - “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba

#### **4.4.4. La unidad de Observación**

La unidad de observación fue cada trabajador de IEST- “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba. En función de los indicadores de las dimensiones del control interno y gestión administrativa respectivamente.

### **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

#### **4.5.1. Técnica de recojo de la información**

Para la recopilación de datos utilizados y aplicados en el IEST- “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba se ha utilizado la técnica de la encuesta.

#### **4.5.2. Instrumento**

Para la investigación se ha tenido en cuenta la aplicación del cuestionario dirigido a directivos y docentes del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

El procesamiento de la información se hizo mediante el software estadístico SPSS 25.0 y Microsoft Excel 2019.

La tabulación de datos se llevó a cabo mediante tablas y figuras que permitió agregar líneas de tendencia permitiendo el análisis e interpretación de resultados, para los cual se utilizó la siguiente tabla de valoración.

**Tabla 2**

*Valores para medir la situación de las variables*

Puntaje	Nivel
3.66 – 5	Buena
2.34 – 3.66	Aceptable
1 – 2.33	Baja

**4.7. Matriz de consistencia metodológica**



**Tabla 3**

*Matriz de consistencia metodológica*

Título: Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológica Nuestra Señora de las Mercedes de Ninabamba - 2020								
Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Pregunta principal ¿De qué manera el control interno se relaciona con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?	Objetivo general Determinar la Relación del control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020	Hipótesis general El control interno tiene relación con la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020	Control Interno	Ambiente De Control	-Filosofía de Dirección - Integridad y valores éticos -Administración Estratégica -Estructura Organizacional -Recursos Humanos y competencia profesional	-Encuestas - Cuestionario	-Método deductivo inductivo -Método analítico sintético  -Diseño de la investigación no experimental, descriptiva y explicativa de corte transversal	Población 10 servidores del IEST Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba
				Evaluación de Riesgos	-Planeamiento de la Administración de Riesgos -Respuesta al riesgo -Segregación de Funciones -Revisión de procesos			
				Actividades de control	-Acceso a los Recursos - Rendición de Cuentas -Evaluación de desempeño -Calidad y suficiencia de la información			
				Información y comunicación	-Características de la información.			

Preguntas auxiliares	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?</li> <li>▪ ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?</li> <li>▪ ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?</li> <li>▪ ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?</li> <li>▪ ¿Cómo incide el monitoreo y supervisión en la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba - 2020?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Relacionar las normas de ambiente de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.</li> <li>▪ Relacionar las normas de evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.</li> <li>▪ Relacionar de las normas de actividades de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020.</li> <li>▪ Relacionar las normas de información y comunicación con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020.</li> <li>▪ Relacionar las normas de monitoreo y supervisión con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El ambiente de control tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020</li> <li>▪ La evaluación de riesgos tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020</li> <li>▪ Las actividades de control tienen relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020</li> <li>▪ La información y comunicación tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020</li> <li>▪ El Monitoreo y supervisión tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020</li> </ul>	Gestión Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisión y monitoreo</li> <li>Planificación</li> <li>Organización</li> <li>Dirección</li> <li>Control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Canales de Comunicación</li> <li>-Monitoreo oportuno</li> <li>-Evaluaciones Continuas</li> <li>-Comunicación de deficiencias</li> <li>-Metas de la institución</li> <li>-Estrategias</li> <li>-Implementación de Documentos</li> <li>-División del trabajo</li> <li>-Métodos y procedimientos</li> <li>-Toma de decisiones</li> <li>-Orientación de actividades</li> <li>-Evaluación de desempeño</li> <li>-Logros alcanzados</li> </ul>

## CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1. Presentación de Resultados

Para el procesamiento de datos se ha tenido en cuenta el planteamiento del problema formulado, objetivos planteados y las hipótesis establecidas en la investigación. La muestra del estudio estuvo conformada por 10 trabajadores entre directivos y docentes, donde la investigación busco determinar la relación del Control Interno con la Gestión administrativa del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

**Tabla 4**  
*Control Interno en General*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Baja	8	80,0	80,0	80,0
Aceptable	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



**Figura 2**  
*Control Interno en General*

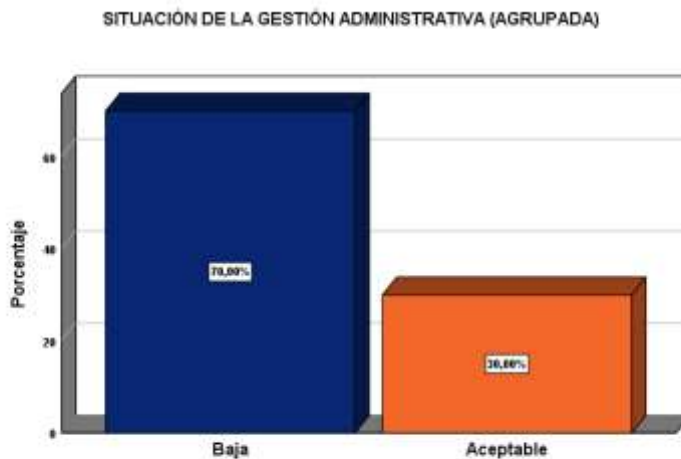
#### Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al control interno, en términos generales el 80% manifestó que **casi nunca y nunca** cumplen

con la práctica de normas, políticas, lineamientos y procedimientos establecidos en los instrumentos de gestión relacionados con los componentes del Control Interno, lo que tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

**Tabla 5**  
*Gestión Administrativa en General*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	7	70,0	70,0
	Aceptable	3	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0



**Figura 3**  
*Gestión Administrativa en General*

### Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la Gestión Administrativa, en términos generales el 70% manifestó que **casi nunca y nunca** cumplen con la práctica de normas, políticas, lineamientos y procedimientos establecidos en los Instrumentos de gestión para la realización de sus actividades y tareas

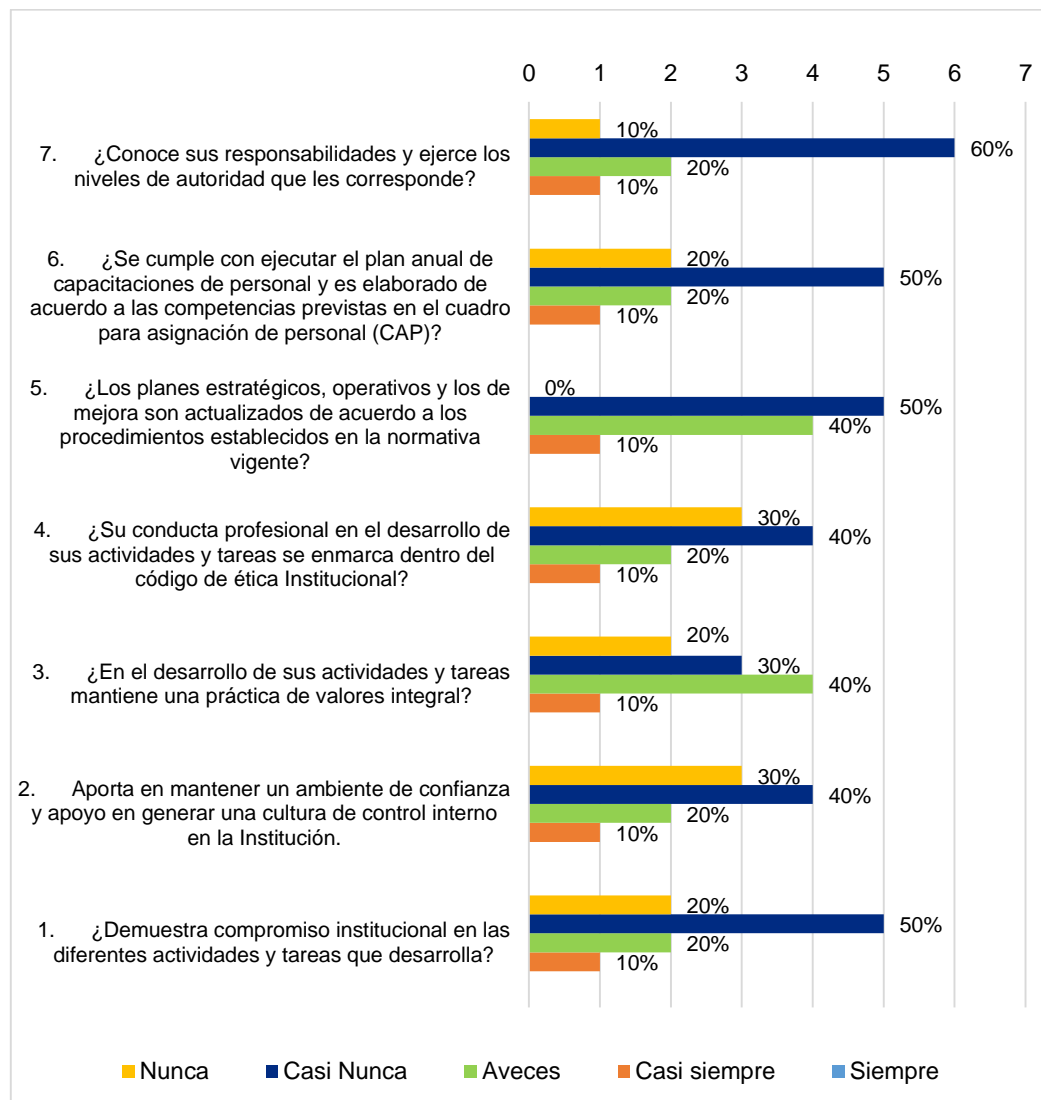
relacionados con la Gestión Administrativa, lo que tiene una calificación **Baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en la Gestión Administrativa del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## 5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

### 5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

#### A. Control Interno

##### Ambiente de control



**Figura 4**  
*Situación del Ambiente de Control*

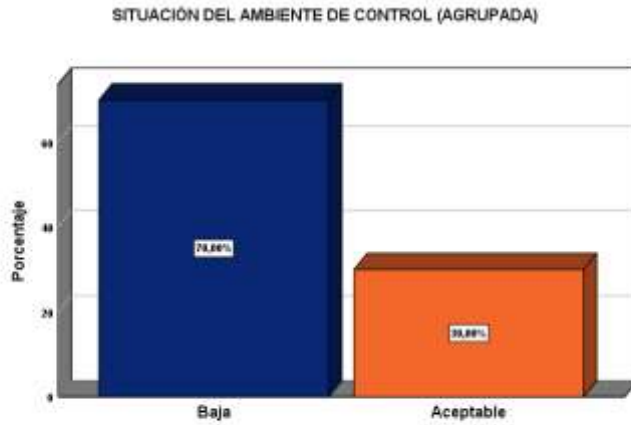
## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al ambiente de control, el 60% manifestó que **casi nunca** conoce sus responsabilidades y ejerce los niveles de responsabilidad que le corresponde, el 50% reveló que **casi nunca** se cumple con ejecutar el plan anual de capacitaciones, encontrándose desactualizados los planes estratégicos y operativos careciendo de un compromiso institucional por parte de sus integrantes, además no se práctica de manera integral los valores establecidos en el código de ética, siendo elementos esenciales de este componente, mientras tanto el 10% menciona **casi siempre** se cumple con las políticas, lineamientos y procedimientos mencionados anteriormente.

Además, para ver la situación del ambiente de control presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 6**  
*Componente Ambiente de control (agrupada)*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	7	70,0	70,0
	Aceptable	3	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0

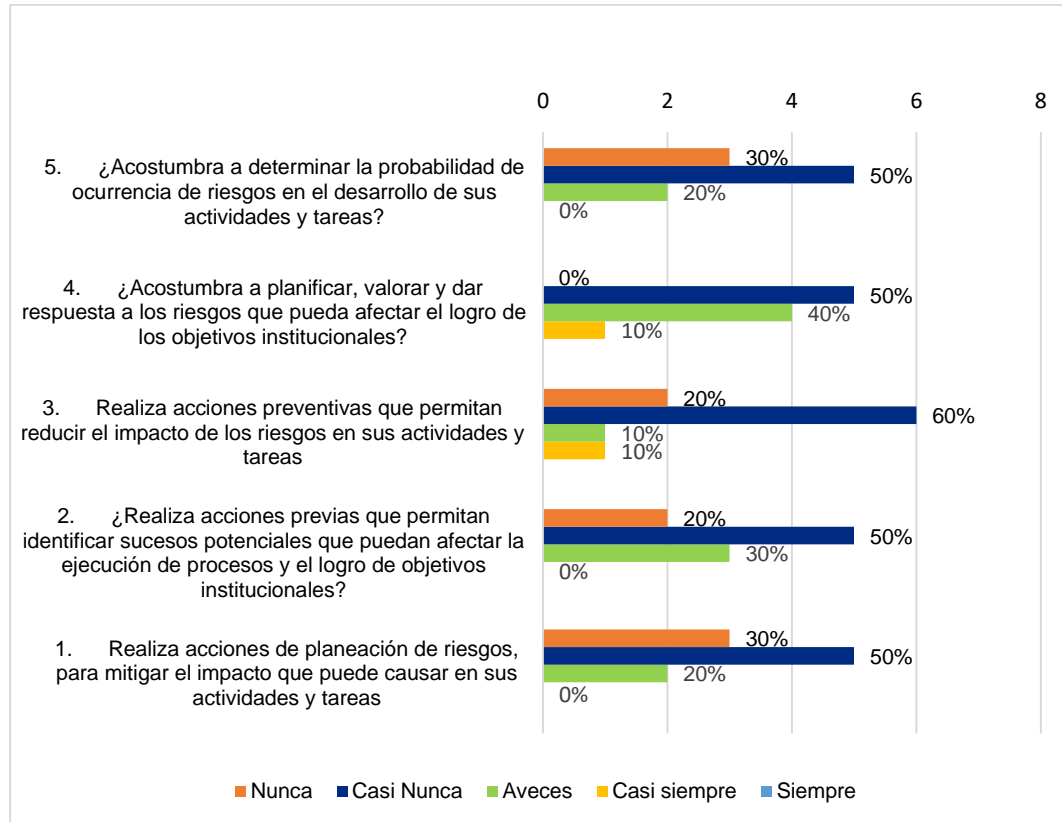


**Figura 5**  
*Componente Ambiente de Control Agrupada*

### Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al ambiente de control, el 70% manifestó que la situación del componente ambiente de control tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente ambiente de control del IEST Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## Evaluación de Riesgos



**Figura 6**

*Situación de la Evaluación de Riesgos*

### Interpretación

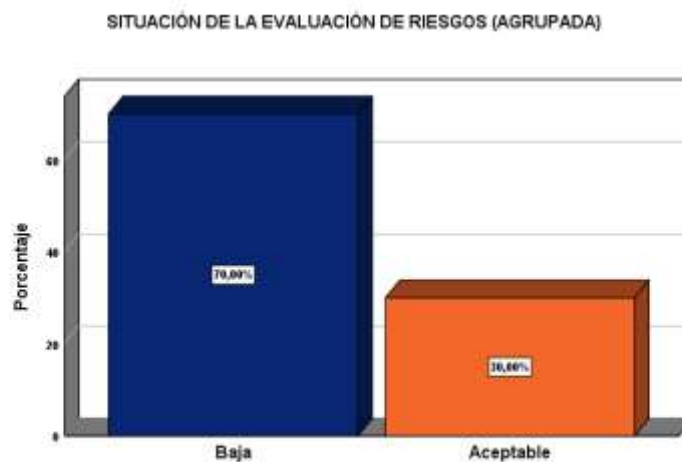
De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la evaluación de riesgos, el 60% manifestó que **casi nunca** realiza acciones preventivas que permitan reducir el impacto de los riesgos en sus actividades y tareas, el 50% reveló que **casi nunca** realiza acciones de planeación de riesgos para mitigar el impacto que puede causar, no identifican sucesos potenciales que pueden afectar el logro de objetivos institucionales, ni acostumbra a determinar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** planifica, valora y da respuesta a los riesgos y realizan acciones preventivas que puedan prevenir el impacto de los riesgos en las actividades y tareas.



Además, para ver la situación de la evaluación de riesgos presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 7**  
Componente *Evaluación de Riesgos Agrupada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Baja	7	70,0	70,0	70,0
Aceptable	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

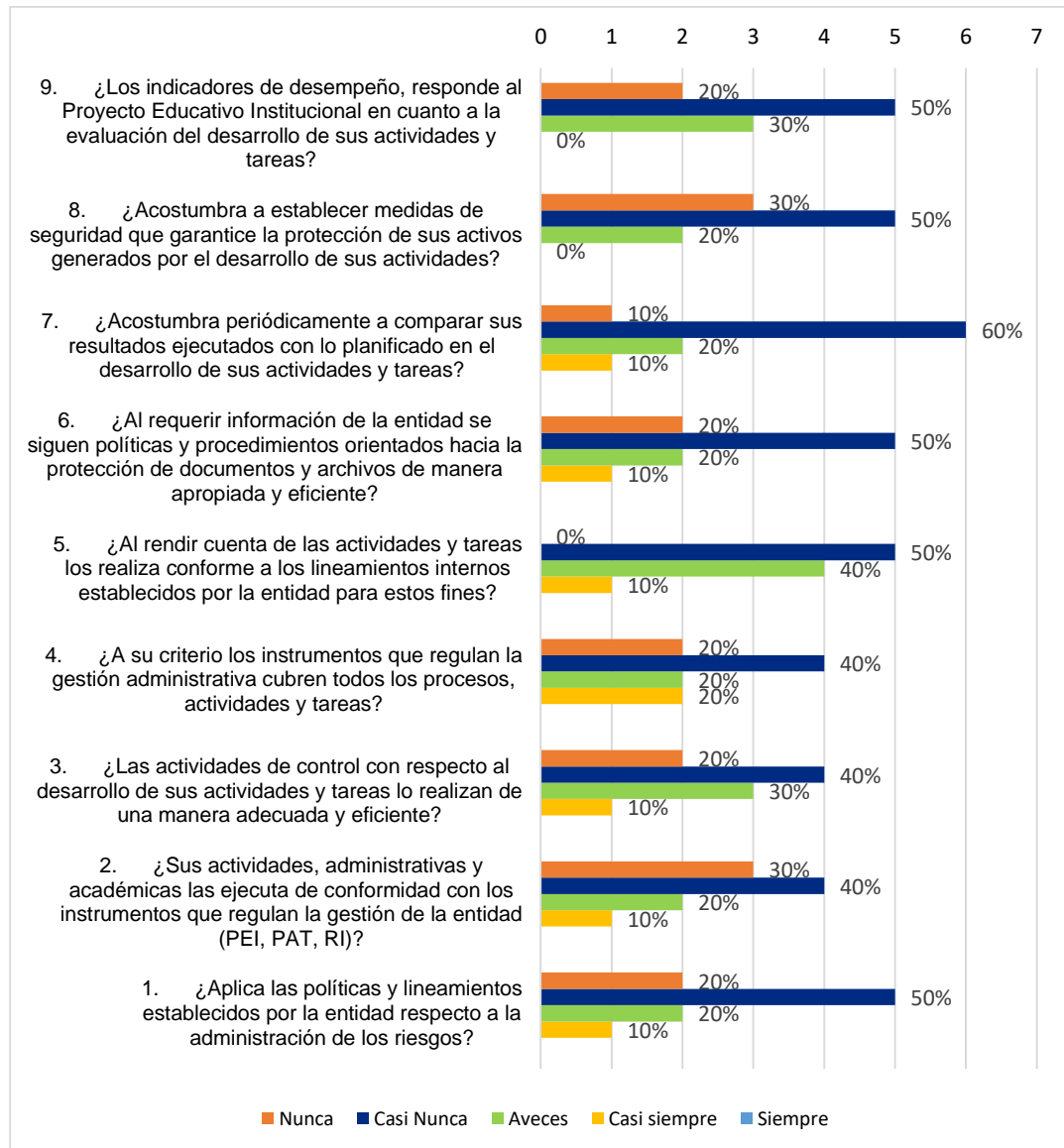


**Figura 7**  
Componente *Evaluación de Riesgos Agrupada*

### Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la evaluación de riesgos, el 70% manifestó que la situación de la evaluación de riesgos tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente ambiente de control del IEST Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## Actividades de control



**Figura 8**  
*Situación de las Actividades de Control*

### Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a las actividades de control, el 60% manifestó que **casi nunca** acostumbra a comparar sus resultados ejecutados con los planificados, el 50% reveló que **casi nunca** aplica las políticas y lineamientos establecidos por la entidad, no rinden cuentas de las actividades y tareas realizadas, ni cumplen con la aplicación de políticas y

procedimientos orientados hacia la protección de documentos y archivos y los indicadores de desempeño no están de acuerdo al proyecto educativo institucional, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** dan cumplimiento a las políticas, procedimientos y lineamientos antes mencionados.

Además, para ver la situación de las actividades de control presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 8**  
*Componente Actividades de control Agrupada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	8	80,0	80,0	80,0
	Aceptable	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



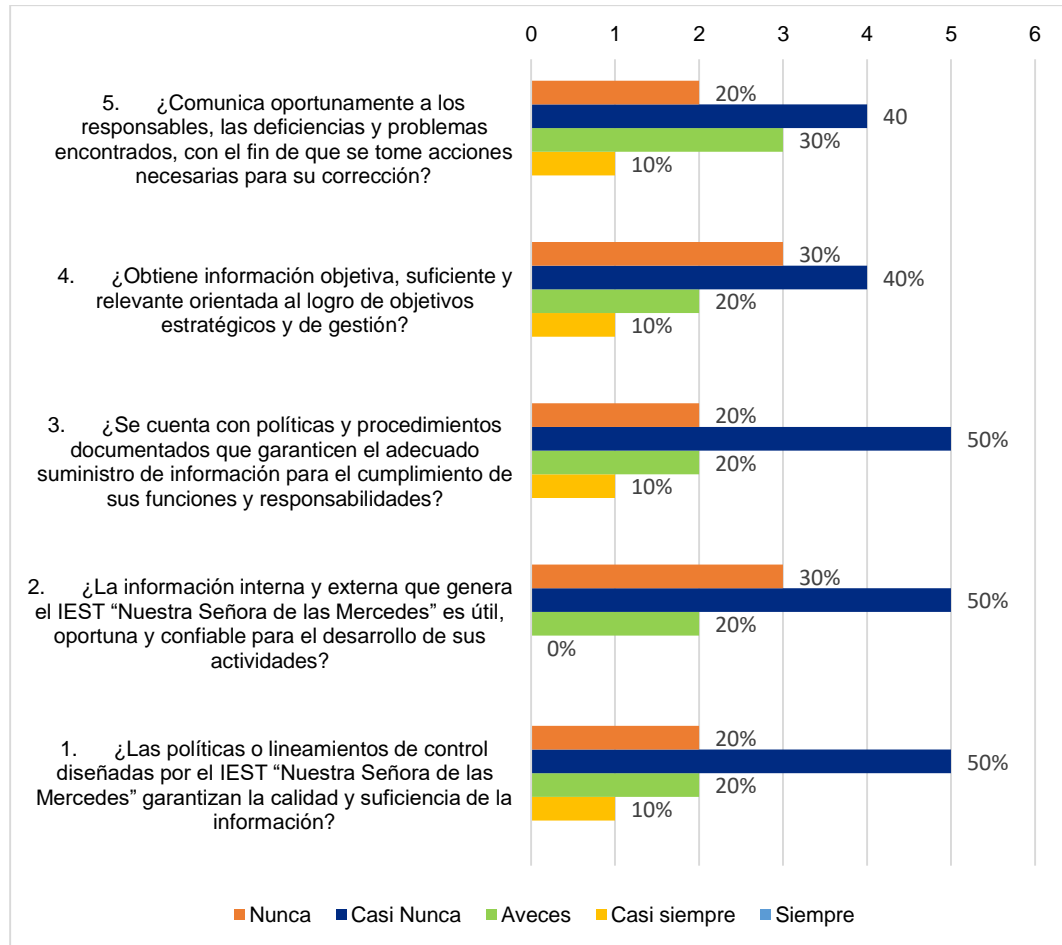
**Figura 9**  
*Componente Actividades de Control Agrupada*

**Interpretación**

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a las actividades de control, el 80% manifestó que la situación de las actividades de control tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existen deficiencias

en el control interno en el componente actividades de control del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

### Información y Comunicación



**Figura 10**  
*Situación de la Información y Comunicación*

### Interpretación

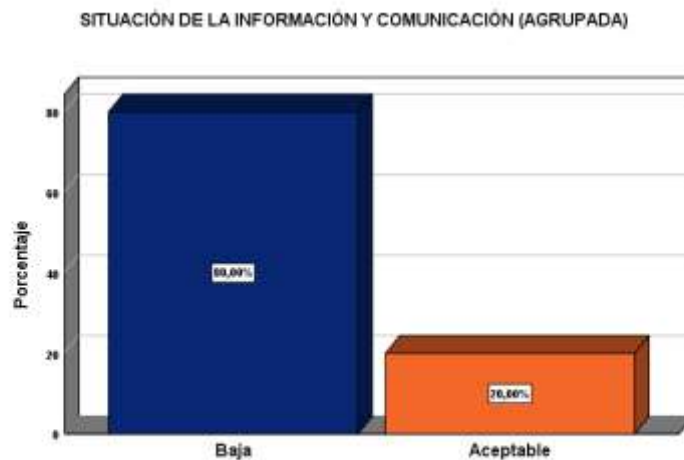
De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la información y comunicación, el 50% manifestó que **casi nunca** existe una comunicación externa e interna oportuna y confiable que garanticen el cumplimiento de políticas y el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, el 40% reveló que **casi nunca** se obtiene una información objetiva , suficiente y

relevante, ni comunican oportunamente las deficiencias encontradas a fin de que se tomen acciones correctivas, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** existe una comunicación oportuna, suficiente y confiable.

Además, para ver la situación de la información y comunicación presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 9**  
*Componente Información y Comunicación Agrupada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	8	80,0	80,0	80,0
	Aceptable	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



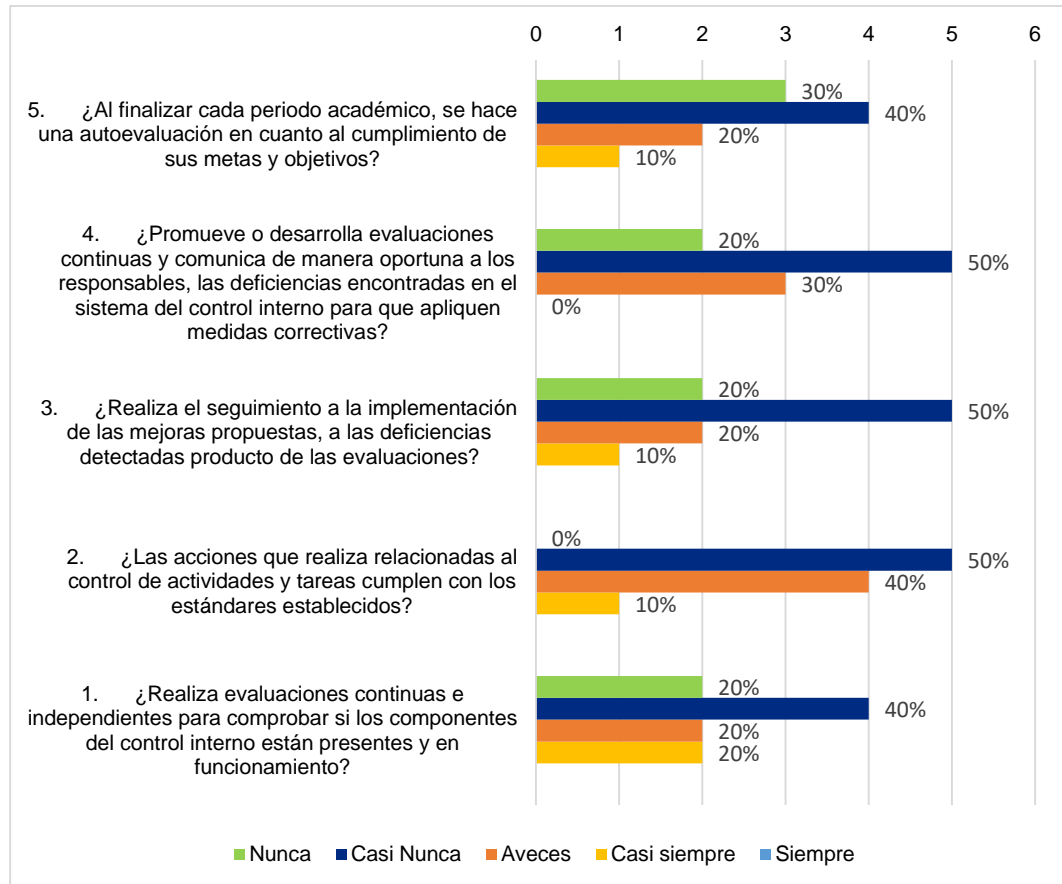
**Figura 11**  
*Componente Información y Comunicación Agrupada*

**Interpretación**

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la información y comunicación, el 80% manifestó que la situación de la información y comunicación tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe

deficiencias en el control interno en el componente información y comunicación del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

### Monitoreo y Supervisión



**Figura 12**  
*Situación del Monitoreo y Supervisión*

### Interpretación

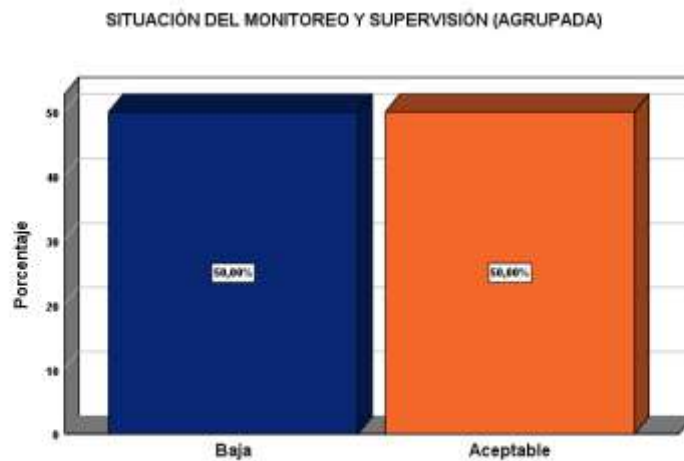
De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al monitoreo y supervisión, el 50% manifestó que **casi nunca** realizan acciones relacionadas al control de actividades y tareas, no existe un seguimiento a la implementación de mejoras propuestas a las deficiencias detectadas, ni se promueve evaluaciones continuas, el 40% reveló que **casi nunca** se realiza

evaluaciones continuas e independientes, y no se realizan una autoevaluación en cuanto al cumplimiento de sus metas y objetivos, mientras tanto el 10% revelo que **casi siempre** cumplen las políticas , procedimientos y lineamientos relacionados al monitoreo y supervisión.

Además, para ver la situación del monitoreo y supervisión presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 10**  
*Componente Monitoreo y Supervisión Agrupada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	5	50,0	50,0	50,0
	Aceptable	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



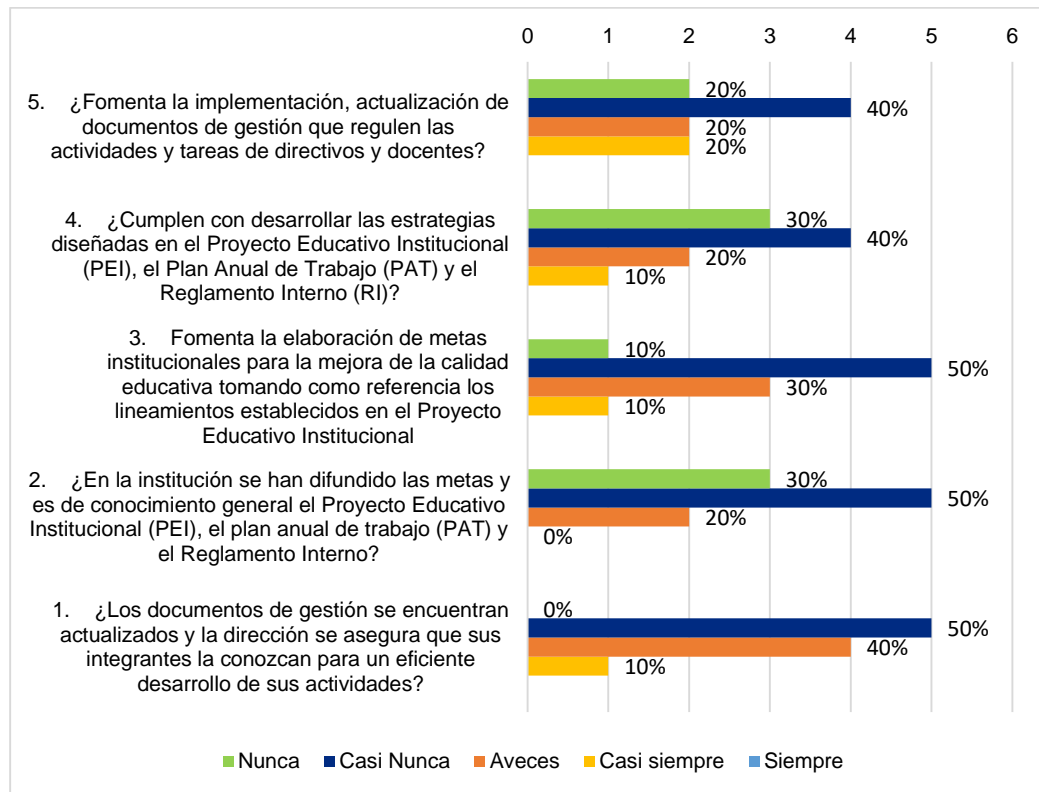
**Figura 13**  
*Componente Monitoreo y Supervisión Agrupada*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al monitoreo y supervisión, el 50% manifestó que la situación de del monitoreo y supervisión tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente monitoreo y supervisión del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## B. Gestión Administrativa

### Planeación



**Figura 14**

*Situación de la Planeación*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la planeación, el 50% manifestó que **casi nunca** los documentos de gestión se

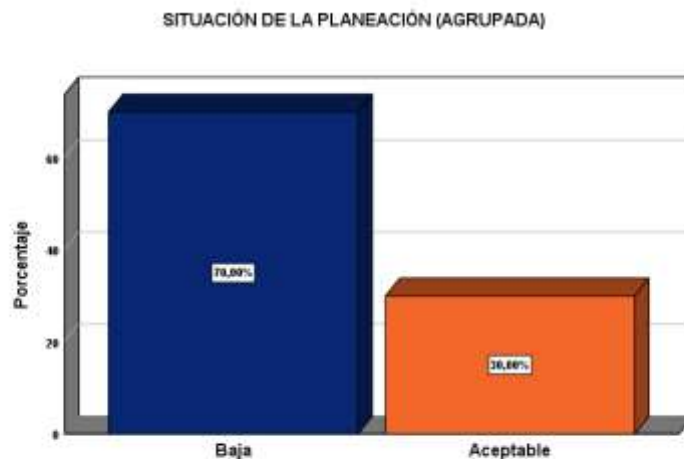


encuentra actualizados ni se difunden las metas establecidas en el Proyecto Educativo Institucional y el Plan Anual de Trabajo, el 40% reveló que **casi nunca** se cumplen con desarrollar las estrategias diseñadas en los documentos de gestión y no se fomenta la implementación, actualización de los documentos de gestión que regule las actividades y tareas de directivos y docentes y el 10% menciona que **casi siempre** cumple con difundir las metas y el desarrollo de estrategias de los documentos de gestión.

Además, para ver la situación de la planeación presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 11**  
*Componente Planeación Agrupada*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	7	70,0	70,0	70,0
	Aceptable	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

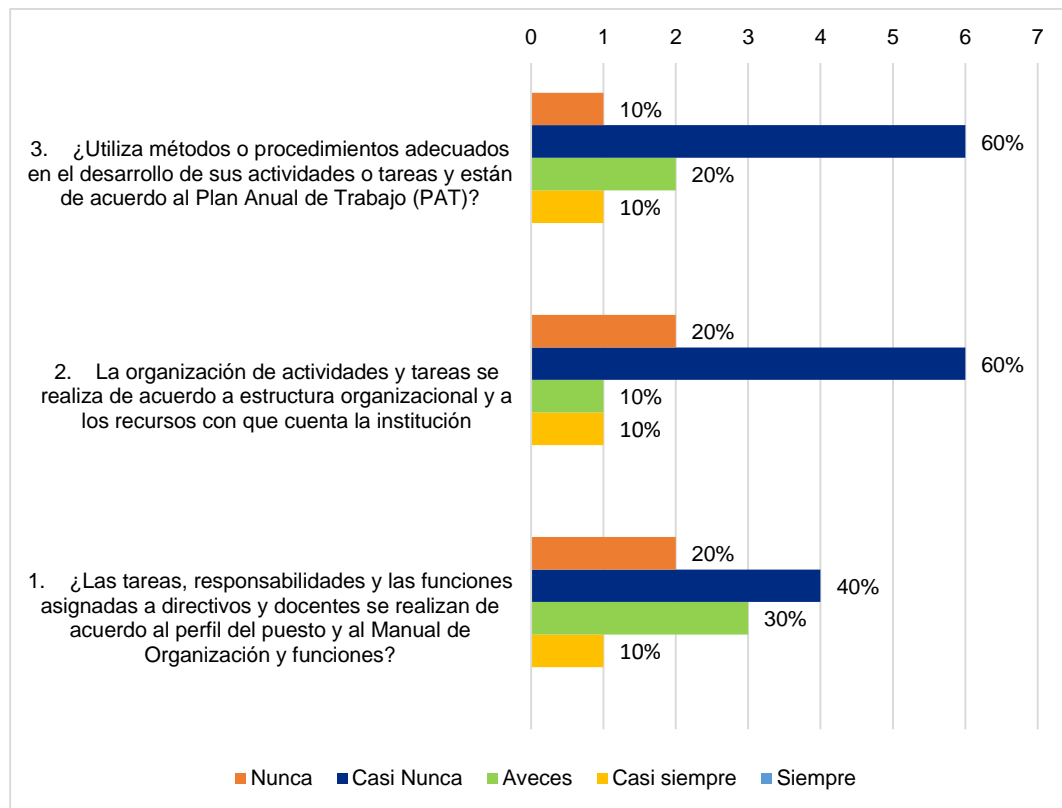


**Figura 15**  
*Componente Planeación Agrupada*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la planeación, el 70% manifestó que la situación de la planeación tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente monitoreo y supervisión del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## Organización



**Figura 16**  
*Situación de la Organización*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la organización, el 60% manifestó que **casi nunca** las organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a la estructura organizacional y a los recursos con

que cuenta la institución, el 40% reveló que **casi nunca** las tareas, responsabilidades y funciones asignadas a directivos y docentes se realiza de acuerdo al perfil del puesto y al manual de Organización y Funciones, mientras tanto el 10% manifestó que **casi siempre** se cumple con la políticas, procedimientos y lineamientos antes mencionados y del 10% menciona que **casi siempre** cumplen con la organización de actividades y tareas de acuerdo a la estructura organizacional y a los recursos con que cuenta la institución.

Además, para ver la situación de la organización presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 12**  
*Componente Organización Agrupada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	7	70,0	70,0
	Aceptable	2	20,0	90,0
	Buena	1	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0

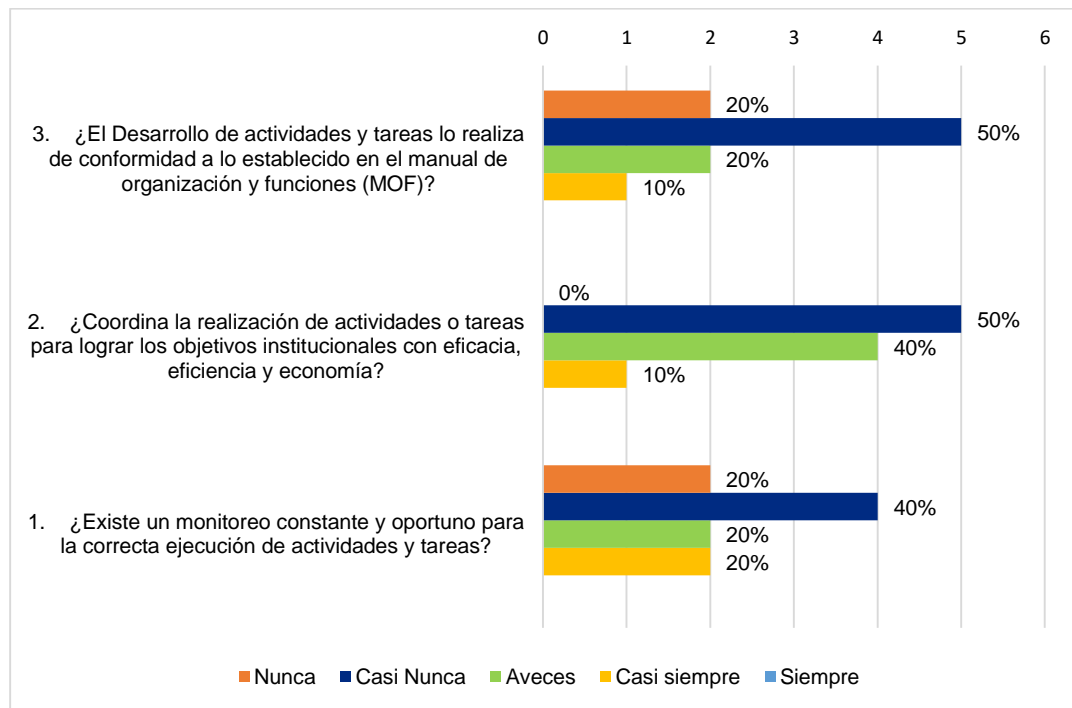


**Figura 17**  
*Componente Organización Agrupada*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la organización, el 70% manifestó que la situación de la organización tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente monitoreo y supervisión del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## Dirección



**Figura 18**  
*Situación de la Dirección*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la dirección, el 50% manifestó que **casi nunca** se coordina la realización de actividades y tareas ni se desarrolla actividades y tareas de conformidad con lo establecido el manual de organización y funciones, mientras tanto el 10%

manifestó que casi siempre se cumple con el desarrollo de actividades y tareas de acuerdo al Manual de Organización y Funciones, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** la coordinación y el desarrollo de actividades y tareas se realizan de acuerdo a lo establecido en los documentos de gestión.

Además, para ver la situación de la dirección presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 13**  
*Componente Dirección Agrupada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	6	60,0	60,0
	Aceptable	4	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0

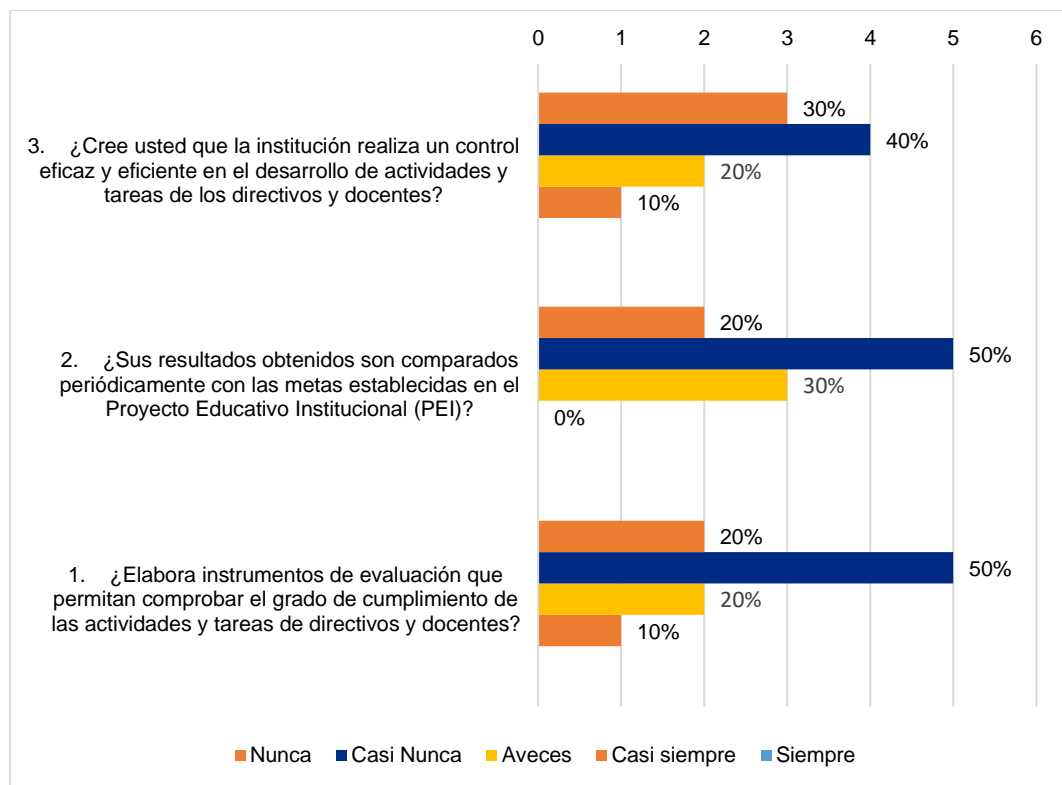


**Figura 19**  
*Componente Dirección Agrupada*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto a la dirección, el 60% manifestó que la situación de la dirección tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente monitoreo y supervisión del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

## Control



**Figura 20**  
*Situación del Control*

## Interpretación

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al control, el 50% manifestó que **casi nunca** se elaboran instrumentos de evaluación que permitan comprobar el grado de cumplimiento de las actividades y tareas de

directivos y docentes, los resultados obtenidos no son comparados con las metas establecidas en el proyecto educativo institucional, mientras tanto el 10% revelo que **casi siempre** cumplen con la políticas, lineamiento y procedimientos antes mencionados.

Además, para ver la situación del control presentamos dicho componente de manera agrupada de acuerdo a la tabla de valoración mostrada en el capítulo de la metodología de la investigación. (ver tabla 2)

**Tabla 14**  
*Componente Control Agrupada*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	8	80,0	80,0
	Aceptable	2	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0



**Figura 21**  
*Control Agrupada*

## **Interpretación**

De los 10 Trabajadores del instituto entre directivos y docentes en cuanto al control, el 70% manifestó que la situación del control tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente de control del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” de Ninabamba.

### **5.2.2. Discusión de Resultados**

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020, los resultados obtenidos aceptamos la hipótesis alternativa general, que establece que existe correlación positiva moderada alta ( $r=0.764$ ) entre el control interno con la gestión administrativa, asimismo se acepta las hipótesis auxiliares donde determinamos la relación de la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y supervisión con la gestión administrativa aceptando las hipótesis alternativas puesto que existe correlación positiva moderada alta entre variables, la cuales estadísticamente son significativas porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P>0.05$ ).

Estos resultados tienen relación con las conclusiones arribadas en la tesis de Arceda, S. (2015) en su tesis *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.*

Concluye que es de suma importancia contar con un sistema de control interno en las entidades, puesto que ello permite una administración eficaz, eficiente y económica lo cual permite alcanzar los objetivos. Además, concuerda con la



tesis de Campos, J. (2015) en su la tesis *control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015*, Concluye que el análisis de los datos permitió establecer que el control interno se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho – Lima. De la misma manera coincide con la tesis de Lescano, M. (2019) en su tesis denominada *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la universidad nacional de Cajamarca – 2017*.

Concluye que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta. Asimismo, Soto, E. (2018) en su tesis *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*.

Concluye que la alta dirección no demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos en la municipalidad distrital de Jesús – Cajamarca, ya que según la investigación realizada el análisis demuestra que tiene un nivel de cumplimiento medio, debido a que no se encuentra con un buen nivel de implementación en los documentos de gestión donde de 9 rubros existe 4 rubros que no cuentan con la documentación requerida, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

### 5.3. Contratación de hipótesis

#### General

**Ho:** El control interno no se relaciona con la Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba.

**H1:** El control interno se relaciona con la Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba.

**Tabla 15**

*Correlación del Control Interno con la Gestión Administrativa*

			Control Interno (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,764*
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	10	10
	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,764*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	10	10

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

Se puede evidenciar que existe correlación positiva moderada alta ( $r=0.764$ ) entre el control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente es significativa porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P<0.05$ ), entonces la hipótesis nula se rechaza. **(ver anexo 2)**

#### Auxiliares

**Ho** El ambiente de control no tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba –

2020

**H1** El ambiente de control tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**Ho** La evaluación de riesgos no tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**H1** La evaluación de riesgos tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**Ho** Las actividades de control no tienen relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**H1** Las actividades de control tienen relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**Ho** La información y comunicación no tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**H1** La información y comunicación tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020

**Ho** La supervisión y monitoreo no tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020.

**H1** La supervisión y monitoreo tiene relación con la gestión administrativa en el instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora - las Mercedes de Ninabamba – 2020.

**Tabla 16**

*Correlación del Ambiente de control con la Gestión Administrativa*

			Ambiente de control (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Ambiente de control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,524
		Sig. (bilateral)	.	,120
		N	10	10
	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,524	1,000
		Sig. (bilateral)	,120	.
		N	10	10

Se puede evidenciar que existe correlación positiva moderada ( $r=0.524$ ) entre el Ambiente de Control con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente no es significativa porque el valor de “P” es mayor a 0.05 ( $P>0.05$ ), entonces aceptamos la hipótesis nula. **(ver anexo 2)**

**Tabla 17**

*Correlación de la evaluación de riesgos con la Gestión Administrativa*

			Evaluación de riesgos (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	10	10
	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	.	.
		N	10	10

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

Corroboramos que existe correlación perfecta ( $r=1.000$ ) entre la Evaluación de Riesgos con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente es significativa porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P<0.05$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula. **(ver anexo 2)**

**Tabla 18**

*Correlación de las Actividades de Control con la Gestión Administrativa*

			Actividades de control (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividades de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,764*
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	10	10
Gestión Administrativa (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,764*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	10	10

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

Corroboramos que existe correlación positiva moderada alta ( $r=0.764$ ) entre las Actividades de Control con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente es significativa porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P<0.05$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula. **(ver anexo 2)**

**Tabla 19***Correlación de la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa*

			Información y comunicación (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Información y comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,764*
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	10	10
	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,764*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	.
		N	10	10

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

Corroboramos que existe correlación positiva Moderada alta ( $r=0.764$ ) entre la Información y Comunicación con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente es significativa porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P<0.05$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula. **(ver anexo 2)**

**Tabla 20***Correlación de las Monitoreo y Supervisión con la Gestión Administrativa*

			Monitoreo y Supervisión (Agrupada)	Gestión Administrativa (Agrupada)
Rho de Spearman	Monitoreo y Supervisión (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,655*
		Sig. (bilateral)	.	,040
		N	10	10
	Gestión Administrativa (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,655*	1,000
		Sig. (bilateral)	,040	.
		N	10	10

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

Corroboramos que existe correlación positiva moderada alta ( $r=0.655$ ) entre el monitoreo y supervisión con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba, la cual estadísticamente no es significativa porque el valor de “P” es menor a 0.05 ( $P<0.05$ ), entonces rechazamos la hipótesis nula. **(ver anexo 2)**

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe una relación Positiva moderada alta y significativa entre control interno con la Gestión Administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes - Ninabamba – 2020. Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman resultando 0,764 y un valor de significancia menor al 5% lo cual indica que existe una relación positiva moderada alta. Asimismo, el 80% de Trabajadores del instituto entre directivos y docentes manifestó que **casi nunca y nunca** cumplen con la práctica de normas, políticas, lineamientos y procedimientos establecidos en los instrumentos de gestión relacionados con los componentes del Control Interno, lo que tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno del mencionado Instituto.
2. Se relaciono las normas del ambiente de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020, se evidencio que existe una correlación positiva moderada según Rho de Spearman  $r=0.524$ . Asimismo, el 60% manifestó que **casi nunca** conoce sus responsabilidades y ejerce los niveles de responsabilidad que le corresponde, el 50% reveló que **casi nunca** se cumple con ejecutar el plan anual de capacitaciones, encontrándose desactualizados los planes estratégicos y operativos careciendo de un compromiso institucional por parte de sus integrantes, además no se práctica de manera integral los valores establecidos en el código de ética, siendo elementos esenciales de este componente, mientras tanto el 10% menciona **casi siempre** se cumple con las políticas, lineamientos y procedimientos antes mencionados, y de acuerdo a la tabla de valoración tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que



existe deficiencias en el control interno en el componente ambiente de control del mencionado Instituto.

3. Se relaciono las normas de evaluación de riesgos con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020. Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman  $r = 1,000$  y un valor de significancia menor al 5% lo cual indica que existe una relación perfecta. el 60% manifestó que **casi nunca** realiza acciones preventivas que permitan reducir el impacto de los riesgos en sus actividades y tareas, el 50% reveló que **casi nunca** realiza acciones de planeación de riesgos para mitigar el impacto que puede causar, no identifican sucesos potenciales que pueden afectar el logro de objetivos institucionales, ni acostumbra a determinar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** planifica, valora y da respuesta a los riesgos y realizan acciones preventivas que puedan prevenir el impacto de los riesgos en las actividades y tareas, y de acuerdo a la tabla de valoración tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente ambiente de control del mencionado Instituto.

4. Se relaciono las normas de actividades de control con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba - 2020. Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman resultando 0,764 y un valor de significancia menor al 5% lo cual indica que existe una relación positiva moderada alta. Asimismo, el 60% manifestó que **casi nunca** acostumbra a comparar sus resultados ejecutados con los planificados, el 50% reveló que **casi nunca** aplica las políticas y lineamientos establecidos por la entidad, no rinden cuentas de las actividades y tareas realizadas,

ni cumplen con la aplicación de políticas y procedimientos orientados hacia la protección de documentos y archivos y los indicadores de desempeño no están de acuerdo al proyecto educativo institucional, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** dan cumplimiento a las políticas, procedimientos y lineamientos antes mencionados, y de acuerdo a la tabla de valoración tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente actividades de control del mencionado instituto.

5. Se relaciono las normas de información y comunicación con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020. Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman resultando 0,764 y un valor de significancia menor al 5% lo cual indica que existe una relación positiva moderada alta. Asimismo, el 50% manifestó que **casi nunca** existe una comunicación externa e interna oportuna y confiable que garanticen el cumplimiento de políticas y el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, el 40% reveló que **casi nunca** se obtiene una información objetiva, suficiente y relevante, ni comunican oportunamente las deficiencias encontradas a fin de que se tomen acciones correctivas, mientras tanto el 10% menciona que **casi siempre** existe una comunicación oportuna, suficiente y confiable, y de acuerdo a la tabla de valoración tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente información y comunicación del mencionado instituto.

6. Se relacionó las normas de monitoreo y supervisión con la gestión administrativa del Instituto de Educación Superior Tecnológico Nuestra Señora de las Mercedes – Ninabamba – 2020. Corroborada con la prueba estadística del Coeficiente de correlación de Rho de Spearman resultando 0,655 y un valor de significancia menor al

5% lo cual indica que existe una relación positiva moderada alta. Asimismo, el 50% manifestó que **casi nunca** realizan acciones relacionadas al control de actividades y tareas, no existe un seguimiento a la implementación de mejoras propuestas a las deficiencias detectadas, ni se promueve evaluaciones continuas, el 40% reveló que **casi nunca** se realiza evaluaciones continuas e independientes, y no se realizan una autoevaluación en cuanto al cumplimiento de sus metas y objetivos, mientras tanto el 10% reveló que **casi siempre** cumplen las políticas , procedimientos y lineamientos relacionados al monitoreo y supervisión, y de acuerdo a la tabla de valoración tiene una calificación **baja**. Esta situación confirma que existe deficiencias en el control interno en el componente información y comunicación del mencionado instituto.

## RECOMENDACIONES

### Al Director General

- a) Coordinar con el responsable de la unidad académica el IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” programar charlas de sensibilización dirigidas al personal orientadas a generar una cultura de control interno en la entidad con la finalidad de fortalecer el control interno de nuestra organización.
- b) Adecuar el sistema de control interno de conformidad a las normas emitidas por la CGR verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, a fin de propender a la mejora continua del control interno.
- c) Emitir normas específicas aplicables a la entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación de las principales áreas de la actividad administrativa.
- d) Disponer ante la DRE la apertura de un comité de gestión de riesgos para definir la metodología, estrategias y procedimientos del proceso de administración de riesgos en la entidad.

### A la Jefatura de Unidad Académica

- a) Propiciar en cada semestre académico reuniones con el personal docente para documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, entre otros a fin de coadyuvar a la mejora institucional.
- b) Generar la práctica de valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización a través de emisión de un código de ética.

### Al Personal Docente

- a) Participar en la elaboración de los documentos de gestión con políticas, lineamientos y procedimientos que cooperen en el logro de objetivos institucionales con eficacia y eficiencia en la gestión administrativa.

- b)** Apostar por una práctica de valores, concibiendo el compromiso y responsabilidad integral para el cumplimiento de las normas, políticas, y procedimientos para la consecución de objetivos institucionales.
- c)** Ejercer una comunicación suficiente y oportuna de las deficiencias detectadas, cooperando para la toma de acciones correctivas en beneficio de la institución.
- d)** Realizar un seguimiento a la implementación de mejoras propuestas y promover evaluaciones continuas para mejorar la gestión institucional.

## REFERENCIAS

- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Matagalpa: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Campos, J. (2015). *Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho – Lima-2015*. Universidad de Huánuco. Huánuco: Universidad De Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/307>
- Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y desarrollo*, 141(1), 152-171. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill .
- Contraloría General de la República. Marco conceptual del control Interno, [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. Diario Oficial el Peruano, Lima, 15 de mayo 2019
- Estela, M. (27 de Agosto de 2020). *Concepto de gestión administrativa*. Obtenido de Concepto de gestión administrativa: <https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: The McGraw-Hill.

- Hernández, R. y Mendoza, J. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Holmes. (1987). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Editorial Limusa.
- Jaramillo, C. (2015). *Examen Especial Al Control Y Administración De Bienes De La Dirección Regional Vi, De La Contraloría General Del Estado, De La Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2013*. Escuela Superior Politécnica De Chimborazo. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5398/1/82T00347.pdf>
- Lescano, M. (2020). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la universidad nacional de cajamarca - 2017*. Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Ley 27785 - Congreso de la República. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 23 de julio 2002.
- Ley 28716 - Congreso de la República. *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de abril del 2006).
- Ley 29743 - Congreso de la República. *Ley que modifica el Artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 09 de julio 2011.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 02 de febrero 2019
- Ley N° 30512, Ley de Institutos y Escuelas de Educación Superior y de la Carrera Pública de sus Docentes. 31 de octubre del 2016. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 31 de octubre 2016.
- Mantilla, S. (s.f.). *Auditoría del control interno*. Obtenido de <http://www.ecoediciones.com>

- Marín, K. y Atencio, E. (2008). Proceso Académico-Administrativo de la Revista Científica y Ética del Investigador: estudio de un caso. *Revista Omnia*, 14(3), 160-183. Recuperado el 25 de Setiembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=73711121009>
- Mazariegos, A. Águila, J. Pérez, M. y Cruz, R. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas. *Revista Mexicana de Agronegocios*, XVII(33), 460-470. Obtenido de [http://base.socioeco.org/docs/\\_pdf\\_141\\_14127709007.pdf](http://base.socioeco.org/docs/_pdf_141_14127709007.pdf)
- Mendoza, M., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*, 4(4), 206 - 240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ramírez, A., Ramírez, R., & Calderón, E. (2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. *Revista Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*. Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26052>
- Resolución de Contraloría General 320-2006-CG. *Normas de Control Interno*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03 de noviembre del 2006.
- Salvador, A. (19 de 02 de 2016). *Fraude interno*. Obtenido de Gestión de riesgos: <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD*, 1(1), 36 - 43.



Soto, E. (2018). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*. Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>  
[www.unc.edu.pe](http://www.unc.edu.pe). (16 de mayo de 2020). <https://unc.edu.pe>. Obtenido de <https://unc.edu.pe>

## APÉNDICE

## Apéndice 1: Instrumentos de recopilación de datos de Control Interno



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

ENCUESTA

### RELACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL IEST “NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES” - NINABAMBA

Cuestionario dirigido a Directivos y docentes del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba responsables de la gestión Administrativa en el periodo 2020

El presente cuestionario tiene por propósito conocer la opinión de los responsables de la gestión administrativa y docentes del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” – Ninabamba respecto a la relación del control interno en el desarrollo de las actividades; por lo que permito sugerirle que sus respuestas sean las más sinceras posibles a fin de lograr el objetivo propuesto.

#### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre el control interno, marque con un aspa (X), la alternativa que Ud. considere correcta.

**Tabla 21**

*Cuestionario control Interno*

V.1. “X”: Control Interno	5	4	3	2	1
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>					
1. ¿Demuestra compromiso institucional en las diferentes actividades y tareas que desarrolla?					
2. Aporta en mantener un ambiente de confianza y apoyo en generar una cultura de control interno en la Institución.					
3. ¿En el desarrollo de sus actividades y tareas mantiene una práctica de valores integral?					
4. ¿Su conducta profesional en el desarrollo de sus actividades y tareas se enmarca dentro del código de ética Institucional?					
5. ¿Los planes estratégicos, operativos y los de mejora son actualizados de acuerdo a los procedimientos establecidos en la normativa vigente?					

V.1. "X": Control Interno	5	4	3	2	1
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
6. ¿Se cumple con ejecutar el plan anual de capacitaciones de personal y es elaborado de acuerdo a las competencias previstas en el cuadro para asignación de personal (CAP)?					
7. ¿Conoce sus responsabilidades y ejerce los niveles de autoridad que les corresponde?					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>					
8. Realiza acciones de planeación de riesgos, para mitigar el impacto que puede causar en sus actividades y tareas					
9. ¿Realiza acciones previas que permitan identificar sucesos potenciales que puedan afectar la ejecución de procesos y el logro de objetivos institucionales?					
10. Realiza acciones preventivas que permitan reducir el impacto de los riesgos en sus actividades y tareas					
11. ¿Acostumbra a planificar, valorar y dar respuesta a los riesgos que pueda afectar el logro de los objetivos institucionales?					
12. ¿Acostumbra a determinar la probabilidad de ocurrencia de riesgos en el desarrollo de sus actividades y tareas?					
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>					
13. ¿Aplica las políticas y lineamientos establecidos por la entidad respecto a la administración de los riesgos?					
14. ¿Sus actividades, administrativas y académicas las ejecuta de conformidad con los instrumentos que regulan la gestión de la entidad (PEI, PAT, RI)?					
15. ¿Las actividades de control con respecto al desarrollo de sus actividades y tareas lo realizan de una manera adecuada y eficiente?					
16. ¿A su criterio los instrumentos que regulan la gestión administrativa cubren todos los procesos, actividades y tareas?					
17. ¿Al rendir cuenta de las actividades y tareas los realiza conforme a los lineamientos internos establecidos por la entidad para estos fines?					
18. ¿Al requerir información de la entidad se siguen políticas y procedimientos orientados hacia la protección de documentos y archivos de manera apropiada y eficiente?					
19. ¿Acostumbra periódicamente a comparar sus resultados ejecutados con lo planificado en el desarrollo de sus actividades y tareas?					
20. ¿Acostumbra a establecer medidas de seguridad que garantice la protección de sus activos generados por el desarrollo de sus actividades?					

V.1. "X": Control Interno	5	4	3	2	1
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
21. ¿Los indicadores de desempeño, responde al Proyecto Educativo Institucional en cuanto a la evaluación del desarrollo de sus actividades y tareas?					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>					
22. ¿Las políticas o lineamientos de control diseñadas por el IEST "Nuestra Señora de las Mercedes" garantizan la calidad y suficiencia de la información?					
23. ¿La información interna y externa que genera el IEST "Nuestra Señora de las Mercedes" es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?					
24. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
25. ¿Obtiene información objetiva, suficiente y relevante orientada al logro de objetivos estratégicos y de gestión?					
26. ¿Comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tome acciones necesarias para su corrección?					
<b>Dimensión 5: Monitoreo y supervisión</b>					
27. ¿Realizar evaluaciones continuas e independientes para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento?					
28. ¿Las acciones que realiza relacionadas al control de actividades y tareas cumplen con los estándares establecidos?					
29. ¿Realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas, a las deficiencias detectadas producto de las evaluaciones?					
30. ¿Promueve o desarrolla evaluaciones continuas y comunica de manera oportuna a los responsables, las deficiencias encontradas en el sistema del control interno para que apliquen medidas correctivas?					
31. ¿Al finalizar cada periodo académico, se hace una autoevaluación en cuanto al cumplimiento de sus metas y objetivos?					



D.C. Luis Ángel Sánchez Rafael  
 MAT. N.º 1306

## Apéndice 2: Instrumento de recopilación de datos de Gestión Administrativa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO

### Encuesta Dirigida a los Directivos y docentes del IEST “Nuestra Señora de las Mercedes” - Ninabamba

#### INSTRUCCIONES:

En las siguientes proposiciones sobre gestión administrativa, marque con un aspa (X), la alternativa que usted considere correcta.

**Tabla 22**

*Cuestionario Gestión Administrativa*

V.2. “Y”: Gestión Administrativa	5	4	3	2	1
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
<b>Dimensión 1: Planeación</b>					
1. ¿Los documentos de gestión se encuentran actualizados y la dirección se asegura que sus integrantes la conozcan para un eficiente desarrollo de sus actividades?					
2. ¿En la institución se han difundido las metas y es de conocimiento general el Proyecto Educativo Institucional (PEI), el plan anual de trabajo (PAT) y el Reglamento Interno?					
3. Fomenta la elaboración de metas institucionales para la mejora de la calidad educativa tomando como referencia los lineamientos establecidos en el Proyecto Educativo Institucional					
4. ¿Cumplen con desarrollar las estrategias diseñadas en el Proyecto Educativo Institucional (PEI), el Plan Anual de Trabajo (PAT) y el Reglamento Interno (RI)?					
5. ¿Fomenta la implementación, actualización de documentos de gestión que regulen las actividades y tareas de directivos y docentes?					
<b>Dimensión 2: Organización</b>					
6. ¿Las tareas, responsabilidades y las funciones asignadas a directivos y docentes se realizan de acuerdo al perfil del puesto y al Manual de Organización y funciones?					
7. La organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a estructura organizacional y a los recursos con que cuenta la institución					

V.2. "Y": Gestión Administrativa	5	4	3	2	1
	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
8. ¿Utiliza métodos o procedimientos adecuados en el desarrollo de sus actividades o tareas y están de acuerdo al Plan Anual de Trabajo (PAT)?					
<b>Dimensión 3: Dirección</b>					
9. ¿Existe un monitoreo constante y oportuno para la correcta ejecución de actividades y tareas?					
10. ¿Coordina la realización de actividades o tareas para lograr los objetivos institucionales con eficacia, eficiencia y economía?					
11. ¿El Desarrollo de actividades y tareas lo realiza de conformidad a lo establecido en el manual de organización y funciones (MOF)?					
<b>Dimensión 4: Control</b>					
12. ¿Elabora instrumentos de evaluación que permitan comprobar el grado de cumplimiento de las actividades y tareas de directivos y docentes?					
13. ¿Sus resultados obtenidos son comparados periódicamente con las metas establecidas en el Proyecto Educativo Institucional (PEI)?					
14. ¿Cree usted que la institución realiza un control eficaz y eficiente en el desarrollo de actividades y tareas de los directivos y docentes?					



D.C. Luis Avelar Sánchez Rafael  
 MAT. N.º 1106

## Apéndice 3: Tablas para medir la situación de los componentes del control interno y la gestión administrativa

**Tabla 23**

*Ambiente de control*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
1. ¿Demuestra compromiso institucional en las diferentes actividades y tareas que desarrolla?	0	1	2	5	2	10
2. ¿Aporta en mantener un ambiente de confianza y apoyo en generar una cultura de control interno en la Institución?	0	1	2	4	3	10
3. ¿En el desarrollo de sus actividades y tareas mantiene una práctica de valores integral?	0	1	4	3	2	10
4. ¿Su conducta profesional en el desarrollo de sus actividades y tareas se enmarca dentro del código de ética Institucional?	0	1	2	4	3	10
5. ¿Los planes estratégicos, operativos y los de mejora son actualizados de acuerdo a los procedimientos establecidos en la normativa vigente?	0	1	4	5	0	10
6. ¿Se cumple con ejecutar el plan anual de capacitaciones de personal y es elaborado de acuerdo a las competencias previstas en el cuadro para asignación de personal (CAP)?	0	1	2	5	2	10
7. ¿Conoce sus responsabilidades y ejerce los niveles de autoridad que les corresponde?	0	1	2	6	1	10

**Tabla 24**

*Evaluación de Riesgos*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
8. Realiza acciones de planeación de riesgos, para mitigar el impacto que puede causar en sus actividades y tareas	0	0	2	5	3	10
9. ¿Realiza acciones previas que permitan identificar sucesos potenciales que puedan afectar la ejecución de procesos y el logro de objetivos institucionales?	0	0	3	5	2	10
10. Realiza acciones preventivas que permitan reducir el impacto de los riesgos en sus actividades y tareas	0	1	1	6	2	10
11. ¿Acostumbra a planificar, valorar y dar respuesta a los riesgos que pueda afectar el logro de los objetivos institucionales?	0	1	4	5	0	10
12. ¿Acostumbra a determinar la probabilidad de ocurrencia de riesgos en el desarrollo de sus actividades y tareas?	0	0	2	5	3	10



**Tabla 25***Actividades de Control*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
13. ¿Aplica las políticas y lineamientos establecidos por la entidad respecto a la administración de los riesgos?	0	1	2	5	2	10
14. ¿Sus actividades, administrativas y académicas las ejecuta de conformidad con los instrumentos que regulan la gestión de la entidad (PEI, PAT, RI)?	0	1	2	4	3	10
15. ¿Las actividades de control con respecto al desarrollo de sus actividades y tareas lo realizan de una manera adecuada y eficiente?	0	1	3	4	2	10
16. ¿A su criterio los instrumentos que regulan la gestión administrativa cubren todos los procesos, actividades y tareas?	0	2	2	4	2	10
17. ¿Al rendir cuenta de las actividades y tareas los realiza conforme a los lineamientos internos establecidos por la entidad para estos fines?	0	1	4	5	0	10
18. ¿Al requerir información de la entidad se siguen políticas y procedimientos orientados hacia la protección de documentos y archivos de manera apropiada y eficiente?	0	1	2	5	2	10
19. ¿Acostumbra periódicamente a comparar sus resultados ejecutados con lo planificado en el desarrollo de sus actividades y tareas?	0	1	2	6	1	10
20. ¿Acostumbra a establecer medidas de seguridad que garantice la protección de sus activos generados por el desarrollo de sus actividades?	0	0	2	5	3	10
21. ¿Los indicadores de desempeño, responde al Proyecto Educativo Institucional en cuanto a la evaluación del desarrollo de sus actividades y tareas?	0	0	3	5	2	10

**Tabla 26***Información y Comunicación*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
22. ¿Las políticas o lineamientos de control diseñadas por el IEST "Nuestra Señora de las Mercedes" garantizan la calidad y suficiencia de la información?	0	1	2	5	2	10
23. ¿La información interna y externa que genera el IEST "Nuestra Señora de las Mercedes" es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	0	0	2	5	3	10
24. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	0	1	2	5	2	10
25. ¿Obtiene información objetiva, suficiente y relevante orientada al logro de objetivos estratégicos y de gestión?	0	1	2	4	3	10
26. ¿Comunica oportunamente a los responsables, las deficiencias y problemas encontrados, con el fin de que se tome acciones necesarias para su corrección?	0	1	3	4	2	10

**Tabla 27***Monitoreo y supervisión*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
27. ¿Realiza evaluaciones continuas e independientes para comprobar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento?	0	2	2	4	2	10
28. ¿Las acciones que realiza relacionadas al control de actividades y tareas cumplen con los estándares establecidos?	0	1	4	5	0	10
29. ¿Realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas, a las deficiencias detectadas producto de las evaluaciones?	0	1	2	5	2	10
30. ¿Promueve o desarrolla evaluaciones continuas y comunica de manera oportuna a los responsables, las deficiencias encontradas en el sistema del control interno para que apliquen medidas correctivas?	0	0	3	5	2	10
31. ¿Al finalizar cada periodo académico, se hace una autoevaluación en cuanto al cumplimiento de sus metas y objetivos?	0	1	2	4	3	10

**Tabla 28***Planeación*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
1. ¿Los documentos de gestión se encuentran actualizados y la dirección se asegura que sus integrantes la conozcan para un eficiente desarrollo de sus actividades?	0	1	4	5	0	10
2. ¿En la institución se han difundido las metas y es de conocimiento general el Proyecto Educativo Institucional (PEI), el plan anual de trabajo (PAT) y el Reglamento Interno?	0	0	2	5	3	10
3. ¿Fomenta la elaboración de metas institucionales para la mejora de la calidad educativa tomando como referencia los lineamientos establecidos en el Proyecto Educativo Institucional?	0	1	3	5	1	10
4. ¿Cumplen con desarrollar las estrategias diseñadas en el Proyecto Educativo Institucional (PEI), el Plan Anual de Trabajo (PAT) y el Reglamento Interno (RI)?	0	1	2	4	3	10
5. ¿Fomenta la implementación, actualización de documentos de gestión que regulen las actividades y tareas de directivos y docentes?	0	2	2	4	2	10

**Tabla 29**  
*Organización*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
6. ¿Las tareas, responsabilidades y las funciones asignadas a directivos y docentes se realizan de acuerdo al perfil del puesto y al Manual de Organización y funciones?	0	1	3	4	2	10
7. ¿La organización de actividades y tareas se realiza de acuerdo a estructura organizacional y a los recursos con que cuenta la institución?	0	1	1	6	2	10
8. ¿Utiliza métodos o procedimientos adecuados en el desarrollo de sus actividades o tareas y están de acuerdo al Plan Anual de Trabajo (PAT)?	0	1	2	6	1	10

**Tabla 30**  
*Dirección*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
9. ¿Existe un monitoreo constante y oportuno para la correcta ejecución de actividades y tareas?	0	2	2	4	2	10
10. ¿Coordina la realización de actividades o tareas para lograr los objetivos institucionales con eficacia, eficiencia y economía?	0	1	4	5	0	10
11. ¿El Desarrollo de actividades y tareas lo realiza de conformidad a lo establecido en el manual de organización y funciones (MOF)?	0	1	2	5	2	10

**Tabla 31**  
*Control*

Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca	Total
12. ¿Elabora instrumentos de evaluación que permitan comprobar el grado de cumplimiento de las actividades y tareas de directivos y docentes?	0	1	2	5	2	10
13. ¿Sus resultados obtenidos son comparados periódicamente con las metas establecidas en el Proyecto Educativo Institucional (PEI)?	0	0	3	5	2	10
14. ¿Cree usted que la institución realiza un control eficaz y eficiente en el desarrollo de actividades y tareas de los directivos y docentes?	0	1	2	4	3	10

### Apéndice 4. Correlación de ítems: Control Interno

	Ítem1	Ítem2	Ítem3	Ítem4	Ítem5	Ítem6	Ítem7	Ítem8	Ítem9	Ítem10	Ítem11	Ítem12	Ítem13	Ítem14	Ítem15	Ítem16	Ítem17	Ítem18	Ítem19	Ítem20	Ítem21	Ítem22	Ítem23	Ítem24	Ítem25	Ítem26	Ítem27	Ítem28	Ítem29	Ítem30	Ítem31	TCl				
Ítem1	1.000																																			
Ítem2	0.181	1.000																																		
Ítem3	0.017	-0.273	1.000																																	
Ítem4	0.451	0.628	0.102	1.000																																
Ítem5	0.399	-0.148	0.049	-0.212	1.000																															
Ítem6	.797*	-0.167	0.137	-0.035	0.497	1.000																														
Ítem7	0.537	.845**	-0.226	0.556	0.045	0.210	1.000																													
Ítem8	0.258	.869**	-0.041	0.456	0.015	0.099	.778**	1.000																												
Ítem9	-0.124	-0.197	.718*	0.166	-0.276	-0.035	-0.164	0.061	1.000																											
Ítem10	0.537	0.395	0.403	.865**	-0.034	0.232	0.384	0.473	0.476	1.000																										
Ítem11	0.399	-0.148	0.049	-0.212	1.000*	0.497	0.045	0.015	-0.276	-0.034	1.000																									
Ítem12	0.456	0.235	-0.097	0.004	0.276	0.495	0.331	0.543	0.032	0.234	0.276	1.000																								
Ítem13	1.000**	0.181	0.017	0.451	0.399	.797**	0.537	0.258	-0.124	0.537	0.399	0.456	1.000																							
Ítem14	0.181	1.000**	-0.273	0.628	-0.148	-0.167	.845**	.869**	-0.197	0.395	-0.148	0.235	0.181	1.000																						
Ítem15	-0.140	-0.160	.930**	0.106	-0.077	-0.068	-0.212	0.093	.800**	0.403	-0.077	0.066	-0.140	-0.160	1.000																					
Ítem16	0.556	0.497	0.146	.950**	-0.161	0.136	0.536	0.308	0.130	.814**	-0.161	-0.130	0.556	0.497	0.040	1.000																				
Ítem17	0.399	-0.148	0.049	-0.212	1.000**	0.497	0.045	0.015	-0.276	-0.034	1.000**	0.276	0.399	-0.148	-0.077	-0.161	1.000																			
Ítem18	.797**	-0.167	0.137	-0.035	0.497	1.000**	0.210	0.099	-0.035	0.232	0.497	0.495	.797**	-0.167	-0.068	0.136	0.497	1.000																		
Ítem19	0.537	.845**	-0.226	0.556	0.045	0.210	1.000**	.778**	-0.164	0.384	0.045	0.331	0.537	.845**	-0.212	0.536	0.045	0.210	1.000																	
Ítem20	0.258	.869**	-0.041	0.456	0.015	0.099	.778**	1.000**	0.061	0.473	0.015	0.543	0.258	.869**	0.093	0.308	0.015	0.099	.778**	1.000																
Ítem21	-0.124	-0.197	.718*	0.166	-0.276	-0.035	-0.164	0.061	1.000**	0.476	-0.276	0.032	-0.124	-0.197	.800**	0.130	-0.276	-0.035	-0.164	0.061	1.000															
Ítem22	1.000**	0.181	0.017	0.451	0.399	.797**	0.537	0.258	-0.124	0.537	0.399	0.456	1.000**	0.181	-0.140	0.556	0.399	.797**	0.537	0.258	-0.124	1.000														
Ítem23	0.258	.869**	-0.041	0.456	0.015	0.099	.778**	1.000**	0.061	0.473	0.015	0.543	0.258	.869**	0.093	0.308	0.015	0.099	.778**	1.000**	0.061	0.258	1.000													
Ítem24	1.000**	0.181	0.017	0.451	0.399	.797**	0.537	0.258	-0.124	0.537	0.399	0.456	1.000**	0.181	-0.140	0.556	0.399	.797**	0.537	0.258	-0.124	1.000**	0.258	1.000												
Ítem25	0.181	1.000**	-0.273	0.628	-0.148	-0.167	.845**	.869**	-0.197	0.395	-0.148	0.235	0.181	1.000**	-0.160	0.497	-0.148	-0.167	.845**	.869**	-0.197	0.181	.869**	0.181	1.000											
Ítem26	-0.140	-0.160	.930**	0.106	-0.077	-0.068	-0.212	0.093	.800**	0.403	-0.077	0.066	-0.140	-0.160	1.000**	0.040	-0.077	-0.068	-0.212	0.093	.800**	-0.140	0.093	-0.140	-0.160	1.000										
Ítem27	0.556	0.497	0.146	.950**	-0.161	0.136	0.536	0.308	0.130	.814**	-0.161	-0.130	0.556	0.497	0.040	1.000**	-0.161	0.136	0.536	0.308	0.130	0.556	0.308	0.556	0.497	0.040	1.000									
Ítem28	0.399	-0.148	0.049	-0.212	1.000**	0.497	0.045	0.015	-0.276	-0.034	1.000**	0.276	0.399	-0.148	-0.077	-0.161	1.000**	0.497	0.045	0.015	-0.276	0.399	0.015	0.399	-0.148	-0.077	-0.161	1.000								
Ítem29	.797**	-0.167	0.137	-0.035	0.497	1.000**	0.210	0.099	-0.035	0.232	0.497	0.495	.797**	-0.167	-0.068	0.136	0.497	1.000**	0.210	0.099	-0.035	.797**	0.099	.797**	-0.167	-0.068	0.136	0.497	1.000							
Ítem30	-0.124	-0.197	.718*	0.166	-0.276	-0.035	-0.164	0.061	1.000**	0.476	-0.276	0.032	-0.124	-0.197	.800**	0.130	-0.276	-0.035	-0.164	0.061	1.000**	-0.124	0.061	-0.124	-0.197	.800**	0.130	-0.276	-0.035	1.000						
Ítem31	0.181	.730*	0.237	0.352	0.137	0.048	0.586	.869**	0.021	0.395	0.137	0.483	0.181	.730*	0.350	0.199	0.137	0.048	0.586	.869**	0.021	0.181	.869**	0.181	.730*	0.350	0.199	0.137	0.048	0.021	1.000					
TCl	.703*	0.566	0.286	0.605	0.449	0.488	.720*	.711*	0.151	.727*	0.449	0.447	.703*	0.566	0.235	0.594	0.449	0.488	.720*	.711*	0.151	.703*	.711*	.703*	0.566	0.235	0.594	0.449	0.488	0.151	.680*	1.000				

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

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

## Apéndice 5: Análisis de Fiabilidad con Alfa de Cronbach: Control Interno

### Estadísticas de fiabilidad Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,916	31

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	66.70	188.900	0.797	0.908
Ítem2	66.80	196.622	0.440	0.914
Ítem3	66.50	203.833	0.185	0.918
Ítem4	66.60	190.933	0.609	0.911
Ítem5	66.30	204.900	0.224	0.916
Ítem6	66.70	197.789	0.435	0.914
Ítem7	66.60	191.600	0.772	0.909
Ítem8	67.00	194.889	0.701	0.910
Ítem9	66.80	206.178	0.149	0.917
Ítem10	66.80	189.289	0.823	0.908
Ítem11	66.30	204.900	0.224	0.916
Ítem12	67.00	198.889	0.502	0.913
Ítem13	66.70	188.900	0.797	0.908
Ítem14	66.80	196.622	0.440	0.914
Ítem15	66.60	204.267	0.174	0.918
Ítem16	66.50	190.500	0.614	0.911
Ítem17	66.30	204.900	0.224	0.916
Ítem18	66.70	197.789	0.435	0.914
Ítem19	66.60	191.600	0.772	0.909
Ítem20	67.00	194.889	0.701	0.910
Ítem21	66.80	206.178	0.149	0.917
Ítem22	66.70	188.900	0.797	0.908
Ítem23	67.00	194.889	0.701	0.910
Ítem24	66.70	188.900	0.797	0.908
Ítem25	66.80	196.622	0.440	0.914
Ítem26	66.60	204.267	0.174	0.918
Ítem27	66.50	190.500	0.614	0.911
Ítem28	66.30	204.900	0.224	0.916
Ítem29	66.70	197.789	0.435	0.914
Ítem30	66.80	206.178	0.149	0.917
Ítem31	66.80	193.067	0.573	0.912

La fiabilidad del cuestionario de la **variable1: Control Interno**. Muestra que no es necesario eliminar ningún ítem para mejorar el valor de alfa=0,916. El cual resultado Excelente de acuerdo a la tabla de valores de la prueba de Alfa de Cronbach. **(Ver anexo 1)**

## Apéndice 6. Correlación de ítems: Gestión Administrativa

	Ítem1	Ítem2	Ítem3	Ítem4	Ítem5	Ítem6	Ítem7	Ítem8	Ítem9	Ítem10	Ítem11	Ítem12	Ítem13	Ítem14	TGA
Ítem1	1.000														
Ítem2	0.276	1.000													
Ítem3	0.123	0.149	1.000												
Ítem4	0.137	0.483	0.220	1.000											
Ítem5	-0.161	-0.130	0.492	0.199	1.000										
Ítem6	-0.077	0.066	0.110	-0.237	-0.179	1.000									
Ítem7	-0.034	0.234	0.578	0.395	,814**	0.086	1.000								
Ítem8	0.045	0.331	0.504	0.586	0.536	-0.212	0.384	1.000							
Ítem9	-0.161	-0.130	0.492	0.199	1,000**	-0.179	,814**	0.536	1.000						
Ítem10	1,000**	0.276	0.123	0.137	-0.161	-0.077	-0.034	0.045	-0.161	1.000					
Ítem11	0.497	0.495	0.472	0.048	0.136	-0.068	0.232	0.210	0.136	0.497	1.000				
Ítem12	0.497	0.495	0.472	0.048	0.136	-0.068	0.232	0.210	0.136	0.497	1,000**	1.000			
Ítem13	-0.276	0.032	0.263	0.021	0.130	,800**	0.476	-0.164	0.130	-0.276	-0.035	-0.035	1.000		
Ítem14	0.137	0.483	0.220	1,000**	0.199	-0.237	0.395	0.586	0.199	0.137	0.048	0.048	0.021	1.000	
TGA	0.452	0.424	,719*	0.588	0.623	-0.003	,786**	,648*	0.623	0.452	0.524	0.524	0.202	0.588	1.000

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

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

**Apéndice 7. Análisis de Fiabilidad con Alfa de Cronbach: Gestión Administrativa**  
*Estadísticas de fiabilidad Gestión Administrativa*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,794	14

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
ítem1	29.10	39.656	0.237	0.793
ítem2	29.80	37.511	0.462	0.778
ítem3	29.30	34.456	0.714	0.757
ítem4	29.60	36.044	0.435	0.779
ítem5	29.30	35.122	0.467	0.777
ítem6	29.40	42.711	-0.111	0.825
ítem7	29.60	33.600	0.775	0.750
ítem8	29.40	35.156	0.656	0.762
ítem9	29.30	35.122	0.467	0.777
ítem10	29.10	39.656	0.237	0.793
ítem11	29.50	36.278	0.462	0.777
ítem12	29.50	36.278	0.462	0.777
ítem13	29.60	40.267	0.152	0.799
ítem14	29.60	36.044	0.435	0.779

La fiabilidad del cuestionario de la **variable1: Gestión Administrativa**. Muestra que no es necesario eliminar ningún ítem para mejorar el valor de alfa=0,794. El cual resultado **aceptable** de acuerdo a la **Tabla de valores de la Prueba de Alfa de Cronbach**. (Ver anexo 1)

## Apéndice 8: Análisis de Fiabilidad con Alfa de Cronbach Global

### Estadísticas de fiabilidad Global

Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	45

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem1	98.40	406.489	0.817	0.937
Ítem2	98.50	419.833	0.412	0.940
Ítem3	98.20	427.511	0.229	0.942
Ítem4	98.30	410.900	0.596	0.939
Ítem5	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem6	98.40	418.711	0.480	0.940
Ítem7	98.30	411.567	0.759	0.938
Ítem8	98.70	416.456	0.684	0.939
Ítem9	98.50	431.389	0.185	0.941
Ítem10	98.50	407.611	0.827	0.937
Ítem11	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem12	98.70	421.344	0.519	0.940
Ítem13	98.40	406.489	0.817	0.937
Ítem14	98.50	419.833	0.412	0.940
Ítem15	98.30	428.456	0.210	0.942
Ítem16	98.20	409.956	0.609	0.939
Ítem17	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem18	98.40	418.711	0.480	0.940
Ítem19	98.30	411.567	0.759	0.938
Ítem20	98.70	416.456	0.684	0.939
Ítem21	98.50	431.389	0.185	0.941
Ítem22	98.40	406.489	0.817	0.937
Ítem23	98.70	416.456	0.684	0.939
Ítem24	98.40	406.489	0.817	0.937
Ítem25	98.50	419.833	0.412	0.940
Ítem26	98.30	428.456	0.210	0.942
Ítem27	98.20	409.956	0.609	0.939
Ítem28	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem29	98.40	418.711	0.480	0.940
Ítem30	98.50	431.389	0.185	0.941
Ítem31	98.50	413.611	0.569	0.939
Ítem32	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem33	98.70	421.344	0.519	0.940
Ítem34	98.20	411.956	0.728	0.938
Ítem35	98.50	413.611	0.569	0.939
Ítem36	98.20	409.956	0.609	0.939
Ítem37	98.30	440.011	-0.083	0.944
Ítem38	98.50	407.611	0.827	0.937
Ítem39	98.30	411.567	0.759	0.938
Ítem40	98.20	409.956	0.609	0.939
Ítem41	98.00	429.556	0.261	0.941
Ítem42	98.40	418.711	0.480	0.940
Ítem43	98.40	418.711	0.480	0.940
Ítem44	98.50	431.389	0.185	0.941
Ítem45	98.50	413.611	0.569	0.939

La fiabilidad del cuestionario de forma global, muestra que no es necesario eliminar ningún ítem para mejorar el valor de alfa=0,941. El cual resultado Excelente de acuerdo a la tabla de valores de la prueba de Alfa de Cronbach. **(Ver anexo 1)**



## **ANEXOS**

### Anexo 1: Tabla de valores de la Prueba de Alfa de Cronbach

Coeficiente alfa >.9 a .95	Excelente
Coeficiente alfa >.8	Bueno
Coeficiente alfa >.7	Aceptable
Coeficiente alfa >.6	Cuestionable
Coeficiente alfa >.5	Pobre
Coeficiente alfa < .5	Inaceptable

George y Mallery (2003, p. 231)

- El valor de consistencia interna en torno a 0.7 es adecuado y es el nivel mínimo aceptable
- Sugiere que un valor de consistencia interna de 0.6 puede ser considerado aceptable para escalas con menos de 10 ítems
- Valores de consistencia interna menores a .70 señalan una baja correlación entre los ítems y valores por encima de .95 se considera que son indicadores de redundancia o duplicación de ítems.
- La fiabilidad no es una propiedad del test sino de las puntuaciones que se obtienen con el test.

**Anexo 2. Tabla de valores del Coeficiente de Correlación de Pearson /SPEARMAN**

1	Perfecta	Perfecta
0,81 - 0,99	Alta	Alta
0,61 - 0,80	Media - alta	Moderada - alta
0,41 - 0,60	Media	Moderada
0,21 - 0,40	Media - baja	Moderada - baja
0,01 - 0,20	Baja	Baja
0	Nula	Nula
-1	Perfecta negativa	Perfecta negativa

Sancho, C.; González Such, J. y Bakieva, M. 2014. PSPP. Correlación bivariada

Para entender de una manera adecuada los datos se debe tener conocimiento de la significancia, (asociación o interdependencia entre dos variables aleatorias), el valor de  $r$  se encuentra siempre entre  $-1$  y  $+1$ . En cambio, si  $r$  se aproxima a  $0$  se concluye que no hay correlación lineal significativa entre  $x$  y  $y$ .