

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:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CECA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2019

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

Bachiller: KARINA VERONICKA CALLA QUISPE

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca, Perú

2022

COPYRIGHT © 2022 by
KARINA VERONICKA CALLA QUISPE
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 APROBADA:

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CECA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2019

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

Bachiller: KARINA VERONICKA CALLA QUISPE

JURADO EVALUADOR

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador

Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

Cajamarca, Perú

2022



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



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 10:30 am horas, del día 22 de setiembre de dos mil veintidos, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HECTOR DIOMEDES VILLEGAS CHAVEZ**, **Dr. ALEJANDRO VASQUEZ RUIZ**, **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSE JULIO VERA ABANTO** Actuando de conformidad con el Reglamento Interno y el Reglamento de Tesis de Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CECA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2019;** presentado por la **Bachiller en Contabilidad. KARINA VERONICKA CALLA QUISPE.**

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... Apta... con la calificación de 17 Dieciséis (Exceles)... la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Contabilidad. KARINA VERONICKA CALLA QUISPE**, está apta 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 Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA.**

Siendo las 12:15 horas del mismo día, se dio por concluido el acto,


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor


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


.....
Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía, darme salud e iluminar mi camino.

A mis padres, por su apoyo incondicional, su paciencia y ser ejemplo de vida.

A mis hermanos, por su permanente motivación para el logro de mis metas de vida

La autora

AGRADECIMIENTO

A la Escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca por permitirme realizar mis estudios de posgrado y obtener mi grado de Maestro en Ciencias.

A los docentes de la Escuela de Posgrado por compartir sus sabias enseñanzas para lograr mejorar mis conocimientos.

A los docentes de las diferentes Escuelas Académico profesional de la Facultad de CECA, por su colaboración en la aplicación de encuestas para desarrollar la tesis.

A mi Asesor el Dr. Juan José Julio Vera Abanto por su invaluable guía desinteresada y permanente.

La autora

*“Vive como si fueras a morir mañana y aprende como si el mundo
fuera a durar para siempre”*

Indira Gandhi.

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Epígrafe	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Lista de abreviaturas	xiii
Glosario de términos	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvi
Capítulo I: Introducción	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema	2
1.1.3 Formulación del problema	2
1.1.3.1. Pregunta general	2
1.1.3.2. Preguntas Auxiliares	3
1.2 Justificación e importancia	3
1.2.1. Justificación	3
1.2.2. importancia	4
1.3 Delimitación de la investigación	4
1.3.1. Delimitación Geográfica	4
1.3.2. Delimitación Temática	4
1.3.3. Delimitación Temporal	5
1.4 Limitaciones	5
1.5 Objetivos	5
1.5.1. Objetivo general	5
1.5.2. Objetivos específicos	5
Capítulo II: Marco Teórico	6
2.1. Marco Legal	6
2.2. Antecedentes de la Investigación	6
2.3. Marco Doctrinal	9

2.4. Marco Doctrinal	10
2.5. Definición de términos básicos	34
Capítulo III: Planteamiento de las Hipótesis y Variables	36
3.1. Hipótesis	36
3.1.1. Hipótesis general	36
3.1.2. Hipótesis específicas	36
3.2. Variables/categorías	36
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	36
Capítulo IV: Marco Metodológico	38
4.1. Ubicación geográfica	38
4.2. Diseño de la investigación	39
4.3. Métodos de investigación	40
4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación	40
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	41
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	41
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.	41
4.8. Matriz de consistencia metodológica	42
Capítulo V: Resultados y Discusión	44
5.1. Presentación de resultados	44
5.2. Análisis, interpretación de resultados	60
5.3. Discusión de resultados	68
5.4. Contrastación de hipótesis	70
Conclusiones	75
Recomendaciones	77
Referencias bibliográficas	78
Apéndices	80
Apéndice 1: Instrumento sobre control interno y gestión académica	81
Apéndice 2: Coeficiente de Correlación de Spearman	85
Apéndice 3: Pruebas de Normalidad	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de las variables	37
Tabla 2. Matriz de consistencia metodológica	43
Tabla 3. Tabla cruzada sistema de control interno- gestión académica	64
Tabla 4. Influencia sistema control interno- gestión académica	64
Tabla 5. Ambiente de control. Administración	65
Tabla 6. Ambiente de control. Contabilidad	65
Tabla 7. Ambiente de control. Economía	66
Tabla 8. Evaluación de riesgos. Administración	67
Tabla 09. Evaluación de riesgos. Contabilidad	67
Tabla 10. Evaluación de riesgos. Economía	71
Tabla 11. Actividades de control. Administración	72
Tabla 12. Actividades de control. Contabilidad	72
Tabla 13. Actividades de control. Economía	73
Tabla 14. Información y comunicación. Administración	73
Tabla 15. Información y comunicación. Contabilidad	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Mapa Cajamarca	38
Figura 2. Mapa Universidad Nacional de Cajamarca	38
Figura 3. Control interno en general	44
Figura 4. Gestión académica en general	45
Figura 5. Ambiente de control. Administración	46
Figura 6. Ambiente de control. Contabilidad	47
Figura 7. Ambiente de control. Economía	48
Figura 8. Evaluación de riesgos. Administración	49
Figura 9. Evaluación de riesgos. Contabilidad	50
Figura 10. Evaluación de riesgos. Economía	51
Figura 11. Actividades de control. Administración	52
Figura 12. Actividades de control. Contabilidad	53
Figura 13. Actividades de control. Economía	54
Figura 14. Información y comunicación. Administración	55
Figura 15. Información y comunicación. Contabilidad	56
Figura 16. Información y comunicación. Economía	57
Figura 17. Supervisión y seguimiento. Administración	58
Figura 18. Supervisión y seguimiento. Contabilidad	59
Figura 19. Supervisión y seguimiento. Economía	60
Figura 20. Planificación. Administración	61
Figura 21. Planificación. Contabilidad	62
Figura 22. Planificación. Economía	63

LISTA DE ABREVIATURAS

CECA	Ciencias Económicas Contables y Administrativas
CG	Contraloría General
Msnm	Metros sobre el nivel del mar
SPSS	Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales
SCI	Sistema De Control Interno
SUNEDU	Superintendencia Nacional De Educación Superior Universitaria
UNC	Universidad Nacional de Cajamarca

GLOSARIO DE TÉRMINOS

- **Control**

Proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos.

- **Control interno**

Es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, los fondos y la seguridad de la organización.

- **Dirección**

Actividad que consiste en orientar las acciones de una empresa, una organización o una persona hacia un fin determinado.

- **Gestión**

Ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución.

- **Gestión administrativa**

Es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de dirección, de una entidad, basado en los principios y métodos de administración.

- **Organización**

Arreglo de las funciones necesarias para lograr un objetivo, y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignada a los trabajadores.

- **Planificación**

Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas.

RESUMEN

La investigación buscó determinar la influencia del control interno en la gestión académica de las Escuelas Académico Profesionales de la Facultad CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca. La investigación empleó el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta con 16 ítems sobre el control interno y 14 ítems de la gestión académica, la misma que se aplicó a una muestra de 15 docentes de cada Escuela: Administración, Contabilidad y Economía de la Facultad CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Se concluye que existe una relación significativa entre la variable control interno y la gestión académica con una asociación alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,810, asimismo el control interno influye en la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, donde las variaciones del control interno explican las variaciones de la gestión académica entre un 45% y 71% según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke.

Palabras clave: Control interno, Gestión académica, Docentes, Escuelas Académico Profesionales, Facultad CECA, Universidad Nacional de Cajamarca.

ABSTRACT

It is concluded that there is a significant relationship between the internal control variable and academic management with a high association according to Spearman's Rho correlation coefficient of 0.810, likewise internal control influences the academic management of the CECA faculty of the National University of Cajamarca, where variations in internal control explain variations in academic management between 45% and 71% according to the Cox and Snell and Nagelkerke coefficients.

The research sought to determine the influence of internal control in the academic management of the Professional Academic Schools of the CECA Faculty of the National University of Cajamarca. The research used the questionnaire instrument and the survey technique with 16 items on internal control and 14 items on academic management, the same that was applied to a sample of 15 teachers from each School: Administration, Accounting and Economics of the CECA Faculty of the National University of Cajamarca.

Key words: Internal control, Academic management, Teachers, Academic Professional Schools, CECA Faculty, National University of Cajamarca

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

El tema de la presente investigación surge principalmente por el interés del investigador, por conocer: las principales estrategias de control interno que se deberían desarrollar en la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca para mejorar la gestión académica en la Facultad de CECA que se viene realizando hasta la fecha.

La facultad de CECA de La Universidad Nacional de Cajamarca (UNC), es un sistema, cuyas partes o componentes son el conjunto de conocimientos, habilidades y actitudes que tienen y manejan las autoridades, docentes, administrativos y alumnos; así como las cosas físicas y materiales con las cuales y sobre las cuales se realizan las acciones administrativas.

Ambos casos o sistemas (conceptual y físico), que se mantienen unidos por medio de vínculos lógicos, permiten la formación académica y profesional de los alumnos, donde juega papel importante la pedagogía y didáctica como el conjunto de reglas de planificación y acción educativa, que para realizarse exitosamente presupone que en sus integrantes exista instaurada una cultura institucionalizada de la evaluación y el control constante de las actividades que se viene realizando.

Teniendo en cuenta estas premisas, el Vicerrectorado Académico de la Universidad Nacional de Cajamarca, ha creído por conveniente, a partir de la revisión y análisis de diferentes fuentes de información del ámbito legal y técnico, así como los resultados de la evaluación docente por los alumnos y evaluación de los Planes Curriculares por los Directores de las diferentes Escuelas Académico

Profesionales, generar un Modelo Educativo y Pedagógico, que permita mejorar la calidad educativa en nuestra facultad a partir del presente año académico.

La manera como una entidad se organiza para realizar actividades y cumplir con sus funciones, repercute de manera significativa en los resultados y logros que dicha entidad alcanza. De ese modo, si una entidad y quienes trabajan en ella, no tienen claros sus objetivos o cuales son las responsabilidades de cada trabajador y cada área, es muy probable que su desempeño sea deficiente, porque hay tareas que se dejan de hacer o se duplican esfuerzos o se invierte tiempo en tareas que no es necesario realizar.

Por lo tanto, se tiene que implementar estrategias de control interno para mejorar la gestión académica y generar mayor satisfacción entre todos los integrantes que lo conforman.

1.1.2. Descripción del problema

De este modo, en la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca se viene afrontando problemas en el control interno, debido a que se observa de manera constante la disconformidad de los alumnos egresados y no egresados; por falta de profesionales debidamente capacitados, y de gestiones que no aportan óptimamente al beneficio de la Facultad de CECA.

Es por esta razón que se ha creído conveniente realizar la presente investigación titulada: “Control interno y su influencia en la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019”.

1.1.3. Formulación del problema

1.1.3.1 Pregunta general

¿Cómo influye el control interno en la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019?

1.1.3.2 Preguntas auxiliares

- ¿Cuál es la situación actual del control interno, desde la percepción docente, de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019?
- ¿Cuál es la situación actual de la gestión académica, desde la percepción docente, de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019?
- ¿Cómo se relacionan los componentes del control interno con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación

Justificación Teórica – científica

La presente investigación se realiza con el fin de ver la relación que existe entre el control interno de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca y la gestión académica que actualmente se realiza, lo cual nos permite conocer y mejorar el estado de los conocimientos acerca de la temática abordada.

Justificación -práctica

La presente investigación será de utilidad para la implementación del control interno en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, el cual resultará beneficioso para el efecto positivo en el buen desempeño de la gestión académica tomando en cuenta el cumplimiento de roles, horarios y otras actividades designadas a los responsables de velar por el buen desempeño de la Facultad.

Justificación institucional y personal

Para la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, será de utilidad para implementar nuevas estrategias de control al fin de obtener mejores resultados, mejor organización y calidad de servicio en cuanto a gestión administrativa y académica a fin de lograr mejores resultados entre los que conforman la institución.

Asimismo, servirá para fortalecer mis conocimientos sobre la temática y para obtener el Grado académico de Maestro en Ciencias en la Unidad de Posgrado de la Facultad CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.2.2. Importancia

La importancia de esta investigación radica en la oportunidad que tenemos los profesionales de formular trabajos en base a los conocimientos y experiencias para que sean aplicadas por cada uno de los integrantes de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca y de esa manera poder mejorar el nivel académico.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación geográfica

Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca ubicada en Av. Atahualpa Km3 distrito de Cajamarca Provincia de Cajamarca Departamento de Cajamarca.

1.3.2. Delimitación Temática

Control interno y gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3.3. Delimitación temporal

Año 2019.

1.4. Limitaciones

La investigación enfrentó a limitaciones de acceso a la información, debido a que lo relacionado al control es sumamente susceptible y difícil de manejar y por otro lado para recopilar la información respecto a la gestión académica de la Facultad de CECA.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la influencia del control interno en la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar el control interno en la Facultad de CECA de la universidad nacional de Cajamarca, año 2019.
- Analizar la situación de la gestión académica de la facultad de CECA de la UNC, año 2019.
- Establecer las relaciones de los componentes del control interno con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco legal

- Ley Universitaria 30220.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG. Normas de Control Interno.
- Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
- Resolución de Contraloría General N° 004-2017-CG- Guía para la Implementación y Fortalecimiento del SCI en las Entidades del Estado.
- Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Y de La Contraloría General de La República.
- Resolución de Contraloría General de La República N° 149-2016-CG.

2.2. Antecedentes de la investigación o marco referencial

2.2.1. A nivel internacional

Lima y Martínez (2016). En su un trabajo de investigación denominado *“Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo”*, Loja – Ecuador. tiene como objetivo Diseñar procedimientos y métodos de control administrativo que permitan supervisar y evaluar el cumplimiento de las políticas institucionales en todas las fases del control interno, así como con la investigación de también elaborar documentación soporte para el control de las operaciones financieras. Para la realización de dicho trabajo fue necesaria la aplicación de materiales y métodos que permitió la compilación de información en lo referente al Control Interno y

mediante las entrevistas aplicadas al Rector y Colectora de la Institución. Se obtuvo como resultado datos que sirvieron para la ejecución de la propuesta, una vez cumplidos los objetivos se llegó a determinar que el Colegio carece de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo que le permita realizar un control adecuado de las operaciones que efectúa la institución, por lo tanto, se puede establecer que no está acatando las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

Arancibia Y., Barrios Y., Cabrera N., Domínguez O. Y García N. (2013) en su artículo *El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo*. Revista científica Avances (15) 1,9-16. Que buscó demostrar, con enfoque en el Proceso Docente, la situación del Sistema de Control Interno en las Instituciones de Educación Superior sobre la detección de deficiencias, el diagnóstico realizado basándose en la Resolución 60/2011. Las encuestas se aplicaron a profesores e integrantes de las Facultades para evaluar el actual estado de los procedimientos de Control Interno en el Proceso Docente Educativo en las Facultades también se entrevistó a los Vicedecanos de Formación del Profesional. El resultado mostró que existen determinadas deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno con enfoque en el Proceso Docente Educativo en las Instituciones de Educación Superior. Se propuso mejorar el sistema, dirigiéndola al completamiento o mejoramiento de las acciones o documentación que garantizan el cumplimiento de estas normas.

2.2.2. A nivel nacional

Hemeryth y Sánchez (2015), realizaron un trabajo de investigación denominada: *“Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C.*

de la ciudad de Trujillo – 2013”. El objetivo de esta investigación es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un SCIO en dicha área mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

2.2.3. A nivel local

Morillo, J. (2019), en su tesis doctoral: *“El Sistema de Control Interno en la gestión de la universidad pública peruana, caso: universidad nacional de Cajamarca: Periodo del 2015 al 2016”*. Cajamarca – Perú. Cuyo objetivo fue Analizar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016. Llegando a las siguientes conclusiones:

- El funcionamiento del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016 fue deficiente, consecuencia de la inobservancia en implementar los controles internos de acuerdo con la versión del marco integrado de control interno del informe COSO.
- Existe una relación directa, con una asociación moderada (Rho de Spearman 0,498 y 0,431), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, en los periodos 2015 y 2016; con un valor de significancia $0,000 < 0,05$; en ambos casos se rechaza la hipótesis nula.

2.3. Marco doctrinal

Álvarez. J, (2007). señala que el enfoque del control interno tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas, es continuo cuando se aplica permanentemente y comprende al control previo, concurrente y posterior y es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo y cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial (p.26).

Masgrau (2005), en el artículo investigativo denominado: "*Control interno*"

- El control interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones.
- Una empresa con una estructura compleja necesita un buen sistema de control interno para mantener a todos bajo control. Una empresa con un solo propietario no necesita uno, pero cuando una empresa tiene más de un propietario, muchos empleados y muchas tareas que se delegan, es importante contar con un sistema de control interno efectivo.
- Este sistema debe ser sofisticado y complejo, dependiendo de la complejidad de la organización. Con una organización multinacional, los gerentes dan órdenes a sus subsidiarias en diferentes países, pero el cumplimiento de las

mismas no se puede controlar con su participación frecuente. Sin embargo, si están presentes, eso no garantiza que no ocurra el fraude.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control interno

2.4.1.1 Definición de control interno.

La contraloría General de la República (2014), define al control interno como: un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos

El Marco de Control Interno de COSO define el control interno como un proceso llevado a cabo por la Junta Directiva, la gerencia y otros miembros de una entidad para brindar un grado razonable de confianza en el logro de los objetivos de la organización.

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y reglamentos. (según informe COSO I, citado por economía y desarrollo en su revista No. 1 / Vol. 141 / Ene.-. Jun. / 2007, Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública).

2.4.1.2 Objetivos de control interno

La Resolución N°320-2006-CG (2006), establece que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y proteger los recursos y bienes del Estado para asegurar que estén protegidos de cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido o acto ilícito.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados.

2.4.1.3 Importancia del control interno.

La contraloría General de la República (2014), menciona que:

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno ayuda a garantizar que todos los aspectos de la gestión de una entidad sean eficaces y eficientes. Puede

mejorar el gobierno y funcionamiento de la entidad, independientemente del proceso o actividad.

- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.4.1.4 Componentes y principios del control interno

La Contraloría General de la República, estipula que el sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente, que son los siguientes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

A continuación, se describe los componentes de control interno:

A. Ambiente de control.

Según La Contraloría General de la República (2014), Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la

importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera.

Según informe COSO I, citado por economía y desarrollo en su revista No. 1 / Vol. 141 / Ene.-. Jun. / 2007, *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública* describe que: 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 concejo, el estilo y filosofía gerencial, la estructura organizativa y la delegación de poderes, y responsabilidades.

La Contraloría General de la República (2014) expone los principios del control interno que se presentan a continuación:

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.

Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y 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, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- ✓ Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
- ✓ Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.
- ✓ Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
- ✓ Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
- ✓ Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.

Principio 2. Independencia de la supervisión del control interno.

Este principio se refiere a un sistema en el que existe independencia entre las personas responsables de supervisar el control interno y las personas que realmente lo implementan. La independencia es importante porque significa que las personas a cargo pueden hacer lo que quieran sin la interferencia de los demás. Esto es especialmente importante en situaciones donde hay mucha responsabilidad que administrar. Con el fin de promover la independencia, los responsables pueden formar comités o juntas especiales a quienes se les otorga completa autonomía para supervisar el control interno

- ✓ El principio de supervisión se cumple cuando la dirección identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas, y supervisa la aplicación de conocimientos y habilidades especializados. La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la dirección y la supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del sistema de control.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.

Este principio se refiere a una organización en la que el propietario o la persona a cargo, dependiendo del asesoramiento externo, establece estructuras, líneas de información y la autoridad y responsabilidades apropiadas para garantizar que la organización logre sus objetivos.

El principio de estructura se sigue cuando todos en la entidad conocen su función y de qué son responsables. Esto ayuda a que la entidad funcione sin problemas y de manera eficiente

Principio 4. Competencia profesional.

Este principio se refiere a una entidad que trata a sus empleados de manera justa y equitativa, y comunica lo que se espera de ellos. Si los empleados no cumplen con estas expectativas, la entidad toma medidas, como despedirlos, para asegurarse de que cumplan con esas expectativas.

El principio consiste en asegurarse de que las personas que trabajan en el sector público tengan las calificaciones y las habilidades adecuadas. Esto se hace actualizando los requisitos de trabajo y los procesos de selección para cada puesto, así como asegurándose de que las personas adecuadas sean atraídas y retenidas en el sector público, entre las acciones a tomar se tiene la evaluación periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar el trabajo y el desarrolla actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

Principio 5. Responsable del control interno.

Este principio se refiere a una entidad con unidades responsables (personas, profesionales, departamentos, gerentes) que pueden trabajar juntas para proteger los recursos y mejorar el desempeño. Esta entidad cuenta con un mecanismo para que todas las personas encargadas de salvaguardar los recursos y mejorar el desempeño puedan estar conectadas para que puedan tomar acciones correctivas inmediatas cuando se identifiquen desviaciones.

El principio establece que debe haber formas específicas en las que la organización operará para garantizar que sus controles sean efectivos y eficientes. Estos mecanismos se actualizarán periódicamente para garantizar que los controles sigan siendo efectivos. Y, finalmente, se implementarán medidas para garantizar que la organización cumpla con sus objetivos.

B. Evaluación del riesgo.

El riesgo es la posibilidad de que suceda algo que pueda afectar nuestros objetivos. La evaluación de riesgos es un proceso que nos ayuda a estar preparados para cualquier cosa que pueda suceder.

La evaluación de riesgos incluye comprender lo que desea lograr e identificar los riesgos que podrían impedirle lograr ese objetivo. Después de identificar los riesgos, debe administrarlos para asegurarse de que no le impidan alcanzar sus objetivos. Finalmente, debe evaluar si es probable que haya fraude y si algún cambio en el sistema de control interno podría afectar su gestión de riesgos.

Principio 6. Objetivos claros.

Este principio se refiere a una entidad que tiene claro lo que quiere y lo que está dispuesta a arriesgar para lograr esos objetivos. Esto permite que otros identifiquen cualquier riesgo potencial que pueda surgir al perseguir esos objetivos.

El principio de objetivos claros es importante porque nos ayuda a entender lo que la entidad está tratando de hacer y cómo lo está haciendo. También nos ayuda a evaluar la importancia de información financiera específica u otros procesos.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.

Este principio se refiere a un órgano que identifica los riesgos y evalúa cómo deben gestionarse para alcanzar los objetivos

el principio se aplica a la organización, las especificaciones que la definen, la unidad ejecutora que ejecuta las instrucciones y la unidad operativa que realiza la tarea.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.

Este principio se refiere a tener en cuenta la posibilidad de fraude en la toma de decisiones sobre riesgos. Esto incluye analizar todos los tipos de fraude y corrupción que pueden ocurrir como resultado de varias formas de fraude y mala conducta. También consideramos los incentivos y las presiones que pueden estar promoviendo el fraude, y si existen oportunidades que podrían llevar a cometerlas. Finalmente, observamos la forma en que está funcionando la administración para ver si hay alguna razón por la que se puedan tomar medidas inapropiadas.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de control interno.

Este principio se refiere a tener en cuenta los cambios que pudieran afectar los objetivos de la entidad. Esto incluye cosas como evaluar los cambios en el entorno externo y verificar si algún cambio en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos podría afectar los objetivos de la entidad.

C. Actividades de control.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que se implementan para reducir los riesgos que podrían interferir con el éxito de las metas de una organización. Estas políticas y procedimientos deben ser apropiados, seguirse consistentemente durante un período de tiempo prolongado y tener un costo razonable que esté directamente relacionado con su propósito previsto.

Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.

Este principio describe cómo una entidad determina e implementa actividades de control para reducir el riesgo de error o acciones inapropiadas. Estas actividades incluyen la aprobación de

transacciones, la revisión de operaciones y el uso de controles físicos. El principio también asigna tareas y responsabilidades a diferentes personas para reducir el riesgo de errores.

El principio de definir y desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos se cumple tomando medidas para garantizar que la respuesta al riesgo que se lleva a cabo aborde y mitigue los riesgos, aplicando controles en los diferentes niveles de una organización y asegurando que los procedimientos de autorización estén documentados y comunicados claramente a los funcionarios y servidores. Los controles de transacciones se han asignado a personas o unidades distintas y, donde dicha segregación no es posible, se ha desarrollado actividades de control alternativos y Existen lineamientos, para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad. (pág. 38)

Principio 11. Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.

Este principio es una forma de garantizar que la información se procese de manera correcta y eficiente para apoyar el logro de los objetivos institucionales. Este principio se refiere a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control de las TIC para apoyar el logro de los objetivos. Estas actividades de control incluyen medidas para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades durante el flujo de información a través de los sistemas.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Este principio hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- ✓ Se emplea un registro de indicadores de desempeño para procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera.
- ✓ Las instrucciones que se dan o imparten a los funcionarios de la entidad se hacen por escrito o por un medio que puede ser verificable y formalmente aceptado.
- ✓ Se evalúa la ejecución de los procesos, actividades y tareas asegurándose que cumplan con los requisitos aplicables (jurídicos, técnicos y administrativos de origen interno y externo).
- ✓ La entidad cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- ✓ Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas.

- ✓ Los cambios significativos han sido evaluados mediante una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- ✓ El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención.
- ✓ El personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

D. Información y comunicación

La información y comunicación de control interno se refiere a los datos y la información necesarios para llevar a cabo las responsabilidades de control interno de la entidad, que respaldan sus objetivos generales. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

a comunicación es el proceso de enviar y recibir información entre las personas dentro de una organización. La comunicación interna es la forma en que la información se transmite a lo largo de la organización, moviéndose hacia arriba, hacia abajo y por toda la organización. Esto ayuda al personal a recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre lo importante que es tomar en serio las responsabilidades de control. La comunicación externa favorece el ingreso de información importante y necesaria de fuentes externas y responde a las necesidades y expectativas de otras organizaciones

Para mejorar el control interno, debe poder obtener buena información y mantenerse en contacto con las personas que son importantes para el funcionamiento del sistema. También debe comunicarse con otras

partes de la empresa sobre cualquier cosa que pueda afectar su integridad.

Principio 13. Información de calidad para el control interno.

El principio de calidad de la información para el control interno establece que una entidad debe contar con un proceso para identificar la información necesaria para respaldar la operación de sus sistemas de control interno y el logro de sus objetivos. Esta información debe ser capturada, procesada y reportada para su uso en la mejora del control interno, asimismo se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable, se revisa la información para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios).

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno.

El principio de comunicación de información para respaldar el control interno significa que las entidades se comunican entre sí la información necesaria para ayudar a garantizar que los controles internos se implementen correctamente.

El principio de comunicación de información para respaldar el control interno es importante porque ayuda a garantizar que todos conozcan su papel en la mejora del control interno y que cualquier problema con el control interno se comunique rápidamente para que pueda corregirse. Esto ayuda a asegurar que los objetivos de la entidad se cumplan con éxito.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

Este principio de comunicación a terceros establece que una entidad debe informar a terceros sobre cualquier asunto que pueda tener un impacto en la efectividad de sus sistemas de control interno.

La entidad permite que las personas se comuniquen entre sí para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad. Esto incluye permitir la comunicación con otras entidades estatales, ciudadanos, proveedores, auditores externos y reguladores. La entidad tiene en cuenta la oportunidad, las partes interesadas y los requisitos de carácter legal y reglamentario a la hora de decidir qué formas de comunicación permitir.

E. Supervisión y seguimiento.

Las actividades de supervisión de control interno implican la realización de actividades de autocontrol para ayudar a mejorar los procesos y operaciones de supervisión (o seguimiento). Esto ayuda a garantizar que la entidad opere de manera efectiva y se mantenga el cumplimiento de los requisitos reglamentarios.

El sistema de control interno es un conjunto de normas y procedimientos que ayudan a asegurar que las actividades importantes de la empresa se realicen de manera responsable. El sistema se monitorea para asegurarse de que funciona de manera efectiva y para identificar cualquier problema desde el principio para que pueda corregirse. Para asegurarse de que el sistema sea efectivo, se llevan a

cabo evaluaciones periódicas. Esto incluye verificar si cada componente del sistema funciona como debería, así como observar el rendimiento general del sistema. Las actividades de supervisión también incluyen la selección y el desarrollo de evaluaciones que se utilizarán de forma regular, y la información a los empleados sobre cualquier deficiencia de control interno que se encuentre.

Principio 16. Evaluación para comprobar el control interno.

Este principio de evaluación se utiliza para comprobar si las estructuras de control interno funcionan correctamente. Esto se hace comprobando periódicamente si se están siguiendo los procedimientos de evaluación. El principio de evaluación nos ayuda a verificar que el control interno se está cumpliendo. Esto significa que establecemos una línea base (diagnóstico) de control interno, y luego utilizamos evaluaciones de control interno para identificar qué tan importantes son los procesos específicos dentro de la entidad. Esta información luego se comparte con las personas encargadas de evaluar el control interno.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de control interno.

Este principio dice que una entidad debe comunicar cualquier deficiencia de control interno tan pronto como sea posible a las personas responsables de tomar medidas correctivas, incluida la gerencia y la alta dirección.

El principio de comunicación de las deficiencias de control interno requiere que los responsables del sistema de control interno sean alertados de cualquier deficiencia y que se tomen las medidas

correctivas. Además, se establece un procedimiento para asegurar que las medidas correctivas están siendo adecuadamente monitoreadas.

Gestión académica

Manes (2017) define el proceso de dirección de una institución educativa como el uso de habilidades directivas para planificar, organizar, coordinar y evaluar la gestión estratégica de sus actividades con el fin de lograr la eficacia pedagógica, la eficiencia administrativa, la eficacia comunitaria y la trascendencia cultural.

Consiste en evaluar un conjunto de proposiciones organizativas, administrativas, legales, financieras, económicas y sociales, con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

El proceso de la gestión Académica y el control interno según el Reglamento de la Universidad Nacional de Cajamarca incluye, el estudio y análisis de los siguientes aspectos:

- Fase de planeación de las acciones de control de la Auditoría Académica en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca;
- Fase ejecución de las acciones de control;
- Fase del Informe del auditor de las acciones de control de la Auditoría Académica.
- Fase de Asesoría y consultoría en asuntos de control.
- Fase de monitoreo de las observaciones y recomendaciones.

2.4.2.1 Criterios de evaluación para mejorar la gestión académica:

Manes (2017), considera los siguientes criterios:

a) Políticas Académicas

Se evaluará las políticas establecidas en las normas académicas, las establecidas por las autoridades universitarias, de modo que se pueda establecer su viabilidad y cumplimiento en el desarrollo académico de los departamentos, escuelas, facultades e institutos.

b) Normas académicas

Las actividades académicas que llevan a cabo las universidades nacionales están basadas en normas. Dichas normas van desde la Ley Universitaria, Estatuto y Reglamento de la universidad, hasta las normas de carácter interno que hayan emitido las autoridades correspondientes, especialmente el vicerrectorado académico, los decanos, directores de escuela y directores de departamentos académicos.

c) Capacitación docente

Se desarrollará acciones de control destinadas a verificar que los docentes tengan los requisitos establecidos en la programación curricular correspondiente, luego determinarán si están capacitados, entrenados o perfeccionados en los conocimientos y praxis de las asignaturas que tienen a su cargo.

d) Programación curricular

Los programas curriculares de las escuelas, facultades e institutos de las universidades constituyen la hoja de ruta para la adecuada formación

profesión, por tanto, son instrumentos que deben ser evaluados en acciones de control de la auditoría administrativa, de modo que permita determinar si los aspectos considerados en los mismos tienen relación con lo que se enseña en otras entidades líderes y lo que es más importante si los perfiles considerados con aquellos que exige el mercado laboral. Para el efecto se formularán programas con objetivos y procedimientos especiales.

e) Los sílabos

El sílabo es un instrumento donde se expone el plan académico a desarrollar por el docente de cada asignatura. Este documento debe contener los conocimientos teóricos y prácticos necesarios que faciliten el cabal desarrollo del estudiante. Este instrumento debe desarrollarse en su integridad. Contiene los objetivos, capacidades, estrategias, contenidos, tiempos, evaluaciones y otros aspectos. Es un documento fundamental.

f) Acciones de control académico:

Las acciones de control académico involucran las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se sigan los lineamientos de la Asamblea Universitaria, Consejo Universitario y Rectorado de las universidades nacionales. También tienen como objetivo garantizar que se tomen las medidas necesarias para hacer frente a cualquier riesgo que pueda poner en peligro el éxito de los académicos universitarios.

Las acciones de control académico Son diversas las acciones que se realizan en relación con el control académico en las universidades,

desde aprobaciones y autorizaciones hasta verificaciones y conciliaciones. Adicionalmente, se suele realizar el análisis de los resultados de las actividades académicas, así como la salvaguardia de los bienes que se destinan al uso académico. Finalmente, el personal involucrado en actividades académicas a menudo está segregado.

g) Aseguramiento de la calidad académica

En el proceso de autoevaluación y acreditación de la facultad las medidas de control juegan un rol de papel informativo integral como vínculo entre los resultados evaluativos obtenidos y la revisión confirmatoria externa.

2.4.2.2 Condiciones Básicas de la Calidad de Educación Las condiciones básicas establecidas por la SUNEDU (2015) son las siguientes:

- La existencia de objetivos académicos; grados y títulos a otorgar y planes de estudio correspondientes.
- Prever los medios económicos y financieros para cumplir con los fines propuestos en el planteamiento de sus instrumentos de la universidad.
- Contar con una adecuada infraestructura y equipamiento para llevar a cabo las funciones (laboratorios, bibliotecas, entre otros).
- Lineamientos de investigación para ser desarrollados por los estudiantes.
- Verificación del 25% de docentes calificados que estén a tiempo completo.
- Revisión de los servicios complementarios (servicio médico, social, psicopedagógico, deportivo, entre otros).

- Existencia de mecanismos para la inserción laboral de los profesionales.

2.4.2.3. Pilares de la Educación

El sistema de aseguramiento de la calidad (en adelante, SAC) tiene como objetivo primordial lograr que las universidades cumplan con los estándares básicos de calidad y estas sean continuamente superados, así como también promueve la búsqueda de la excelencia académica.

Para ello este método permite que los interesados den una apreciación individual como colectiva al otorgarles información clara y objetiva respecto de los 46 bienes, procesos y de los resultados de la prestación del servicio educativo. En ese sentido, los pilares sientan las bases para la creación e implementación gradual del SAC (Decreto Supremo N° 016-2015, 2015).

A continuación, se mencionan los Pilares de la Educación según el Decreto Supremo N° 016-2015 (2015):

- a. **Información confiable y oportuna;** comprende la información libre y accesible para todos los integrantes que forman parte del Sistema Universitario. De tal manera, que prioriza a ser visibles a los integrantes, bienes, procesos y resultados provenientes de la prestación del servicio universitario. Asimismo, permite que las instituciones superiores instauren una cultura de calidad y reduzcan la irregularidad de información sobre el ámbito universitario.

- b. **Fomento para mejorar el desempeño;** se constituye en un conjunto de medidas situadas al impulso y fortalecimiento de una cultura de calidad y de mejora continua de todo el sistema universitario .En este entender, se concentra en la incorporación de acciones y recursos que apoyen al acceso, cobertura ,oportunidad y calidad de servicio educativo superior universitario así como a la promoción de la investigación, la articulación de los actores involucrados en el sistema y la conducción del sistema hacia la excelencia.
- c. **Acreditación para la mejora continua;** el tercer pilar de la reforma es la acreditación, que es brindada por el estado como una garantía de la calidad de una institución educativa superior, un programa o una carrera. Vale precisar que este reconocimiento es de 47 manera pública después de haber verificado el nivel de la calidad de la prestación de servicio educativo.
- d. **Licenciamiento como garantía de condiciones básicas de calidad;** este es el último pilar que consiste en el proceso de licenciamiento obligatorio, a cargo de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU), definido como la comprobación y supervisión de las condiciones básicas de calidad que permite la autorización del servicio educativo superior universitario, esta dimensión es un mecanismo que protege el bienestar individual y social de las personas que buscan entrar al Sistema Universitario, por lo que

incluye la revisión constante del cumplimiento y establece sanciones para asegurar que ninguna institución brinde el servicio educativo universitario por debajo de este principio.

2.4.3 Organización Académica

Según la nueva Ley universitaria 30220

Organización del régimen académico

Las universidades organizan y establecen su régimen académico por Facultades y estas pueden comprender a:

31.1 Los Departamentos Académicos.

31.2 Las Escuelas Profesionales.

31.3 Las Unidades de Investigación.

31.4 Las Unidades de Posgrado.

Cada universidad pública debe tener al menos un Instituto de Investigación, el cual incluye una o más Unidades de Investigación. La universidad puede organizar una Escuela de Posgrado que incluye una o más Unidades de Posgrado. (art. 31).

Definición de las Facultades

Las Facultades son las unidades de formación académica, profesional y de gestión. Están integradas por docentes y estudiantes. (art. 32).

Función y dirección de los Departamentos Académicos

Los Departamentos Académicos son unidades de servicios académicos que reúnen a docentes de disciplinas afines para estudiar, investigar y actualizar contenidos, mejorar estrategias pedagógicas y crear programas de cursos o materias a pedido de las Escuelas Profesionales.

Cada departamento se integra en una facultad sin perjuicio de su función de prestación de servicios a otras facultades.

Los directores de los departamentos son elegidos entre los profesores principales de la facultad correspondiente por los profesores ordinarios del departamento. Podrán ser reelegidos por un solo período más inmediato y el reglamento interno de la universidad establecerá las causas de vacante y el procedimiento a seguir para el reemplazo correspondiente. (art. 33).

Número de Departamentos:

El Estatuto de la universidad determina, por áreas de estudio diferenciadas, el número de Departamentos Académicos. (art. 34).

Creación de Facultades y Escuelas Profesionales

La creación de Facultades y Escuelas Profesionales se realiza de acuerdo a los estándares establecidos por la SUNEDU. (art. 35).

Función y dirección de la Escuela Profesional.

La Escuela Profesional brinda formación para la carrera profesional y actualiza los currículos, orientando su aplicación y obtención de grados académicos y títulos profesionales hasta alcanzar el grado profesional y título profesional.

Las Escuelas Profesionales cuentan con un director de Escuela, quien es designado por el Decano de entre los profesores doctores en la especialidad. (art. 36).

Funciones y dirección de la Unidad de Investigación.

La Unidad de Investigación es una unidad que ayuda a integrar las actividades de investigación de la Facultad. Está dirigido por un profesor con un doctorado. (art. 37).

Función y dirección de la Unidad de Posgrado

La Unidad de Posgrado es una parte de la Facultad que ayuda a integrar las diferentes actividades de posgrado. El responsable de esta unidad tiene un grado igual o superior a los grados que se otorgan a los profesores regulares. (art. 38).

Régimen de Estudios

El régimen de estudios universitarios es un conjunto de reglas que utilizan las universidades para ayudar a los estudiantes a aprender. Puede ser presencial, semipresencial o a distancia, y se necesita cierto tiempo para obtener créditos académicos. Para estudios presenciales, un crédito académico equivale a 16 horas lectivas de teoría o 2 veces las horas de prácticas. Los créditos académicos de otras modalidades de estudio se asignan con equivalencia a la carga lectiva definida para los estudios presenciales. (art. 39).

Artículo 40. Diseño curricular

Cada universidad determina el diseño curricular de cada especialidad, en los niveles de enseñanza respectivos, Todas las carreras en la etapa de pregrado se pueden diseñar, según módulos de competencia profesional, de manera tal que a la conclusión de los estudios de dichos módulos permita obtener un certificado, para facilitar la incorporación al mercado laboral. Para recibir un certificado de competencia, el estudiante debe preparar y sustentar un proyecto que demuestre la competencia alcanzada. Cada universidad determina el nivel de estudios de grado y la pertinencia y duración de las prácticas preprofesionales según sus especialidades. El currículo se debe actualizar cada tres (3) años o cuando sea conveniente, según los avances científicos y tecnológicos.

2.5. Definición de términos básicos

▪ Control

Es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos.

▪ Control interno

El propósito de una función de gestión es salvaguardar y preservar los activos de la empresa, evitar el desembolso indebido de fondos y ofrecer garantías de que las obligaciones se cumplirán sin acciones no autorizadas.

▪ Dirección

Es la actividad que consiste en orientar las acciones de una empresa, una organización o una persona hacia un fin determinado.

▪ Gestión

Se define como la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones y las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución.

▪ Gestión administrativa

La gestión administrativa es el proceso de toma de decisiones sobre cómo se ejecuta una organización. Esto sucede a través de los órganos de dirección, administración y control de la entidad.

Organización

Es la disposición de funciones y su asignación, es una parte clave para lograr un objetivo. Las personas encargadas de llevar a cabo estas funciones tienen autoridad y responsabilidad.

▪ **Planificación**

Es el proceso de delinear lo que se necesita hacer para alcanzar una meta deseada. Determina los pasos necesarios para completar la tarea y el cronograma para completarlos.

▪ **Supervisión**

Procedimiento que consiste en verificar que una persona realiza las actividades de acuerdo a un estándar establecido.

▪ **Seguimiento**

procedimiento que tiene que ver con una habilidad de gestión del tiempo, es decir verificar en ciertas fechas la ejecución de tareas previamente programadas.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El control interno influye de manera significativa en el desempeño de la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a. El control interno se desarrolla de manera aceptable en el desempeño de la gestión académica en la facultad de CECA de la universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.
- b. La gestión académica según la percepción docente es buena en la facultad de CECA de la universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.
- c. Los componentes del control interno se relacionan de manera significativa con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.

3.2. Variables

3.2.1. *Variable Independiente*

Control interno

3.2.2. *Variable dependiente*

Gestión académica

3.3. Operacionalización de los componentes de las Hipótesis.

Tabla 1

Matriz de operacionalización de las hipótesis

Título: “Control interno y su influencia en la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, Año 2018-2019”					
Hipótesis	Definición conceptual	Definición operacional de las variables			Instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno influye de manera significativa y positiva en el desempeño de la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El control interno se desarrolla de manera aceptable en el desempeño de la gestión académica en la facultad de CECA de la Universidad Nacional De Cajamarca, año 2019. • La gestión académica según la percepción docente es buena en la facultad de ceca de la Universidad Nacional De Cajamarca, año 2019. • Los componentes del control interno se relacionan de manera significativa con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019. 	<p>Variable Independiente (X) <i>Control interno</i></p> <p>El control interno es una forma de administrar una entidad para que pueda asegurar que se cumplan sus objetivos, incluso frente a riesgos potenciales. Incluye a los directivos, funcionarios y empleados de la entidad, todos trabajando juntos para mantener los riesgos bajo control y asegurar que se cumplan los objetivos de la entidad (2014).</p> <p>Variable dependiente (Y) <i>Gestión académica</i></p> <p>Proceso de conducción de una institución educativa por medio del ejercicio de un conjunto de habilidades directivas orientadas a planificar, organizar, coordinar y evaluar la gestión estratégica de aquellas actividades necesarias para alcanzar eficacia pedagógica, eficiencia administrativa, efectividad comunitaria y trascendencia cultural”. MANES (2004, p.17)</p>	<p>Variable Independiente (X)</p> <p>Control interno</p> <p>Variable dependiente (Y)</p> <p>Gestión académica</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y seguimiento</p> <p>Planificación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía y valores • Competencia y dedicación • Estimación y evaluación de riesgo. • Actividades de control de riesgos. • Políticas y procedimientos • Información • Comunicación • supervisión y seguimiento • Políticas académicas y Normas académicas. • Capacitación docente • Programación curricular (sílabos) • Estructura organizacional • autoridad y responsabilidad Trabajo en equipo • Aseguramiento de la calidad educativa Actividades académicas 	<p>Instrumento: Encuesta</p> <p>Técnica: Cuestionario</p>

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica



Figura 1. Mapa Donde se Realizó la Investigación, extraído de google maps



Figura 2. Universidad Nacional de Cajamarca. (www.unc.edu.pe, 2020)

La Investigación se realizó en el Distrito, provincia y departamento de Cajamarca, en las instalaciones de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, situada en la Av. Atahualpa km.3- carretera a Baños del Inca.

El departamento de Cajamarca, situado en la zona norte del país, cubre una superficie de 33 318 Km², que representa el 2,6 por ciento del territorio nacional. Limita por el norte con la República del Ecuador, por el este con el departamento de Amazonas, por el sur con La Libertad y por el oeste con Lambayeque y Piura. Políticamente está dividido en 13 provincias y 127 distritos, siendo su capital la ciudad de Cajamarca.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), Cajamarca cuenta con una población de 1 507 486 habitantes (5,1 por ciento del total nacional), siendo el cuarto departamento más poblado del país, después de Lima (34,3%), Piura (6%) y La Libertad (5,9%). La población se ubica principalmente en las 2 provincias de Cajamarca (zona sur), Jaén (zona norte) y Chota (zona centro), que concentran el 48,3 por ciento de la población regional. En los últimos cinco años la población creció a un ritmo anual de 0,34%. Según sexo, la distribución se muestra equilibrada, al representar la población masculina y femenina el 50,3 y 49,7%, respectivamente, de la población total.

4.2. Diseño de la investigación

La investigación es de carácter no experimental y transversal, puesto que los datos no fueron manipulados y se realizó en un lapso de tiempo determinado, se centró en analizar las variables en un determinado tiempo, tomando como periodo el año 2019. Hernández y Mendoza (2018)

La investigación es de tipo aplicada, puesto que utiliza conocimientos existentes a los cuales se contribuirá en su incremento para mejorar la discusión de la comunidad científica. (Hernández y Mendoza, 2018)

El estudio tuvo un alcance descriptivo y correlacional, puesto que se realiza un levantamiento de información con su respectivo análisis buscando la correlación entre las variables. Hernández y Mendoza (2018)

4.3. Métodos de investigación

4.3.1. Método Analítico – sintético

El investigador examina la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes, observándolas individualmente (análisis) y luego integrándolas para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis) Véliz y Jorna (2014).

4.3.2. Método Hipotético – Deductivo

parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben refutarse con los hechos Popper (1980).

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

4.4.1. Población

Está comprendida por los 65 docentes de las diferentes escuelas académicas profesionales de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca. **N:** los 65 docentes de la facultad de CECA.

4.4.2. Muestra

Para la investigación se usó una muestra por conveniencia y se encuestó a 15 docentes de cada Escuela Académico Profesional de la Facultad de CECA. (en un total de 45 docentes)

4.4.3. Unidad de análisis

La unidad de análisis colectiva estuvo constituida por las tres Escuelas Académico Profesional de la Facultad de CECA.

4.4.4. Unidad de observación

La unidad de observación estuvo constituida por los docentes de las Escuelas Académico Profesionales de la Facultad CECA, en función de los indicadores del control interno y la gestión académica.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnica de recojo de la información

Para la presente investigación se utilizó las técnicas de las encuestas, entrevistas a profundidad y la observación directa.

Las técnicas mencionadas fueron aplicadas a los docentes de las Escuelas de economía, administración y contabilidad de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.5.2. Instrumento

El instrumento para la recopilación de la información es el cuestionario.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para la presente investigación el procesamiento se llevó a cabo manualmente y con el apoyo de Excel se elaboró las tablas y figuras que se analizaron e interpretaron.

4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.

4.7.1. Equipos

Los equipos utilizados son: laptop, impresora, USB y fotocopidora.

4.7.2. Materiales

Los materiales utilizados son papel bond, lapiceros, lápices, cuadernos, borrador, tajador.

4.7.3. Insumos

Los insumos utilizados son: encuestas y entrevistas

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

Título: “Control interno y su influencia en la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, Año 2019”

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo influye el control interno en la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar la influencia del control interno en la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno influye de manera significativa y positiva en el desempeño de la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.</p>	<p>Variable Independiente (X)</p> <p>Control interno</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y seguimiento</p> <p>Planificación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía y valores Competencia y dedicación Estimación y evaluación de riesgos. Actividades de control de riesgos. Políticas y procedimientos Información Comunicación supervisión y seguimiento Políticas académicas y Normas académicas. Capacitación docente Programación curricular (sílabos) Estructura organizacional autoridad y responsabilidad Trabajo en equipo Aseguramiento de la calidad educativa Actividades académicas 	<p>Instrumento: Encuesta</p> <p>Técnica: Cuestionario</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental, y transversal</p>	<p>Población: 65 docentes de las diferentes escuelas académico-profesionales de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, se excluirán a todos los docentes contratados por concurso público.</p> <p>Muestra: 45 docentes de las Escuelas Académico Profesional de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>
<p>Preguntas auxiliares</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿cuál es la situación actual del control interno desde la percepción docente de la Facultad de CECA, de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019? ¿cuál es la situación actual de la gestión académica desde la percepción docente de la Facultad de CECA de la universidad nacional de Cajamarca, año 2019? ¿Cómo se relacionan los componentes del control interno con la gestión académica de la Facultad de CECA de la universidad nacional de Cajamarca, año 2019? 	<p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar el control interno en la Facultad de CECA, de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019. Analizar la situación de gestión académica de la Facultad de CECA de la universidad nacional de Cajamarca, año 2019. Establecer las relaciones de los componentes del control interno con la gestión académica de la Facultad de CECA de la universidad nacional de Cajamarca, año 2019. 	<p>Hipótesis específicas</p> <ul style="list-style-type: none"> El control interno se desarrolla de manera aceptable en el desempeño de la gestión académica en la facultad de CECA de la Universidad Nacional De Cajamarca, año 2019. La gestión académica según la percepción docente es buena en la facultad de ceca de la Universidad Nacional De Cajamarca, año 2019. Los componentes del control interno se relacionan de manera significativa con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019. 	<p>Variable dependiente (Y)</p> <p>Gestión académica</p>					

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

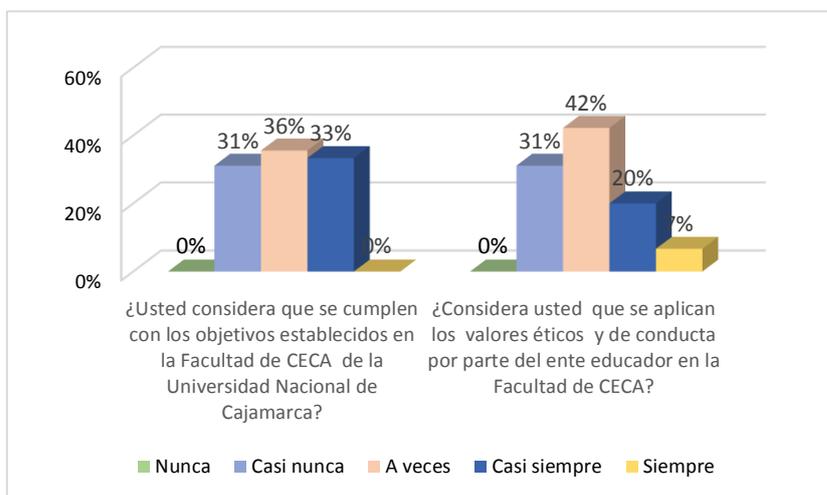
5.1. Presentación resultados

5.1.1. Control Interno

D1. Ambiente de control

Figura 3.

Filosofía y valores



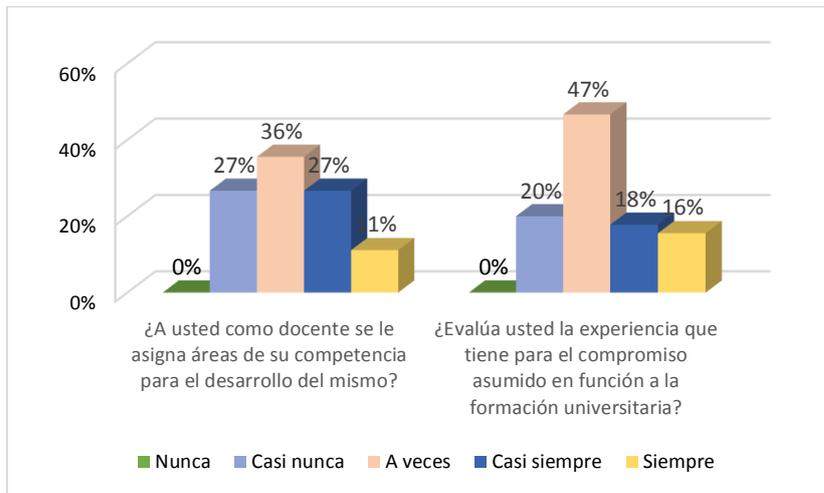
En la figura 3, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto al ambiente de control según el indicador de filosofía y valores, el 36% de los docentes perciben que “a veces” se cumplen con los objetivos establecidos y el 33% manifiesta que “casi siempre” se cumplen con dichos objetivos.

Respecto a los valores éticos y de conducta el 31% señala que “a veces” y el 42% “casi siempre” son aplicados por el ente educador.

Esta situación es importante que se presente porque el ambiente de control permite la retroalimentación.

Figura 4.

Competencia y dedicación

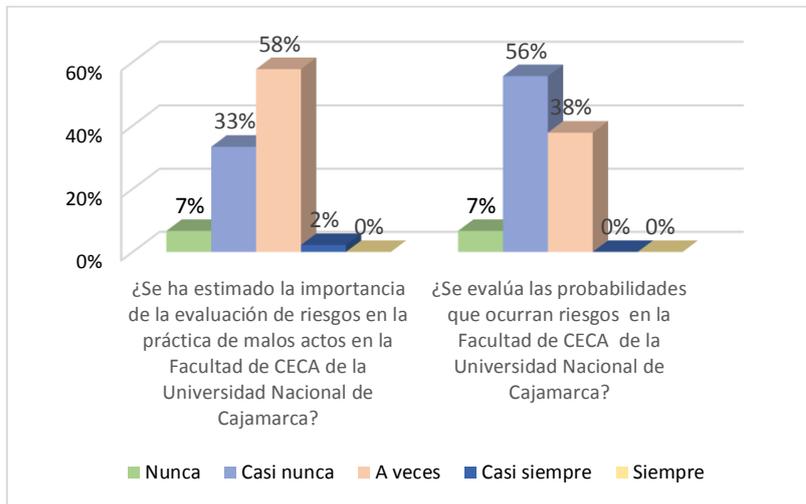


En la figura 4, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto al ambiente de control en competencia y dedicación el 36% de los docentes en su mayoría perciben que “a veces” se les asigna áreas de su competencia para el desarrollo de los mismos y el 47% manifiesta que también “a veces” evalúan la experiencia que tienen para el compromiso en la formación universitaria.

D2. Evaluación de riesgos

Figura 5.

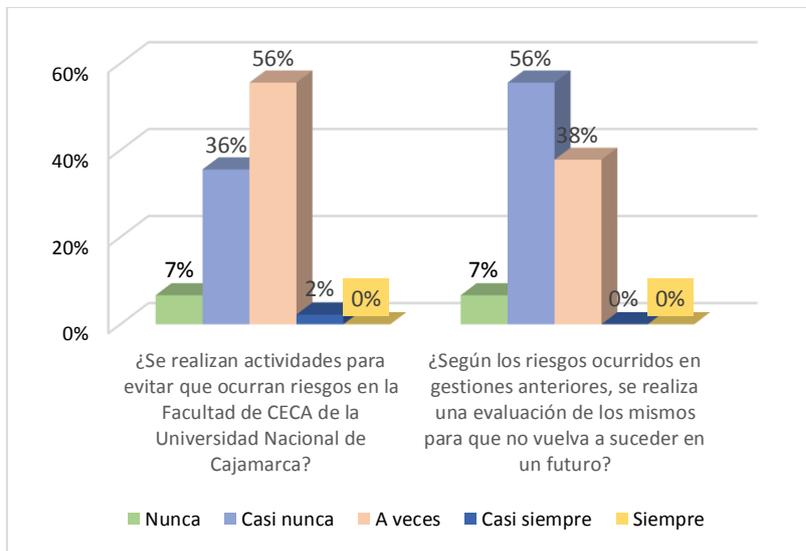
Estimación y evaluación de riesgo



En la figura 5, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a evaluación de riesgos en estimación y evaluación de riesgo el 58% de los docentes perciben que “a veces” se ha estimado la importancia de la evaluación de riesgos en la práctica de malos actos en la facultad de CECA, pero el 56 % manifiesta “casi nunca” se evalúan las probabilidades de que ocurran dichos riesgos en la facultad de Ceca. Esta situación es preocupante que se presente en este nivel porque impide la evaluación del riesgo de los malos actos en la Facultad.

Figura 6.

Actividades de control de riesgos

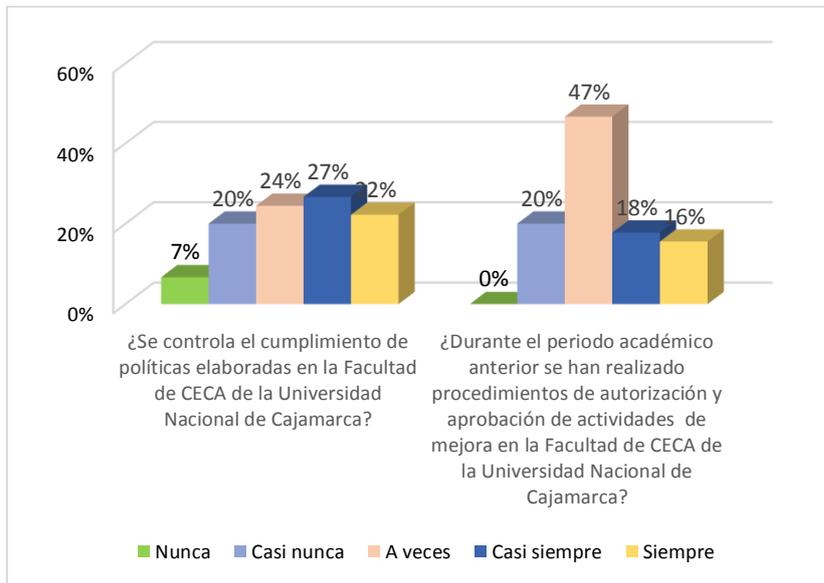


En la figura 6, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a evaluación de riesgos en actividades de control de riesgos el 56% de los docentes indican que “a veces” se realizan actividades para evitar que ocurran riesgos en la facultad de CECA y respecto a riesgos ocurridos en gestiones anteriores el 56 % manifiesta que “casi nunca” se evalúan dichos riesgos para que no vuelva ocurrir en un futuro.

D3. Actividades de control

Figura 7.

Políticas y procedimientos



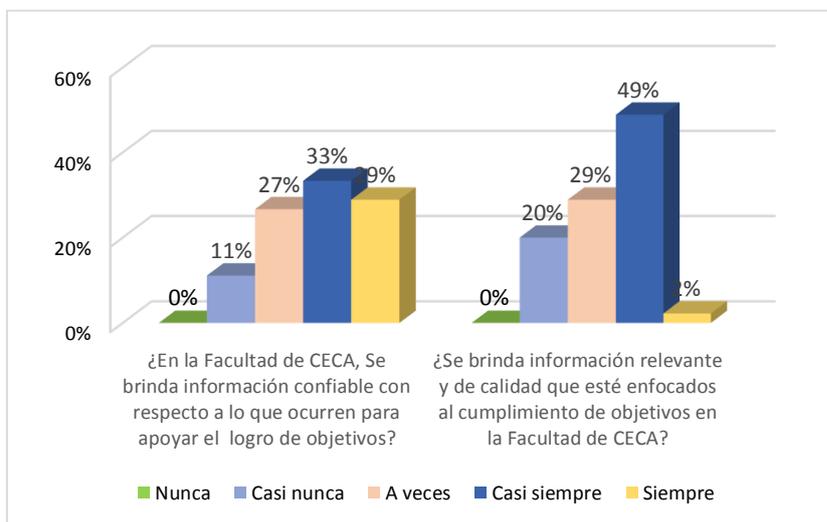
En la figura 7, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA en actividades de control, respecto a políticas y procedimientos el 27% de los docentes perciben que “casi siempre” se controla el cumplimiento de la política elaborada en la facultad y el 47% manifiesta que “a veces” durante el periodo académico anterior se han realizado procedimientos de autorización y aprobación de actividades de mejora en la facultad de CECA.

Esta situación requiere ser mejorada en cuanto contribuye al control interno con cumplimiento de las políticas, procedimientos y pruebas de recorrido en la facultad.

D4. Información y comunicación

Figura 8.

Información

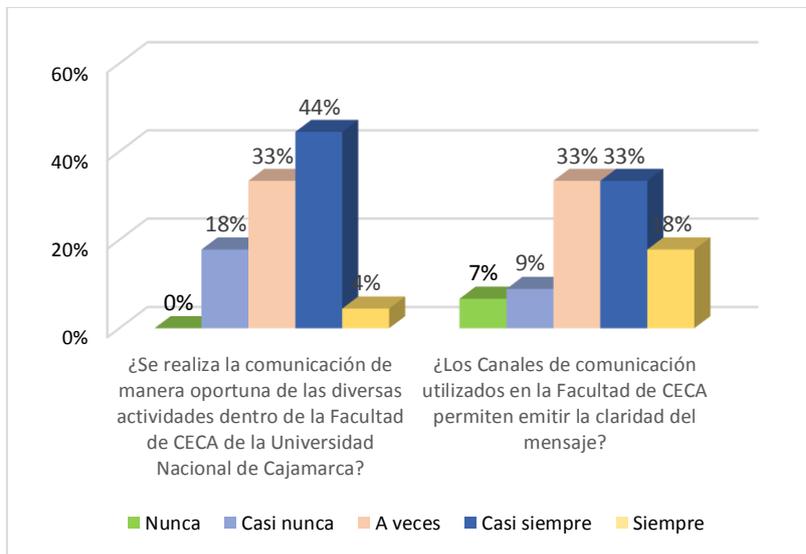


En la figura 8, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a la información, el 33% de los docentes manifiestan que “casi siempre” se brinda información confiable con respecto a lo que ocurre para apoyar el logro de objetivos y el 49% manifiesta que “casi siempre” se brinda información relevante y de calidad enfocados al logro de los mismos.

La situación presentada es de manera positiva e importante ya que permite que se transmita información confiable, oportuna y relevante en la facultad, asegurando en este aspecto una buena práctica de control interno.

Figura 9.

Comunicación



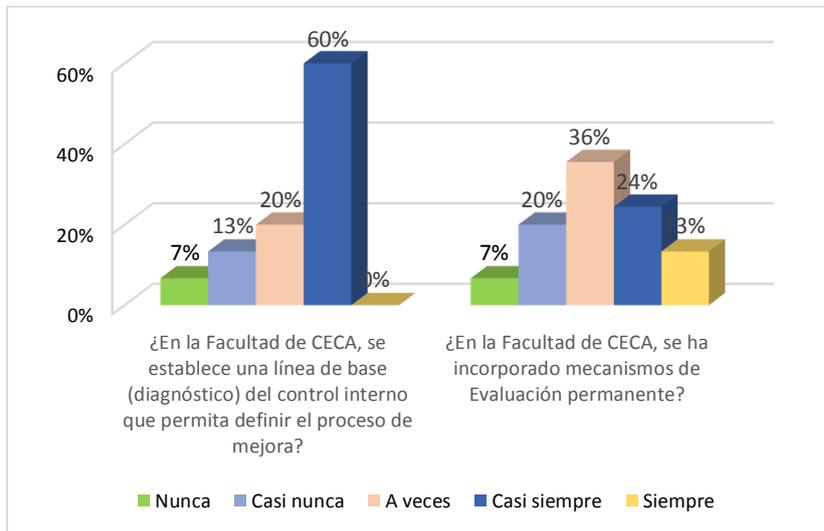
En la figura 9, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA realiza la comunicación de manera oportuna de las diversas actividades que se realizan dentro de la facultad y el 33% manifiesta que” a veces “o “casi siempre” los canales de comunicación utilizados para brindar el mensaje son los correctos.

La situación presentada en este nivel es de manera positiva e importante ya que permite y se cuenta con los medios necesarios para comunicar adecuadamente.

D5. Supervisión y seguimiento

Figura 10.

Supervisión y seguimiento



En la figura 10, se aprecia que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto supervisión y seguimiento, el 60% de los docentes indican que “casi siempre” se establece una línea base que permita definir el proceso de mejora y el 36% perciben que “a veces” se incorpora mecanismos de evaluación permanente.

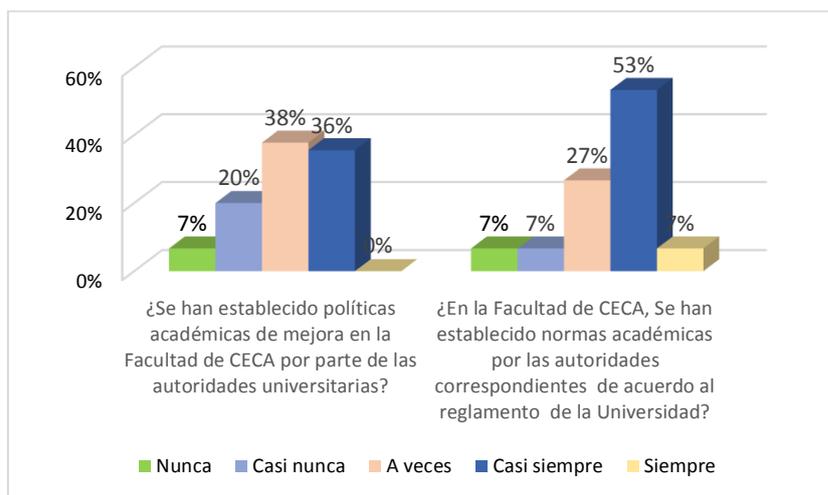
Esta situación presentada es muy importante ya que permite que se diagnostique y se incorpore mecanismos de evaluación en la facultad.

5.1.2. gestión académica

D. 1 Planificación

Figura 11.

Políticas y normas académicas.

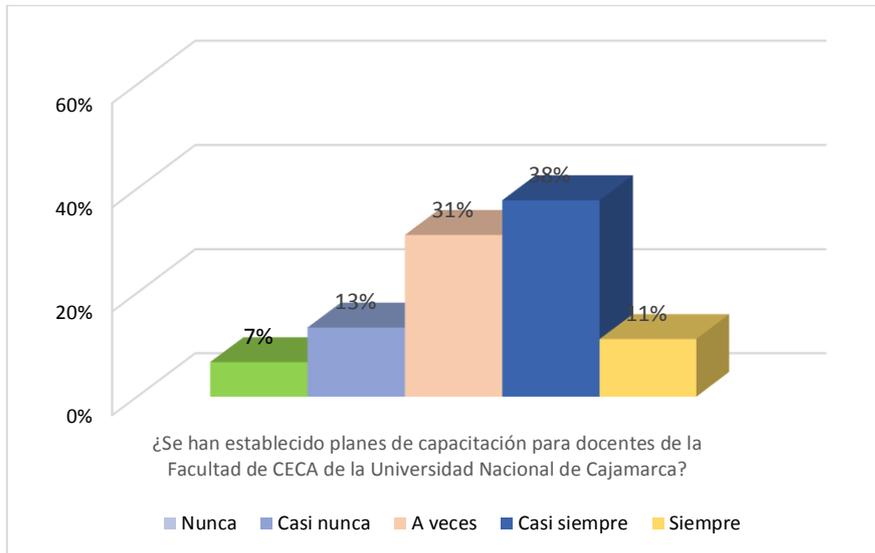


En la figura 11, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a planificación, el 38% de los docentes perciben que “a veces” se establece políticas académicas de mejora en la facultad y de acuerdo al reglamento de la universidad el 53% indica que “casi siempre” se han establecido las normas académicas correspondientes.

Resulta favorable que se presente esta situación porque denota que las políticas, normas académicas se están desarrollando de manera constante.

Figura 12.

Capacitación docente.

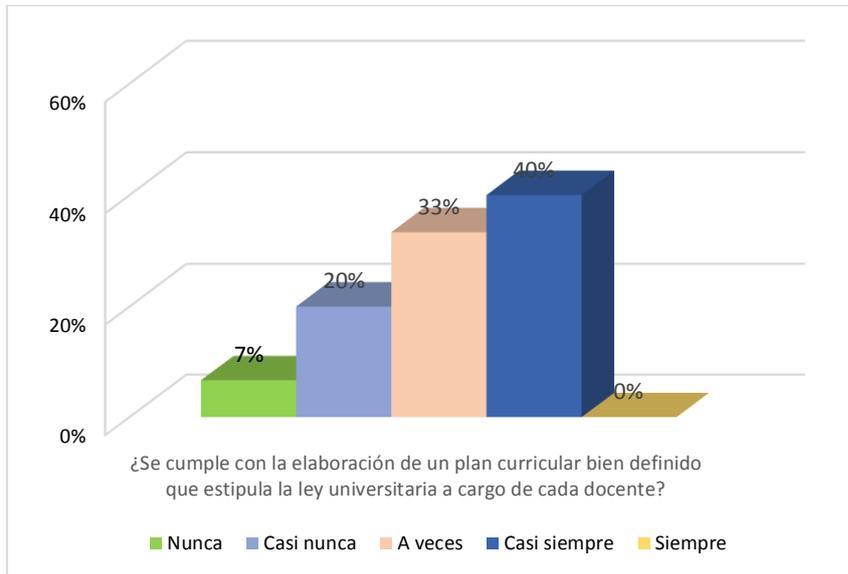


En la figura 12, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a planificación, el 38% de los docentes indican que “casi siempre” se establece planes de capacitación para los docentes.

La situación presentada es favorable ya que muestra que los docentes de la facultad de CECA están en capacitación constante para el mejor desarrollo de áreas de su competencia.

Figura 13.

Programación curricular (sílabos)

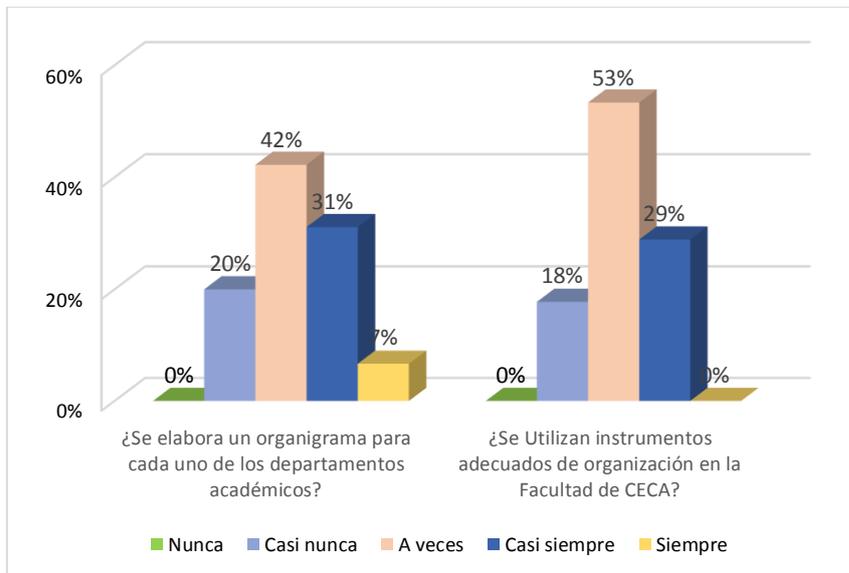


En la figura 13, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a programación curricular, el 38% de los docentes indican que “casi siempre” se cumple con la elaboración de un plan curricular bien definido según estipula la ley universitaria, la misma que va a ser desarrollado por cada docente según el área de su competencia.

D. 2 Organización

Figura 14.

Estructura organizacional.



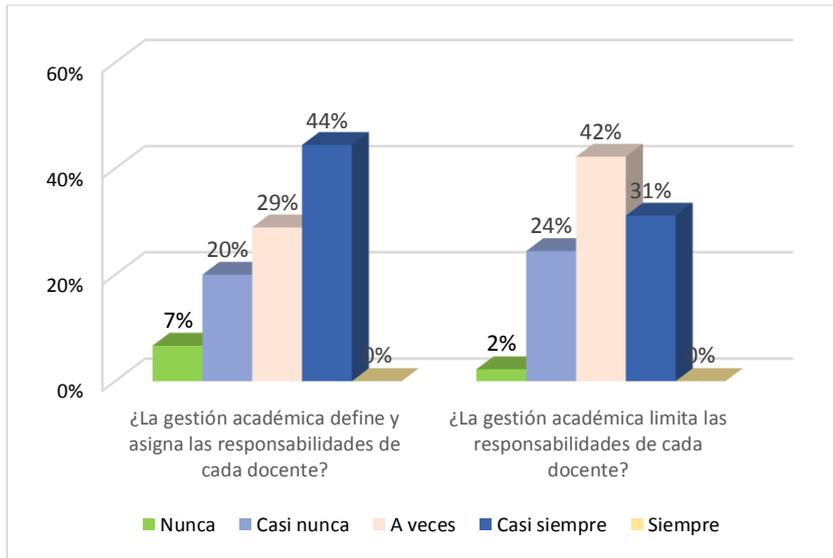
En la figura 14, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a organización, el 42% de los docentes indican que “a veces” se elabora un organigrama para cada departamento académico de la facultad de CECA y el 53% indica que “casi siempre” utilizan instrumentos adecuados de organización en la facultad.

La situación presentada resulta favorable que se presente en este grado porque muestra que los organigramas e instrumentos organizativos se están desarrollando de manera positiva en la facultad de CECA.

D.3 Dirección

Figura 15.

Autoridad y responsabilidad.

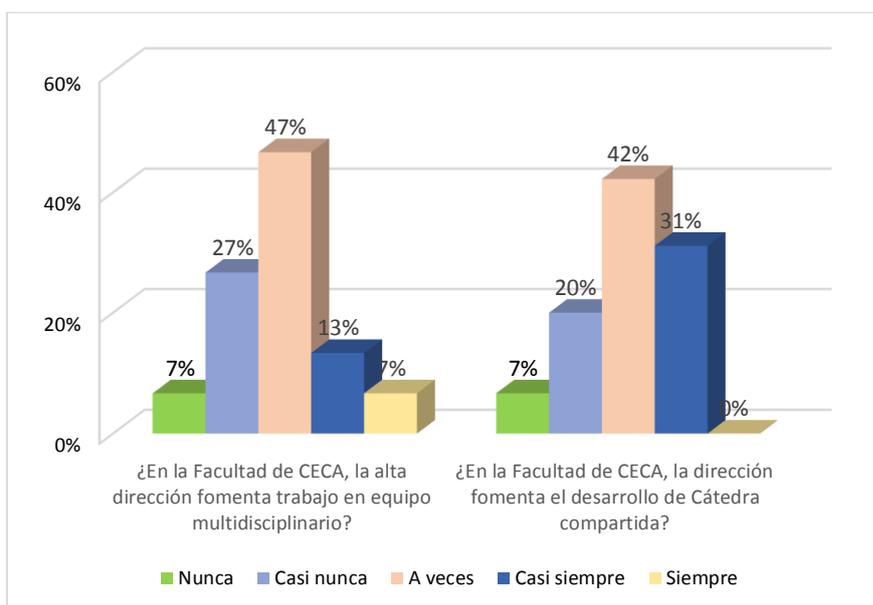


En la figura 15, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto dirección, el 44% de los docentes indican que “casi siempre” se define y asigna las responsabilidades de cada docente de las diferentes escuelas de la facultad de CECA y el 42 % indica que “a veces” la gestión académica limita las responsabilidades de los docentes de acuerdo al área de su competencia.

Esta situación presentada es favorable en este grado porque denota que la responsabilidad es de acuerdo a las áreas de competencia y especialización de cada docente.

Figura 16.

Trabajo en equipo.



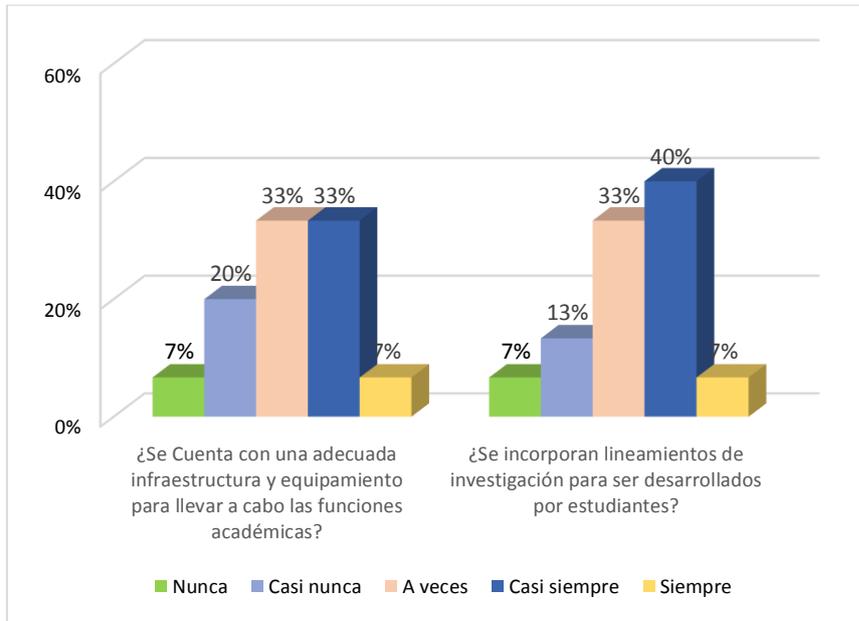
En la figura 16, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto dirección, el 44% de los docentes indican que “a veces” según la gestión académica se define y asigna las responsabilidades de cada docente de las diferentes escuelas de la facultad de CECA y el 42 % indica que “a veces” la gestión académica limita las responsabilidades de los docentes de acuerdo al área de su competencia.

Esta situación presentada es favorable en este grado porque denota que las responsabilidades, trabajo en equipo y desarrollo de la cátedra compartida es de acuerdo a las áreas de competencia y especialización de cada docente.

D.4 Control

Figura 17.

aseguramiento de la calidad educativa

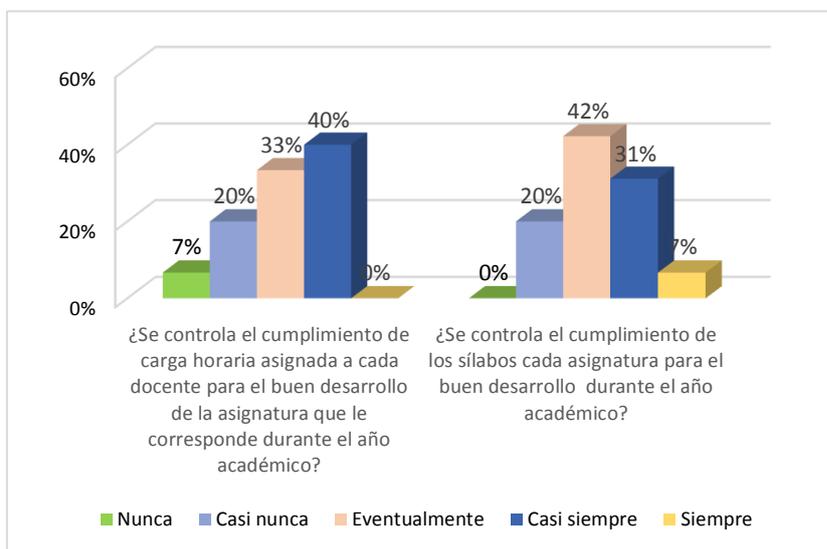


En la figura 17, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a control en el aseguramiento de la calidad académica, el 33% de los docentes indican que “a veces” se cuenta con una adecuada infraestructura para llevar a cabo sus actividades académicas y el 40 % indica que “casi siempre” se incorporan lineamientos de investigación para ser desarrollados por los estudiantes de las diferentes escuelas.

La situación presentada respecto a infraestructura resulta poco favorable ya que si no se cuenta con una adecuada infraestructura no se puede brindar un servicio académico de calidad.

Figura 18.

Actividades académicas



En la figura 18, muestra que de los 45 encuestados de la facultad de CECA respecto a control en actividades académicas, el 40% de los docentes indican que “casi siempre” se controla la carga horaria que se le asigna a cada docente para el desarrollo del mismo durante el año académico y el 42 % indica que “a veces” se controla el cumplimiento de los sílabos de cada asignatura que desarrollan los docentes de las diferentes escuelas de la facultad de CECA.

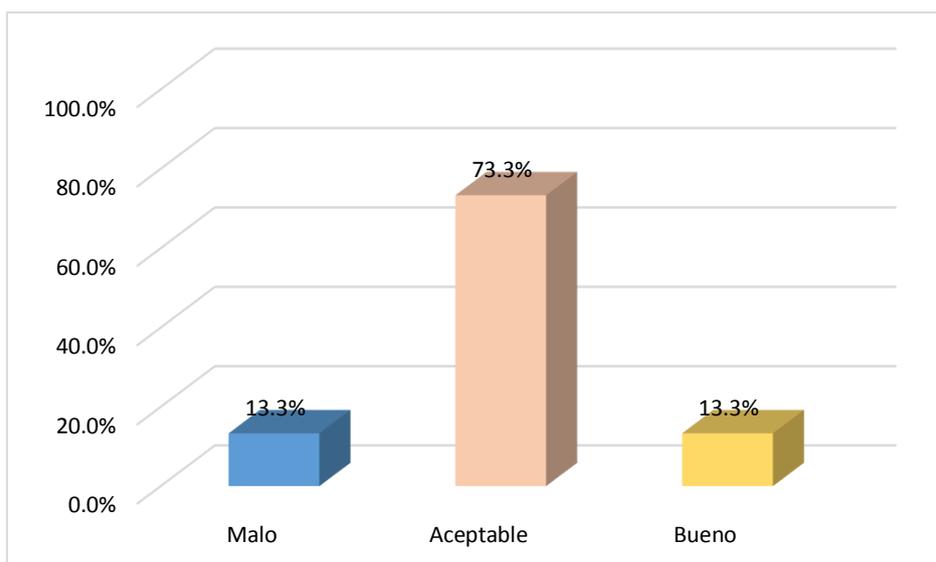
Esta situación es poco favorable ya que el control en cumplimiento de la carga horaria y el desarrollo de los sílabos debería ser constante, lo cual implica que las asignaturas delegadas a cada docente deberían de cumplirse a un 100% al finalizar el periodo académico, pero no siempre se presenta tal situación.

5.2. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1. Control Interno

Figura 19.

Percepción del control interno

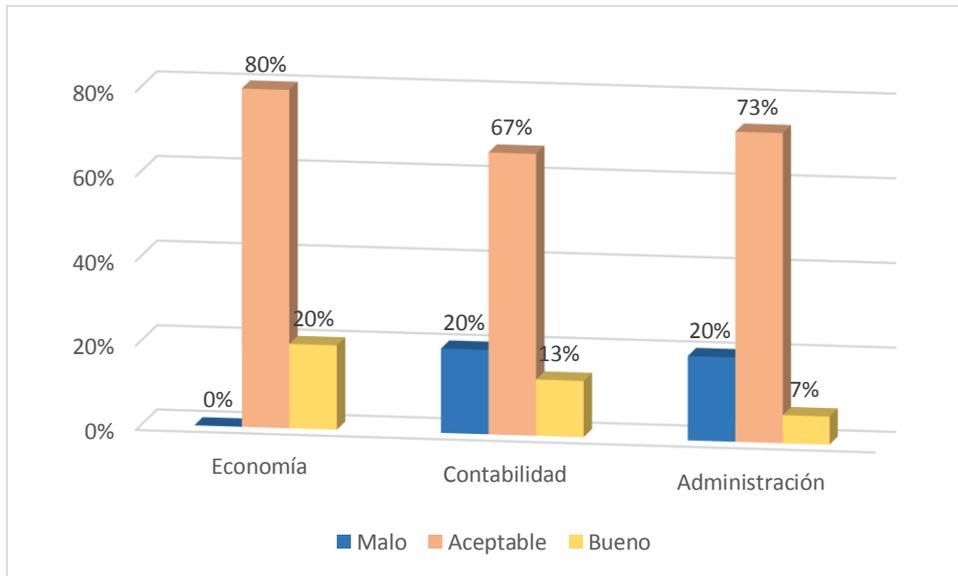


En la figura 19, según análisis respecto a control interno de los 45 encuestados de las tres escuelas académico profesional de la facultad de CECA se aprecia que la mayoría de los docentes percibe el control interno como “aceptable”, el 13.3 % se percibe “bueno” igualmente un 13.3% lo percibe como “Malo”

La situación presentada en esta variable resulta poco favorable ya que el control interno en la facultad de CECA según opinión de los docentes de las diferentes escuelas se está realizando de manera aceptable en cada una de las dimensiones evaluadas y tan solo un 13.3% indica que percibe control interno como bueno.

Figura 20.

Percepción del control interno (por escuelas)



En la figura 20, se percibe que en la escuela académico profesional de Economía, el 80% valora como aceptable el control interno, el 20% como bueno y ningún docente valora como malo, lo cual indica que se realiza un adecuado control interno.

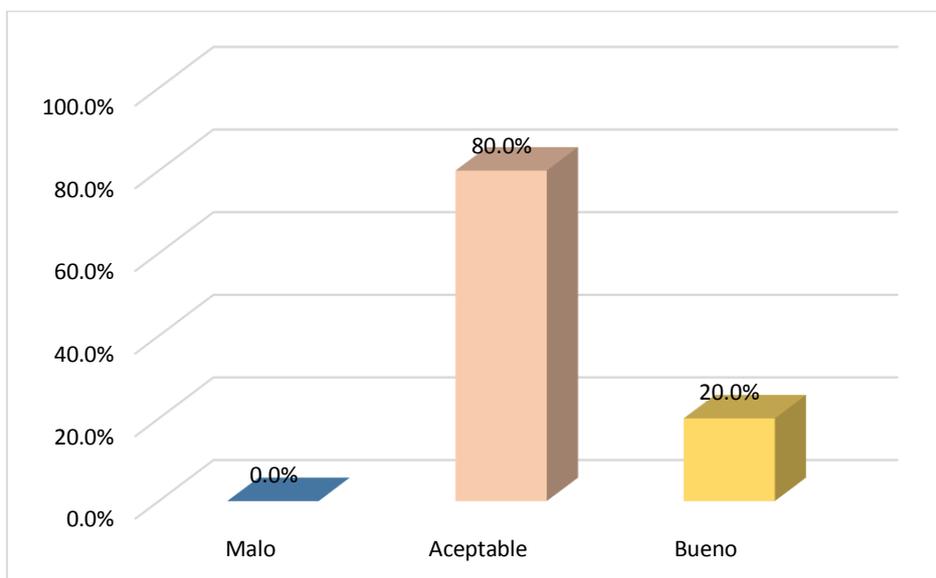
En la escuela académico profesional de contabilidad el 67% de los docentes valoran el control interno como aceptable y el 13% como bueno, pero el 20% perciben como malo, en la facultad, lo que significa que hay puntos que se necesita reforzar.

En la escuela académico profesional de administración el 73% de los docentes valoran como aceptable, el 7% como bueno y el 20% perciben como malo el control interno en la facultad, por lo que se necesita mejorar las falencias y reforzar para un adecuado control interno.

5.2.2. Gestión Académica

Figura 21.

Percepción de la gestión Académica

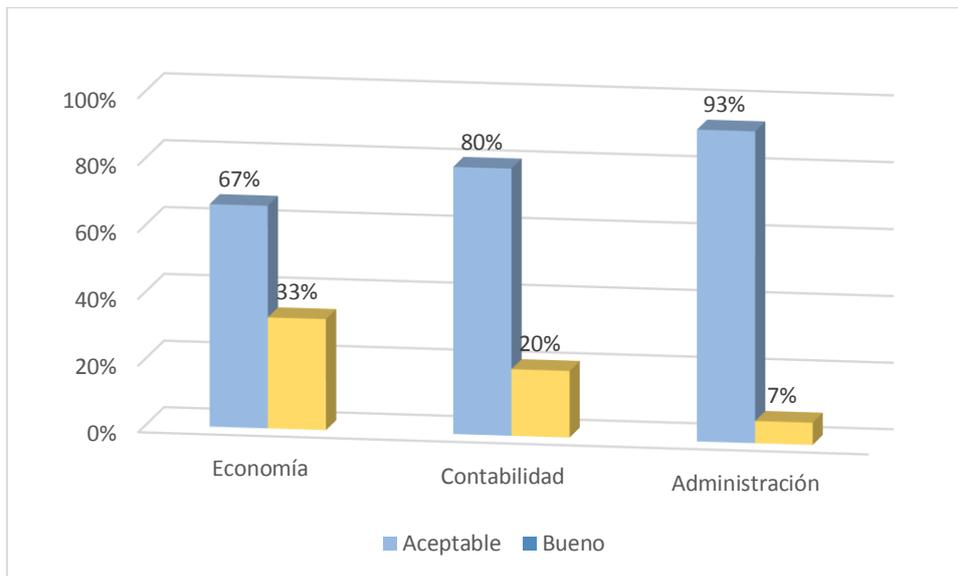


En la figura 21, según análisis respecto a gestión académica de los 45 encuestados de las tres escuelas académico profesional de la facultad de CECA se aprecia que el 80% de los encuestados valoran la gestión académica como “aceptable y el 20 % valoran como “bueno”

La situación presentada en esta variable resulta poco favorable ya que el control interno en la facultad de CECA según opinión de la mayoría el docente de las diferentes escuelas se está realizando de manera aceptable con alguna percepción de buena en cada una de las dimensiones evaluadas y ningún docente indica que se realice de mala manera la práctica en cuanto a gestión académica, asegurando de esta manera la buena calidad de servicio académico en la facultad.

Figura 22.

Percepción de la gestión Académica (por Escuela)



Según la figura 22, en cuanto a gestión académica en la escuela de economía se percibe que el 67 % valora como aceptable y el 33 % como bueno, ningún docente indica que haya una mala gestión académica en la facultad.

En la escuela de contabilidad el 80% de los docentes manifiestan que la gestión académica es aceptable y el 20% indican que es buena.

En la escuela académico profesional de administración el 93% de los docentes perciben como aceptable y el 7% como buena la gestión académica.

Los 45 docentes encuestados de las diferentes escuelas coinciden que hay una aceptable gestión académica en la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca.

5.2.3. Tablas cruzadas

Tabla 3

*Tabla cruzada Sistema de control interno (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Sistema de control interno (Agrupada)	Malo	13,3%		13,3%
	Aceptable	62,2%	11,1%	73,3%
	Bueno	4,4%	8,9%	13,3%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 3, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 73.3% que consideran el sistema de control interno como aceptable, la mayoría, 62.2% considera que la gestión académica es Aceptable, asimismo del 13% que consideran el sistema de control interno como bueno, la mayoría, 8.9% considera que la gestión académica es Buena

Tabla 4

*Influencia Sistema de control interno *Gestión académica*

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,453
Nagelkerke	,716

La tabla 4, muestra que, respecto a la influencia teórica, se aprecia que las variaciones del control interno explican las variaciones de la gestión académica en un 45% según el coeficiente de determinación Cox y Snell y en un 71% según el coeficiente de determinación de Nagelkerke.

Tabla 5*Tabla cruzada Ambiente de control (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Ambiente de control (Agrupada)	Malo	17,8%		17,8%
	Aceptable	57,8%	8,9%	66,7%
	Bueno	4,4%	11,1%	15,6%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 5, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 66.7% que consideran el ambiente de control como aceptable, la mayoría, 57.8% considera que el ambiente de control es Aceptable, asimismo del 15.6% que consideran el sistema de control interno como bueno, la mayoría, 11.1% considera que la gestión académica es Buena y Sólo el 17.8% consideran como Malo.

Tabla 6*Tabla cruzada evaluación de riesgos (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Evaluación de riesgos (Agrupada)	Malo	22,2%	6,7%	28,9%
	Aceptable	57,8%	13,3%	71,1%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 6, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 71.1% que consideran a la evaluación de riesgos como aceptable, la mayoría, 57.8% considera que la gestión académica resulta Aceptable, en cambio el 28.9% consideran la evaluación de riesgos como malo, la mayoría, 22.2% considera que la gestión académica es mala y ninguno se valora como bueno.

Tabla 7*Tabla cruzada Actividades de control (Agrupada)* Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Actividades de control (Agrupada)	Malo	13,3%		13,3%
	Aceptable	51,1%	2,2%	53,3%
	Bueno	15,6%	17,8%	33,3%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 7, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 53.3% que consideran actividades de control como aceptable, la mayoría, 51.1% considera que la gestión académica es Aceptable, asimismo del 33.3% que consideran el sistema de control interno como bueno, la mayoría, 15.6% considera que la gestión académica es Buena y el 13.3% consideran como Malo.

Tabla 8*Tabla cruzada Información y comunicación (Agrupada)* Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Información y comunicación (Agrupada)	Malo	11,1%		11,1%
	Aceptable	51,1%	6,7%	57,8%
	Bueno	17,8%	13,3%	31,1%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 8, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 57.8% que consideran que la información y comunicación es aceptable, la mayoría, 51.1% considera que gestión académica es Aceptable, asimismo del 31.1% que consideran la información y comunicación en la facultad es buena, la mayoría, 17.8% considera que la gestión académica es Buena y Sólo el 11.1% consideran como Malo.

Tabla 09*Tabla cruzada Supervisión y seguimiento (Agrupada)* Gestión académica (Agrupada)*

		Gestión académica (Agrupada)		
		Aceptable	Bueno	Total
Supervisión y seguimiento (Agrupada)	Malo	13,3%		13,3%
	Aceptable	42,2%	6,7%	48,9%
	Bueno	24,4%	13,3%	37,8%
Total		80,0%	20,0%	100,0%

En la tabla 09, se evidencia que existe una concordancia debido a que del 48.9% que consideran la supervisión y seguimiento como aceptable, la mayoría, 42.2% considera que la gestión académica es Aceptable, asimismo del 37.8% de los docentes consideran que la supervisión y seguimiento es buena, la mayoría, 24.4% considera que la gestión académica es buena y Sólo el 13.3% de los encuestados valoran como Malo.

5.3. Discusión de resultados

Realizada la investigación y cuyos resultados de las variables control interno y la gestión académica, año 2019; se evidencia en la facultad de CECA de la Universidad Nacional De Cajamarca, que existe relación directa entre el control interno y la gestión académica control interno y la gestión académica con una asociación alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,810. Del mismo modo existe una correlación significativa de los componentes del control interno con la gestión académica: Ambiente de control y la gestión académica con una asociación alta (Rho de Spearman de 0,814); evaluación de riesgos y la gestión académica con una asociación baja (Rho de Spearman de 0,350); actividades de control y la gestión académica (Rho de Spearman de 0,822); información – comunicación y la gestión académica con una asociación moderada (Rho de Spearman de 0,532) y supervisión y seguimiento y la gestión académica con una asociación moderada - alta (Rho de Spearman de 0,726)

Los resultados de las correlaciones coinciden con Morillo (2019), quien establece correlación significativa y directa, con una asociación moderada (Rho de Spearman 0,498 y 0,431), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, en los periodos 2015 y 2016.

Los resultados descriptivos muestran que tanto el control interno como la gestión académica son percibidos como aceptables en la facultad CECA de la Universidad Nacional De Cajamarca con 73.3% respecto al control interno y 80% respecto la gestión académica.

Respecto a los componentes de la variable control interno se evidencia que los objetivos establecidos, valores éticos y de conducta se cumplen, pero no de manera óptima, no se identifica una estrategia adecuada para ser mejorar su cumplimiento. Verificada la competencia y dedicación se evidencia que todos los docentes se encuentran

comprometidos de acuerdo con sus competencias y funciones optimizando el buen desempeño académico. En cuanto a información y comunicación se puede percibir que se trasmite información confiable, oportuna y relevante y en la supervisión y seguimiento se comprobó que pocas veces se incorpora mecanismos de evaluación permanente lo que no permite identificar estrategias para mejorar el servicio académico.

Respecto a los componentes de la variable gestión académica se evidencia que las políticas y normas académicas se percibe que desarrollan de manera constante, así como la capacitación docente en cuanto al cumplimiento de objetivos, sin embargo, se aprecia que no todas responden de manera positiva por lo tanto no responde al cumplimiento de los objetivos, asimismo en referido a infraestructura en la facultad de CECA de la Universidad Nacional De Cajamarca se determinó que hay deficiencias y necesidades que deben ser atendidas para brindar un servicio académico de calidad.

Al respecto Morillo (2019) presenta encuentra entre sus resultados que el funcionamiento del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca fue deficiente, consecuencia de la inobservancia en implementar los controles internos de acuerdo a la versión del marco integrado de control interno del informe COSO.

Por su parte, Arancibia et al. (2013) concluye que existen determinadas deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno con enfoque en el Proceso Docente Educativo. Se propuso perfeccionar el sistema, dirigiéndola al completamiento o mejoramiento de las acciones o documentación que garantizan el cumplimiento de estas normas y por ende del Sistema de Control Interno.

Asimismo, Hemeryth y Sánchez, (2015), en su trabajo sobre la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo realizado, *para Mejorar la Gestión de*

Inventarios concluye que existen algunas deficiencias en el control interno y proponer mejoras significativas.

5.4. Contrastación de hipótesis

5.4.1 Hipótesis general.

La investigación se planteó como hipótesis general:

H₁. El control interno influye de manera significativa en el desempeño de la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019.

H₀. El control interno **no** influye de manera significativa en el desempeño de la gestión académica de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, año 2019

Tabla 10*Correlaciones Sistema de control interno (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Sistema de control interno	Gestión académica
Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,810**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,810**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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

En la tabla 10, Se corrobora que existe una relación significativa entre la variable control interno y la gestión académica con una asociación alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,810, del mismo modo el p valor (sig.) es menor a alfa de decisión [0,000 < 0,05] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

5.3.2 Hipótesis específica.

Hipótesis específica c.

H₁. Los componentes del control interno se relacionan de manera significativa con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.

H₀. Los componentes del control interno **no** se relacionan de manera significativa con la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019.

Tabla 11*Correlaciones Ambiente de control (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Ambiente de control	Gestión académica
Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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

En la tabla 11, Se corrobora que existe una relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la gestión académica con una asociación alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,814, del mismo modo el p valor (sig.) es menor a alfa de decisión [$0,000 < 0,05$] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Tabla 12.*Correlaciones Evaluación de riesgos (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Evaluación de riesgos	Gestión académica
Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,350*
	Sig. (bilateral)	.	,019
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,350*	1,000
	Sig. (bilateral)	,019	.
	N	45	45

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

En la tabla 12, se corrobora que existe una relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión académica con una asociación baja según en coeficiente

de correlación Rho de Spearman de 0,350, del mismo modo el p valor (sig.) es menor a alfa de decisión [$0,019 < 0,05$] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Tabla 13.

*Correlaciones Actividades de control (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Actividades de control	Gestión académica
Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,822**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,822**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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

En la tabla 13, Se corrobora que existe una relación significativa entre la dimensión actividades de control y la gestión académica con una asociación alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,822, del mismo modo el p valor (sig.) es menor a alfa de decisión [$0,000 < 0,05$] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Tabla 14

*Correlaciones Información y comunicación (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Actividades de control	Gestión académica
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,532**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,532**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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

En la tabla 14, Se corrobora que existe una relación significativa entre la dimensión información – comunicación y la gestión académica con una asociación moderada según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,532, del mismo modo el pvalor (sig.) es menor a alfa de decisión [$0,000 < 0,05$] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

Tabla 15

*Correlaciones supervisión y seguimiento (Agrupada)*Gestión académica (Agrupada)*

Rho de Spearman		Actividades de control	Gestión académica
Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,726**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	45	45
Gestión académica	Coeficiente de correlación	,726**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	45	45

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

En la tabla 15, Se corrobora que existe una relación significativa entre la dimensión supervisión y seguimiento y la gestión académica con una asociación moderada - alta según en coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,726, del mismo modo el pvalor (sig.) es menor a alfa de decisión [$0,000 < 0,05$] por lo que existe evidencia para rechazar la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

1. En cuanto al objetivo general se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión académica de la facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2019, donde las variaciones del control interno explican las variaciones de la gestión académica entre un 45% y 71% según los coeficientes de determinación Cox y Snell y Nagelkerke, asimismo están relacionadas con una asociación alta, aspecto corroborado mediante coeficiente de Spearman que es igual a 0,786.
2. En cuanto al objetivo específico a, se concluye sobre el control interno que en general la mayoría de los docentes, 73% lo perciben como aceptable. Se evidencia que los objetivos establecidos, valores éticos y de conducta se cumplen, pero no de manera óptima, no se identifica una estrategia adecuada para ser mejorar su cumplimiento; respecto a la competencia y dedicación se evidencia que todos los docentes se encuentran comprometidos de acuerdo con sus competencias y funciones optimizando el buen desempeño académico; la información y comunicación que se trasmite es confiable, oportuna y relevante y en la supervisión y seguimiento se comprobó que pocas veces se incorpora mecanismos de evaluación permanente lo que no permite identificar estrategias para mejorar el servicio académico.
3. En lo que respecta al objetivo específico b, la gestión académica es percibida por la mayoría de docentes 80% como aceptable, respecto a sus componentes se evidencia que las políticas y normas académicas se desarrollan de manera constante, así como la capacitación docente; en cuanto al cumplimiento de objetivos, sin embargo, se aprecia que no se responde al cumplimiento de los objetivos, asimismo en lo referido a infraestructura se encontró que hay deficiencias y necesidades que deben ser atendidas para brindar un servicio académico de calidad

4. En cuanto al objetivo específico c, se determinó que existe una correlación significativa de los componentes del control interno con la gestión académica: Ambiente de control y la gestión académica con una asociación alta (Rho de Spearman de 0,814); evaluación de riesgos y la gestión académica con una asociación baja (Rho de Spearman de 0,350); actividades de control y la gestión académica (Rho de Spearman de 0,822); información – comunicación y la gestión académica con una asociación moderada (Rho de Spearman de 0,532) y supervisión y seguimiento y la gestión académica con una asociación moderada - alta (Rho de Spearman de 0,726)

RECOMENDACIONES

1. Al rector de la Universidad Nacional de Cajamarca se le sugiere que inste a la OCI, que cumpla con diligencia sus labores para el bien de las Escuelas académicas Profesionales de la Facultad CECA y de la Universidad en general.

2. Al director de la Oficina Control Interno (OCI)

Se sugiere, organizarse para mejorar sus procesos de control en la Universidad en general.

3. A los directores de Escuela Académico Profesional

Se sugiere preocuparse en forma voluntaria y proactiva por el desarrollo de sus actividades según lo establece la Ley Universitaria, El estatuto y el Reglamento de la Universidad Nacional de Cajamarca e incorporar mecanismos de mejora para identificar las falencias y mejorarlas.

REFERENCIAS

- Álvarez.J, (2007). *Deficiencias del control interno en el proceso de ejecución en las Instituciones Educativas*. Lima: Normas Legales.
- Hemeryth & Sánchez, (2015), *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*”.
- Hernández Smpieri, R. y Mendoza.C (2018), *Metodología de la Investigación Científica*. Colombia: Mc Graw Hill., vol9, 18 enero 2018, universidad autonoma de mexico-ciudad de mexico.
- Informativo Caballero Bustamante (*Informativo Auditoria*). (2005). Control Interno. Lima. Editorial Tinco SA.
- El Peruano, (2014) *Ley universitaria 30220, Lima, Perú, 8 de julio del 2014*.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. *Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 30 de octubre del 2008*.
- Lima y Martínez, (2016). En su trabajo de investigación “*Propuesta de un Sistema de Control Interno Financiero y Administrativo para el Colegio Nacional Nocturno Catamayo*”. Loja-Ecuador.
- Marín, (2015), en la ciudad de Costa Rica realizó un trabajo de investigación denominado “*Los efectos de la Ley General de Control Interno en la gestión de las instituciones del Sector Público costarricense*”.
- Masgrau. (2005). *Control interno*. Lima: Normas Legales.

Morillo, J. (2019) *El Sistema de Control Interno en la gestión de la universidad pública peruana, caso: universidad nacional de Cajamarca: Periodo del 2015 al 2016. (tesis doctoral). Universidad Nacional De Cajamarca. Cajamarca, Perú.*

Arancibia Y., Barrios Y., Cabrera N., Domínguez O. y García N. (2013), *El Control Interno en la Educación Superior con enfoque en el Proceso Docente Educativo.* Revista Científica Avances (15)1, 9-16.

APÉNDICES

Apéndice 1: Instrumento de recopilación de datos de control interno y gestión académica

ENCUESTA DIRIGIDA A DOCENTES UNIVERSITARIOS DE LAS ESCUELAS ACADÉMICO PROFESIONAL DE LA FACULTAD DE CECA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

La presente encuesta es de carácter académico, cuyo objetivo es recopilar datos sobre control interno y su influencia en la gestión académica de la facultad de CECA de La Universidad Nacional de Cajamarca, 2018-2019. Siendo de utilidad para su estudio. Pedimos a usted responder con veracidad las siguientes interrogantes.

Sus datos serán confidenciales.

INSTRUCCIONES:

Lea con cuidado y Marque con una (X) solo una alternativa, la que considere apropiada.

EAP:

INFORMACIÓN SOBRE CONTROL INTERNO EN LA FACULTAD DE CECA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA.

A. Ambiente De Control

Nº	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
1	¿Usted considera que se cumplen con los objetivos establecidos en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
2	¿Considera usted que se aplican los valores éticos y de conducta por parte del ente educador en la Facultad de CECA?					
3	¿A usted como docente se le asigna áreas de su competencia para el desarrollo del mismo?					
4	¿Evalúa usted la experiencia que tiene para el compromiso asumido en función a la formación universitaria?					

Nº	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
5	¿Se ha estimado la importancia de la evaluación de riesgos en la práctica de malos actos en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					

6	¿Se evalúa las probabilidades que ocurran riesgos en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
7	¿Se realizan actividades para evitar que ocurran riesgos en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
8	¿Según los riesgos ocurridos en gestiones anteriores, se realiza una evaluación de los mismos para que no vuelva a suceder en un futuro?					

B. Evaluación De Riesgos

C. Actividades De Control

N°	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
9	¿Se controla el cumplimiento de políticas elaboradas en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
10	¿Durante el periodo académico anterior se han realizado procedimientos de autorización y aprobación de actividades de mejora en la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					

D. Información Y Comunicación

N°	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
11	¿En la Facultad de CECA, Se brinda información confiable con respecto a lo que ocurren para apoyar el logro de objetivos?					
12	¿Se brinda información relevante y de calidad que esté enfocados al cumplimiento de objetivos en la Facultad de CECA?					
13	¿Se realiza la comunicación de manera oportuna de las diversas actividades dentro de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
14	¿Los Canales de comunicación utilizados en la Facultad de CECA permiten emitir la claridad del mensaje?					

E. Supervisión Y Seguimiento.

N°	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
15	¿En la facultad de CECA, se establece una línea de base (diagnóstico) del control interno que permita definir el proceso de mejora?					
16	¿En la facultad de CECA, se ha incorporado mecanismos de Evaluación permanente?					

I. INFORMACIÓN SOBRE GESTIÓN ACADÉMICA.

F. Planificación

N°	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
17	¿Se han establecido políticas académicas de mejora en la facultad de CECA por parte de las autoridades universitarias?					
18	¿En la facultad de CECA, Se han establecido normas académicas por las autoridades correspondientes de acuerdo al reglamento de la Universidad?					
19	¿Se han establecido planes de capacitación para docentes de la Facultad de CECA de la Universidad Nacional de Cajamarca?					
20	¿Se cumple con la elaboración de un plan curricular bien definido que estipula la ley universitaria a cargo de cada docente?					

G. Organización

N°	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
21	¿Se elabora un organigrama para cada uno de los departamentos académicos?					
22	¿Se Utilizan instrumentos adecuados de organización en la facultad de CECA?					

H. Dirección

Nº	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
23	¿La gestión académica define y asigna las responsabilidades de cada docente?					
24	¿La gestión académica limita las responsabilidades de cada docente?					
25	¿En la facultad de CECA, la alta dirección fomenta trabajo en equipo multidisciplinario?					
26	¿En la facultad de CECA, la dirección fomenta el desarrollo de Cátedra compartida?					

I. CONTROL

Nº	Pregunta	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
27	¿Se Cuenta con una adecuada infraestructura y equipamiento para llevar a cabo las funciones académicas?					
28	¿Se incorporan lineamientos de investigación para ser desarrollados por estudiantes?					
29	¿Se controla el cumplimiento de carga horaria asignada a cada docente para el buen desarrollo de la asignatura que le corresponde durante el año académico?					
30	¿Se controla el cumplimiento de los sílabos cada asignatura para el buen desarrollo durante el año académico?					

¡Gracias por su gentil colaboración!

Apéndice 2: Coeficiente de Correlación de Spearman

Valor	Calificación
$r = 1,00$	Correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq r < 1,00$	Correlación muy alta
$0,70 \leq r < 0,90$	Correlación alta
$0,40 \leq r < 0,70$	Correlación moderada
$0,20 \leq r < 0,40$	Correlación muy baja
$r = 0,00$	Correlación nula
$r = - 1,00$	Correlación grande, perfecta y negativa

Apéndice 3: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,150	45	,012	,951	45	,055
Ambiente de control	,129	45	,058	,949	45	,047
Evaluación de riesgos	,265	45	,000	,848	45	,000
Actividades de control gerencial	,128	45	,061	,945	45	,034
Información y comunicación	,192	45	,000	,901	45	,001
Supervisión y monitoreo	,161	45	,005	,914	45	,003
Gestión académica	,169	45	,002	,943	45	,028

a. Corrección de significación de Lilliefors

Por lo menos una variable (Sistema de control interno) no tiene distribución normal, se utilizará la estadística no paramétrica.