

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



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

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

TESIS:

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE TESORERÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA - 2017.**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

Presentada por:

Bachiller: MANUELA LESCANO SAUCEDO

Asesor:

Dr. MARIO OSWALDO PAREDES SÁNCHEZ

Cajamarca - Perú

2019

COPYRIGHT © 2019 by
MANUELA LESCANO SAUCEDO
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

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

TESIS APROBADA:

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE TESORERÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA - 2017.**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

Presentada por:

Bachiller: MANUELA LESCANO SAUCEDO

JURADO EVALUADOR

Dr. Mario Oswaldo Paredes Sánchez
Asesor

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador

Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Jurado Evaluador

Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador

Cajamarca - Perú

2019



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

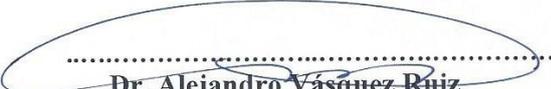
Siendo las *11:00 am* horas del día 11 de julio de dos mil diecinueve, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ** y, **Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ**, **Dr. MARCO ANTONIO PAJARES ARANA**, y en calidad de Asesor el **Dr. MARIO OSWALDO PAREDES SÁNCHEZ**. 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: **EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA - 2017**; presentada por la **Bach. en Contabilidad MANUELA LESCANO SAUCEDO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... *Aprobado*... con la calificación de *1.8 Dieciocho (EXCELENTE)*... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad MANUELA LESCANO SAUCEDO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las *12 m*... horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Mario Oswaldo Paredes Sánchez
Asesor


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


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


.....
Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su cariño y su apoyo incondicional.

La autora

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino.

A mis padres José Manuel Lescano Muñoz y Manuela Saucedo Martos, quienes siempre estuvieron dándome todo su amor, tiempo y comprensión, además de apoyar mis sueños e impulsar nuevos.

A mi asesor Dr. Mario O. Paredes Sánchez y docentes que sin su apoyo y dedicación no hubiese podido lograr concluir con esta investigación.

La autora

“Nadie está a salvo de las derrotas, pero es mejor perder algunos combates en la lucha por nuestros sueños, que ser derrotado sin saber siquiera por qué se está luchando”.

Paulo Coelho

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
EPÍGRAFE	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
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. Problema general	2
1.1.3.2. Problemas auxiliares	2
1.2. Justificación e importancia	3
1.2.1. Justificación científica	3
1.2.2. Justificación técnica-práctica	3
1.2.3. Justificación institucional y personal	3
1.3. Delimitación de la investigación	4
1.4. Limitaciones	4
1.5. Objetivos	4

1.5.1. Objetivo general	4
1.5.2. Objetivos auxiliares	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.2 Marco doctrinal	8
2.3 Marco conceptual	9
2.4 Definición de términos básicos	15
CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES	17
3.1 Hipótesis	17
3.1.1 Hipótesis general	17
3.1.2 Hipótesis auxiliares	17
3.2 Variables	17
3.3 Operacionalización de los componentes de las hipótesis	18
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO	21
4.1 Ubicación geográfica	21
4.2 Diseño de la investigación	21
4.3 Métodos de investigación	21
4.4 Población, muestra, unidad de análisis	22
4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información	22
4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	22
4.7 Matriz de consistencia metodológica	24

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	28
5.1 Presentación de resultados	28
5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados	31
5.2.1 Análisis e interpretación de resultados	31
5.2.2 Discusión de resultados	35
5.3 Contrastación de hipótesis	36
5.3.1 Contrastación de la hipótesis	36
5.3.1.1 General	36
5.3.1.2 Auxiliares	37
CONCLUSIONES	40
SUGERENCIAS	42
BIBLIOGRAFÍA	43
APÉNDICES	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Resultados del cuestionario	28
Tabla 2	Estadísticas de fiabilidad Gestión Administrativa	36
Tabla 3	Estadísticas de fiabilidad Control Interno	36
Tabla 4	Estadísticos descriptivos	37
Tabla 5	Correlaciones	37
Tabla 6	Estadísticos descriptivos	37
Tabla 7	Correlaciones	38

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Gestión Administrativa	31
Figura 2	Control Interno	33

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

ACC	: Adaptative Cruise Control
Cadbury	: UK Cadbury Committee
CAP	: Cuadro de Asignación de Personal
CCI	: Comité de Control Interno
CGR	: Contraloría General de la Republica de Perú
CI	: Control Interno
COCO	: Criteria of Control Committee
MAPRO	: Manual de Procedimientos Administrativos
MOF	: Manual de Organización y Funciones
OCI	: Orégano de Control institucional
PEI	: Plan Estratégico Institucional
POI	: Plan Operativo Institucional
ROF	: Reglamento de Organización y Funciones
SCI	: Sistema de Control Interno
SOAs	: Sociedades de Auditorias
TDR	: Términos de Referencia
TIC	: Tecnologías de información y Comunicaciones
TUPA	: Texto Único de Procedimientos Administrativos

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo determinar el control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017, teniendo como variable a el control interno y la gestión administrativa; para la metodología se utilizó un cuestionario, las dimensiones para evaluar el control interno son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, además de supervisión; para la variable gestión administrativa: planificación, organización, dirección, coordinación y control. Para lo cual se ha utilizado como metodología la investigación descriptiva, puesto que, describen los datos y características de la población, además de la investigación correlacional que tiene como finalidad establecer el grado de relación. De acuerdo a los resultados obtenidos, se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta entre el control interno y la gestión administrativa.

Palabras claves: control interno y gestión administrativa.

ABSTRACT

The objective of this thesis is to determine the internal control and its relationship with the administrative management of the Treasury Technical Unit of the National University of Cajamarca - 2017, having as a variable internal control and administrative management; For the methodology a questionnaire was used, the dimensions to evaluate the internal control are: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, in addition to supervision; for the variable administrative management: planning, organization, direction, coordination and control. For this purpose, descriptive research has been used as a methodology, since they describe the data and characteristics of the population, as well as correlational research that aims to establish the degree of relationship. According to the results obtained, it has been determined that there is a direct and significantly high relationship between internal control and administrative management.

Keywords: internal control and administrative management.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

Las organizaciones públicas y privadas a nivel mundial buscan tener una gestión administrativa óptima para así lograr el cumplimiento de sus objetivos por lo cual requieren de un control eficaz que les permita contribuir a la buena gestión de las mismas.

Cuando la gestión administrativa es deficiente ocasiona un mal uso de los recursos económicos, materiales y humanos, por ejemplo: Viktor Yanukovych expresidente de Ucrania, Lula Da Silva expresidente de Brasil, Cristina Fernández expresidenta de Argentina, Manuel Burga expresidente de la Federación Peruana de Fútbol, César Álvarez ex gobernador regional de Ancash – Perú, entre otros.

Es por esto que los países buscan establecer sistemas que les permitan tener control, los principales modelos de control interno son: COSO (E.E.U.U.), CoCo (Canadá), ACC (Australia) y Cadbury (Reino Unido); los cuales tienen como objetivo ayudar a la dirección en la toma de decisiones.

El 17 de abril del 2006 se publicó en Perú la Ley N°28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, la cual busca cumplir lo que su mismo nombre señala, y así mejorar la gestión administrativa de las entidades del Estado.

1.1.2. Descripción del problema

Puesto que el control interno busca optimizar la gestión administrativa de las entidades; y la Unidad Técnica de Tesorería busca el cumplimiento de los objetivos de la entidad, entonces se debería suponer que el control interno como la gestión administrativa tienen relación en su accionar, esto no siempre sucede, pues cada parte de la entidad trabaja para el cumplimiento de sus propios objetivos sin que estos se relacionen necesariamente con el objetivo general de la misma.

1.1.3. Formulación del problema

1.1.3.1. Problema General

¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?

1.1.3.2. Problemas Auxiliares

- a. ¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de planificación de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- b. ¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de organización de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- c. ¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de dirección de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

Teniendo en cuenta la teoría del control de Travis Hirschi, la teoría clásica de la administración de Henry Fayol además de la teoría general de los sistemas de Ludwig von Bertalanffy, podemos decir que si el control interno es aplicado de forma correcta éste tendría un efecto positivo en la gestión administrativa a la que es aplicada, además al detectar los factores externos e internos a los que hace referencia la teoría de la contingencia de Fred Fiedler permitirá brindar soluciones para optimizar la gestión administrativa.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

La investigación establece como el control interno se relaciona con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017, además al detectarlas falencias, y el origen de las mismas, permitirá brindar soluciones para optimizar la gestión administrativa.

1.2.3. Justificación institucional y personal

La presente investigación ayuda a incrementar la visión del control interno y su relación con la gestión administrativa, para que de esta manera se pueda dar la importancia debida y poder causar un efecto domino con las demás áreas de la institución.

Además, permitirá al investigador mejorar el desarrollo profesional y académica, pues es un requisito indispensable para obtener el grado de magister.

1.3. Delimitación de la investigación

La investigación se desarrolla en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual se encuentra ubicada en el departamento, provincia, distrito y ciudad de Cajamarca. El periodo del estudio corresponde al año 2017.

Solo se analiza al personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca por lo cual los resultados no son generalizables para otras áreas o universidades.

1.4. Limitaciones

Para el desarrollo de esta investigación se ha tenido como limitante la disponibilidad de información sobre trabajos realizados con relación al control interno y la gestión administrativa.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.5.2. Objetivos auxiliares

- a. Establecer la relación del control interno con el proceso de planificación de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

- b. Establecer la relación del control interno con el proceso de organización de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

- c. Establecer la relación del control interno con el proceso de dirección de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

- Internacionales

González (2014). *Comunicación organizacional factor determinante en el desempeño laboral del personal de la Dirección de recursos humanos de la Policía del estado Carabobo*” (Tesis de Maestría). Universidad de Carabobo. Venezuela. Señala que: Se ha comprobado que es deficiente la comunicación de este cuerpo policial, para motivar y estimular en la consecución de los objetivos a su personal, ya que sólo el 60% de los encuestados ha dado una respuesta afirmativa, mientras que el 40% dice que no se motiva o estimula la consecución de los objetivos. Como también se indica, que los conflictos que surgen entre el personal de este cuerpo policial no se gestionan convenientemente a través de los canales de comunicación adecuados,

- Nacionales

Barbarán (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. (Tesis de doctorado). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. señala que: a) Los datos emergentes del trabajo de campo permitieron determinar que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas, b) El análisis de los datos ha demostrado que los seguimientos de las recomendaciones emergentes de las acciones de

control influyen en el ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios, 2013-2014.

Crisólogo (2013) *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, de la ciudad de Lima en el año 2013*. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres determinó: a) El grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población. b) Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. c) En conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash

Sebastiani (2013). *La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior*. (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Concluyendo: La Auditoría de Gestión y su aplicación sobre los recursos del Estado permite un control eficiente en el proceso de adquisición y uso de los mismos.

- Local

Martos (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca– Perú. Concluye: “...no posee un organigrama establecido, así como el 100% de los encuestados señalan que desconocen la existencia de un Manual de Organización y Funciones, así como de un código de ética, del reglamento interno de trabajo, de políticas de calidad y de salud y seguridad en el trabajo;

siendo un riesgo muy alto para la empresa, afectando a su imagen y la consecución de sus objetivos y metas”.

2.2. Marco doctrinal

2.1.1. Control interno

A. La Teoría del Control (Travis Hirschi)

Señala la utilidad del control social como instrumento eficaz para que los individuos puedan anticipar las consecuencias que les puede ocasionar la comisión de una transgresión o delito.

2.1.2. Gestión Administrativa

A. Teoría clásica de la Administración (Henry Fayol)

Según Fayol, la función administrativa está estructurada por cinco componentes:

1. Previsión. Define un programa de acción.
2. Organización. Construye una estructura dual de trabajo.
3. Dirección. Encauza todos los esfuerzos al objetivo en común.
4. Coordinación. Armoniza todas las actividades del negocio.
5. Control. Comprueba los resultados con base en lo planeado.

B. Teoría de la Contingencia (Fred Fiedler)

Indica que no hay una forma genérica más correcta de administrar una organización, sino que dependerá de los factores externos e internos del entorno en donde se desarrolla; el éxito depende de cómo el líder administre la empresa según las variables “contingentes” en las que se desenvuelva su organización.

C. La Teoría General de Sistemas (Ludwig von Bertalanffy)

Se lo conoce como “teoría de sistemas” a un conjunto de aportaciones interdisciplinarias que tienen el objetivo de estudiar las características que definen a los sistemas, es decir, entidades formadas por componentes interrelacionados e interdependientes.

2.2. Marco conceptual

2.2.1. Gestión Administrativa

A. Definiciones

El Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española define “Gestionar” como: Ocuparse de la administración, organización y funcionamiento de una empresa, actividad económica u organismo.

El Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española define “Administrar” como: Graduar o dosificar el uso de algo, para obtener mayor rendimiento de ello o para que produzca mejor efecto

Harold (2002) afirma que, la administración es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el cual los individuos, trabajan en grupo de manera eficiente y alcanzan sus objetivos seleccionados

Alhama, Alonso y Cuevas (2001) declaran que la gestión es el concepto y palabras más utiliza desde hace dos o tres décadas no ya en la literatura especializada, sino en conversaciones entre especialistas, empresarios o personas en la calle.

Koontz y Heinz (2004) afirma que, Proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos, que trabajan en grupos, cumplen metas específicas de manera eficaz

B. Dimensiones

Según Fayol, la administración se divide en 5 componentes los cuales son:

a) Planificación

Es definir los objetivos que se persiguen, fijar la estrategia global para lograr dichos objetivos y establecer planes que integren y coordinen las actividades de forma coherente.

b) Organización

Es diseñar una estructura organizativa que incluya las tareas que tienen que realizarse, asignando a las personas más idóneas para hacerlas, estableciendo cómo organizar las tareas, quién reporta a quién y dónde se tomarán las decisiones.

c) Dirección

La administración debe guiar y orientar al personal. Es su responsabilidad comunicar las políticas y los objetivos de la empresa a sus subordinados. El supervisor y cada administrador debe tratar a sus subordinados bajo determinados estándares de respeto, liderazgo y motivación.

d) Coordinación

La administración debe unificar y armonizar todos los esfuerzos y las actividades con el fin de que vayan dirigidas al logro común de los objetivos generales de la empresa y se traduzcan en la rentabilidad y eficiencia de la misma.

e) Control

Es asegurarse del correcto funcionamiento de la empresa, vigilando el desempeño de la organización. El desempeño actual debe ser comparado con los objetivos anteriormente planteados, si existen desviaciones significativas, habrá que devolver a la organización a la senda establecida. La función de control es el proceso de monitorizar, comparar y corregir.

2.2.2. Control interno

Dorta (2005) hace referencia a Monllau (1997) el cual concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control

de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa”

La Municipalidad Provincial de Huamanga define al control interno como: “el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública”.

Disponible en <http://www.munihuamanga.gob.pe/index.php/g-municipal/control-interno/2237-sistema-control-interno>

Aguirre (2007) define el control interno como: “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)

Defliese, Johnson y Macleod (2006), como resultado del estudio y de sus pruebas, definen al control interno de la siguiente forma: “El control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa, para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

A. Dimensiones

La Contraloría General de la República (2016), en su documento de “*El control interno*” define a sus cinco componentes de la siguiente forma:

a) Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

b) Evaluación de riesgos

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

c) Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

e) Supervisión

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua

B. Principios

La Contraloría General de la Republica (2014), en su documento de “*Marco Conceptual del Control Interno*” señala que el control interno tiene 17 principios los que se dividen de la siguiente forma:

Ambiente de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Información y comunicación

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.3. Definición de términos básicos

Administración clásica. - La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados para la organización.

Capital humano. - Se entiende por capital humano al conocimiento que posee cada individuo, entendiéndose que a medida que el individuo incrementa sus conocimientos de esa misma manera crecerá su capital humano.

Dirección del talento humano. - Es una serie de decisiones acerca de la relación de los empleados que influye en la eficacia de éstos y de las organizaciones.

Eficacia. - Es la capacidad efectiva de la administración pública para convertir en realidad los objetivos marcados a la administración.

Eficiencia. - Es la expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos.

Gasto corriente. - Es una parte del presupuesto que se asigna cada año para el pago de servicios personales de los altos funcionarios del Estado, como lo son gastos personales, de representación, administración, telefonía fija y móvil, electricidad, agua, papelería, renta de inmuebles, transporte, alimentos, esto va desde los rubros sindicales pasando como ya se ha dicho por todas las esferas políticas que implica el Estado.

Gastos. - Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Gestión. - Es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.

Ingresos. - Se refiere específicamente a aquellas sumas que efectivamente entran en la tesorería del Estado.

Recursos financieros públicos. - Están referidos a aquellos que obtiene el Estado y que luego son destinados, bien sean a entes de gobierno, institutos autónomos y empresas públicas para que financien su presupuesto. Se dice que son públicos porque provienen del Estado y su uso o destino deben estar orientados a satisfacer necesidades colectivas y el bien común de allí su importancia.

Recursos propios. - Estos ingresos provienen del cobro regular y periódico de impuestos, contribuciones, tasas, venta de bienes, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

3.1.2. Hipótesis auxiliares

- a) Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- b) Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- c) Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

3.2. Variables

Variable x : Control interno

Variable y : Gestión Administrativa

3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA - 2017					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables/categorías	Definición operacional de las variables/categorías			Fuente o instrumento de recolección de datos
		Variables /categorías	Dimensiones /factores	Indicadores /cualidades	
El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.	Álvarez (2000) lo define así: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto coordinador de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la Gerencia”	Variable x Control interno	Ambiente de control	Principio 1. La entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos. Principio 2: La Gerencia demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del control interno Principio 3: La gerencia establece, con la supervisión de la alta dirección, las líneas de reporte y los niveles de autoridad Y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos Principio 4: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización Principio 5: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	Cuestionario

		Evaluación de riesgos	<p>Principio 6: La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados</p> <p>Principio 7: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización</p> <p>Principio 8: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos</p> <p>Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.</p>
		Actividades de control	<p>Principio 10: La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos</p> <p>Principio 11: La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos</p> <p>Principio 12: La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica</p>
		Información y comunicación	<p>Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno</p> <p>Principio 14: La entidad comunica la Información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI</p> <p>Principio 15: La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.</p>

			Supervisión	Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento. Principio 17: La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.
Rubio (2006) manifiesta que “La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados para la organización”.	Variable y Gestión Administrativa	Planificación	Memoria Institucional Ley de Tesorería - Ley N° 28693 Plan Estratégico Institucional Plan Operativo Institucional	
		Organización	Manual de Procedimientos Reglamento de organización y funciones Texto Único de Procedimientos Administrativos Organigrama Delimitación de funciones por áreas de trabajo	
		Dirección	Ética profesional Desarrollo de actividades y procedimientos Evaluaciones de desempeño	
		Coordinación	Implementación de Tecnologías Comunicación con las demás oficinas	
		Control	Actividades de control Colaboración con el desempeño del control interno Evaluación y comunicación de las actividades de control	

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

El presente trabajo de investigación se realizó en la Universidad Nacional de Cajamarca, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad, distrito, provincia y departamento de Cajamarca.

4.2. Diseño de la investigación

La presente investigación es de tipo no experimental, es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

Disponible en:

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf

4.3. Métodos de investigación

Para el siguiente trabajo de investigación se utilizó el método analítico – sintético puesto que estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera total e integral (síntesis); además es de nivel descriptivo, pues se describen los datos y características de la población.

4.4. Población, muestra y unidad de análisis

La población del presente trabajo de investigación es el personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería perteneciente a la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes son un total de 8 trabajadores.

La muestra para el presente trabajo es la misma que la población, pues la misma es muy pequeña, es decir, se aplicará un censo.

La unidad de análisis para el presente trabajo es el personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Para la recopilación de datos utilizados y aplicados en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca se ha utilizado la técnica de la encuesta y de instrumento el cuestionario la misma que está dividida en dos secciones, veintidós preguntas para la variable de Gestión Administrativa y diecisiete para el control interno.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se utilizaron las siguientes técnicas para el procesamiento y análisis de la información:

- El procesamiento de los datos se realizó en forma computarizada, mediante la utilización del Excel y el SPSS-22.
- Una vez efectuado el acopio de los datos, se procedió a tabularlos de manera sistematizada para facilitar la cuantificación de los indicadores, con la finalidad de obtener validación de las conclusiones.

- Se utilizó el coeficiente de correlación para establecer la relación entre las variables.
- Se analizó y evaluó la información para la variable e indicador seleccionado.
- Se representó estadísticamente la variable e indicadores seleccionados para el estudio, mediante el manejo tabular y análisis comparativo.
- Se valoró y validó la información a través de la comprobación de la hipótesis.
- Se elaboró y redactó la síntesis con la incorporación a la nueva estructura de los elementos fundamentales, desechando algunos datos de escaso grado de significación.

4.7. Matriz de consistencia metodológica

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD TÉCNICA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA - 2017								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES/ categorías	Dimensiones /factores	Indicadores /cualidades	Fuente o instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?	Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.	El control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.	Control interno	Ambiente de control	Principio 1. La entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos. Principio 2: La Gerencia demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del control interno Principio 3: La gerencia establece, con la supervisión de la alta dirección, las líneas de reporte y los niveles de autoridad Y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos Principio 4: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización Principio 5: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Método de investigación: Método analítico – sintético puesto que estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera total e integral (síntesis).	La población del presente trabajo de investigación es el personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería perteneciente a la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes son un total de 8 trabajadores La muestra para el presente trabajo es la misma que la población, pues la misma es muy

			<p>Evaluación de riesgos</p> <p>Principio 6: La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados</p> <p>Principio 7: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización</p> <p>Principio 8: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos</p> <p>Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.</p>		<p>Nivel descriptivo, pues se describen los datos y características de la población.</p>	<p>pequeña, es decir, se aplicará un censo.</p> <p>La unidad de análisis para el presente trabajo es el personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>
			<p>Actividades de control</p> <p>Principio 10: La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos</p> <p>Principio 11: La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos</p> <p>Principio 12: La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica</p>			

				<p>Información y comunicación</p> <p>Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno</p> <p>Principio 14: La entidad comunica la Información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades s que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI</p> <p>Principio 15: La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.</p>			
<p>¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de planificación de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p>	<p>Establecer la relación del control interno con el proceso de planificación de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>Supervisión</p>	<p>Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.</p> <p>Principio 17: La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.</p>			
			<p>Gestión Administrativa</p>	<p>Planificación</p>	<p>Memoria Institucional</p> <p>Ley de Tesorería - Ley N° 28693</p> <p>Plan Estratégico Institucional</p> <p>Plan Operativo Institucional</p>		

<p>¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de organización de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p>	<p>Establecer la relación del control interno con el proceso de organización de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>		<p>Organización</p>	<p>Manual de Procedimientos Reglamento de organización y funciones Texto Único de Procedimientos Administrativos Organigrama Delimitación de funciones por áreas de trabajo</p>			
<p>¿En qué medida el control interno se relaciona con el proceso de dirección de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p>	<p>Establecer la relación del control interno con el proceso de dirección de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>Existe una relación directa entre el control interno y el proceso de dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>		<p>Dirección</p>	<p>Ética profesional Desarrollo de actividades y procedimientos Evaluaciones de desempeño</p>			
				<p>Coordinación</p>	<p>Implementación de Tecnologías Comunicación con las demás oficinas</p>			
				<p>Control</p>	<p>Actividades de control Colaboración con el desempeño del control interno Evaluación y comunicación de las actividades de control</p>			

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

Tabla 1
Resultados del cuestionario

		Puntaje alcanzado	Puntaje Total	%	
Gestión Administrativa					
Componente 1 Planificación					
1	¿Conoce usted la Memoria Institucional actualizada?	1 1 1 1 1 1 1 1 1	8	40	20%
2	¿Conoce usted la Ley de Tesorería - Ley N° 28693?	5 5 5 5 5 5 5 5 5	40	40	100%
3	¿Conoce usted el Plan Estratégico Institucional (PEI)?	1 5 1 5 1 5 1 5	24	40	60%
4	¿Sabe usted si el Plan Estratégico Institucional (PEI) se encuentra actualizada?	1 5 1 5 1 5 1 5	24	40	60%
5	¿Conoce usted el Plan Operativo Institucional (POI)?	1 5 1 5 1 5 1 5	24	40	60%
6	¿Sabe usted si el Plan Operativo Institucional (POI) se encuentra actualizada?	1 1 1 1 5 5 1 1	16	40	40%
Componente 2 Organización					
7	¿Conoce usted el Manual de Procedimientos (MAPRO)?	1 1 1 1 5 5 1 1	16	40	40%
8	¿Sabe usted si el Manual de Procedimientos (MAPRO) se encuentra actualizada?	1 1 1 1 1 1 1 1	8	40	20%
9	¿Conoce usted el reglamento de organización y funciones (ROF)?	5 5 1 1 5 5 5 5	32	40	80%
10	¿Sabe usted si el reglamento de organización y funciones (ROF) se encuentra actualizada?	1 1 1 1 5 5 1 1	16	40	40%
11	¿Conoce usted el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)?	5 5 5 5 5 5 5 5	40	40	100%
12	¿Sabe usted si el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) se encuentra actualizada?	5 5 5 5 5 5 5 5	40	40	100%
13	¿Conoce usted el organigrama de la institución?	1 5 1 5 1 5 1 5	24	40	60%
14	¿En la oficina están delimitadas las actividades u operaciones por área de trabajo?	1 1 5 3 5 3 5 5	28	40	70%
Componente 3 Dirección					
15	¿La oficina demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?	5 5 3 5 3 5 5 5	36	40	90%
16	¿La oficina desarrolla actividades y procedimientos que contribuyan en la realización de las actividades?	4 4 5 3 5 3 5 5	34	40	85%
17	¿La oficina realiza evaluaciones para determinar mejoras en el desempeño de la misma?	5 5 5 1 3 3 1 5	28	40	70%

Componente 4 Coordinación												
18	¿La oficina implementa tecnologías para un mejor desempeño?	4	3	1	3	1	5	5	4	26	40	65%
19	¿La oficina se comunica con las dependencias relacionadas sobre los aspectos clave que afectan la realización de las actividades?	5	5	5	4	4	4	4	5	36	40	90%
Componente 5 Control												
20	¿La oficina desarrolla actividades de control que contribuyen a la disminución de los riesgos?	5	5	4	5	4	5	5	5	38	40	95%
21	¿Considera usted que la oficina colabora con el desempeño del control interno?	5	5	4	4	5	5	5	5	38	40	95%
22	¿La oficina evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección?	3	2	3	3	2	3	4	4	24	40	60%
CONTROL INTERNO												
Componente 1 Ambiente de control												
23	Principio 1: La entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos.	3	5	3	4	4	5	3	5	32	40	80%
24	Principio 2: La Gerencia demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del control interno	4	3	4	4	4	4	3	5	31	40	78%
25	Principio 3: La gerencia establece, con la supervisión de la alta dirección, las líneas de reporte y los niveles de autoridad Y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos	3	3	4	3	4	5	4	3	29	40	73%
26	Principio 4: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización	2	3	3	2	4	3	2	3	22	40	55%
27	Principio 5: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos	3	4	3	3	4	4	3	4	28	40	70%
Componente 2 Evaluación de riesgos												
28	Principio 6: La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados	4	4	3	5	4	3	5	3	31	40	78%
29	Principio 7: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización	3	3	4	4	3	5	4	5	31	40	78%
30	Principio 8: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	2	3	2	3	3	2	1	1	17	40	43%
31	Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.	3	2	4	2	3	3	4	4	25	40	63%
Componente 3 Actividades de control												
32	Principio 10: La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos	3	2	4	2	4	3	3	2	23	40	58%

33	Principio 11: La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos	4 3 2 4 3 3 4 4	27	40	68%
34	Principio 12: La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica	4 5 2 3 4 3 3 4	28	40	70%
Componente 4 Información y comunicación					
35	Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	3 3 4 4 2 3 4 3	26	40	65%
36	Principio 14: La entidad comunica la Información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI	4 5 4 3 5 4 4 3	32	40	80%
37	Principio 15: La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.	3 4 5 4 4 5 3 3	31	40	78%
Componente 5 Supervisión					
38	Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.	3 2 4 2 3 4 2 3	23	40	58%
39	Principio 17: La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.	4 4 5 3 3 4 4 5	32	40	80%

Fuente: Encuestas aplicadas

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1.1. Gestión administrativa

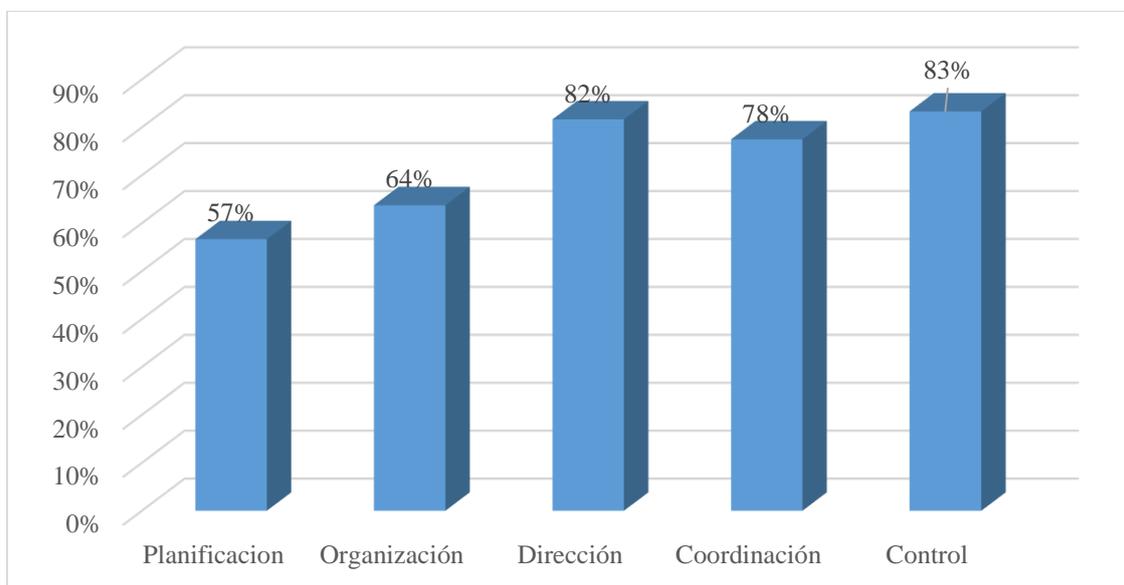


Figura 1.- Gestión administrativa

Fuente: Cuestionario aplicado

La gestión administrativa se basa en cinco componentes para su desarrollo de las cuales el más desarrollado es el control con un 83%, seguido de la dirección, coordinación, organización y planificación, respectivamente; logrando un 75% de cobertura, todo esto debido a que al ser la oficina donde terminan los procesos, tienen que llevar un control y dirección de las actividades para así lograr evitar cualquier situación que ponga en riesgo a los profesionales y a la misma institución; cabe señalar que, aunque en su mayoría no conocen de las actualizaciones de los documentos como el PEI, POI y Memoria Institucional actualizadas, si manifiestan conocer las actualizaciones de la Ley de Tesorería y del TUPA.

Planificación

El primer componente de la gestión administrativa es la planificación la cual presenta un nivel de desarrollo del 57%, todo esto debido a que si conocen la Ley de Tesorería y sus modificaciones lo cual es muy importante para el desempeño de sus actividades, a pesar de esto no conocen si la Memoria Institucional se encuentra actualizada, además conocen la existencia del Plan Estratégico Institucional (PEI) y del Plan Operativo Institucional (POI) pero no si se encuentran actualizados.

Organización

El segundo componente de la gestión administrativa es la organización la cual presenta un nivel de desarrollo del 64%, todo esto debido a que, si bien conocen la existencia y la actualización del Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), así como la existencia del Reglamento de Organización y Funciones (ROF), sus conocimientos de los demás documentos como el Manual de Procedimientos (MAPRO), organigrama y las delimitaciones de actividades de trabajo, no son del todo claro ya sea porque conocen de su existencia mas no de sus actualizaciones.

Dirección

El tercer componente de la gestión administrativa es la dirección la cual presenta un nivel de desarrollo del 82%, todo esto debido a la ética profesional y al desarrollo de actividades para un mejor desempeño, aunque las evaluaciones de desempeño se realizan no todo el personal opina que se realicen esto debido a sus mismas funciones.

Coordinación

El cuarto componente de la gestión administrativa es la coordinación la cual presenta un nivel de desarrollo del 78%, todo esto debido a que, si bien se comunica con las demás áreas, aún les falta implementar tecnologías para mejorar su desempeño.

Control

El quinto componente de la gestión administrativa es el control el cual presenta un nivel de desarrollo del 83%, todo esto debido a que tienen altamente desarrollados las actividades de control, a pesar de que aún tienen que mejorar en la evaluación y comunicación de las deficiencias de control.

5.2.1.2. Control interno

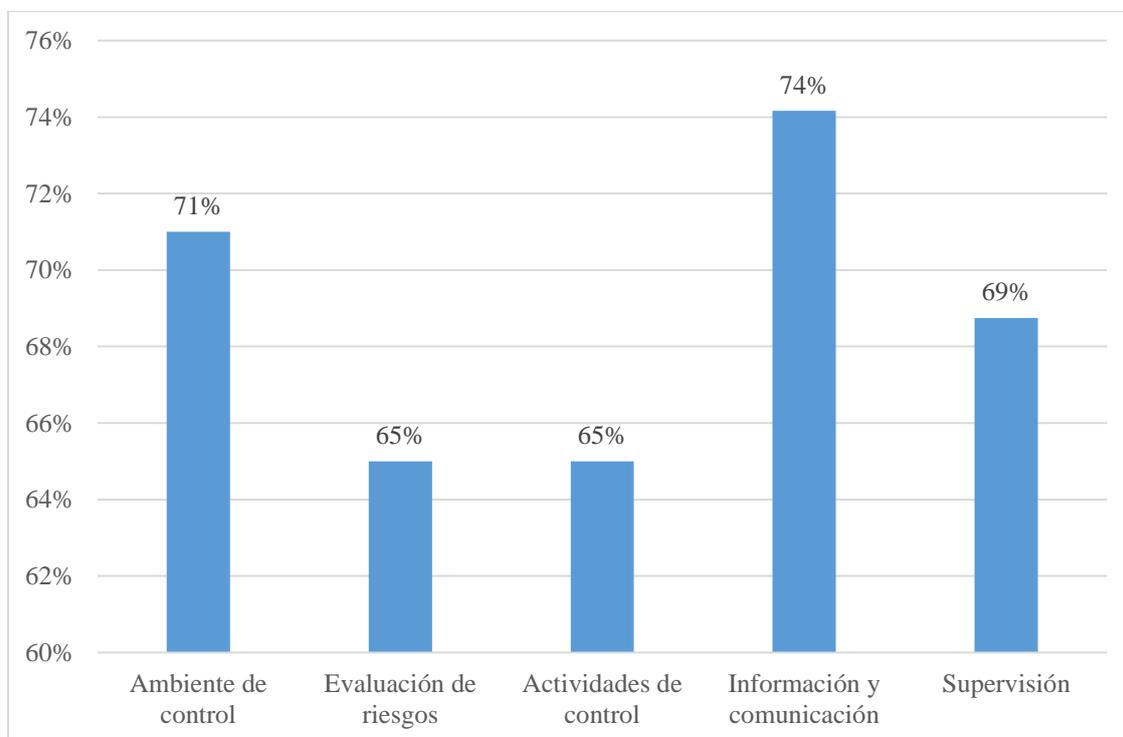


Figura 2.- Control interno
Fuente: Cuestionario aplicado

El control interno está compuesto por cinco componentes los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información comunicación además de supervisión los cuales están compuestos por diecisiete (17) principios, los cuales al ser analizados han dado como resultado que el componente más desarrollado es el de información y comunicación, pero el menos desarrollado es actividades de control, todo esto debido a que si bien muestran su compromiso mediante la ética profesional, mantienen una buena comunicación entre los miembros de la oficina referente a la información, objetivos y responsabilidades

Ambiente de control

El primer componente del control interno es el ambiente de control el cual presenta un alto nivel de desarrollo todo esto debido al compromiso de los trabajadores, pero no tienen control de sus trabajadores, pues los mismos están a disposición de la oficina de Recursos Humanos

Evaluación de riesgos

El segundo componente del control interno es la evaluación de riesgos el cual presenta que los trabajadores plantean objetivos que les permitan identificar situaciones que pongan en riesgos el cumplimiento de los mismos, pero a pesar de esto les es difícil establecer objetivos para detectar todos los riesgos entre ellos el fraude,

Actividades de control

El tercer componente del control interno son las actividades de control el cual presenta que los trabajadores reconocen que se han planteado

lineamientos generales para poder llevar un óptimo control, pero aun así éstos solo se pueden limitar a lo que pueden hacer dentro de la oficina.

Información y comunicación

El cuarto componente del control interno es el de información y comunicación el cual ha dado como resultado que, si bien se comunica la información internamente, aún les falta mejorar en la generación de la misma.

Supervisión

El quinto componente del control interno es el de supervisión el cual, si evalúa y comunica las deficiencias de control, pero no realizan evaluaciones continuas sobre el control interno y su funcionamiento.

5.2.2. Discusión de resultados

La presente investigación realizada ha dado como resultado que el control interno se correlaciona con la gestión administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, lo cual concuerda con las conclusiones arribadas en la tesis de Crisólogo (2013) *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*, con respecto a que el control interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash y que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Además, coincide con la tesis de Barbarán (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*, con respecto a que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas; de la misma forma que coincide con González (2014) en

su tesis “*Comunicación organizacional factor determinante en el desempeño laboral del personal de la Dirección de recursos humanos de la Policía del estado Carabobo*”, en lo que respecta a que es deficiente la comunicación de este cuerpo policial, para motivar y estimular en la consecución de los objetivos a su personal.

5.3. Contrastación de hipótesis

5.3.1. Contrastación de hipótesis

Estadísticas de fiabilidad

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad gestión administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.758	22

Fuente: Encuestas procesadas

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.686	17

Fuente: Encuestas procesadas

Para la presente investigación se tiene un alto nivel de fiabilidad para la Gestión Administrativa, mientras que para el control interno se presenta significancia.

5.3.1.1. General

Ho: El control interno no se correlaciona con la Gestión Administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H1: El control interno se correlaciona con la Gestión Administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Tabla 4
Estadísticos descriptivos

	Media	Desviación estándar	N
Gestión	75.00	11.250	8
Control interno	58.50	2.976	8

Fuente: Encuestas procesadas

Tabla 5
Correlaciones

		Gestión
	Correlación de Pearson	0.943**
Control interno	Sig. (bilateral)	0.00045
	N	8

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

Fuente: Encuestas procesadas

Existe alta correlación positiva ($r=0.943$) entre la Gestión Administrativa y el control interno de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual es estadísticamente significativa. $P<0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

5.3.1.2. Auxiliares

Tabla 6
Estadísticos descriptivos

	Media	Desviación estándar	N
Control interno	58.50	2.976	8
Planificación	17.00	6.676	8
Organización	25.50	5.318	8
Dirección	12.25	2.053	8

Fuente: Encuestas procesadas

Tabla 7
Correlaciones

		Planificación	Organización	Dirección
Control interno	Correlación de Pearson (r)	0.863**	0.866**	-0.047
	Sig. (P) (bilateral)	0.006	0.005	0.912
	N	8	8	8

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

Fuente: Encuestas procesadas

Ho: El control interno no se correlaciona con la planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H1: El control interno se correlaciona con la planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Existe alta correlación positiva ($r=0.863$) entre la planificación y el control interno de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual es estadísticamente significativa. $P<0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

Ho: El control interno no se correlaciona con la organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H1: El control interno se correlaciona con la organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Existe alta correlación positiva ($r=0.866$) entre la organización y el control interno de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual es estadísticamente significativa. $P<0.05$ se rechaza la hipótesis nula.

Ho: El control interno no se correlaciona con la dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H1: El control interno se correlaciona con la dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Existe una baja correlación ($r=-0.047$) entre la dirección y el control interno de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual es estadísticamente significativa. $P>0.05$.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados obtenidos, se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta.
2. Se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.863 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy fuerte.
3. Se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de organización en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.866 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy estrecha.
4. Se ha establecido que existe una relación débil, entre el control interno y el proceso de dirección en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado -0.047 y una significancia mayor a 5% (0.05), lo cual indica que la relación es muy débil.

5. Se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de coordinación y control en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, pues presentan una correlación del 0.85 y del 0.82 respectivamente, y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy estrecha.

SUGERENCIAS

1. Se sugiere a la Unidad Técnica de Tesorería reforzar sus cinco componentes que son: planificación, organización, dirección, coordinación y control, de éste modo se reforzará los cinco componentes del control interno logrando la mejora de la gestión administrativa.
2. Se sugiere a la Unidad Técnica de Tesorería difundir las normativas, documentos de gestión y actualizaciones de las mismas, debido a que éstas regulan el funcionamiento de la Unidad Técnica de Tesorería logrando así una optimización de la gestión administrativa.
3. Se sugiere a la Unidad Técnica de Tesorería desarrollar una retroalimentación constante y permanente entre los trabajadores, de este modo poder realizar actividades y procedimientos que contribuyan a la realización de las actividades, de este modo lograr un avance en el desarrollo de la gestión administrativa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre. (2010). Auditoria III (3era ed.). Lima - Perú: Editorial san Marcos.
- Alhama, Alonso, & Cuevas. (2001). *Perfeccionamiento empresarial realidades y retos* (1era ed.). La Habana-Cuba: Editorial de Ciencias Sociales.
- Álvarez. (2000). *Diccionario de auditoria gubernamental* (1era ed.). Lima-Perú: Editado por la Universidad de San Martín de Porres.
- Asale (2019). «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. Recuperado de: <https://dle.rae.es/?w=diccionario>
- Barbarán (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. (Tesis de doctorado). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.
- Control Interno (2019). Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Crisólogo (2013) *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, de la ciudad de Lima en el año 2013*. (Tesis de Maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.
- Defliese, Johnson y Macleod (2004). *Auditoría* (3ra ed.). México: Edit. Limosa.
- Dorta. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, (22). Recuperado de: http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c
- González (2014). “*Comunicación organizacional factor determinante en el desempeño laboral del personal de la Dirección de recursos humanos de la Policía del estado Carabobo*”, (Tesis Maestría), Universidad de Carabobo, Venezuela
- González (2014). *Comunicación organizacional factor determinante en el desempeño laboral del personal de la Dirección de recursos humanos de la Policía del estado Carabobo*”, (Tesis Maestría), Universidad de Carabobo, Venezuela
- Koontz y Heinz (2004) *Administración Un Perspectiva Global*. Disponible en: http://www.pentathlon.org.mx/biblioteca/23062014Administracion_Una_Perspectiva_Global_y_Empresarial_14_edici_Koontz.pdf
- Martos (2018). “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*” (Tesis Maestría), Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca – Perú.

Municipalidad Provincial de Huamanga (2017) *Sistema de control interno*. Disponible en: <http://www.munihuamanga.gob.pe/index.php/g-municipal/control-interno/2237-sistema-control-interno>

Quispe (2005). *“Modernización de la Gestión Administrativa “Arequipa: Editorial Innova.*

Rubio (2006). *“Introducción a la Gestión Empresarial”*, Editado por el Instituto Europeo de Gestión Empresarial, (1era Ed.), España.

Sebastiani. (2013). *“La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior”* (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.

APÉNDICES

Apéndice 1: Cuestionario

		1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi	Siempre
Gestión Administrativa						
Componente 1 Planificación						
1	¿Conoce usted la Memoria Institucional actualizada?					
2	¿Conoce usted la Ley de Tesorería - Ley N° 28693?					
3	¿Conoce usted el Plan Estratégico Institucional (PEI)?					
4	¿Sabe usted si el Plan Estratégico Institucional (PEI) se encuentra actualizada?					
5	¿Conoce usted el plan operativo institucional (POI)?					
6	¿Sabe usted si el plan operativo institucional (POI) se encuentra actualizada?					
Componente 2 Organización						
7	¿Conoce usted el manual de procedimientos (MAPRO)?					
8	¿Sabe usted si el manual de procedimientos (MAPRO) se encuentra actualizada?					
9	¿Conoce usted el reglamento de organización y funciones (ROF)?					
10	¿Sabe usted si el reglamento de organización y funciones (ROF) se encuentra actualizada?					
11	¿Conoce usted el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)?					
12	¿Sabe usted si el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) se encuentra actualizada?					
13	¿Conoce usted el organigrama de la institución?					
14	¿En la oficina están delimitadas las actividades u operaciones por área de trabajo?					
Componente 3 Dirección						
15	¿La oficina demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?					
16	¿La oficina desarrolla actividades y procedimientos que contribuyan en la realización de las actividades?					
17	¿La oficina realiza evaluaciones para determinar mejoras en el desempeño de la misma?					
Componente 4 Coordinación						
18	¿La oficina implementa tecnologías para un mejor desempeño?					
19	¿La oficina se comunica con las dependencias relacionadas sobre los aspectos clave que afectan la realización de las actividades?					
Componente 5 Control						
20	¿La oficina desarrolla actividades de control que contribuyen a la disminución de los riesgos?					
21	¿Considera usted que la oficina colabora con el desempeño del control interno?					
22	¿La oficina evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección?					

CONTROL INTERNO					
Componente 1 Ambiente de control					
23	Principio 1: La entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos.				
24	Principio 2: La Gerencia demuestra independencia de la dirección y ejerce supervisión del control interno				
25	Principio 3: La gerencia establece, con la supervisión de la alta dirección, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos				
26	Principio 4: La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización				
27	Principio 5: La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos				
Componente 2 Evaluación de riesgos					
28	Principio 6: La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados				
29	Principio 7: La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización				
30	Principio 8: La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos				
31	Principio 9: La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.				
Componente 3 Actividades de control					
32	Principio 10: La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos				
33	Principio 11: La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos				
34	Principio 12: La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica				
Componente 4 Información y comunicación					
35	Principio 13: La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno				
36	Principio 14: La entidad comunica la Información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI				
37	Principio 15: La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.				
Componente 5 Supervisión					
38	Principio 16: La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.				
39	Principio 17: La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección.				

