

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



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

PROGRAMA DE DOCTORADO EN CIENCIAS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

TESIS:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA
CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
PERIODOS: 2015 - 2016**

Para optar el Grado Académico de

DOCTOR EN CIENCIAS

Presentada por:

M. Cs. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO

Asesor:

Dr. JESÚS CORONEL SALIRROSAS

Cajamarca – Perú

2019

COPYRIGHT © 2019 by
JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO
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 DOCTORADO EN CIENCIAS

MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS

TESIS APROBADA:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA
CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
PERIODOS: 2015 - 2016**

Para optar el Grado Académico de
DOCTOR EN CIENCIAS

Presentada por:
M. Cs. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO

JURADO EVALUADOR

Dr. Jesús Coronel Salirrosas
Asesor

Dr. Héctor Diómedes Villegas Chávez
Jurado Evaluador

Dr. Ángel Abelino Lozano Cabrera
Jurado Evaluador

Dr. Valentín Víctor Paredes Oliva
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 DOCTORADO EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS


MENCIÓN: CIENCIAS ECONÓMICAS


Siendo las 10 horas del día 11 de setiembre del año 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. VALENTIN VICTOR PAREDES OLIVA**, **Dr. ANGEL ABELINO LOZANO CABRERA**; y en calidad de Asesor, el **Dr. JESÚS CORONEL SALIRROSAS**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y el Reglamento del Programa de Doctorado de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, se inició la SUSTENTACIÓN de la tesis titulada: **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA. CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA. PERIODOS 2015 – 2016**; presentada por el M.Cs. **JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**.


Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó ... A.P.D.B.A.R. con la calificación de Dieciocho (Ex. CELENTE) la mencionada Tesis; en tal virtud, el M.Cs. **JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **DOCTOR EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **Ciencias Económicas**.

Siendo las 11:30 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Jesús Coronel Salirrosas
Asesor


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


.....
Dr. Valentin Victor Paredes Oliva
Jurado Evaluador


.....
Dr. Angel Abelino Lozano Cabrera
Jurado Evaluador

A:

La memoria de mi padre Alejandro.

A mi madre Adelaida y mis hermanas: Priscila y Nélida, quienes supieron siempre motivarme a la superación y que con su constante perseverancia permitió concluir la presente investigación.

A mi familia, por su enorme comprensión y paciencia que supieron mantener durante el desarrollo y culminación de la Tesis.

AGRADECIMIENTO:

A la Universidad Nacional de Cajamarca y en especial a las autoridades y personal de la Escuela de Postgrado, por la formación profesional y gracias a ellos investigar y concluir la presente Tesis Doctoral.

A los funcionarios y servidores de la Universidad Nacional de Cajamarca, por su colaboración en la aplicación de las encuestas y paciencia en las entrevistas.

Al Dr. Jesús Coronel Salirrosas, mi asesor, por su orientación y supervisión permanente, estableciéndose en la guía importante para la culminación de la presente tesis.

A los colegas docentes de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca, por haberme apoyado y motivado durante la realización y culminación del presente trabajo de investigación.

El Autor

"Quien sobrevive no es el más fuerte, ni el más inteligente, sino el que se adapta mejor al cambio"

Charles Darwin.

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
EPÍGRAFE	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
LISTA DE SIGLAS USADAS	xi
GLOSARIO DE TÉRMINOS	xv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema	4
1.1.3 Formulación del problema	5
1.2 Justificación e importancia	6
1.2.1. Justificación científica	6
1.2.2. Justificación técnica-práctica	7
1.2.3. Justificación institucional y personal	8
1.3 Delimitación de la investigación	9
1.4 Limitaciones	9
1.5 Objetivos	10
1.5.1. Objetivo general	10
1.5.2. Objetivos específicos	10

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Legal	11
2.2. Antecedentes de la investigación	14
2.3. Marco epistemológico	17
2.4. Marco doctrinal	19
2.5. Marco conceptual	25
2.6. Definición de términos básicos	30

CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis	38
3.1.1. Hipótesis general	38

3.1.2. Hipótesis específicas	38
3.2. Variables	39
3.3. Operacionalización/categorización de los componentes de las hipótesis	40

CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica	42
4.2. Diseño de la investigación	42
4.3. Métodos de investigación	46
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	47
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	48
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	49
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.	49
4.8. Matriz de consistencia metodológica	50

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados	52
5.1.1. Funcionamiento del SCI en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016	52
5.1.2. Funcionamiento del SCI en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016	75
5.1.3. Verificación documental, comparación y discusión de resultados de las actividades en la gestión administrativa en la UNC. 2015 y 2016.	101
5.1.4. Verificación documental, comparación y discusión de resultados del SCI en la gestión administrativa en la UNC. 2015 y 2016.	103
5.1.5. Verificación documental, comparación y discusión de resultados de las actividades en la gestión académica en la UNC. 2015 y 2016.	111
5.1.6. Verificación documental, comparación y discusión de resultados del SCI en la gestión académica en la UNC. 2015 y 2016.	114
5.2. Contrastación de la hipótesis	125

CONCLUSIONES	131
---------------------	-----

SUGERENCIAS	132
--------------------	-----

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	133
-----------------------------------	-----

APÉNDICES	136
------------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1:	Valoración de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	52
TABLA 2:	Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	55
TABLA 3:	Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	57
TABLA 4:	Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	58
TABLA 5:	Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	60
TABLA 6:	Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	62
TABLA 7:	Valoración de las actividades de gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	64
TABLA 8:	Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	66
TABLA 9:	Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	68
TABLA 10:	Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	70
TABLA 11:	Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	72
TABLA 12:	Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	74
TABLA 13:	Valoración de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	76
TABLA 14:	Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	78

TABLA 15:	Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	80
TABLA 16:	Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	82
TABLA 17:	Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	85
TABLA 18:	Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	87
TABLA 19:	Valoración de las actividades en la Gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	90
TABLA 20:	Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	92
TABLA 21:	Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	94
TABLA 22:	Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016	95
TABLA 23:	Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	98
TABLA 24:	Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca. Periodo 2016.	100
TABLA 25:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Universitaria. Periodo 2015.	126
TABLA 26:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Universitaria. Periodo 2016.	126
TABLA 27:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Administrativa. Periodo 2015.	127
TABLA 28:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Administrativa. Periodo 2016.	128
TABLA 29:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Académica. Periodo 2015.	128
TABLA 30:	Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno/ Gestión Académica. Periodo 2016.	129

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 01:	Análisis de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	53
FIGURA 02:	Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	56
FIGURA 03:	Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015	57
FIGURA 04:	Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	59
FIGURA 05:	Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	61
FIGURA 06:	Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	63
FIGURA 07:	Análisis de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	65
FIGURA 08:	Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	67
FIGURA 09:	Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	69
FIGURA 10:	Análisis de las actividades del componente control gerencial en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	71
FIGURA 11:	Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	73
FIGURA 12:	Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	74
FIGURA 13:	Análisis de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	76
FIGURA 14:	Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	79

FIGURA 15:	Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	80
FIGURA 16:	Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	83
FIGURA 17:	Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	86
FIGURA 18:	Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015.	88
FIGURA 19:	Análisis de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	90
FIGURA 20:	Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	93
FIGURA 21:	Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la Gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	94
FIGURA 22:	Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	97
FIGURA 23:	Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	99
FIGURA 24:	Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016.	100
FIGURA 25:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	102
FIGURA 26:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente ambiente de control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	104
FIGURA 27:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	105

FIGURA 28:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	107
FIGURA 29:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	109
FIGURA 30:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	110
FIGURA 31:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	112
FIGURA 32:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	115
FIGURA 33:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	117
FIGURA 34:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	119
FIGURA 35:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	122
FIGURA 36:	Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.	124

LISTA DE SIGLAS USADAS

(COSO)	Committe of Sponsoring organizations
(CG)	Contraloría General
(DS)	Decreto Supremo
(DU)	Decreto de Urgencia
(INTOSAI)	Entidades Fiscalizadoras Superiores
(PNMGP)	Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública
(PCM)	Presidencia del Consejo de Ministros
(RCG)	Resolución de Contraloría General
(SUNEDU)	Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
(SCI)	Sistema de Control Interno
(TIC)	Tecnologías de información y comunicación.
(UNC)	Universidad Nacional de Cajamarca

RESUMEN

En el marco de la ley universitaria N°30220, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) es la responsable de supervisar la calidad del servicio educativo, esto obliga a las universidades fortalecer el sistema de control interno. El objetivo de la investigación fue analizar la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca (UNC), 2015 y 2016; diseñado como una investigación no experimental de corte longitudinal y correlacional, se utilizó el método Inductivo –Deductivo y Analítico – sintético. La población estuvo constituida por 714 servidores y la muestra fue no probabilística por conveniencia, se eligió a 80 servidores responsables de la gestión administrativa y académica, cuya unidad de análisis fueron las autoridades y funcionarios de la UNC; se determinó como resultado que la relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la UNC, periodo 2015 es directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), y en el periodo 2016 la relación es directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), con un valor de significancia $0,000 < 0,05$; por lo que en ambos periodos se rechaza la hipótesis nula; del mismo modo existe 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 UNC, en los años 2015 y 2016 con un valor de significancia $0,000 < 0,05$; en ambos casos se rechaza la hipótesis nula. Se concluye que la relación del sistema de control interno con la gestión de la UNC, es directa.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, gestión administrativa, gestión académica, entidades públicas, normas, administración.

ABSTRACT

Within the framework of university law No. 30220, the National Superintendence of Higher University Education (SUNEDU) is responsible for supervising the grade of the educational service, these forces universities to strengthen the internal control system. The objective of the research was to analyze the relationship of the internal control system with the administrative and academic management of the National University of Cajamarca (UNC), 2015 and 2016; designed as a non-experimental investigation of longitudinal and correlational cutting, the Inductive -Deductive and Analytical-synthetic method was used. The population was consisted of 714 servers and the sample was not probabilistic for convenience, 80 servers responsible for administrative and academic management were chosen, whose analysis unit was the authorities and officials of the UNC; it was determined as a result that the relationship of the internal control system and the administrative management of the UNC, 2015 period is direct, with a moderate to low association (Rho de Spearman 0.462), and in the 2016 period the relationship is direct, with a high association (Spearman's Rho 0.646), with a significance value $0.000 < 0.05$; reason why in both periods the null hypothesis is rejected; in the same way there is a direct relationship, with a moderate association (Rho de Spearman 0.498 and 0.431), between the internal control system and the academic management of the UNC, in the years 2015 and 2016 with a value of significance $0.000 < 0.05$; in both cases the null hypothesis is rejected. It is concluded that the relationship of the internal control system with the management of the UNC is direct.

Keywords: Internal Control System, administrative management, academic management, public entities, rules, administration.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Contextualización

El Estado Peruano desde el año 2002, viene atravesando por un proceso de Modernización de la Gestión del Estado (Ley N° 27658 – D.S. N° 030-2002- PCM) cuya finalidad es mejorar la gestión pública y construir un Estado democrático, descentralizado y al servicio del ciudadano. Con el Decreto Supremo N° 004-2013-PCM, se aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública (PNMGP), constituyéndose en el principal instrumento orientador de la modernización de la gestión pública en el Perú, que establecerá la visión, los principios y lineamientos para una actuación coherente y eficaz del sector público, al servicio de los ciudadanos y el desarrollo del país, y que basándose en el diagnóstico realizado identifica las principales deficiencias de la gestión pública en el Perú, siendo las siguientes:

- ✓ Ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y problemas de articulación con los sistemas de presupuesto público.
- ✓ Deficiente diseño de la estructura de organización y funciones.
- ✓ Inadecuados procesos de producción de bienes y servicios públicos.
- ✓ Infraestructura, equipamiento y gestión logística insuficiente.
- ✓ Inadecuada política y gestión de recursos humanos.

- ✓ Limitada evaluación de resultados e impactos, así como seguimiento y monitoreo de los insumos, procesos, productos y resultados de proyectos y actividades.
- ✓ Carencia de sistemas y métodos de gestión de la información y el conocimiento.
- ✓ Débil articulación intergubernamental e intersectorial.

En la práctica no es suficiente emitir normas para que las entidades públicas puedan acceder al proceso de modernización, sino que es de necesidad generar una cultura de control interno en el personal que integran estas entidades, como parte de la implementación y aplicación del sistema de control interno.

El Estado Peruano hizo suyo el nuevo marco orientador de control interno, dispuesto por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) del cual es miembro activo la Contraloría General de la República, ente rector del Sistema Nacional de Control, y en respuesta emite la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - Ley N° 28716 (17-04-2006), la misma que fue complementada con la emisión de la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG que aprueba las “ Normas de Control Interno” (03-11-2006) y la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “ Guía de Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado” (30-10-2008), en la que establece un plazo máximo de veinticuatro (24) meses para implementar el Sistema de Control Interno en todos los niveles estatales (hasta Octubre 2010). No obstante, el Poder

Ejecutivo en el año 2009 emitió el Decreto de Urgencia N° 067-2009 (22.06.09), que modifica el artículo 10 del Ley N° 28716, dejando en suspenso los plazos dispuestos para implementar el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. Posteriormente pretende fortalecer jerárquicamente lo dispuesto en el DU N° 067-2009 a través de la promulgación de la Ley N° 29743.

El control interno como un instrumento de gestión, comprende el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de los responsables que administran las entidades públicas y que es utilizado para proporcionar una garantía razonable del logro de las metas y objetivos institucionales; se piensa que son los auditores gubernamentales que conforman el Sistema Nacional de Control (Contraloría General de la Republica, Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría), quienes están a cargo del control interno en la institución ; cuando en realidad el control interno está a cargo del titular de las entidades públicas, los cuales en muchos de los casos muestran un alto nivel de desconocimiento de las bondades, indiferencia y decidia para impulsar el control interno en la organización a su cargo no obstante la obligatoriedad legal existente.

El control interno constituye un proceso integral y permanente en la entidad y es de carácter interno y externo, consiste en una verificación de actos y resultados de la gestión pública y es de responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del mismo; en tal sentido la investigación se orientó en conocer y analizar

cómo funciona el sistema de control interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, lo que permitió establecer la relación que existe con la gestión administrativa y académica de la citada entidad en los periodos 2015 y 2016.

1.1.2 Descripción del problema

A través del tiempo las entidades del Estado, del cual no es ajena la Universidad Nacional de Cajamarca, vienen ejecutando una gestión por tradición y costumbre en base a una estructura orgánica y funcional carente de modernización, en la cual los servidores públicos, desconocen la importancia del cumplimiento de los objetivos estratégicos; en muchos de los casos, trabajan con reglas de conducta laboral caduca, propios de épocas pasadas, totalmente ajenas a la realidad. Ante tal situación caótica de una gestión universitaria que no prospera, es posible mejorar la gestión gerencial dentro de la entidad, por ello la necesidad en conocer cómo funciona el Sistema de Control Interno, para de esta manera determinar cuál es la relación del Sistema de Control Interno con la Gestión de la Universidad Pública Peruana, en especial de la Universidad Nacional de Cajamarca en los periodos 2015 y 2016.

Las autoridades y el personal que labora en dicha entidad, deben estar comprometidos con su misión y el logro de los objetivos institucionales, poniendo sus mayores esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos asignados y generados por la propia entidad.

La investigación, alcanza algunas deficiencias presentadas en los procesos, actividades y tareas diseñadas por los responsables de la gestión

administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, correspondiente a los periodos 2015 y 2016 con respecto a la observancia obligatoria de las Normas Generales de Control Interno; lo que permitió establecer la relación con la gestión administrativa y académica.

1.1.3 Formulación del problema

Pregunta Principal

¿Cómo es la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016?

Preguntas Específicas

- a) ¿Cómo funciona el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- b) ¿Cómo funciona el sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- c) ¿Cuál es la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca?
- d) ¿Cuál es la relación del sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca?

1.2 Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

Es de necesidad que todas las entidades del Estado cumplan con alinear su Sistema de Control Interno de acuerdo a la versión del marco integrado de control interno del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations) el que está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad, ya que ello permitirá mejorar su gestión, optimizar sus procesos, y de esta manera ponerle barreras a cualquier intento de corrupción.

La concepción moderna del control interno es la que se refiere al modelo COSO, en el desarrollo del presente trabajo de investigación, hemos tomado en cuenta este informe aprobado en el año 1992 y considerado actualmente como un punto de referencia obligado, cuando se tratan materias de control interno, tanto en la práctica de las empresas como en los diferentes niveles de la administración pública; así mismo hemos tenido en cuenta consideraciones de la Teoría del Estado, Teoría del Control, Teoría General de los Sistemas y la Teoría de la Organización y Administración Pública.

La ley universitaria N° 30220 regula las actividades de las universidades públicas y privadas en nuestro país, dirigidas a la satisfacción de las necesidades de la sociedad; por lo que promueve el mejoramiento continuo de la calidad educativa de las instituciones universitarias como entes fundamentales del desarrollo nacional, de la investigación y la cultura, a través del gobierno de la universidad,

organización académica y asignación de recursos académicos, entre otros.

Además en el proceso de la investigación se utilizó algunas consideraciones de teoría del estado, teoría del control, teoría general de los sistemas, teoría de la organización y administración pública.

1.2.2. Justificación técnico-práctica

Se debe precisar que todas las entidades públicas, de una u otra forma cuentan con un sistema de control interno, lo que sucede es que el control interno moderno obliga a adecuarse bajo el enfoque COSO, el mismo que se constituye en un modelo uniforme de buenas y mejores prácticas a nivel internacional y en nuestro país han sido establecidas mediante la Ley N° 28716; Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG; Decreto de Urgencia 067-2009-PCM y la Ley 29743.

El sistema de control interno constituye una herramienta potente de gestión que contribuye a una eficiente y eficaz gestión, y además ayuda a generar una mejora del clima laboral, práctica activa de valores éticos, cumplimiento de las normas internas y externas, evaluación permanente de la vigencia del plan estratégico que permite alinear los objetivos de las direcciones generales con la visión, misión y objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de Cajamarca, a través de la medición de sus resultados.

Desde el punto de vista técnico permite conocer cómo funciona el sistema de control interno en las Universidades Públicas del Perú, en especial la Universidad Nacional de Cajamarca y como se relaciona con la gestión administrativa y académica, en los años 2015 y 2016

1.2.3. Justificación institucional y personal

La Universidad Nacional de Cajamarca, es la institución llamada a realizar investigaciones en temas que contribuyan a mejorar la gestión de las entidades públicas y privadas que les permita lograr sus metas y objetivos propuestos. La base de nuestra investigación está referido a la problemática que vienen afrontando las universidades públicas en nuestro país, como consecuencia de la dación de la ley N° 30220, en especial la Universidad Nacional de Cajamarca, y que consiste en adecuar su sistema de control interno acorde con el marco integrado de control interno cuyo modelo es el informe COSO, enfocado de manera especial a los servidores que laboran en dichas entidades ya que son ellos los responsables de ejecutar el control interno en todos sus actos, de acuerdo de sus responsabilidades y a pesar que en la mayoría de casos lo realizan sin saber lo que están ejecutando, cuando se les pregunta quienes son los responsables de implementar un adecuado sistema de control interno, nos responden que son los auditores, observándose un total desconocimiento de las normas en materia de control, es en tal sentido que los resultados de la investigación constituye un aporte orientado a fortalecer el sistema de control interno ya existente en cualquier Universidad Pública.

Al concluir la investigación, ha permitido consolidar los conocimientos en materia de control y con la seguridad que este trabajo servirá como material de consulta para aquellos profesionales del área de las ciencias económicas y además obtener el grado de Doctor en Ciencias Económicas. Es necesario indicar que esta investigación nace como una preocupación compartida con los alumnos de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, en temas relacionados con el control interno en las entidades del Estado.

1.3 Delimitación de la investigación

La presente investigación está delimitada en los siguientes aspectos:

Temporal: El periodo que comprende la investigación son los años 2015 y 2016.

Espacial: El ámbito en el cual se desarrolló la investigación fue la Universidad Nacional de Cajamarca.

Ética: Se utilizó información bibliográfica a través de libros, tesis, informes e internet, las cuales fueron referenciadas, evitando poner en tela de juicio la labor del investigador; en cuanto al recojo de datos se recopiló información lo más objetiva y fidedigna por parte de los informantes.

1.4 Limitaciones

A pesar de contar con la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública; se presentaron algunas restricciones al atender los requerimientos de la información, en especial en la verificación documental, por

considerarla de mucha reserva y por razones de seguridad se nos otorgó con mucha prudencia; así como una escasa cooperación en los entrevistados y encuestados al reportar información objetiva y en algunos casos no se pudo ubicar a funcionarios y servidores que laboraron en el periodo de estudio, para la aplicación de las entrevistas y encuestas, por no haber sido renovado su contrato laboral.

1.5 Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Analizar el funcionamiento del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- b) Analizar el funcionamiento del sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- c) Establecer la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.
- d) Establecer la relación del sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Legal

Constitución Política del Perú (1993). Artículo 82. La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de derecho público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control.

Ley N° 27658. Congreso de la República. Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado (30.01.02) La presente Ley tiene por objeto establecer los principios y la base legal para iniciar el proceso de modernización de la gestión del Estado, en todas sus instituciones e instancias.

Decreto Supremo N° 004-2013-PCM Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública (09.01.13) cuyo objetivo es orientar, articular e impulsar en todas las entidades públicas, el proceso de modernización hacia una gestión pública para resultados que impacte positivamente en el bienestar del ciudadano y el desarrollo del país.

Ley N° 27806. Congreso de la República. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública (13.07.02), que tiene por finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información consagrado en el numeral 5 del artículo 2 de la constitución Política del Perú.

Ley N° 27785 – Congreso de la República. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (13 julio del 2002) Artículo 12. “Definición”. El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado (18.04.2006) cuyo objeto es establecer normas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado.

Ley 29743 - Congreso de la República. Ley que modifica el Artículo 10 de Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 09 de julio 2011.

Ley N° 30220. Congreso de la República. Ley Universitaria. Cuyo objeto es normar la creación, funcionamiento, supervisión y cierre de las universidades. Promueve el mejoramiento continuo de la calidad educativa de las instituciones universitarias como entes fundamentales del desarrollo nacional, de la investigación y de la cultura. Asimismo, establece los principios, fines y funciones que rigen el modelo institucional de la universidad.

Ley N° 30372. Congreso de la República. Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016. En su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, establece la obligación de todas las entidades de los tres niveles de gobierno de implementar su Sistema de Control Interno, en un plazo máximo de treinta y seis (36) meses, contados a partir de su entrada en vigencia de la presente ley.

Resolución de Contraloría General 320-2006-CG. Normas de Control Interno. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03 de noviembre del 2006.

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.

Resolución de Contraloría General N° 459-2008-CG. Reglamento de los Órganos de Control Institucional. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 30 de octubre del 2008.

Decreto de Urgencia N°067-2009, que modifica el Artículo 10 de Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 22 de junio del 2009.

Resolución de Contraloría General N° 149-2016-CG. Que regula el modelo y plazos para la implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las Entidades del Estado en los tres niveles de gobierno. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 13 de mayo del 2016.

Este conjunto de normas precisadas en el marco legal, responde a los requerimientos y necesidades de las entidades públicas y resulta básica la

priorización del control interno para la mejora de la gestión de toda organización. Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno con el propósito de promover el uso adecuado de los recursos públicos en las entidades del estado.

2.2. Antecedentes de la investigación o marco referencial

Revisando la bibliografía a nivel internacional, nacional y local de las bibliotecas de posgrado, se encontró algunos trabajos similares pero con enfoques diferentes y que son los siguientes:

Internacionales

Gámez (2010) en su tesis Doctoral *Control Interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*; el objetivo general ha sido conocer si las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales: Entorno de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión. Cuyos resultados han demostrado que las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias, en su conjunto, superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente establecido en el informe COSO.

Sotomayor (2009) en su tesis Doctoral *El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú: Análisis crítico*; el objetivo fue formular un programa de capacitación referido al control gubernamental, a fin de fortalecer el

Sistema de Control Interno y propiciar y promover la economía, eficacia y eficiencia en las operaciones y la calidad de los servicios. Concluye que el control Gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión. Sin embargo, las autoridades, funcionarios y servidores del Estado peruano desconocen que son los responsables directos de ejecutar el control gubernamental, y no tienen claro que son ellos los responsables de la implementación del Sistema de Control Interno en sus propias organizaciones públicas.

Nacionales

Díaz (2019) en su tesis Doctoral *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017*; su objetivo fue determinar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones de la entidad en el citado periodo, en la que concluye que el control interno influye en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta y fuerte o considerable.

Valdiviezo (2013) en su tesis Doctoral *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo*; cuyo objetivo fue implementar un adecuado sistema de control interno que con su aplicación permita controlar y orientar con eficiencia las diferentes

operaciones de gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Trujillo en beneficio de la comunidad universitaria; en la que concluye determinando deficiencias del sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente el logro de los objetivos institucionales.

Otras investigaciones

Escudero (2003) en su tesis de Maestría *Sistema de Control Interno para optimizar la gestión gubernamental*; resalta la importancia del cumplimiento de las normas de control para el sector público, como forma de facilitar la gestión gubernamental.

Romero (2004) en su tesis de Maestría *Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional*; concluye que los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; no facilita el proceso de gestión de las instituciones.

Vallejos (2006) en su tesis de Maestría *Implementación del control y manejo estratégico de una entidad gubernamental*; establece la responsabilidad de la implantación del control, las fases de la implementación, los procedimientos de trabajo del órgano de control, los resultados de la puesta en marcha; así como de la incidencia del control en el manejo estratégico de una entidad gubernamental.

Salazar (2014) en su tesis de Maestría *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*; concluye que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa,

simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

Aquipucho (2015) en su tesis de Maestría *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo 2010-2012*; concluye que en dicha entidad resulto no ser óptimo el Sistema de Control Interno, respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012.

Vega (2015) en su Tesis de Maestría *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa. Periodo 2014*; concluye que el Control Interno con bajo nivel de implementación, no incide favorablemente, por lo tanto su incidencia en la gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

2.3. Marco epistemológico de la investigación

La presente investigación se ubica en el marco del paradigma positivista y racionalista, cuyo sustento lo manifiesta Ernest Nagel (1981) en su obra *La estructura de la ciencia*; al señalar que la ciencia progresa en la medida en que las teorías pueden predecir y explicar más que sus predecesoras. Suele defenderse como criterio de progreso científico que la teoría nueva contenga a la vieja como caso límite y así permita retener sus éxitos (que tenga una mayor generalidad) y corregir sus errores. El concepto positivista de progreso científico, que resulta del cambio racional de teorías científicas (una teoría es reducida por otra que la sustituye), es acumulativo y se puede sintetizar en tres condiciones que debe cumplir la nueva teoría.

- Toda explicación o predicción confirmada por la antigua teoría debe estar incluida en la nueva. Como ambas abarcan los mismos temas, las dos teorías serán conmensurables.
- Ha de tener conclusiones empíricas no incluidas en la precedente (se habla de progreso si y sólo si existen nuevas leyes que describen correctamente fenómenos no explicados anteriormente).
- Tiene que evitar las consecuencias falsas de la teoría antecedente (condición fuerte).

La perspectiva positivista en el presente trabajo, está sostenida por las teorías y normas a utilizar y que son consideradas como enunciados universales, con la finalidad de que los responsables de la administración de las entidades públicas comprendan la importancia de la implementación del Sistema de Control Interno en sus organizaciones y conocer como estos contribuyen a la reducción de los riesgos que puedan presentarse con incidencia en el logro de los objetivos y metas institucionales. Para tal efecto, el investigador ha tomado como punto de partida, teorías y normas previamente seleccionadas de la cual se extrajo, por un enfoque hipotético-deductivo, hipótesis que se contrastó en la investigación para confirmarlas o desecharlas, y afirmar su validez en base a la razón comprobada.

En la concepción dialéctica del conocimiento, las teorías y normas que se enuncian en el marco de la presente investigación son las que tienen relación directa con el tema investigado, las que con el transcurso del tiempo van cambiando y redefiniéndola para poder aplicar en toda su dimensión al sistema de control interno; para tal efecto el investigador comprobó que un adecuado funcionamiento del sistema de control interno constituye un instrumento de

ayuda en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca y como incide en el logro de las metas y objetivos y para ello se ha aplicado técnicas e instrumentos de recopilación, procesamiento y análisis de la información.

2.4. Marco doctrinal

A) La teoría del estado

Para entender el pensamiento de Hans Kelsen debemos conocer el contexto político en el cual se desarrolla el pensamiento de este autor nacido en Praga en el año 1881. Kelsen fue un jurista judío precursor de la doctrina positivista del derecho. Vivió durante la época de la segunda guerra mundial y se dice que este fue preso de su propia teoría ya que para la misma el derecho era la norma escrita y la legislación de esa época daba lugar a cometer las mayores calamidades que vivió la humanidad.

Kelsen colaboró activamente en la redacción de la constitución austriaca del año 1921; cuya ideología era de índole neoliberal, propio de la posguerra en donde era prioridad la vigencia de los derechos humanos y la garantía por parte del estado de asegurar la vigencia de esos derechos.

Kelsen formuló severos juicios peyorativos en los que expuso impugnación en contra del régimen socialista y el comunista a su vez contra toda la organización soviética.

Kelsen formuló su teoría propiciando una formal atención en los derechos individuales del hombre a punto tal que incluyó en la constitución de Austria un alto tribunal de garantías constitucionales.

La mayor característica del pensamiento de Kelsen fue elaborar una teoría pura del derecho llamada así porque pretendía librar al derecho de toda ideología falsa como la religión, la sociología, la filosofía quedando el derecho libre de errores formulando un silogismo categórico donde una norma jurídica debe ser el cumplimiento de la misma siendo esta justificada al ser formulada por un organismo con competencia según los métodos establecidos para su sanción.

La teoría pura del derecho de Kelsen es a la vez una "teoría pura del estado" y el estado es considerado como una personificación metafórica del orden jurídico total, la intención es depurar al derecho de todo elemento extraño animismo y expulsar toda aquello que lo contamine. El objeto de estudio siempre va a ser el derecho y en especial la norma.

En la ejecución de la investigación se abordó leyes que regulan la gestión y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en la Universidad Pública Peruana.

B) La teoría del control

La Teoría del control de Hirschi, T. (1967) elaborada por el sociólogo y criminólogo estadounidense Travis Hirschi supone que los hechos delictivos se originan cuando se debilita o se rompe el vínculo entre el individuo y la sociedad. Hirschi parte de la premisa que cualquier persona ha tenido la tentación en alguna ocasión de hacer algo "malo", pero la mayoría de la gente, ante la posibilidad de ver expuesta su conducta a la luz pública, se inhibe de esta tentación. En cambio, aquellos que tienen poco que perder se dejarán tentar en mayor proporción. (p.07)

Las cuatro dimensiones del control social, según Hirschi son las siguientes:

- 1) Las relaciones sociales: las relaciones sociales fuertes fomentan la conformidad. Por el contrario, para aquellos individuos que no se sientan muy vinculados con su familia, amigos o compañeros de trabajo, los costes de la conducta desviada son mayores.
- 2) La estructura de oportunidades: quienes cuentan con más oportunidades legítimas para satisfacer sus intereses tendrán más ventajas en la conformidad. Los que tienen poco control o reducida confianza en el futuro tienen más posibilidades de presentar pautas de conducta no convencionales.
- 3) La implicación: una fuerte implicación en actividades lícitas (trabajar, estudiar, practicar deportes) inhibe el comportamiento desviado. La ausencia de actividad en estas facetas cotidianas puede suponer terminar empleando el tiempo en actividades no legítimas.
- 4) Las creencias: los individuos que aceptan y asumen las pautas morales preponderantes en la sociedad en la que se inscriben y que respetan la autoridad tendrán más facilidad para reprimir las tentaciones, que los que se muestran más disconformes a estas pautas morales.

Así pues, una posición social privilegiada y una cierta formación del carácter son factores que ayudan a generar pautas de conducta conformes a las normas convencionales.

Esta teoría, así como todas las influidas por la corriente del interaccionismo simbólico, tiene algunas limitaciones. En primer lugar, considerar que la desviación es un proceso que resulta de la interacción social supone relativizar

en exceso el propio concepto de desviación sin tener en cuenta que algunos comportamientos delictivos o desviados son universales, y no son suficientemente explicativos para estudiar la incidencia de la conducta criminal. Por otra parte, la teoría de Hirschi no explica por qué las normas o las leyes sociales definen algunas conductas y no otras, como desviadas.

En el desarrollo de la investigación se resaltó lo sustentado por Travis Hirschi, referente a la utilidad del control social como instrumento eficaz en las personas, en especial para aquellos que tienen la responsabilidad de administrar las empresas, quienes deben iniciar lo más pronto posible el proceso de sensibilización al personal de la organización en temas referidos al control interno, haciéndoles conocer las bondades que acarrea la implementación de un Sistema de Control Interno eficaz; del mismo modo señalar la responsabilidad en cuanto a la inobservancia de su no implementación, dando lugar a incurrir en infracciones y como consecuencia a la imposición de sanciones.

C) Teoría General de los Sistemas

Bertalanffy (1947) afirma que la *Teoría general de los sistemas* constituye la creación de una nueva ciencia que sistematiza el paralelismo de principios cognoscitivos generales en diferentes campos de la actividad científica y social del hombre". (p.43)

La cibernética es una teoría de los sistemas de control basada en la comunicación (transferencia de información) entre sistema y medio circundante, y dentro del sistema, y en el control (retroalimentación) del funcionamiento del sistema en consideración al medio.

En el desarrollo de esta investigación consideré lo definido por Bertalanffy, que el único modo significativo de estudiar la organización es estudiarla como sistema, y el análisis de sistemas trata de la “organización como sistema de variables mutuamente dependientes”; entendiéndose que el Sistema Nacional de Control como un conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada.

D) Teoría de la Organización y Administración Pública

Ramió (1993) en la *Teoría de la organización y administración Pública*, precisa que hay que añadir un elemento implícito en cualquier análisis organizativo: las estrategias de mejora de los elementos de las organizaciones y de su rendimiento. En efecto, el análisis organizativo tiene como objetivo ayudarnos a comprender mejor las pautas de funcionamiento de las organizaciones, sus debilidades y sus fortalezas y las causas de las mismas. Deseamos unos conceptos y unos instrumentos que nos ayuden a comprender y a detectar aciertos y desaciertos de las organizaciones pero éste no es el objetivo final o, al menos, no es el único objetivo.

Deseamos identificar las fortalezas y las debilidades de las organizaciones con una intención final muy evidente: introducir dinámicas de cambio que permitan mejorar la eficacia y la eficiencia de las organizaciones mediante calculadas estrategias que favorezcan superar los puntos débiles y maximizar los puntos fuertes. En definitiva, cualquier análisis organizativo comporta de forma implícita o explícita una dimensión o ámbito de “control, cambio y mejora de la organización”.

Una vez se han añadido estas nuevas dimensiones de carácter político-cultural y de control y mejora podemos tener una imagen mucho más completa y ordenada sobre los ámbitos conceptuales fundamentales que agrupa cualquier organización pública. En este sentido, una organización pública se articula en tres grandes ámbitos:

a) **Ámbito sociotécnico:** agrupa todos los elementos clásicos que posee cualquier organización y que desde hace más de tres décadas han suscitado el interés de los analistas organizativos. El entorno, los objetivos, las estructuras, los recursos financieros y materiales y los procesos administrativos se configuran como un conjunto de elementos diferenciados que pueden ser analizados con unos conceptos y unos instrumentos técnicos muy bien estructurados.

b) **Ámbito político-cultural:** representa una forma novedosa de analizar las organizaciones públicas como realidades políticas donde diversos actores tienen sus propios objetivos que intentan alcanzar mediante estrategias que diseñan en función de su capacidad de control de los recursos y de su influencia en los procesos de toma de decisiones. Actores intraorganizativos (unidades, grupos e individuos) que tienen objetivos muy diversos y que luchan por dominar espacios compartidos generándose lógicas de conflicto. Además, las organizaciones agrupan unos parámetros culturales específicos que representan unos mecanismos claramente perceptibles (costumbres, rituales, símbolos, etc.) pero difíciles de definir (mitos, valores e ideología) que facilitan la articulación y cohesión de los distintos miembros individuales y colectivos de una organización.

c) **Ámbito de control y mejora:** las organizaciones controlan sus elementos, sus procesos y actuaciones, revisan si las dinámicas atienden a todo lo que previamente se ha decidido y programado. Para ello se diseñan sistemas de información y control que facilitan el diagnóstico continuo de los elementos organizativos y, en caso necesario, se impulsan lógicas de cambio y de mejora organizativa. Las organizaciones públicas están inmersas en una constante transformación en su intento de adecuar sus realidades internas a las nuevas exigencias de sus entornos.

Al desarrollar el presente trabajo de investigación se utilizó paradigmas o tendencias relacionadas, con la Teoría de la organización y administración pública, referidas a la articulación de los tres grandes ámbitos de una organización pública, orientados a fortalecer nuestro objetivo en estudio, el mismo que consistió en conocer y analizar el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizados en instituidos en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, las mismas que se encuentran contempladas en cada uno de los componentes que regulan las normas de control interno.

2.5. Marco conceptual

a) Sistema de control interno

Ley N° 28716- Congreso de la República. Ley de Control Interno de las entidades del estado. (17 abril del 200) Artículo 3. Define al Sistema de Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las

autoridades y el personal, organizados en instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales.

b) Ambiente de control: Constituye el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende: Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de Control Institucional. (RC N° 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03.11.06)

c) Evaluación de riesgos: Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los

riesgos de la entidad. (RC N° 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03.11.06)

d) Actividades de control gerencial: Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. (RC N° 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03.11.06)

e) Información y comunicación: Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no sólo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La

comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación. (RC N° 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03.11.06)

f) Supervisión: El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (RC N° 320-2006-CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03.11.06)

g) Gestión Universitaria

Delgado. (2002) p.87 de la revista “Gestión Universitaria” manifiesta que una buena gestión significa usar los recursos disponibles en forma eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos institucionales, al decir recursos tengo en mentes todas: Alumnos docentes y no docentes. Quienes tienen la responsabilidad de conducir la Universidad deben aprender el cómo, el porqué de todos los integrantes de la comunidad universitaria. Una nueva forma de gestionar las universidades debe responder a los retos que tienen hoy planteados.

Una política de calidad Institucional exige una gestión de calidad, un proceso de gestión que integre todas las actividades universitarias que satisfaga las expectativas del usuario cualquiera que este sea.

h) Gestión Administrativa

Vargas. (2010) en su Tesis denominada “Gestión Pedagógica del trabajo docente a través de grupos cooperativos”, precisa el término administración como el estudio de la organización, su definición, metas, componentes, estructura y procesos, en el contexto y a través del tiempo para el desarrollo institucional. El proceso administrativo comprende las siguientes fases: planeamiento, organización, dirección, y control. A continuación, detallaremos cada una de ellas:

- a) El planeamiento del diseño, el diagnóstico, los objetivos, las metas, estrategias, el presupuesto, la elaboración de planes, programas, y proyectos.
- b) La organización de las labores educativas, el establecimiento de las funciones, la estructura, los cargos, métodos, procedimientos, sistemas.
- c) La dirección implica liderazgo, dirigir, influir y motivar al personal de la institución educativa; las comunicaciones internas y externas; la toma de decisiones; delegación de funciones; desconcentración y descentralización de las tareas.
- d) El control, implica la anticipación y prevención, a través del monitoreo, la evaluación, verificación, orientación y retroalimentación del sistema.

El análisis de las fases del proceso administrativo aporta la organización necesaria para la mejora de procesos, sin embargo, su aplicación depende del administrador y de su capacidad de gestión, en el caso de las instituciones educativas de gestión privadas; y del director y sub-director, como responsables

de la administración de las instituciones educativas públicas. La gestión administrativa comprende el conjunto de acciones para movilizar los recursos que contribuyan al logro de los objetivos institucionales en el plazo previsto.

i) Gestión Académica

Proceso orientado a mejorar los proyectos educativos institucionales y los procesos pedagógicos, con el fin de responder a las necesidades educativas locales y regionales. En el caso específico de la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED), la gestión académica “involucra la investigación, la planificación estratégica del quehacer académico de la UNED, el planeamiento y la programación curricular, la producción de materiales didácticos, la articulación, ejecución y evaluación de los procesos de la enseñanza y del aprendizaje” (UNED, 2005, p. 1).

Es un conjunto de procesos orientados a promover y fortalecer la formación profesional del estudiante universitario, que ayuda a mantener la autonomía institucional, en el marco de las políticas públicas, y que enriquece los procesos pedagógicos con el fin de responder a las características, necesidades, demandas y desafíos de la sociedad local, regional, nacional e internacional.

2.6. Definición de términos básicos

La Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, (03.11.06), define:

Administración Estratégica.- Formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus

metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

Administración de Recursos Humanos.- Políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Asignación de autoridad y responsabilidad.- Deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

Calidad y suficiencia de la información.- Confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Características de la información.- Transmisión de una situación existente en un determinado momento de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Control Interno.- Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñados para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión, se alcanzaran los objetivos gerenciales.

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.- Disponer de personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

Control de Legalidad.- Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y su evaluación desde el punto de vista jurídico.

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)

Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Control de Gestión.- Es la evaluación de la gestión en función de los objetivos trazados y los resultados obtenidos con relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad.

Control Social.- Participación activa de la ciudadanía en el proceso de gestión y control público, como fuente de información calificada y permanente sobre áreas críticas de la administración pública y detección de actos de corrupción.

Competencia profesional.- Funciones y responsabilidades asignadas por la entidad, de acuerdo a su formación profesional.

Comunicación interna.- Flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz.

Comunicación externa.- Flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

Evaluación costo-beneficio.- El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Evaluación de desempeño.- Evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

Filosofía y estilo de la Dirección.- Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

Flexibilidad al cambio.- Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

Identificación de los riesgos.- Tipificar todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

Información y responsabilidad.- Permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

Implantación y seguimiento de medidas correctivas.- Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control

Planeamiento de la administración de riesgos.- Proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y

valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

Prevención y monitoreo.- El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Procedimientos de autorización y aprobación.- La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

Recursos y Bienes del Estado.- Recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad.

Respuesta al riesgo.- La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Rendición de cuentas .- La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del

Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

Revisión de procesos, actividades y tareas.-Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Segregación de funciones.-La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

Sistemas de información.- Constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.

Organización.- Estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

Valores éticos.- Preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

Valoración de los riesgos.- El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de

Verificaciones y conciliaciones.- Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

3.1.2. Hipótesis específicas

H1: El sistema de control interno funciona deficientemente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H2: El sistema de control interno funciona deficientemente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H3: El sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.

H4: El sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

3.2. Variables

Variable (X)

Sistema de Control Interno

Variable (Y)

Gestión Universitaria

3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Título: El Sistema de Control Interno en la Gestión de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca. Periodo 2015-2016					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuente o instrumento de recolección de datos
<p>Hipótesis General</p> <p>El sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.</p>	<p>GESTIÓN UNIVERSITARIA: Actividades universitarias dirigidas a la satisfacción de necesidades y expectativas de la sociedad, garantizando la pertinencia de la Universidad como institución.</p>	<p>Variable Y: GESTIÓN UNIVERSITARIA</p>	<p>Gestión Administrativa</p>	Normas Legales	Análisis documental, cuestionario
				Planes operativos	Análisis documental, cuestionario
				Organización	Análisis documental, cuestionario
				Recursos Humanos	Análisis documental, cuestionario
				Presupuesto	Análisis documental, cuestionario
			<p>Gestión Académica</p>	Normas Legales	Análisis documental, cuestionario
				Planes operativos	Análisis documental, cuestionario
				Organización	Análisis documental, cuestionario
				Recursos Humanos	Análisis documental, cuestionario
				Presupuesto	Análisis documental, cuestionario

Título: El Sistema de Control Interno en la Gestión de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca. Periodo 2015- 2016

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuente o instrumento de recolección de datos
<p>Hipótesis Específicas</p> <p>H1: El SCI funciona deficientemente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H2: El SCI funciona deficientemente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H3: El SCI se relaciona directamente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H4: El SCI se relaciona directamente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO: Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales.</p>	<p>Variable X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p>	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Análisis documental, cuestionario
				Valores éticos	Análisis documental, cuestionario
				Administración Estratégica	Análisis documental, cuestionario
				Estructura organizacional	Análisis documental, cuestionario
				Recursos Humanos	Análisis documental, cuestionario
				Competencia Profesional	Análisis documental, cuestionario
				Líneas de autoridad	Análisis documental, cuestionario
				Órgano Control Institucional	Análisis documental, cuestionario
			Evaluación de riesgos	Planeamiento	Análisis documental, cuestionario
				Identificación	Análisis documental, cuestionario
				Valoración	Análisis documental, cuestionario
			Actividades de control gerencial	Respuesta	Análisis documental, cuestionario
				Procedimientos	Análisis documental, cuestionario
				Segregación de funciones	Análisis documental, cuestionario
				Costo/beneficio	
				Acceso a los archivos	Análisis documental, cuestionario
				Verificaciones	Análisis documental, cuestionario
				Evaluación desempeño	Análisis documental, cuestionario
				Rendición de cuentas	Análisis documental, cuestionario
			Información y comunicación	Revisión de procesos	Análisis documental, cuestionario
TIC	Análisis documental, cuestionario				
Características, sistema, calidad de la información	Análisis documental, cuestionario				
Supervisión	Flexibilidad	Análisis documental, cuestionario			
	Responsabilidad	Análisis documental, cuestionario			
	Comunicación Interna y externa	Análisis documental, cuestionario			
	Prevenición y monitoreo	Análisis documental, cuestionario			
				Seguimiento de resultados	Análisis documental, cuestionario

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

Se desarrolló en la Universidad Nacional de Cajamarca, ciudad, distrito, provincia y departamento de Cajamarca.

4.2. Diseño de la investigación

Es una investigación no experimental de corte longitudinal y correlacional, ya que a través de la observación e indagación, nos permitió conocer las prácticas de control existentes en la Universidad Nacional de Cajamarca, en los periodos 2015 y 2016; después de su análisis y evaluación de las actividades que integra cada componente del sistema de control interno se pudo determinar la relación en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Kerlinger. (1979) p.116. “La investigación no experimental o *expost-facto* es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad.

Se ha considerado tres fases:

Primera Fase

- Selección de autoridades y funcionarios involucrados con la implementación del Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.
- Establecer coordinaciones con autoridades y funcionarios involucrados con el funcionamiento del Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016; a fin de que nos brinden las facilidades para recopilar información, mediante la socialización de los objetivos de la investigación.

Segunda Fase

- Elaboración de encuestas y guías de verificación documental.
- Prueba piloto del instrumento de recojo de datos.
- Toma de entrevistas y aplicación de encuesta a autoridades y funcionarios involucrados con el funcionamiento del Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016, con la finalidad de recoger los datos de la investigación.
- Recopilación de información documental
- Revisión y análisis de la información documental

Tercera Fase

- Procesamiento de datos y conocer cómo funciona el sistema de control interno y determinar la relación en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca.

- Organización, sistematización, procesamiento y análisis de la información documental a fin de contrastar la información obtenida como respuestas en los cuestionarios y entrevistas.

En la elaboración de las tablas, se consideró puntaje mínimo de 1 y un máximo de 4, teniendo como muestra 80 encuestados que nos brindaron sus respuestas a cada una de las actividades de las variables en estudio. Ejemplo tabla 1:

TABLA 1.

Valoración de las actividades en la gestión administrativa de la UNC. Período 2015.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades.	8	28	30	14	2.6
Evaluación periódica del POI con el fin de conocer los resultados alcanzados.	14	36	26	4	2.3
Contribución de la estructura organizacional de la dirección al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional.	8	38	34	0	2.3
Establecimiento de políticas y procedimientos que aseguren una apropiada planificación y administración de los recursos humanos.	10	38	30	2	2.3
Eficiencia en la ejecución del presupuesto y a la presencia del Sistema de Control Interno para el cumplimiento del Plan Anual.	4	44	22	10	2.5

Nunca 8 x 1 = 8

Casi nunca 28 x 2 = 56

Casi siempre 30 x 3 = 90

Siempre 14 x 4 = 56

Total 210 / 80 encuestados

Promedio = 2.625

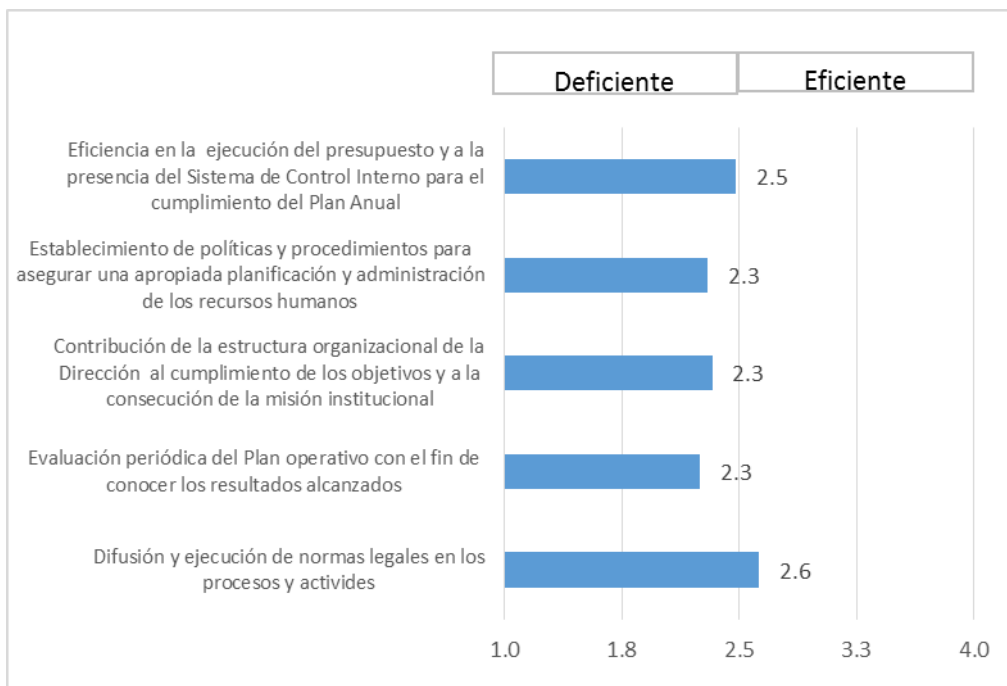


FIGURA 1. Análisis de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Al elaborar las figuras se resta el puntaje máximo con el mínimo $(4 - 1) = 3$ y luego se determina los intervalos $3/4 = 0.75$, entonces queda así:

Primer intervalo $1.00 + 0.75 = 1.75$

Segundo intervalo $1.75 + 0.75 = 2.50$

Tercer intervalo $2.50 + 0.75 = 3.25$

Cuarto intervalo $3.25 + 0.75 = 4.00$

Los promedios iguales e inferiores a 2.50 se consideran deficientes y los que superan el promedio de 2.50 son considerados eficientes.

4.3. Métodos de investigación

4.3.1. Métodos Generales

Deductivo - Inductivo.- Parte de las leyes y normas de control interno (Estado), las cuales son generales y son orientadas a situaciones particulares (usuarios) y ayudaron a inferir en el resultado de las encuestas, entrevistas practicadas al personal administrativo y docente, actores responsables del funcionamiento del sistema de control interno en la gestión en la Universidad Nacional de Cajamarca.

Analítico - Sintético.- Permitió evaluar los procesos de las actividades y tareas que desarrolla el personal administrativo y académico en cada uno de los componentes que integra el sistema de control interno y determinar la relación en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.3.2. Métodos Particulares

Método descriptivo.- Porque permitió observar y describir el comportamiento del personal involucrado en los procesos de las actividades administrativas y académicas diseñadas por la propia entidad y como estas influyen en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca

Método heurístico: Permitió conocer los procedimientos de los procesos, actividades y tareas, para luego proponer las sugerencias orientadas a corregir las deficiencias del sistema de control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca.

Método estadístico.- La información recogida se revisó, clasificó y se procesó en un paquete informático de excel para su cuantificación y elaboración de las tablas y gráficos para compararlas en el periodo en estudio y luego de un análisis discutir los resultados de la investigación.

Método Hermenéutico.- En el desarrollo de la investigación permanentemente se recurrió a interpretar y comprender los mensajes y significados de las leyes, normas, directivas, textos, etc.

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

4.4.1 Población

La población objeto de este estudio lo constituye el personal administrativo y docente que desarrolla actividades administrativas y académicas en condición de nombrado y contratado por concurso público y que asciende a 714 servidores involucrados en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, durante los años 2015 y 2016

4.4.2 Muestra

Ser integrante de la entidad en estudio, facilitó el acceso y calidad de la información, reduciendo de esta manera los costos en tiempo; la muestra fue no probabilística por conveniencia, eligiendo a 80 servidores constituidos por la alta dirección, directores generales y técnicos, decanos de facultades, directores de las Escuelas Académicas Profesionales, directores departamento y director de la Escuela de Posgrado responsables de la gestión en la Universidad Nacional de Cajamarca, y es como sigue:

- Funcionarios de la Alta Dirección	03	personas
- Director General de Administración (DIGA)	01	persona
- Directores Generales	10	personas
- Directores Técnicos	12	personas
- Decanos de Facultad	09	personas
- Directores de Escuela	24	personas
- Directores de Departamento	20	personas
- Director de la Escuela de Posgrado	<u>01</u>	persona
TOTAL	80	personas
	==	

No se consideró a ninguna de las Filiales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.3 Unidad de análisis

Está constituido por las autoridades y funcionarios de cada unidad orgánica, involucrados con el funcionamiento del sistema de control interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Fichaje.- Permitió recolectar, almacenar y registrar por escrito información bibliográficas y hemerográficas de tal manera que ha permitido resumir en forma concisa y parafraseando conceptos más importantes del problema a investigar.

Encuestas.- Fue de necesidad obtener información verbal producto de entrevista al personal involucrado a fin de aclarar algún propósito del tema en estudio. Asimismo se redactó cuestionarios que se aplicó a ochenta personas, constituido

por las autoridades y funcionarios de cada unidad orgánica, involucrados con el funcionamiento del sistema de control interno en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016, lo que permitió obtener información sobre aspectos relacionados con la investigación

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Las respuestas obtenidas, previamente fueron codificadas asignando un número a cada respuesta para encontrar un valor específico a cada variable que luego fueron analizadas. Posteriormente se ejecutó el procesamiento de la información, que consistió en tabular los resultados y presentarlos mediante tablas y gráficos con el propósito de responder al problema, objetivos e hipótesis de la investigación; que luego de un análisis estadístico describir los datos, valores, puntuación y distribución de frecuencia para cada variable.

Asimismo se empleó la técnica de verificación y análisis documental.

4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.

Equipos: Laptop e impresora láser.

Bienes. Textos bibliográficos, diccionarios, normas legales, útiles de escritorio, entre otros.

Servicios. Servicios de asesoría, movilidad, tipeado, internet, anillados, fotocopiado, empastado, refrigerios, entre otros.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Título: El Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca 2015-2016.								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensión	Indicadores	Instrumento de recolección	Metodología	Población y Muestra
<p>Pregunta General</p> <p>¿Cómo es la relación del sistema de control interno con la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016?</p>	<p>General: Analizar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.</p> <p>Específicos: - Analizar el funcionamiento del SCI en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. - Analizar el funcionamiento del SCI en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca. - Establecer la relación del SCI en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca - Establecer la relación del SCI en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca</p>	<p>General:</p> <p>El sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión de administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.</p>	<p>Variable Y: GESTION UNIVER SITARIA</p>	Gestión Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> - Normas legales - Planes operativos - Organización - Recursos Humanos - Presupuesto 	Análisis documental y Cuestionario	Métodos: Inductivo – Deductivo. Analítico – Sintético. Diseño de la Investigación: No experimental de corte longitudinal y correlacional.	Población: 714 servidores la Universidad Nacional de Cajamarca
				Gestión Académica	<ul style="list-style-type: none"> - Normas legales - Planes operativos - Organización - Recursos Humanos - Presupuesto 			

Título: El Sistema de Control Interno en la gestión de la Universidad Pública Peruana. Caso: Universidad Nacional de Cajamarca. Periodo 2015-2016.								
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>Preguntas auxiliares</p> <p>¿Cómo funciona el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p> <p>¿Cómo funciona el sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p> <p>¿Cuál es la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p> <p>¿Cuál es la relación del sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca?</p>	<p>General: Analizar la relación del sistema de control interno en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analizar el funcionamiento del SCI en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. - Analizar el funcionamiento del SCI en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca. - Establecer la relación del SCI en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca - Establecer la relación del SCI en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca. 	<p>Específicas:</p> <p>H1: El sistema de control interno funciona deficientemente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H2: El sistema de control interno funciona deficientemente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H3: El SCI se relaciona directamente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>H4: El SCI se relaciona directamente en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.</p>	<p>Variable X:</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p>	Ambiente de control	Filosofía dirección Valores éticos Admin. Estratégica Organización RR HH Competencia Profes. Línea de autoridad OCI	<p>Análisis documental y Cuestionario</p>	<p>Inductivo – Deductivo. Analítico – Sintético. Descriptivo. Heurístico. Hermenéutico. No experimental</p>	<p>MUESTRA: Ochenta servidores la Universidad Nacional de Cajamarca.</p> <p>UNIDAD DE ANÁLISIS: Autoridades y funcionarios de la UNC</p>
				Evaluación de riesgos	Planeamiento Identificación Valoración Respuesta			
				Control Gerencial	Procedimientos Funciones Costo-beneficio Acceso archivos Verificaciones Desempeño Rendición d cuentas Revisión de procesos TIC			
				Información y comunicación	Características Responsabilidad Calidad información Sistema información Flexibilidad Comunicación interna y externa			
				Supervisión	Prevención, Monitoreo, Resultados			

CAPÍTULO V
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación, análisis e interpretación de resultados

5.1.1. Funcionamiento del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

5.1.1.1. Gestión Universitaria – Gestión Administrativa, 2015.

TABLA 1.

Valoración de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades.	8	28	30	14	2.6
Evaluación periódica del Plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados.	14	36	26	4	2.3
Contribución de la estructura organizacional de la dirección al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional.	8	38	34	0	2.3
Establecimiento de políticas y procedimientos que aseguren una apropiada planificación y administración de los recursos humanos.	10	38	30	2	2.3
Eficiencia en la ejecución del presupuesto y a la presencia del Sistema de Control Interno para el cumplimiento del Plan Anual.	4	44	22	10	2.5

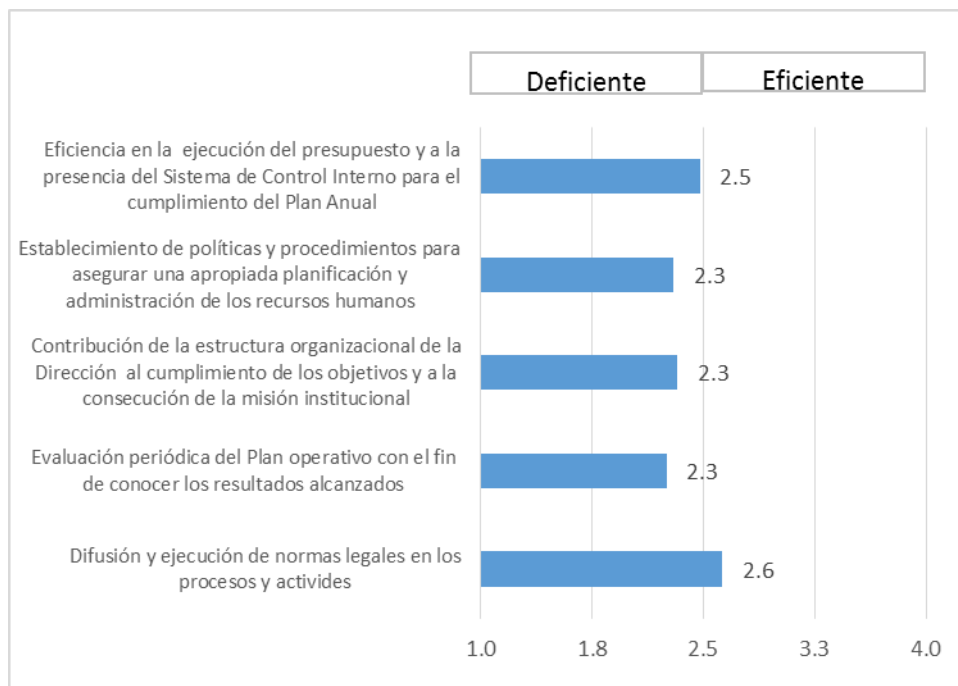


FIGURA 1. Análisis de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

De acuerdo al Artículo 77 de la Ley N° 30220 señala que la Comisión Permanente de Fiscalización es el órgano encargado de vigilar la gestión académica, administrativa y económica de la universidad pública; cuenta con amplias facultades para solicitar información a toda instancia interna de la universidad.

La gestión administrativa universitaria está diseñada por políticas, principios, reglas, normas y que consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas, instrumentos y procedimientos en el manejo de los recursos y desarrollo de las actividades para alcanzar y evaluar el adecuado uso de los recursos. Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, estos son: Planeación, organización, recursos humanos, dirección y control.

Los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios de la alta Dirección, directores generales y técnicos responsables en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2015, se encuentran valorados

en la tabla 1 y cuyo análisis se muestra en la figura 1 en la que se observa que la única actividad que se encuentra en el cuadrante de eficiente es la difusión y ejecución de las normas legales en los procesos y actividades que regulan las operaciones de la entidad, el resto de actividades como: ejecución presupuestal, cumplimiento y evaluación del Plan Anual, administración de los Recursos Humanos y estructura organizacional, están enmarcadas dentro del cuadrante de deficientes.

5.1.1.2. Sistema de Control Interno – Gestión Administrativa, 2015.

Normas Generales de Control Interno

El propósito de estos resultados es conocer la efectividad de los controles internos implementados por los responsables en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca y conocer como la alta dirección y los directores generales y técnicos estimula e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de su aplicación y poder determinar si el entorno organizacional es apropiado para el desarrollo de sus actividades basada en las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas orientadas a generar una cultura del control interno.

TABLA 2.

Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos.	2	30	28	20	2.8
Probidad y valores éticos en el desempeño del cargo y promoción.	6	16	48	10	2.8
Aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional.	2	26	52	0	2.6
Estructura organizativa en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas.	18	34	26	2	2.2
Políticas y procedimientos para una correcta selección de personal.	16	42	18	4	2.1
El personal de su dirección cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	0	46	30	4	2.5
El personal de su dirección tuvo los conocimientos de sus responsabilidades y actuó con los niveles de autoridad.	0	36	42	2	2.6
Evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional.	8	72	0	0	1.9

La figura 2, muestra un desarrollo eficiente en las actividades referidas a la actitud y apoyo a los controles internos, probidad y valores éticos en el desempeño del cargo, cumplimiento y evaluación del plan estratégico, personal con amplio conocimiento de sus responsabilidad; mientras que las actividades de evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional fue muy deficiente, por otro lado queda demostrado que existen

personal que no cuentan con las competencias para desenvolverse en el cargo asignado, por lo que las políticas y procedimientos diseñados no garantizan una adecuada selección de personal, en consecuencia su estructura organizacional no responde a las actividades y tareas que desarrollan en la parte administrativa.

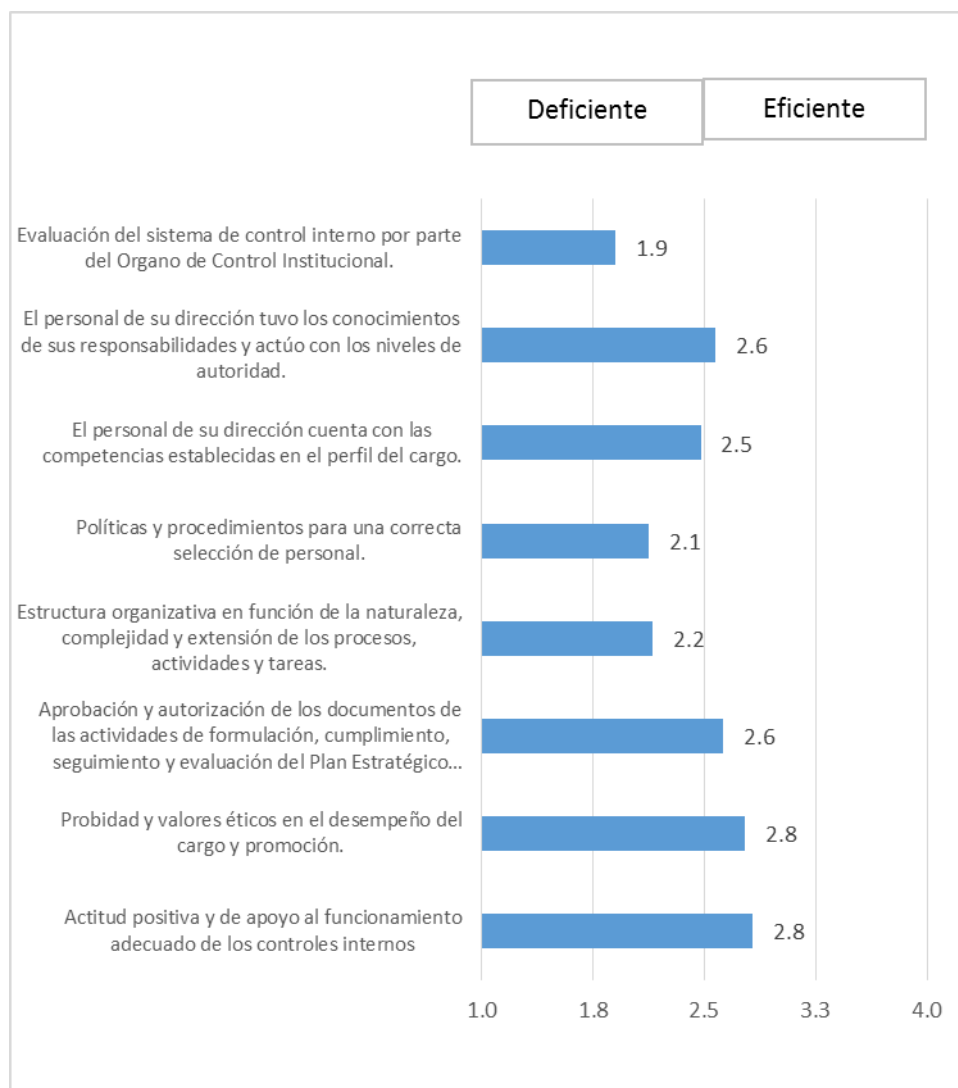


FIGURA 2. Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

TABLA 3.

Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución del Plan de Administración de Riesgos.	4	70	6	0	2.0
Identificar riesgos - Aspectos internos y externos.	0	36	44	0	2.6
Controles para afrontar riesgos evaluados.	10	50	20	0	2.1
Respuesta al riesgo, su probabilidad e impacto.	16	50	14	0	2.0

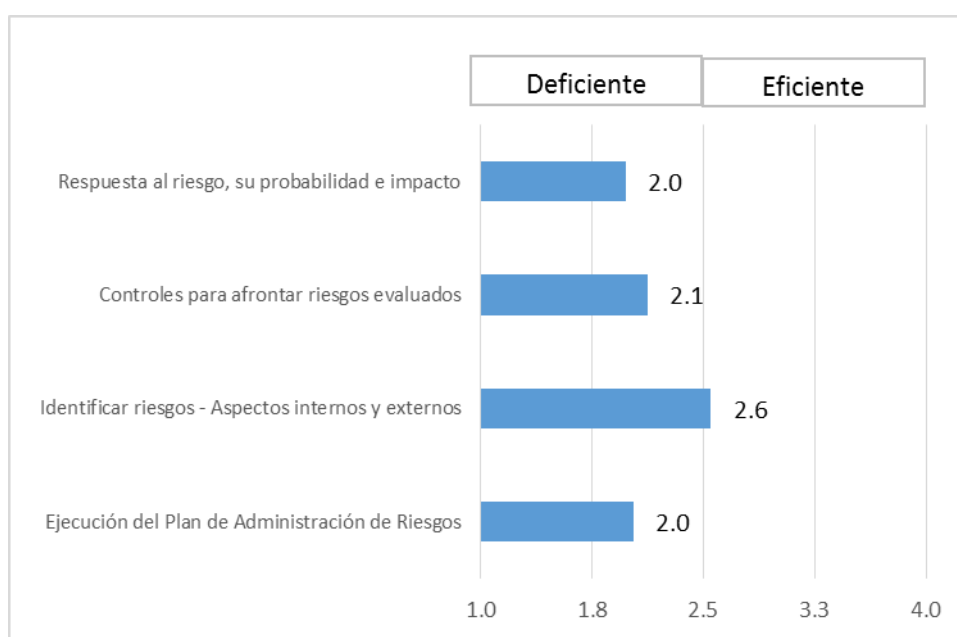


FIGURA 3. Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

La figura 3, muestra los resultados de la tabulación de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión administrativa durante el periodo 2015, referente a las actividades que integran el componente evaluación de riesgos en la que se observa que todas están dentro del cuadrante de deficientes,

lo que demuestra un claro desconocimiento en que la administración de riesgos, el mismo que debe formar parte de la cultura de la entidad educativa, lo que constituye un gran obstáculo para el logros de sus metas y objetivos institucionales.

TABLA 4.

Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Comunica al personal los procedimientos de autorización y aprobación para la ejecución de las actividades y tareas.	2	30	46	2	2.6
Rotación del personal en puestos susceptibles a riesgos.	0	38	42	0	2.5
Costo- beneficio al establecer los controles.	8	44	28	0	2.3
Documenta las políticas y procedimientos que protejan archivos.	0	56	24	0	2.3
Compara los recursos asignados con lo registrado en la entidad.	6	44	30	0	2.3
Evalúa el desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.	2	48	30	0	2.4
Rinden cuentas de conformidad con los procedimientos y lineamientos establecidos por la entidad.	2	28	50	0	2.6
Los procesos actividades y tareas están debidamente documentados.	0	36	44	0	2.6
Propuso mejoras a las deficiencias detectadas en el periodo de su gestión.	0	22	48	10	2.9
Los sistemas de información responden a las políticas y procedimientos aprobados por su dirección.	0	36	42	2	2.6
Información interna y externa es confiable, oportuna y de gran utilidad en las tareas operativas.	0	20	56	4	2.8

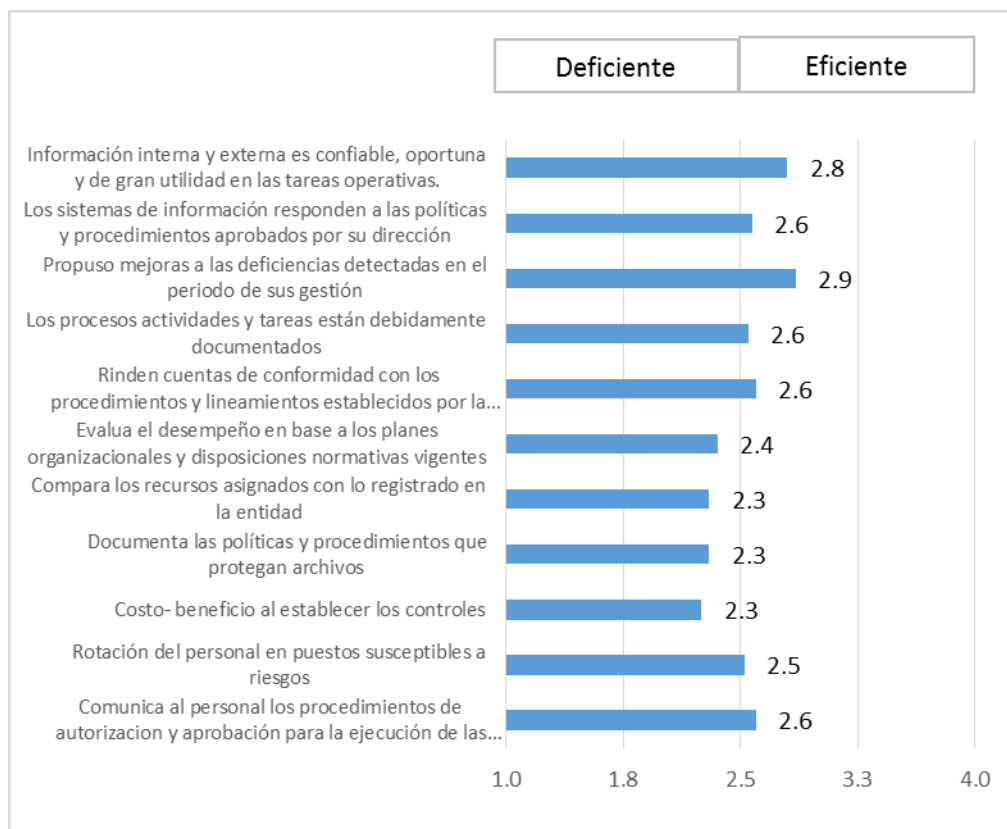


FIGURA 4. Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Los resultados de las encuestas aplicadas a los responsables de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2015, correspondiente a las actividades del componente control gerencial, los mismos que indican que tales funcionarios han propuesto mejoras a las deficiencias encontradas en su gestión, los procedimientos de autorización y aprobación han sido comunicados oportunamente para la ejecución de sus actividades y tareas las cuales están debidamente documentas; con respecto a los sistemas de información estos responden a la políticas y procedimientos establecidos por la entidad y la información interna y externa es confiable y oportuna, además acostumbran a ejecutar sus rendiciones de cuenta de conformidad con la normatividad vigente; periódicamente efectúan rotación de personal en puestos susceptibles de riesgos.

Sin embargo existen resultados que no contribuyen a mejorar la gestión administrativa, estableciéndose que previamente a implementar los controles no acostumbran a realizar un estudio de costo – beneficio; las políticas y procedimientos diseñados por la entidad no responden a proteger los archivos, por otro lado no acostumbran a conciliar los recursos asignados con los ejecutados y registrados contablemente, no tienen política definida sobre la evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y normatividad vigente.

TABLA 5.

Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Las políticas y procedimientos garantizaron el adecuado suministro de información.	0	12	64	4	2.9
Diseño evaluó e implementó mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información.	0	24	56	0	2.7
El sistema de información se ajustó a las necesidades de las actividades de la entidad.	0	38	42	0	2.5
Revisó y rediseñó periódicamente los sistemas de información que asegure su funcionamiento.	0	38	42	0	2.5
Preservó y conservó los archivos electrónicos, magnéticos y físicos de acuerdo con las políticas establecidas.	0	44	36	0	2.5
Cumplió con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna.	0	24	48	8	2.8
Los procedimientos para informar al exterior fueron los más adecuados.	0	44	36	0	2.5

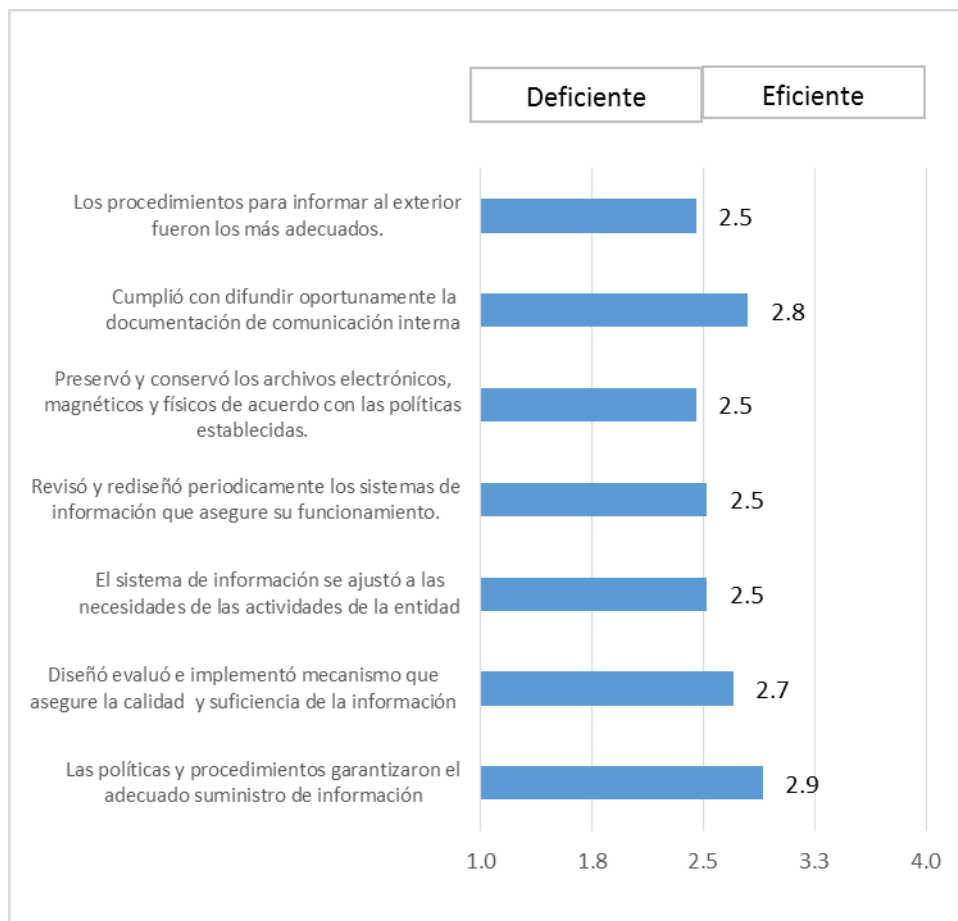


FIGURA 5. Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

El componente información y comunicación consiste en los métodos y procedimientos establecidos por los funcionarios responsables de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2015, referido al proceso de la información y dar cuenta de las operaciones para fines de toma de decisiones, de modo que asegure el flujo de la información en todas sus direcciones y que sean de calidad y oportuno.

Como consecuencia de la tabulación de las encuestas aplicadas a los funcionarios, respecto a las actividades que integran el componente información y comunicación, se observa que su desarrollo es eficiente con respecto a las políticas y procedimientos ya que garantizaron el adecuado suministro de

información y para ello se diseñó, evaluó e implementó mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información, cumpliéndose con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna, por otro lado existen algunas actividades que no contribuyeron adecuadamente a la gestión administrativa como: El sistema de información no se ajustó a las necesidades de las actividades de la entidad en el periodo en gestión, no acostumbraron a preservar y conservar los archivos electrónicos, magnéticos y físicos de acuerdo con las políticas establecidas y los procedimientos para informar al exterior no fueron los más adecuados.

TABLA 6.

Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

SUPERVISIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Se ejecutaron acciones de supervisión, para conocer si se efectuaron de acuerdo a lo establecido.	0	38	40	2	2.6
Las deficiencias detectadas en la etapa de prevención y monitoreo se comunicaron con prontitud a fin de tomar acciones para su corrección.	0	16	60	4	2.9
Se efectuó autoevaluaciones para proponer planes de mejora para su ejecución posterior.	6	66	8	0	2.0
Seguimiento a la implementación de los planes de mejora establecidos por la entidad y/o el Órgano de Control Institucional.	14	62	4	0	1.9

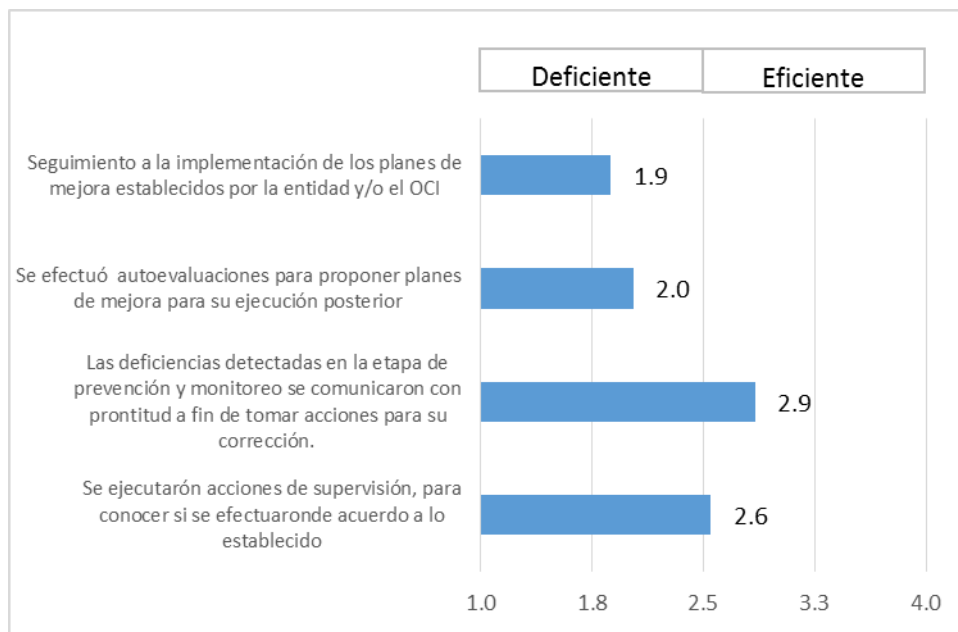


FIGURA 6. Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

La supervisión tiene por objeto valorar la eficacia y calidad del funcionamiento del sistema de control interno, en determinados intervalos de tiempo a fin de permitir su retroalimentación, ya que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad con fines de mejora. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento

Procesada la tabulación de las encuestas aplicadas los funcionarios responsables de la gestión administrativa por el periodo 2015 de la Universidad Nacional de Cajamarca, arroja que las actividades en la etapa de prevención y monitoreo se ejecutaron con eficiencia ya que los errores fueron comunicados con prontitud a fin de que las autoridades puedan tomar las acciones más acertadas para ser corregidas oportunamente. Sin embargo existen actividades dentro de este componente que no han fortalecido al sistema de control interno,

como: Poca a participación a las autoevaluaciones a fin de proponer planes de mejora para su ejecución posterior y a las que existen no cumplen con realizar el seguimiento a la implementación de los planes de mejora establecidos por la entidad.

5.1.1.3 Gestión Universitaria – Gestión Administrativa, 2016.

TABLA 7.

Valoración de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades.	2	26	34	18	2.9
Evaluación periódica del Plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados.	8	30	34	8	2.5
Contribución de la estructura organizacional de la Dirección al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional.	0	40	36	4	2.6
Establecimiento de políticas y procedimientos para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos.	2	44	32	2	2.4
Eficiencia en la ejecución del presupuesto y a la presencia del Sistema de Control Interno para el cumplimiento del Plan Anual.	0	38	30	12	2.7

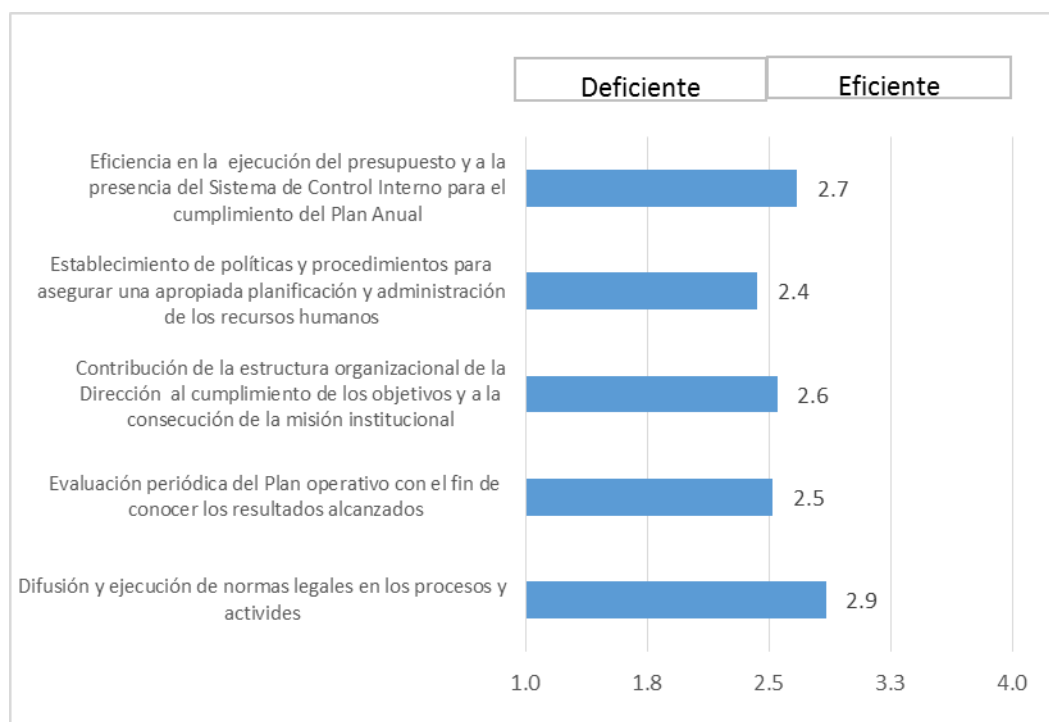


FIGURA 7. Análisis de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

La figura 7, muestra el análisis de los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios de la alta dirección, directores generales y técnicos responsables en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2016 y se observa que las actividades con mayor protagonismo y que es la difusión y ejecución de las normas legales en los procesos y actividades que regulan las operaciones de la entidad, lo que contribuyó en la organización académica y al cumplimiento de los objetivos y misión institucional, además al fortalecimiento del sistema de control interno. Sin embargo no se ha cumplido a satisfacción con evaluar periódicamente el plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados, como consecuencia que no se ha establecido políticas y procedimientos para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad.

5.1.1.4. Sistema de Control Interno – Gestión Administrativa, 2016.

Normas Generales de Control Interno

TABLA 8.

Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos.	0	16	60	4	2.9
Probidad y valores éticos en el desempeño del cargo y promoción.	0	26	52	2	2.7
Aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional	0	36	40	4	2.6
Estructura organizativa en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas.	0	52	28	0	2.4
Políticas y procedimientos para una correcta selección de personal.	2	52	22	4	2.4
El personal de su dirección cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	0	30	48	2	2.7
El personal de su dirección tuvo los conocimientos de sus responsabilidades y actuó con los niveles de autoridad.	2	22	54	2	2.7
Evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional.	2	62	16	0	2.2

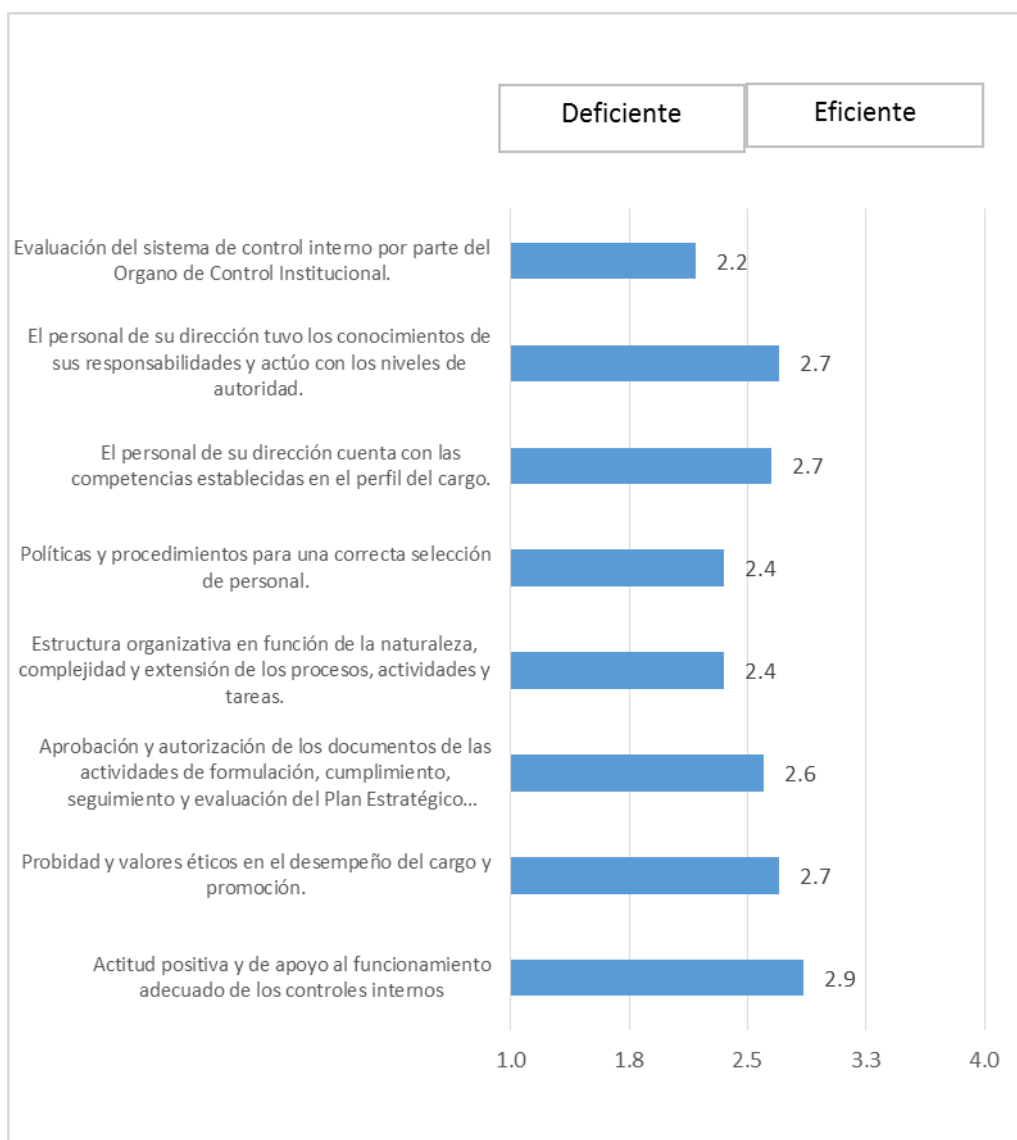


FIGURA 8. Análisis de las actividades del componente el ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

Al tabular las respuestas de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión administrativa por el periodo 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, respecto a las actividades que integran el componente ambiente de control y cuyo análisis se muestra en la figura 8 en la que se observa debilidad en la estructura organizativa de la entidad, la misma que no está diseñada en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los

procesos, actividades y tareas , sumándose a ella el desarrollo de políticas y procedimientos que no están orientados a una correcta selección de personal y la poca participación del Órgano de Control Institucional en la evaluación del sistema de control interno. Sin embargo los funcionarios responsables del desarrollo de las actividades del ambiente de control muestran una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos, demostrando probidad y valores éticos en el desempeño del cargo cumpliendo con aprobar y autorizar los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional y que es desarrollado por un personal que goza de las competencias establecidas en el perfil del cargo, los mismos que tienen conocimiento de sus responsabilidades y actúan con los niveles de autoridad.

TABLA 9.

Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución del Plan de Administración de Riesgos.	4	64	12	0	2.1
Identificar riesgos - Aspectos internos y externos.	0	32	48	0	2.6
Controles para afrontar riesgos evaluados.	4	60	16	0	2.2
Respuesta al riesgo, su probabilidad e impacto.	4	64	12	0	2.1

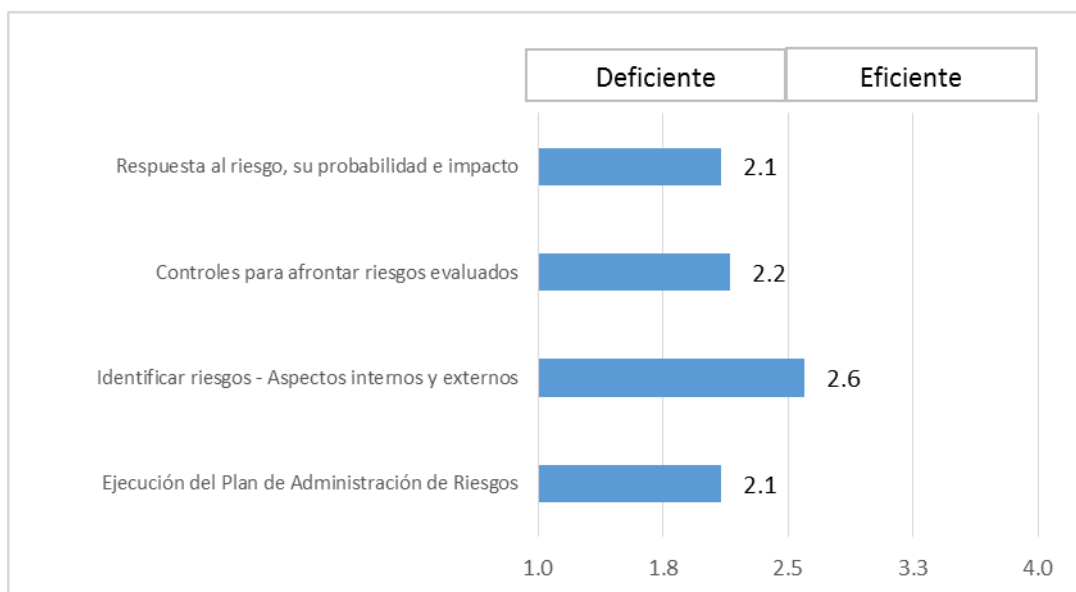


FIGURA 9. Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

La figura 9, muestra el análisis de los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión administrativa por el periodo 2016, en la que se observa que la entidad solo se limita a identificar los riesgos tanto internos como externos pero adolece en la elaboración y ejecución del Plan de Administración de Riesgos, lo que dificulta elaborar controles para hacer frente a los riesgos evaluados a fin de poder dar respuesta a los mismos.

TABLA 10.

Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Comunica al personal los procedimientos de autorización y aprobación para la ejecución de las actividades y tareas.	0	30	50	0	2.6
Rotación del personal en puestos susceptibles a riesgos.	0	44	36	0	2.5
Costo- beneficio al establecer los controles.	0	52	28	0	2.4
Documenta las políticas y procedimientos que protejan archivos.	0	46	34	0	2.4
Compara los recursos asignados con lo registrado en la entidad.	0	42	38	0	2.5
Evalúa el desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.	0	44	36	0	2.5
Rinden cuentas de conformidad con los procedimientos y lineamientos establecidos por la entidad.	0	36	44	0	2.6
Los procesos actividades y tareas están debidamente documentados	0	34	46	0	2.6
Propuso mejoras a las deficiencias detectadas en el periodo de sus gestión.	0	20	50	10	2.9
Los sistemas de información responden a las políticas y procedimientos aprobados por su dirección.	0	28	52	0	2.7
Información interna y externa es confiable, oportuna y de gran utilidad en las tareas operativas.	0	24	56	0	2.7

La figura 10, muestra el análisis de los resultados de las encuestas aplicadas a los responsables de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2016, en la que se observa debilidades en las actividades de rotación de personal, evaluación de costo – beneficio, deficientes

prácticas en las políticas y procedimientos de protección de archivos y escasa evaluación de desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.

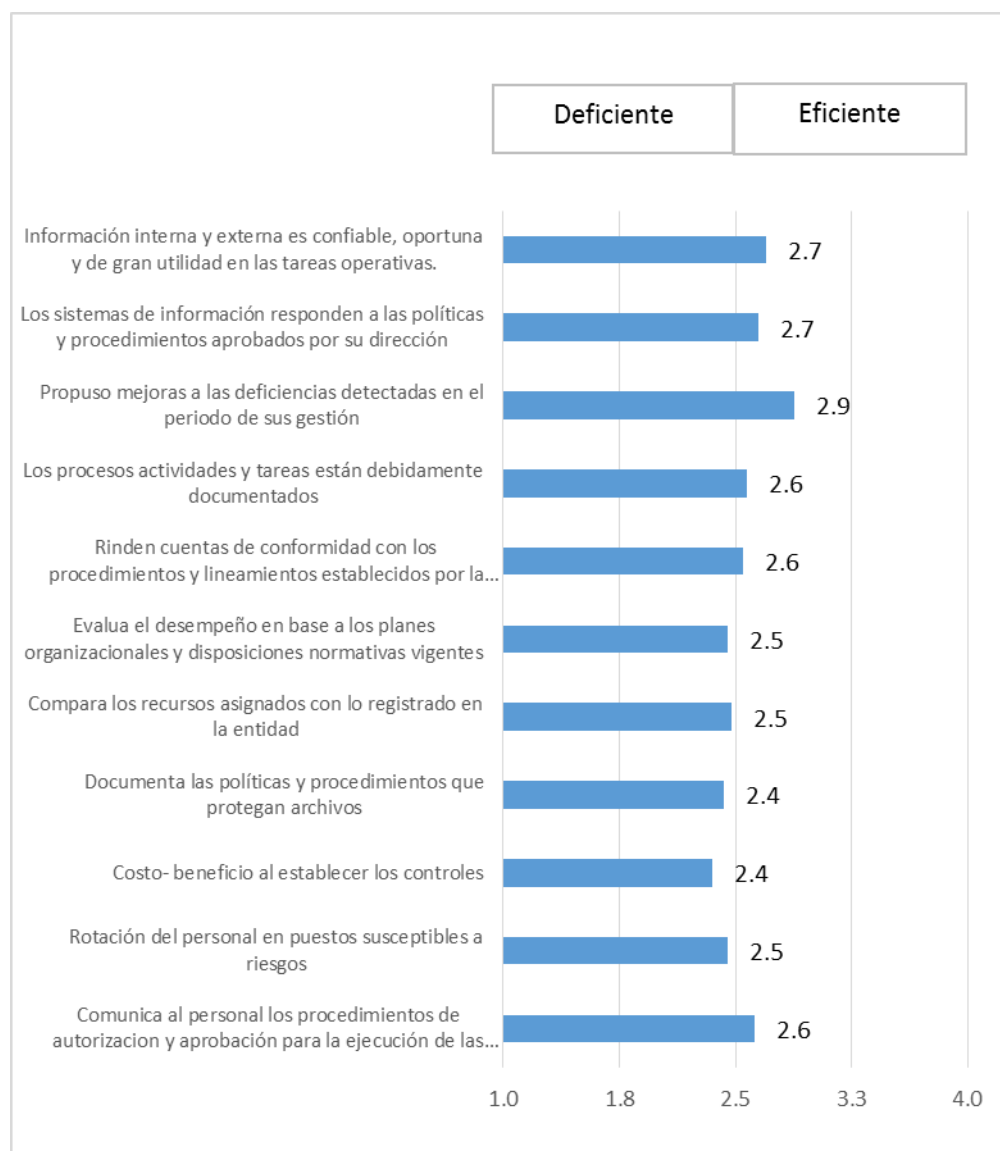


FIGURA 10. Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

En las demás actividades los funcionarios han propuesto mejoras a las deficiencias encontradas en su gestión, los procedimientos de autorización y aprobación han sido comunicados oportunamente para la ejecución de sus

actividades las mismas que están debidamente documentas y protegidas en archivos; con respecto a los sistemas de información estos responden a la políticas y procedimientos establecidos por la entidad y la información interna y externa es confiable y oportuna, además acostumbran a ejecutar sus rendiciones de cuenta de conformidad con la normatividad vigente; acostumbran a conciliar los recursos asignados y son registrados contablemente,

TABLA 11.

Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Las políticas y procedimientos garantizaron el adecuado suministro de información.	0	18	62	0	2.8
Diseño evaluó e implementó mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información.	0	28	52	0	2.7
El sistema de información se ajustó a las necesidades de las actividades de la entidad.	0	36	44	0	2.6
Revisó y rediseñó periódicamente los sistemas de información que asegure su funcionamiento.	0	28	52	0	2.7
Preservó y conservó los archivos electrónicos, magnéticos y físicos de acuerdo con las políticas establecidas.	0	36	44	0	2.6
Cumplió con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna.	0	26	52	2	2.7
Los procedimientos para informar al exterior fueron los más adecuados.	0	36	44	0	2.6

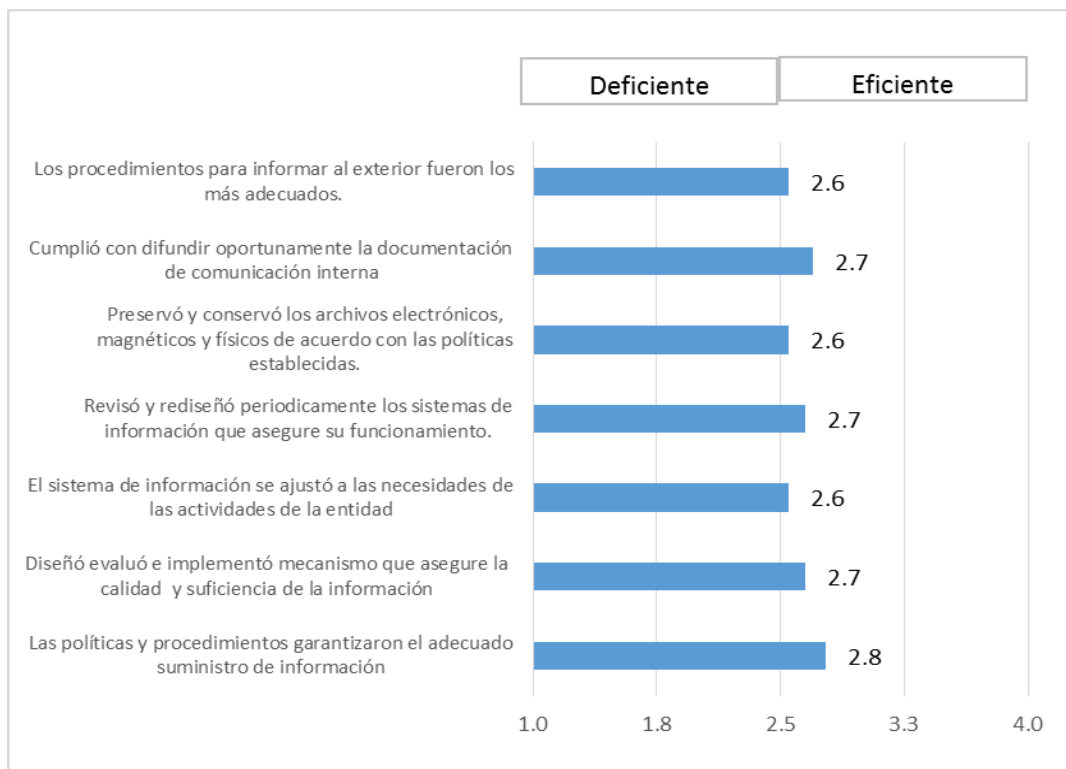


FIGURA 11. Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

La figura 11, muestra el análisis de las actividades que integran el componente información y comunicación, producto de la tabulación a las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables de la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2016, se observa que todas las actividades se encuentran dentro del cuadrante de eficiente y la actividad de mayor trascendencia recae en las políticas y procedimientos que garantizaron el adecuado suministro de información y para ello se diseñó, evaluó e implementó mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información, cumpliéndose con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna. Por lo tanto el sistema de información se ajusta a las necesidades de las actividades de la entidad en el periodo en gestión, además acostumbran a preservar y conservar los archivos electrónicos, magnéticos y físicos de acuerdo con las políticas establecidas.

TABLA 12.

Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

SUPERVISIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Se ejecutaron acciones de supervisión, para conocer si se efectuaron de acuerdo a lo establecido.	0	26	52	2	2.7
Las deficiencias detectadas en la etapa de prevención y monitoreo se comunicaron con prontitud a fin de tomar acciones para su corrección.	0	26	52	2	2.7
Se efectuó autoevaluaciones para proponer planes de mejora para su ejecución posterior.	0	60	20	0	2.3
Seguimiento a la implementación de los planes de mejora establecidos por la entidad y/o el Órgano de Control Institucional	2	70	8	0	2.1

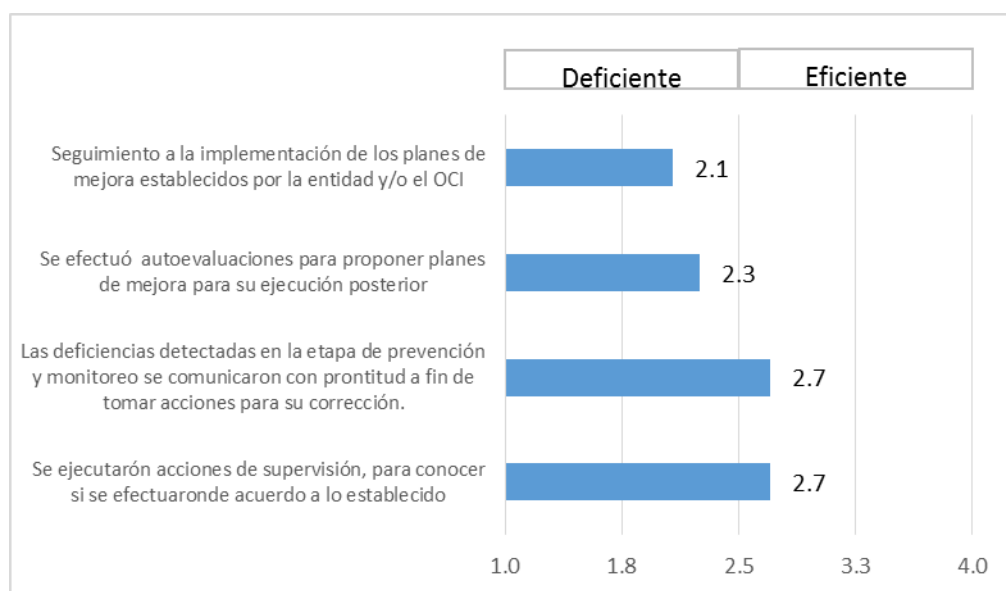


FIGURA 12. Análisis del componente de supervisión en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

Procesada la tabulación de las encuestas aplicadas los funcionarios responsables en la gestión administrativa por el periodo 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, se muestra en la figura 12 muestra y luego del análisis de las actividades del componente de supervisión se determinó que el proceso de prevención y monitoreo la ejecutaron con mayor eficiencia dado que los errores encontrados fueron comunicados con prontitud a fin de que las autoridades puedan tomar las acciones más acertadas para ser corregidas, esto demuestra que las acciones de supervisión se ejecutaron de acuerdo a la establecido por la entidad. Por otro lado existen actividades dentro de este componente que no han fortalecido al sistema de control interno, como: la escasa participación en las autoevaluaciones a fin de proponer planes de mejora para su ejecución posterior y a las existentes y además no cumplen con realizar el seguimiento a la implementación de los planes de mejora establecidos por la entidad y/o el Órgano de Control Institucional.

5.1.2. Funcionamiento del sistema de control interno en la gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

5.1.2.1. Gestión Universitaria – Gestión Académica, 2015.

Delgado (2013) señala en la revista gestión universitaria. Quienes tienen la responsabilidad de conducir la universidad deben aprender el cómo y el porqué de todos los integrantes de la comunidad universitaria. Para facilitar esa transferencia, es necesario que funcione mecanismo de control y fiscalización en forma adecuada; una educación de calidad que exige una gestión de calidad, un proceso de gestión que integre todas las actividades que universitarias que satisfagan las expectativas del usuario.

TABLA 13

Valoración de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

GESTIÓN ACADÉMICA	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	siempre	
Difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades en materia académica.	12	26	36	6	2.5
Evaluación periódica del Plan operativo con el fin de conocer los resultados académicos.	2	48	28	2	2.4
Contribución de la organización académica al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional.	6	36	36	2	2.4
Políticas y procedimientos para asegurar el ejercicio de la docencia, en materia de investigación, enseñanza, proyección social y la gestión universitaria.	8	48	22	2	2.2
Eficiencia en la ejecución del presupuesto y a la presencia del sistema de control interno para el cumplimiento del Plan Anual.	4	44	24	8	2.5

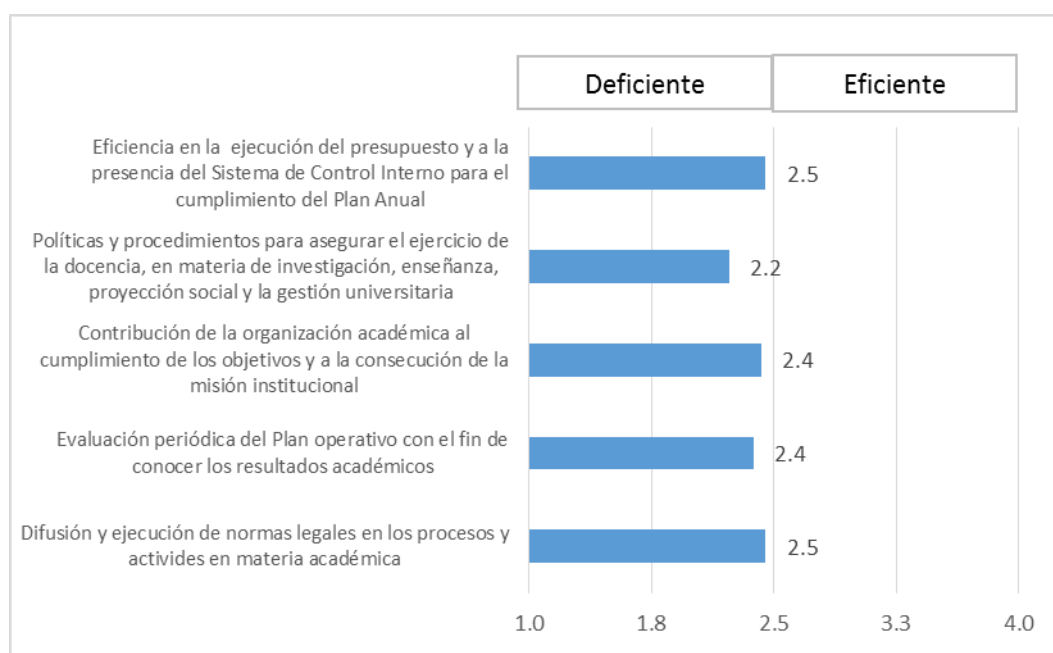


FIGURA 13. Análisis de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

La figura 13, muestra los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios de la alta dirección, directores generales, directores técnicos, Decanos de Facultad, Directores de Escuelas Académico Profesional, Directores de Departamentos, Directores de las Unidades de Investigación, Directores de las Unidades Posgrado y otras jefaturas responsables en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2015, y del análisis se determina que la actividad de ejecución presupuestal en el cumplimiento del plan anual ha sido la más eficiente y esto debido a una presencia de un sistema de control interno mucho más fortalecido, las demás actividades como: Políticas y procedimientos en materia de investigación, enseñanza, proyección social, gestión universitaria, estructura organizacional académica, evaluación de resultados y ejecución de normas legales en materia académica los resultados han sido deficientes, notándose poca participación del control interno en el desarrollo de las actividades.

5.1.2.2. Sistema de Control Interno – Gestión Académica, 2015.

Las actividades del ambiente de control permite conocer la efectividad de los controles internos implementados por los responsables de la gestión académica en la Universidad Nacional de Cajamarca y conocer como han influido en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de su aplicación y poder determinar si el entorno organizacional es apropiado para el desarrollo de sus actividades basada en las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas orientadas a generar una cultura del control interno.

TABLA 14.

Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos	0	40	38	2	2.5
Probidad y valores éticos en el desempeño del cargo y promoción hacia el logro de los fines académicos	0	40	32	8	2.6
Aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional	8	38	30	4	2.4
Estructura organizativa en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas.	0	40	38	2	2.5
Políticas y procedimientos para una correcta selección de personal.	0	46	34	0	2.4
El personal de su dirección cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	0	36	42	2	2.6
El personal de su dirección tuvo los conocimientos de sus responsabilidades y actuó con los niveles de autoridad	0	38	42	0	2.5
Evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional.	10	48	22	0	2.2

Al tabular las respuestas de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables de la gestión académica por el periodo 2015 de la Universidad Nacional de Cajamarca, respecto a las actividades que integran el componente ambiente de control, su análisis se muestra en la figura 14 en la que se observa un desarrollo eficiente en las actividades referidas a la actitud y apoyo a los controles internos, probidad y valores éticos en el desempeño del cargo, la estructura organizativa está en función de la naturaleza, complejidad y extensión

de los procesos, actividades y tareas, el personal que cuenta cada dirección goza con las competencias establecidas para desempeñar el cargo y además conoce sus responsabilidades y respetando los niveles de autoridad. Sin embargo existen actividades dentro de este componente que no aportan a una adecuada gestión académica dado que las políticas y procedimientos no son los más adecuados para una correcta selección de personal y en cuanto a la aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional no son los más satisfactorios, mientras que las actividades de evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional fue muy

d

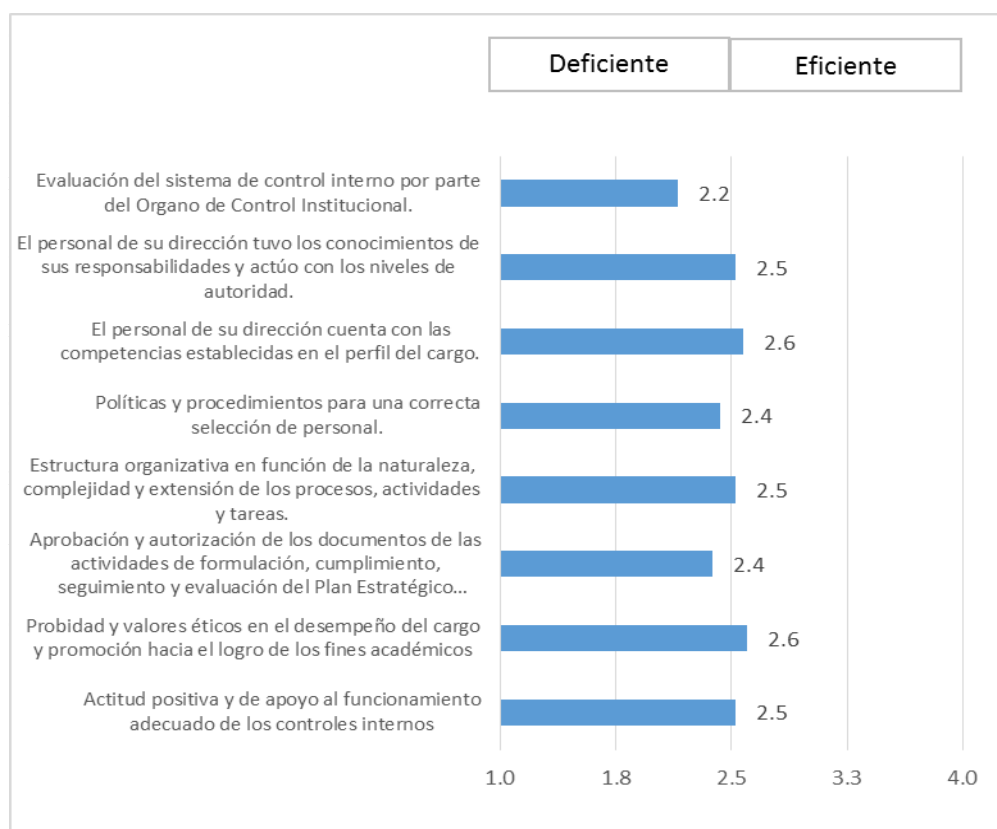


FIGURA 14. Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

TABLA 15.

Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución del Plan de Administración de Riesgos en los procesos y actividades académicas	16	50	14	0	2.0
Proceso de identificación de riesgos aspectos internos y externos	8	46	26	0	2.2
Controles para afrontar riesgos evaluados en materia académica	14	42	20	4	2.2
Opciones de respuesta al riesgo que influya en los procesos y tareas académicas, su probabilidad e impacto	4	46	30	0	2.3

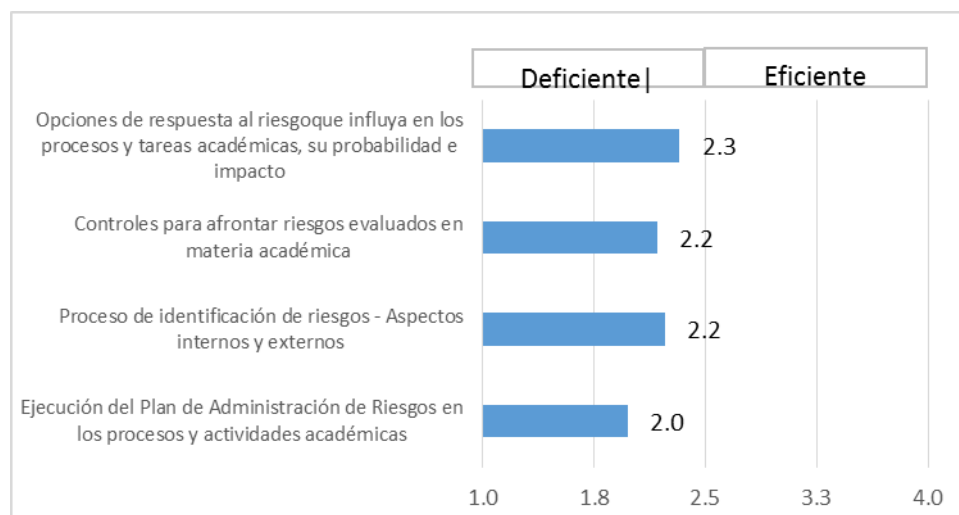


FIGURA 15. Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Las actividades desarrolladas en este componente pretende hacernos conocer como los funcionarios responsables de la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca del periodo 2015 administraron los riesgos identificándolos, analizándolos, valorando y generando respuesta a ellos y de qué manera los riesgos afectan el cumplimiento de sus objetivos.

Los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables de la gestión académica muestran que las actividades desarrolladas en este componente, están dentro del cuadrante de deficientes lo que demuestra, quienes tuvieron la responsabilidad en la gestión académica no han cumplido con administrar los riesgos en las actividades que desarrollaron constituyéndose un gran obstáculo para el logros de sus metas y objetivos institucionales, dado que las condiciones gubernamentales en materia académica universitaria están afrontando constantes cambios y la administración de riesgos debe ser un proceso continuo.

La tabla 16 muestra valoración de actividades de control gerencial las mismas que tienen como propósito dar respuesta a los riesgos de acuerdo a los planes académicos establecidos, para que de esta manera se pueda evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos académicos previstos y es en tal sentido que la alta Dirección, los directores y los jefes responsables deben establecer políticas de control en materia académica que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control.

TABLA 16.

Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Comunicación al personal los procedimientos de autorización y aprobación para la ejecución de las actividades y tareas académicas.	2	20	52	6	2.8
Rotación del personal a fin de evitar poner en riesgo los principios académicos de la Universidad.	2	34	38	6	2.6
Las normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente responden a la mejora de la calidad educativa.	0	46	30	4	2.5
Políticas y procedimientos orientados a proteger archivos proceso de acreditación y certificación.	0	42	36	2	2.5
Beneficios e incentivos percibidos ejecución proceso de acreditación	0	46	34	0	2.4
Capacitación permanente comisiones con fines de acreditación de las facultades	0	46	34	0	2.4
Rendición actividades de proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación	0	42	38	0	2.5
Archivos de documentación de la ejecución de actividades proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación	0	26	50	4	2.7
Propuesta de mejora en la ejecución de actividades inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	34	42	4	2.6
Los sistemas de información responden a las políticas y procedimientos aprobados por su dirección	0	34	46	0	2.6
Información interna y externa es confiable, oportuna y de gran utilidad en las tareas operativas.	0	22	58	0	2.7

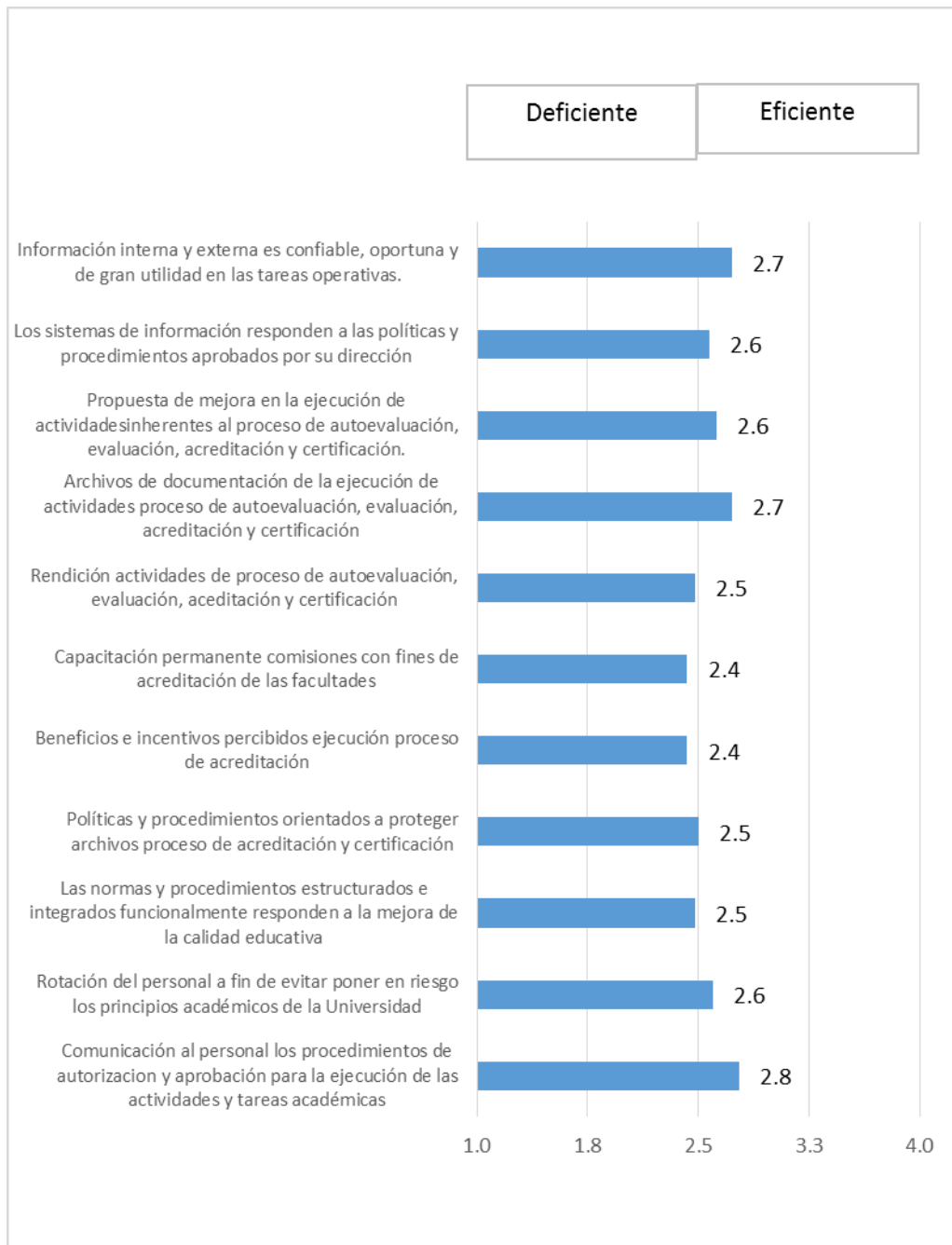


FIGURA 16. Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Los resultados de las encuestas aplicadas a los responsables en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2015, nos indican que dichos servidores han cumplido con comunicar oportunamente al personal los procedimientos de autorización y aprobación para la ejecución de las actividades y tareas académicas, asimismo a fin de evitar poner en riesgo los

principios académicos de la Universidad, cumplen con efectuar rotaciones de personal a través de normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente pero con escasa incidencia en la mejora de la calidad educativa, en cuanto a las políticas y procedimientos orientados a proteger archivos del proceso de acreditación y certificación es poco satisfactorio, los sistemas de información responden a las políticas y procedimientos aprobados por cada dirección siendo la información interna y externa confiable, oportuna y de gran utilidad en las tareas operativas. Además proponen mejoras en la ejecución de actividades inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación cuya documentación se encuentran debidamente ordenados en sus archivos.

Sin embargo existen resultados de actividades de control gerencial que no contribuyeron a mejorar la gestión académica y estos están enmarcados en los beneficios e incentivos ejecutados en el proceso de acreditación ya que están orientados para algunos grupos lo que genera malestar en la Docencia Universitaria y las rendición de las actividades del proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación no es muy satisfactorio, a esto se suma la escasa capacitación a las comisiones con fines de acreditación de las facultades.

La tabla 17 muestra algunas actividades que comprende el componente de información y comunicación, que busca asegurar el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, a fin de cumplir con las obligaciones y responsabilidades de los funcionarios, directores y otras jefaturas responsables en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, los que deben comprender la importancia del rol que desempeñan los sistemas

de información para el concreto desarrollo de sus deberes, mostrando una actitud comprometida hacia estos, por lo que deben asegurar la confiabilidad, calidad suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere; por lo que deben diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

TABLA 17.

Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Los instrumentos académicos con fines de mejora de la calidad garantizan el suministro de la información.	2	40	34	4	2.5
Implementó mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información con fines de acreditación y certificación de la Universidad.	4	42	30	4	2.4
El sistema de información responde a las necesidades de actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación.	0	32	44	4	2.7
Revisa y rediseña periódicamente los sistemas de información que asegure el proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	54	24	2	2.4
Conserva la documentación e información académica en archivos electrónicos, magnéticos y físicos.	0	38	42	0	2.5
Difundió oportunamente la documentación de comunicación interna en materia académica.	0	30	50	0	2.6
La información recibida del exterior en materia académica fueron los más adecuados.	0	22	58	0	2.7

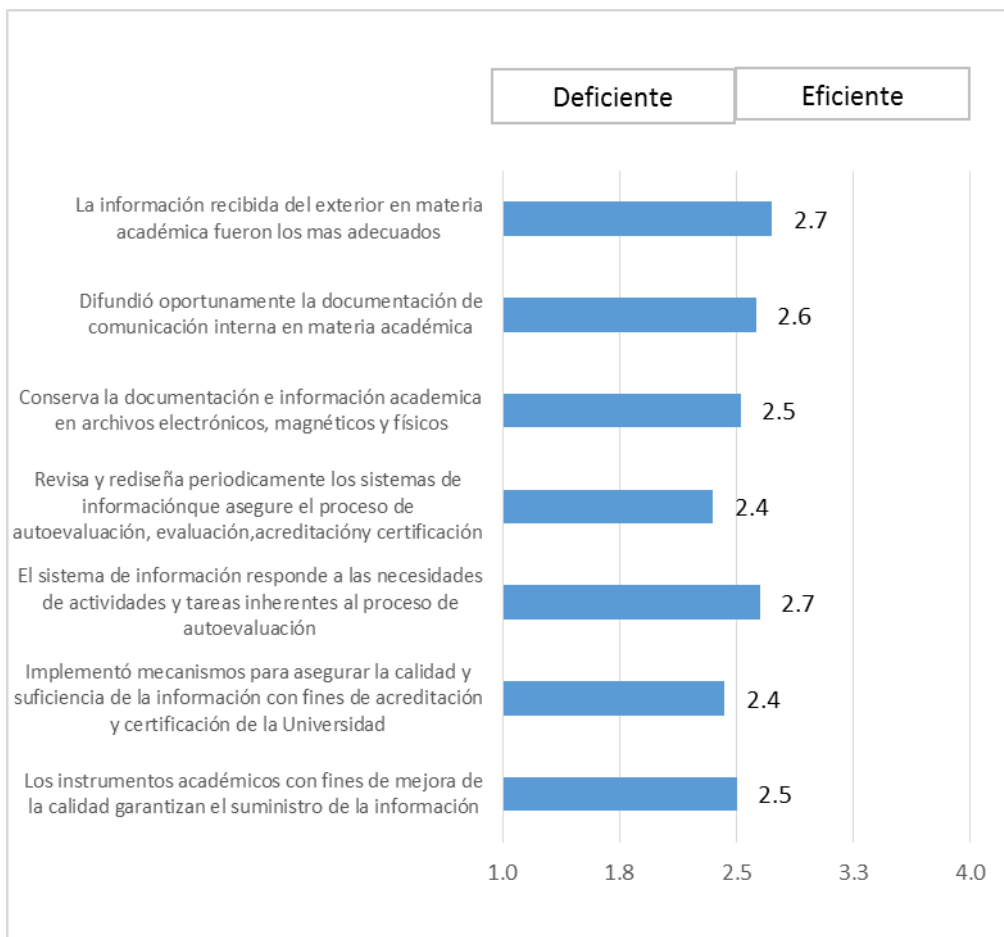


FIGURA 17. Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Producto de la tabulación de los resultados de las encuestas aplicadas al personal responsable en la gestión académica por el periodo 2015 de la Universidad Nacional de Cajamarca, respecto a las actividades que integran el componente información y comunicación, se observa que el sistema de información viene respondiendo a las actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación, siendo revisados y rediseñados periódicamente de tal manera que asegure el proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación y para ello se cuenta con instrumentos académicos para mejorar la calidad en el suministro de la información cuya documentación son conservados en archivos electrónicos magnéticos y físicos previa difusión interna. Sin embargo se observa la poca

atención a la introducción de nuevos mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información con fines de acreditación y certificación de nuestra Universidad y que permita hacer frente a los nuevos cambios en materia académica y que son regulados por el Estado.

TABLA 18.

Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

SUPERVISIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución de acciones de supervisión en el avance del proceso de autoevaluación, acreditación y certificación de la Universidad.	0	38	42	0	2.5
Comunicación oportuna de las deficiencias y problemas académicos que permita su corrección.	2	44	34	0	2.4
Autoevaluaciones periódicas que permita proponer planes de mejora de la calidad educativa.	8	40	32	0	2.3
Seguimiento a la implementación de propuestas de mejoras de la entidad y/o Órgano de Control Institucional.	4	36	40	0	2.5
Rendición de financiamiento de investigación de conformidad con los procedimientos y lineamientos establecidos.	0	16	64	0	2.8

La supervisión permite establecer y evaluar si el sistema de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios en los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas en materia académica. Para ello es necesario generar una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución del control

interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad.

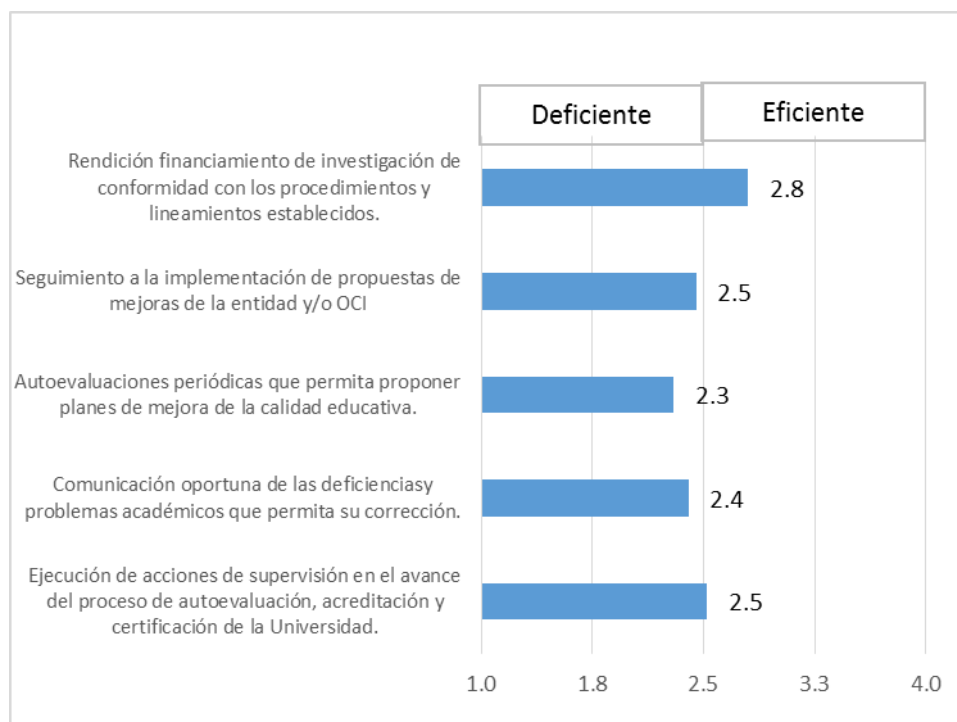


FIGURA 18. Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015.

Tabulada las respuestas de las encuestas aplicadas los funcionarios, directores y responsables en la gestión académica por el periodo 2015 de la Universidad Nacional de Cajamarca, se aprecia un descuido total al no propiciar la generación de una cultura organizacional que permita mantener una actitud de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias y desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad y que a través del monitoreo se busque asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en el entorno organizacional, es decir, el comportamiento de la entidad dependerá de la forma en la que se apliquen las normas, hábitos y valores que de una u otra forma, son compartidas por el

recurso humano y que a su vez son capaces de controlar la forma en la que interactúan con el propio entorno y entre ellos mismos.

Las políticas y procedimientos diseñados para el seguimiento del control interno en esta etapa de la supervisión no están orientadas a buscar oportunidades de mejora y que permita ser comunicado inmediatamente al funcionario competente para que éste tome la decisión pertinente con el fin que establezca la acción o solución respectiva

La autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno, la misma que debe practicarse permanentemente ya que facilita la medición oportuna de los efectos de la gestión académica y del comportamiento del sistema de control interno, con el fin de evaluar su capacidad para generar los resultados previstos y tomar las medidas correctivas necesarias, y que los responsables de la gestión académica de nuestra Universidad no le brindan la atención debida.

Asimismo, se aprecia escasa presencia del Órgano de Control Institucional en la realización de evaluaciones independientes, lo que muestra una débil participación como aporte a la eficiencia del sistema de control interno y poca contribución a la mejora de la gestión académica en la Universidad Nacional de Cajamarca.

En resumen las actividades que integran el componente de supervisión, su desarrollo es deficiente, corroborando al total debilitamiento del sistema de control interno en todas las actividades que constituyen el componente de supervisión, las cuales no contribuyeron al fortalecimiento en la gestión académica la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2015.

5.1.2.3. Gestión Universitaria – Gestión Académica, 2016.

TABLA 19.

Valoración de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

GESTIÓN ACADÉMICA	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades en materia académica.	2	40	30	8	2.6
Evaluación periódica del Plan operativo con el fin de conocer los resultados académicos.	2	42	34	2	2.5
Contribución de la organización académica al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional.	2	48	28	2	2.4
Políticas y procedimientos para asegurar el ejercicio de la docencia, en materia de investigación, enseñanza, proyección social y la gestión universitaria.	0	54	24	2	2.4
Eficiencia en la ejecución del presupuesto y a la presencia del sistema de control interno para el cumplimiento del Plan Anual.	0	44	28	8	2.6

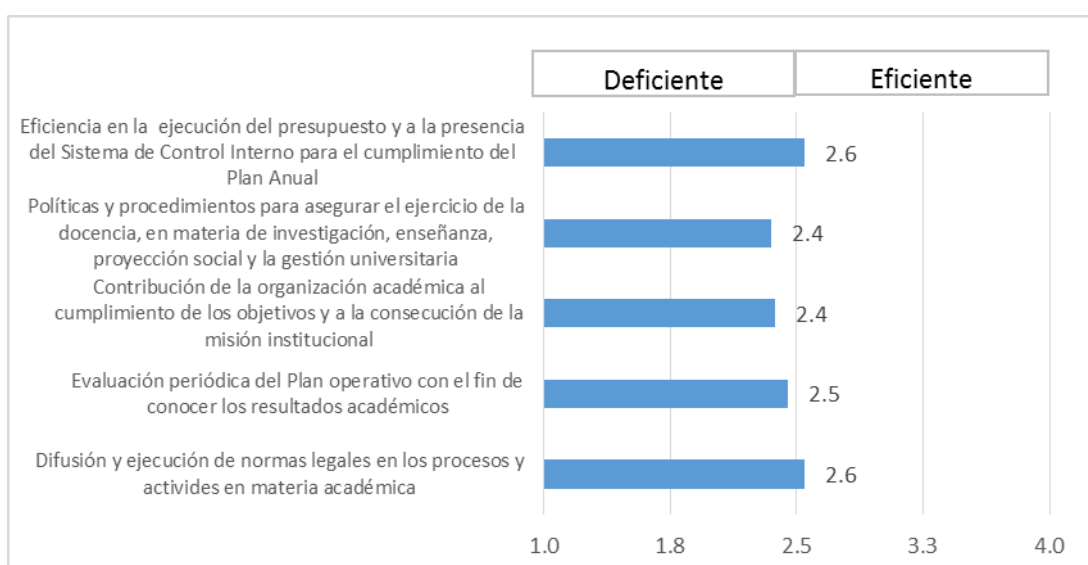


FIGURA 19. Análisis de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

La figura 19, muestra el análisis de los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios de la alta dirección, directores generales, directores técnicos, Decanos de Facultad, Directores de Escuelas Académico Profesional, Directores de Departamentos, Directores de las Unidades de Investigación, Directores de las Unidades Posgrado y otras jefaturas responsables en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca por el periodo 2016, en la que se observa debilidad al ejecutar las evaluaciones periódicas del Plan operativo que permita conocer los resultados académicos, dado que la organización académica poco contribuye al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión institucional, por la carencia de políticas y procedimientos orientados a asegurar el ejercicio de la docencia, en materia de investigación, enseñanza, proyección social y la gestión universitaria.

Sin embargo la actividad difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades en materia académica, así como la actividad de ejecución presupuestal en el cumplimiento del plan anual ha sido la más eficiente, esto debido a una presencia de un sistema de control interno mucho más fortalecido.

5.1.2.4. Sistema de Control Interno – Gestión Académica, 2016.

TABLA 20.

Valoración de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos	0	30	48	2	2.7
Probidad y valores éticos en el desempeño del cargo y promoción hacia el logro de los fines académicos	0	40	40	0	2.5
Aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional	0	56	24	0	2.3
Estructura organizativa en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas.	0	50	30	0	2.4
Políticas y procedimientos para una correcta selección de personal.	0	44	36	0	2.5
El personal de su dirección cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	0	28	50	2	2.7
El personal de su dirección tuvo los conocimientos de sus responsabilidades y actúo con los niveles de autoridad.	0	28	52	0	2.7
Evaluación del sistema de control interno por parte del Órgano de Control Institucional.	4	52	24	0	2.3

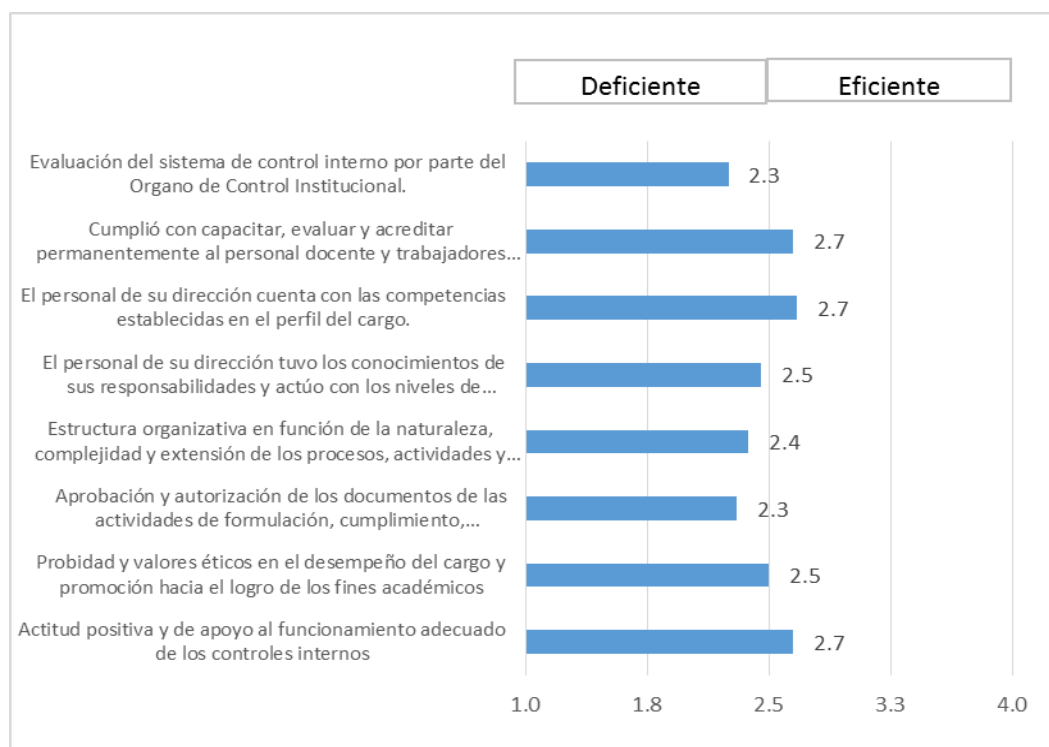


FIGURA 20. Análisis de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

Al tabular las respuestas de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión académica por el periodo 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, respecto a las actividades que integran el componente ambiente de control, se muestra en la figura 20, cuyo análisis se aprecia una escasa participación del Órgano de Control Institucional en la evaluación del sistema de control interno; asimismo muestra una debilidad en la aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional; las políticas y procedimientos para una correcta selección de personal en materia académica no son las más acertadas, generando desconfianza de los participantes, no muestran probidad y valores éticos en el desempeño del cargo y a ello se suma la adecuación de la estructura organizativa en función de la nueva ley universitaria. Los directivos muestran actitud positiva en generar una

cultura de control interno, actuando con nivel de autoridad por lo que dichas actividades se encuentran dentro del cuadrante de eficiencia.

TABLA 21.

Valoración de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución del Plan de Administración de Riesgos en los procesos y actividades académicas.	0	62	18	0	2.2
Proceso de identificación de riesgos - Aspectos internos y externos.	0	52	28	0	2.4
Controles para afrontar riesgos evaluados en materia académica.	0	54	26	0	2.3
Opciones de respuesta al riesgo que influya en los procesos y tareas académicas, su probabilidad e impacto	0	50	30	0	2.4

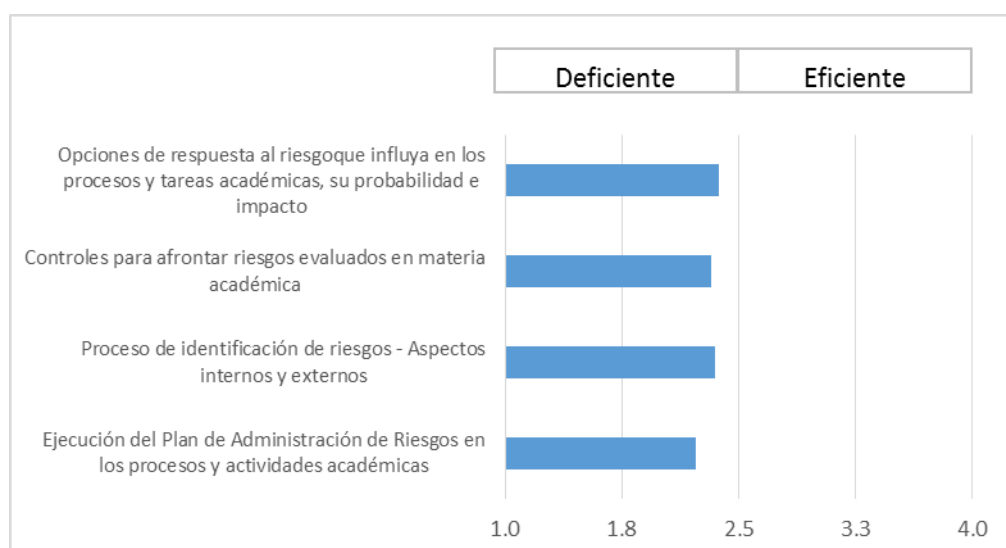


FIGURA 21. Análisis de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

La figura 21, muestra los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión académica periodo 2016, respecto a las actividades desarrolladas en este componente, determinándose que todas se encuentran dentro del cuadrante de deficientes lo que demuestra que quienes asumieron la responsabilidad en la gestión académica no han cumplido con administrar los riesgos en las actividades que desarrollaron, es decir no planificaron, identificaron, valoraron y como consecuencia no les ha permitido dar respuesta a los riesgos que podrían originar dichas actividades; constituyéndose un gran obstáculo para el logros de sus metas y objetivos institucionales, dado que las condiciones gubernamentales en materia académica universitaria están afrontando constantes cambios y la administración de riesgos debe ser un proceso continuo.

TABLA 22.

Valoración de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Comunicación al personal los procedimientos de autorización y aprobación para la ejecución de las actividades y tareas académicas.	0	14	60	6	2.9
Rotación del personal a fin de evitar poner en riesgo los principios académicos de la Universidad.	0	44	32	4	2.5
Las normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente responden a la mejora de la calidad educativa.	0	52	26	2	2.4

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Políticas y procedimientos orientados a proteger archivos proceso de acreditación y certificación.	0	40	38	2	2.5
Beneficios e incentivos percibidos ejecución proceso de acreditación.	0	52	28	0	2.4
Capacitación permanente comisiones con fines de acreditación de las facultades.	0	46	34	0	2.4
Rendición actividades de proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	36	44	0	2.6
Archivos de documentación de la ejecución de actividades proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	26	54	0	2.7
Propuesta de mejora en la ejecución de actividades inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	26	54	0	2.7
Los sistemas de información responden a las políticas y procedimientos aprobados por su dirección.	0	34	46	0	2.6
Información interna y externa es confiable, oportuna y de gran utilidad en las tareas operativas.	0	22	56	2	2.8

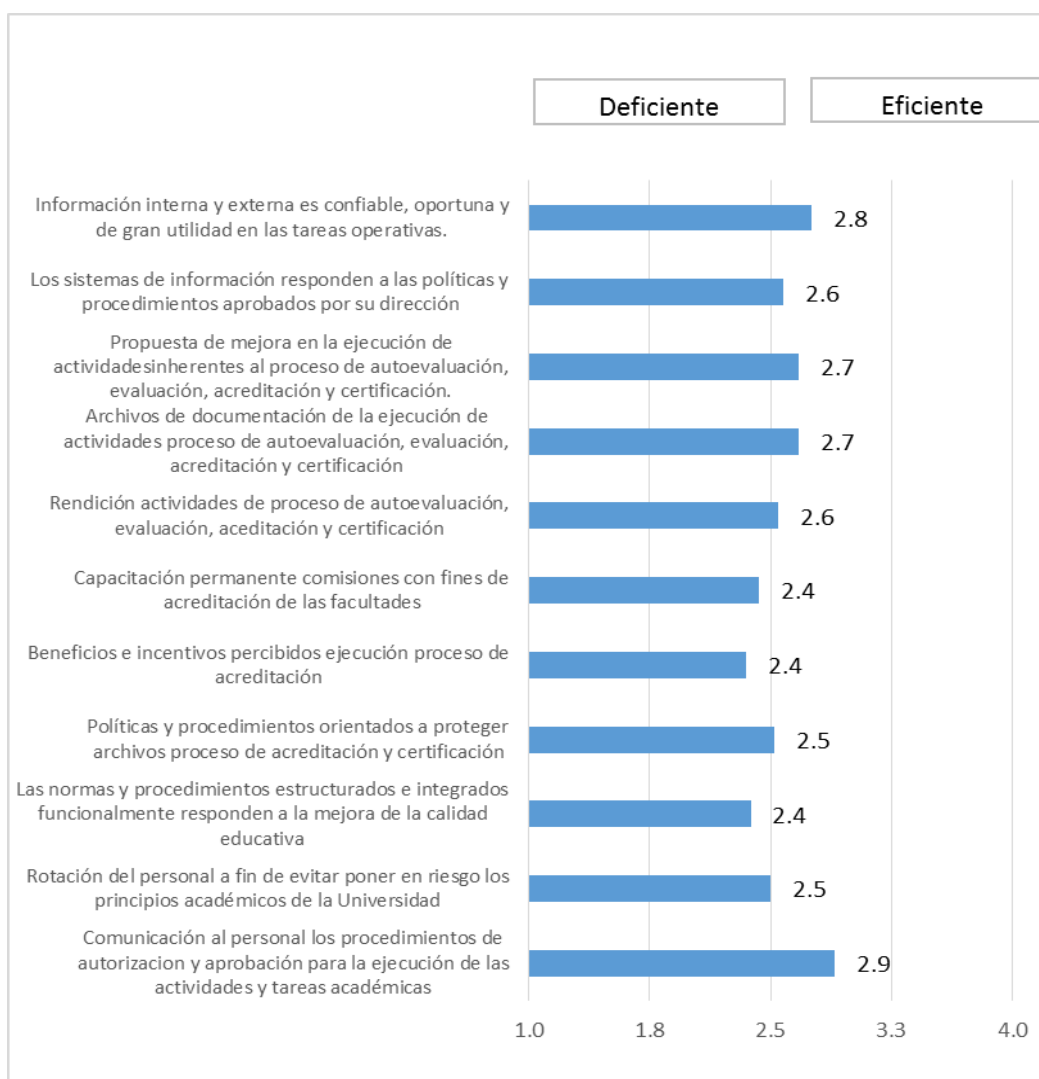


FIGURA 22. Análisis de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

Las actividades de control gerencial que se muestran en la Figura 22 corresponde al análisis de los resultados de las encuestas aplicadas a los responsables de la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca periodo 2016 en donde se aprecia que no existe programas de capacitación con fines de acreditación y menos existencia de beneficios para tal fin, asimismo las normas y procedimientos diseñados no contribuyen a la mejora educativa. Las demás actividades se ubican en el cuadrante de eficiencia y contribuyen al fortalecimiento de control interno.

TABLA 23.

Valoración de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Los instrumentos académicos con fines de mejora de la calidad garantizan el suministro de la información.	0	32	46	2	2.6
Implementó mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información con fines de acreditación y certificación de la Universidad.	4	48	26	2	2.3
El sistema de información responde a las necesidades de actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación.	0	52	28	0	2.4
Revisa y rediseña periódicamente los sistemas de información que asegure el proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación.	0	34	46	0	2.6
Conserva la documentación e información académica en archivos electrónicos, magnéticos y físicos	0	32	46	2	2.6
Difundió oportunamente la documentación de comunicación interna en materia académica	0	30	48	2	2.7
La información recibida del exterior en materia académica fueron los más adecuados	0	26	54	0	2.7

Las actividades que comprende el componente de información y comunicación y que se muestran en la tabla 23 y busca asegurar el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad y cumplir con las obligaciones y responsabilidades de los funcionarios, directores y otras jefaturas responsables en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

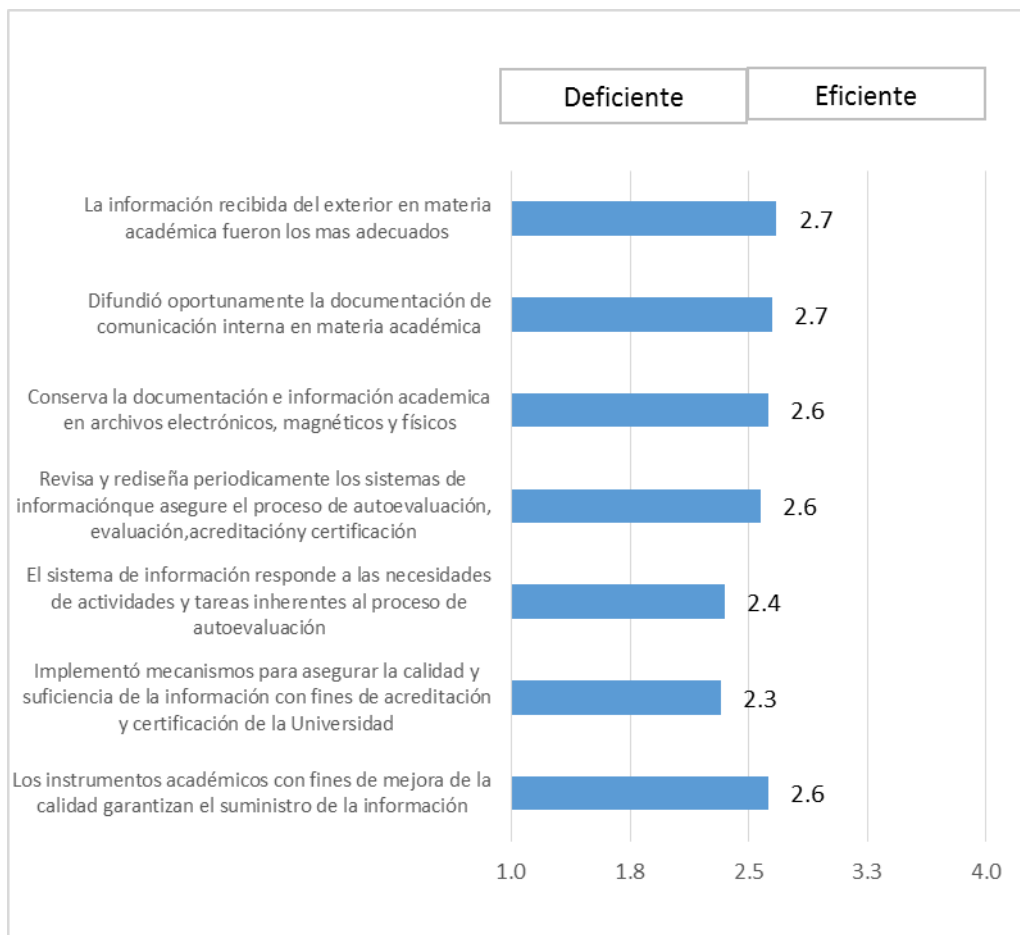


FIGURA 23. Análisis de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

En la figura 23, se observa que el sistema de información no responde a las necesidades de las actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación y los responsables de la gestión académica no cumplen con implementar los mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información con fines de acreditación y certificación de la Universidad. Las demás actividades se ubican en el cuadrante de eficiencia y contribuyen a mejorar los controles internos.

TABLA 24.

Valoración de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

SUPERVISIÓN	1	2	3	4	Promedio
	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre	
Ejecución de acciones de supervisión en el avance de proceso de auto evaluación, acreditación y certificación.	0	30	48	2	2.7
Comunicación oportuna de las deficiencias y problemas académicos que permita su corrección.	0	36	44	0	2.6
Autoevaluaciones periódicas que permita proponer planes de mejora de la calidad educativa.	0	42	38	0	2.5
Seguimiento a la implementación de propuestas de mejoras de la entidad y/o OCI	2	32	46	0	2.6
Rendición financiamiento de investigación de conformidad con los procedimientos y lineamientos establecidos.	0	18	62	0	2.8

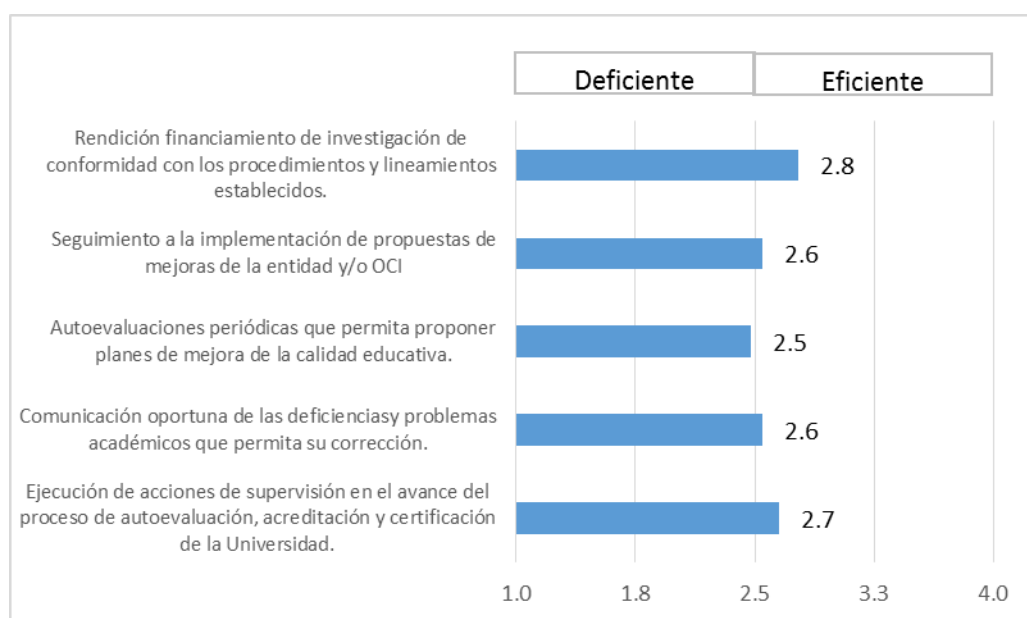


FIGURA 24. Análisis de las actividades del componente de supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2016.

Los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión académica correspondiente al periodo 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca de las actividades de supervisión, se muestran en la figura 24 y de ella se desprende que no se viene cumpliendo con ejecutar las autoevaluaciones periódicas que permita proponer planes de mejora de la calidad educativa y si bien es cierto el resto de las actividades se encuentran dentro del cuadrante de eficiencia en cuanto a la rendición de lo que corresponde al financiamiento por investigación de conformidad con los procedimientos y lineamientos establecidos, se cumple parcialmente con efectuar el seguimiento a la implementación de mejoras de la entidad y lo sugerido por el Órgano de control institucional, del mismo modo se comunica oportunamente las deficiencias a fin de ser corregidas oportunamente y que son verificadas a través de acciones de supervisión en la ejecución del proceso de autoevaluación, acreditación y certificación de la Universidad.

5.1.3. Verificación documental, comparación y discusión de resultados de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

La figura 25 agrupa los resultados de las encuestas aplicadas a los funcionarios responsables en la gestión administrativa por los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca y en ella se observa que el año 2016 hubo avances con relación al año anterior en las diferentes actividades que desarrollan y con cierto debilitamiento en el establecimiento de políticas y procedimientos para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos y en lo concerniente de la evaluación periódica del plan operativo con

el fin de conocer los resultados alcanzados, lo cual constituye un reto de la actual gestión.

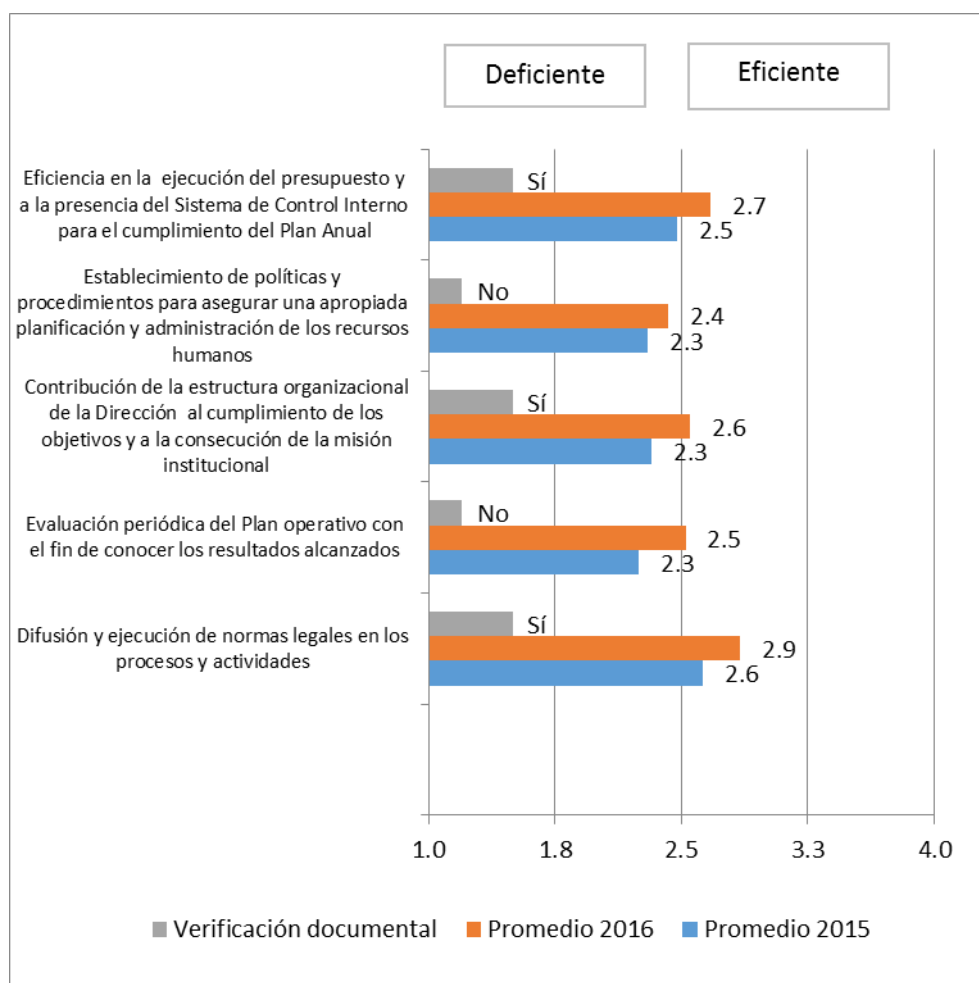


FIGURA 25. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016

Discusión de resultados

De la verificación documental se determinó que las políticas y procedimientos establecidos por los responsables en la gestión administrativa no aseguran una apropiada planificación y administración de los recursos humanos, así como la evaluación periódica del plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados son realizados parcialmente.

Las políticas, procedimientos y actividades diseñadas por la entidad, no están diseñadas a las exigencias de los nuevos enfoques del control gubernamental que precisa la necesidad de efectuar evaluaciones periódicas del plan operativo, con el fin de conocer los resultados y proponer mejoras a las deficiencias encontradas.

5.1.4. Verificación documental, comparación y discusión de resultados del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Norma General Ambiente de Control

En la figura 26 muestra los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión administrativa de los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al componente ambiente de control se muestra en la figura 26 y en ella se observa que el año 2016 hubo avances en las actividades con relación al año anterior a excepción de la actitud que practican las autoridades en generar una cultura de control interno, sin embargo es de necesidad mejorar las políticas y procedimientos para una correcta selección de personal y adecuar la estructura organizativa en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas de conformidad con las exigencias de la Ley Universitaria.

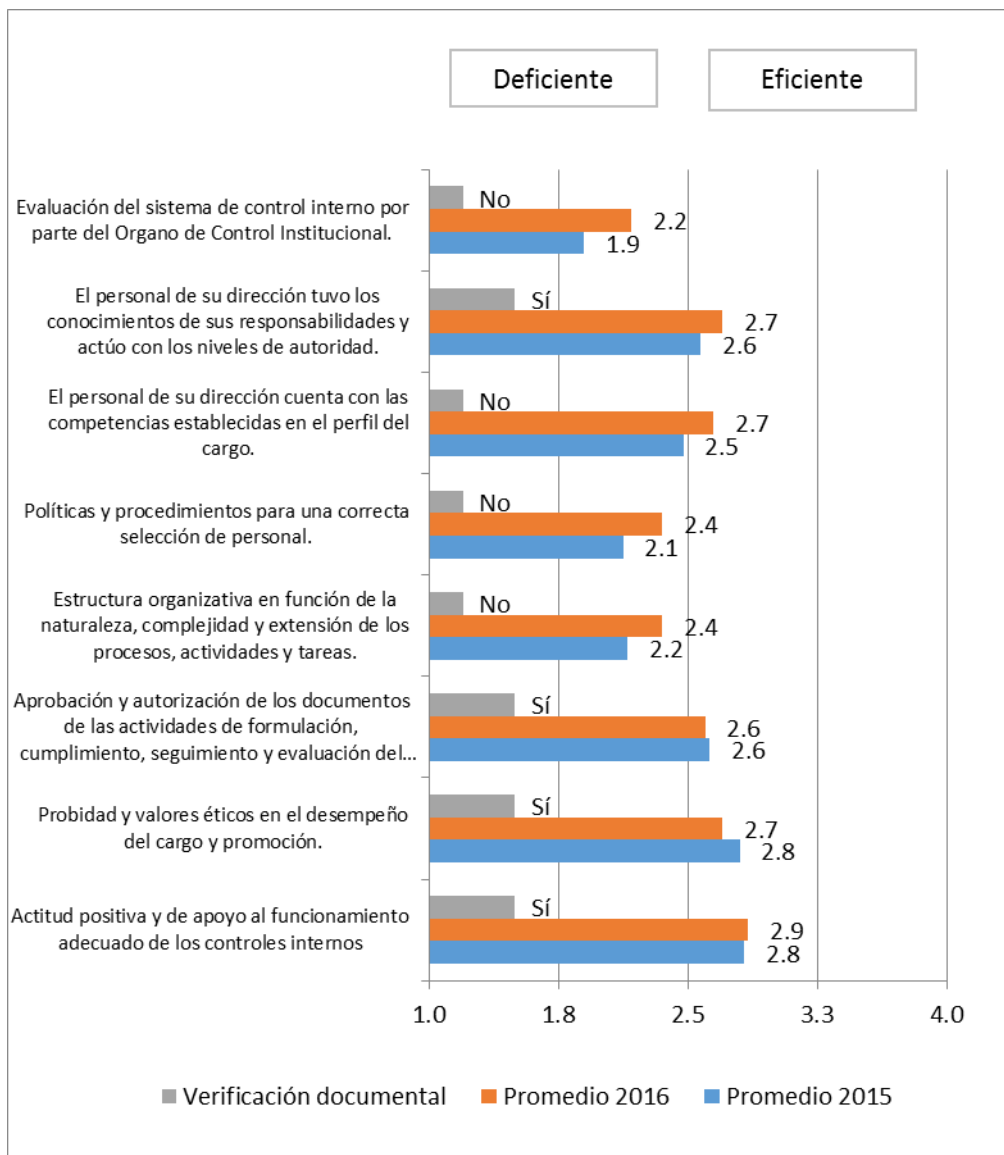


FIGURA 26. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Practicada la verificación documental y ejecutada la comparación de los resultados de las actividades del componente ambiente de control en la gestión administrativa, periodos 2015 y 2016, se determinó que la estructura organizativa de la entidad deberá adecuarse a las nuevas exigencias que señala la ley 30220 y además mejorar las políticas y procedimientos que conlleven a una correcta selección de personal, dado que se ha observado que el personal de

algunas áreas no reúnen las competencias establecidas en el perfil del cargo, además el titular de la entidad deberá dotar con apoyo logístico al Órgano de Control Institucional, para que pueda contribuir de manera significativa al buen ambiente de control en amparo de la ley 27785.

En la figura 27, se aprecia que el año 2016 no ha logrado superar las deficiencias del año anterior con cierto predominio en la identificación de los riesgos pero no ha sido posible valorarlo y dar una respuesta a ello. Es uno de los componentes más débil del sistema de control interno que adolece la Universidad Nacional de Cajamarca, por lo que las autoridades deben brindarle la atención debida.

Norma General Evaluación de Riesgos

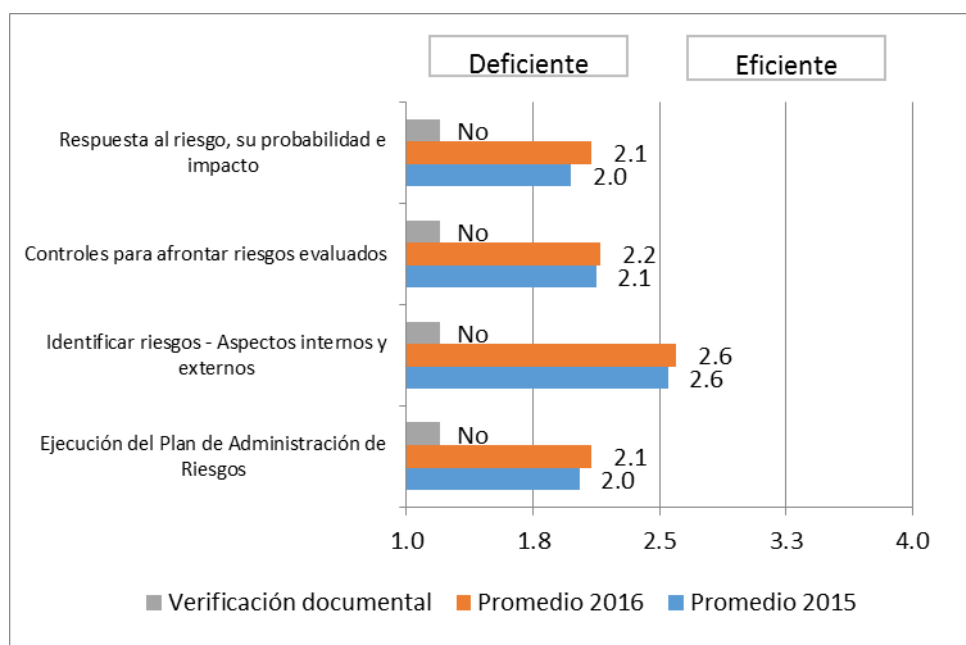


FIGURA 27. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Ejecutada la verificación documental y la comparación de los resultados de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión administrativa, periodos 2015 y 2016, no se pudo documentar que exista una estrategia clara, organizada e interactiva orientada a identificar y valorar los riesgos que pueda afectar al logro de los objetivos institucionales, por lo que la dirección de planificación deberá elaborar planes de administración de riesgos que permita identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de los procesos y así evitar que estos constituyan obstáculos para el logro de objetivos y metas institucionales.

Norma General Actividades de Control Gerencial

La figura 28, agrupa los resultados de las encuestas aplicado a los funcionarios responsables en la gestión administrativa de los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al componente actividades de control gerencial , se observa que el año 2016 hubo avances con relación al año anterior en las diferentes actividades que desarrollan; permaneciendo constante las debilidades del estudio de costo- beneficio al implementar nuevos controles, escasa rotación de personal, las políticas diseñadas no son las más adecuadas para proteger los archivos y parcialmente se cumple con la ejecución de la evaluación de desempeño de conformidad con los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.

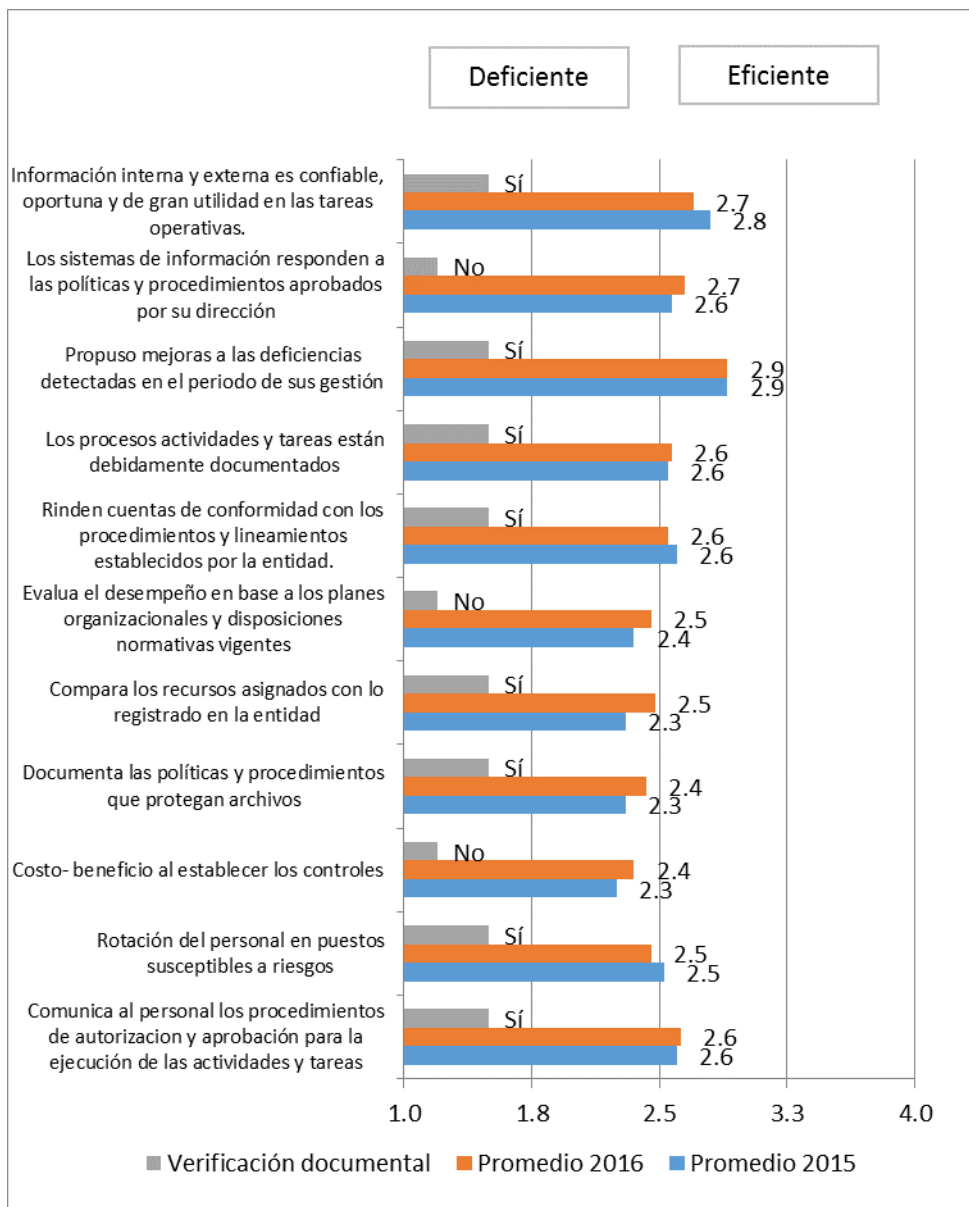


FIGURA 28: Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente control gerencial en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Luego de la verificación documental y la comparación de los resultados de las actividades del componente control gerencial, en la gestión administrativa, periodos 2015 y 2016, se observó que no consideran como premisa básica que el costo de establecer los controles no debe superar el beneficio que se espera obtener a través de los criterios de factibilidad y conveniencia, asimismo las

políticas procedimientos sobre el acceso a los recursos o archivos no garantizan la custodia de los mismos. Por otro lado se observa escasa evaluación de la gestión tomando como base los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes de tal manera que ayude a prevenir y corregir deficiencias oportunamente, del mismo modo las políticas y procedimientos que se aplican a las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC), poco contribuyen en el procesamiento de la información para el cumplimiento de la misión y logro de los objetivos institucionales.

Norma General de Información y Comunicación

La figura 29, se muestra los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión administrativa de los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al componente información y comunicación y en ella se aprecia que el año 2016 hubo un gran avance en el desarrollo de las actividades con relación al año anterior, pero aún sigue siendo necesario ajustar el sistema de información de acuerdo a las necesidades de la entidad, mejorando los procedimientos para una oportuna información al exterior y tener mucho cuidado en la preservación y conservación de los archivos electrónicos, magnéticos y físicos tal como lo dispone la normativa vigente.

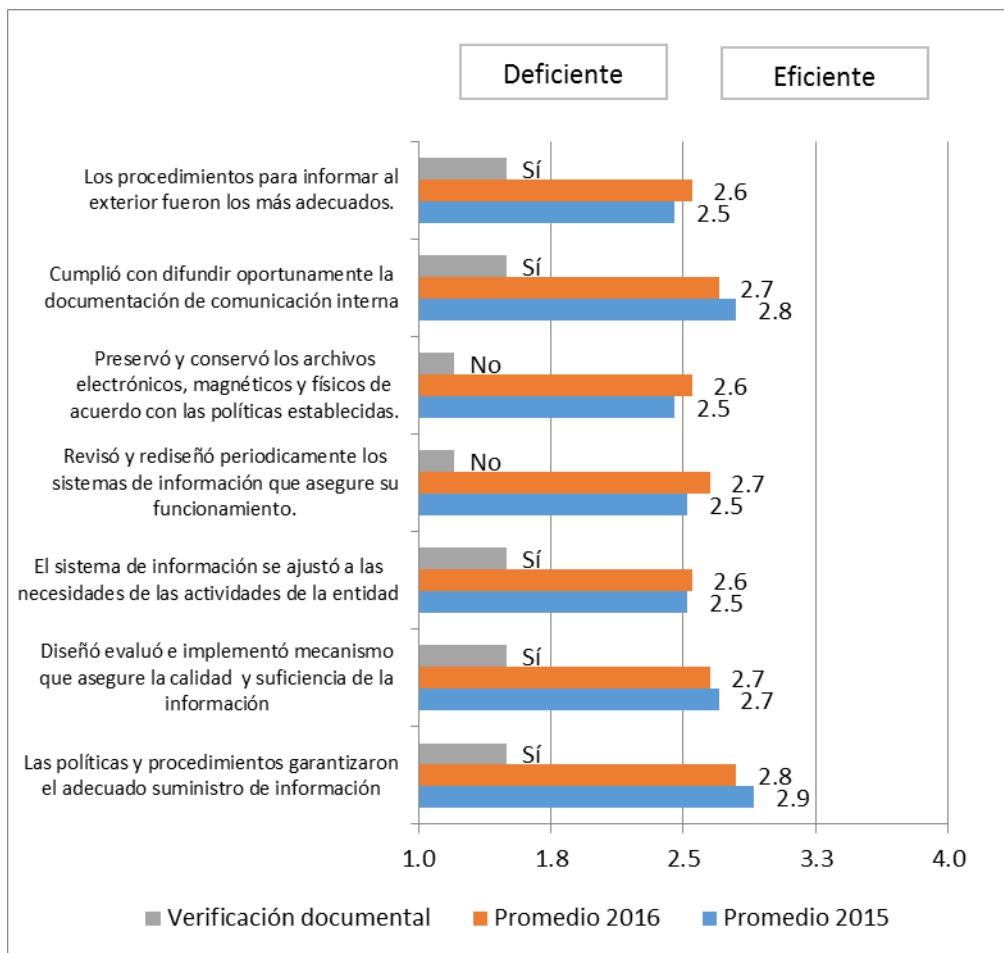


FIGURA 29. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente información y comunicación en la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. Periodos 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Luego de efectuar la verificación documental y comparación de los resultados de las actividades del componente Información y Comunicación, en la gestión administrativa, periodos 2015 y 2016, se determinó que los planes de mantenimiento de los sistemas de información no son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, lo que obliga que la revisión deben llevarse a cabo periódicamente con el fin de detectar deficiencias en sus procesos. Del mismo modo se debe establecer nuevos procedimientos y políticas orientadas a

conservar y mantener los archivos electrónicos, magnéticos y físicos que mantiene la entidad.

Norma General de Supervisión

Los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión administrativa de los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al componente de supervisión se presenta en la figura 30, en ella se nota que en ambos años los directivos muestran desinterés en efectuar autoevaluaciones con la finalidad de proponer planes de mejora en la gestión y si lo hubiese no se cumple con efectuar el seguimiento a la implementación de los mismos. Sin embargo cumplen con ejecutar acciones de supervisión y las deficiencias detectadas en la etapa de prevención y monitoreo son comunicadas oportunamente a fin de tomar acciones para su corrección.

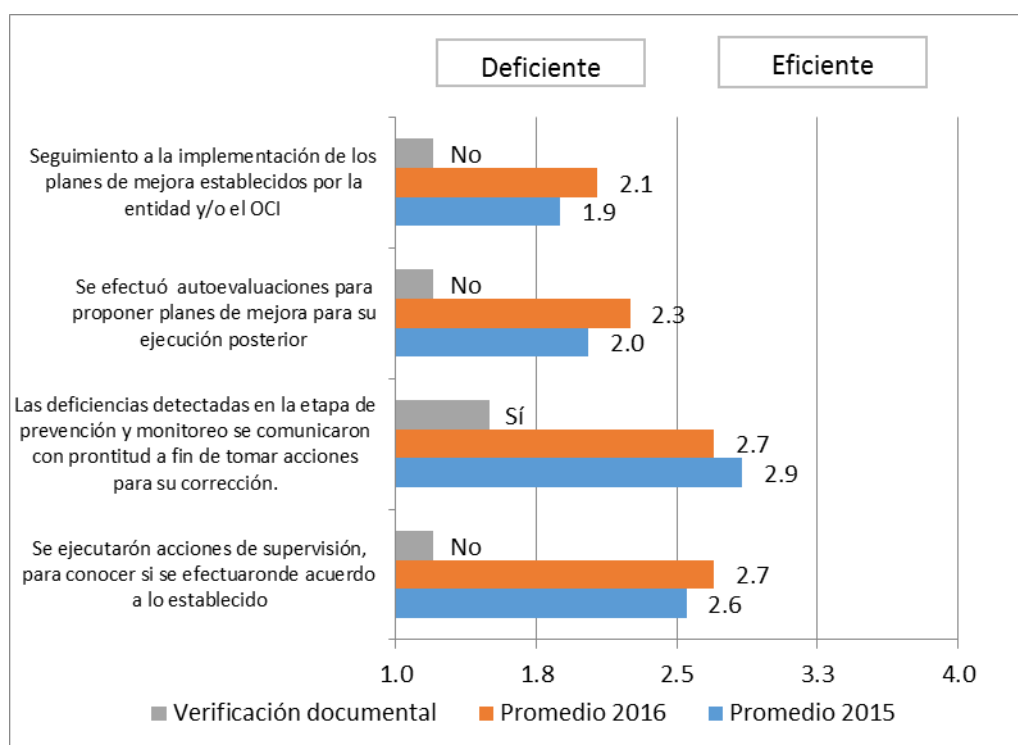


FIGURA 30. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades del componente de supervisión en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Luego de verificación documental y comparación de los resultados de las actividades del componente de supervisión en la gestión administrativa, periodos 2015 y 2016, se comprobó la escasa práctica de autoevaluaciones que facilite la medición oportuna de los efectos de la gestión administrativa y del comportamiento del sistema de control y permita que cada servidor y dependencia que participa en ella pueda determinar las deficiencias y a través del seguimiento a la implementación de los planes de mejora lograr superarlas.

5.1.5. Verificación documental, comparación y discusión de resultados de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015-2016.

La figura 31, agrupa los resultados de las encuestas que fueron aplicado a los funcionarios responsables en la gestión académica en los periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca y en ella se observa que el año 2016 hubo avances con relación al año anterior; sin embargo se aprecia que las políticas y procedimientos diseñados por la alta dirección no responden a las exigencias del el ejercicio de la docencia, en materia de investigación, enseñanza, proyección social y gestión universitaria, esto es como consecuencia que la Universidad Pública viene adecuándose a la nueva Ley universitaria, por lo tanto no se cumple con evaluar periódicamente el plan operativo y conocer oportunamente los resultados académicos y su organización académica no responde al cumplimiento de los objetivos a la consecución de la misión institucional. Por otro lado hubo cierto avance en la difusión y ejecución de normas legales en los procesos y actividades en materia académica y esto se

debe a la presencia activa del Órgano de Control Institucional a fin de verificar la eficiencia en la ejecución del presupuesto.

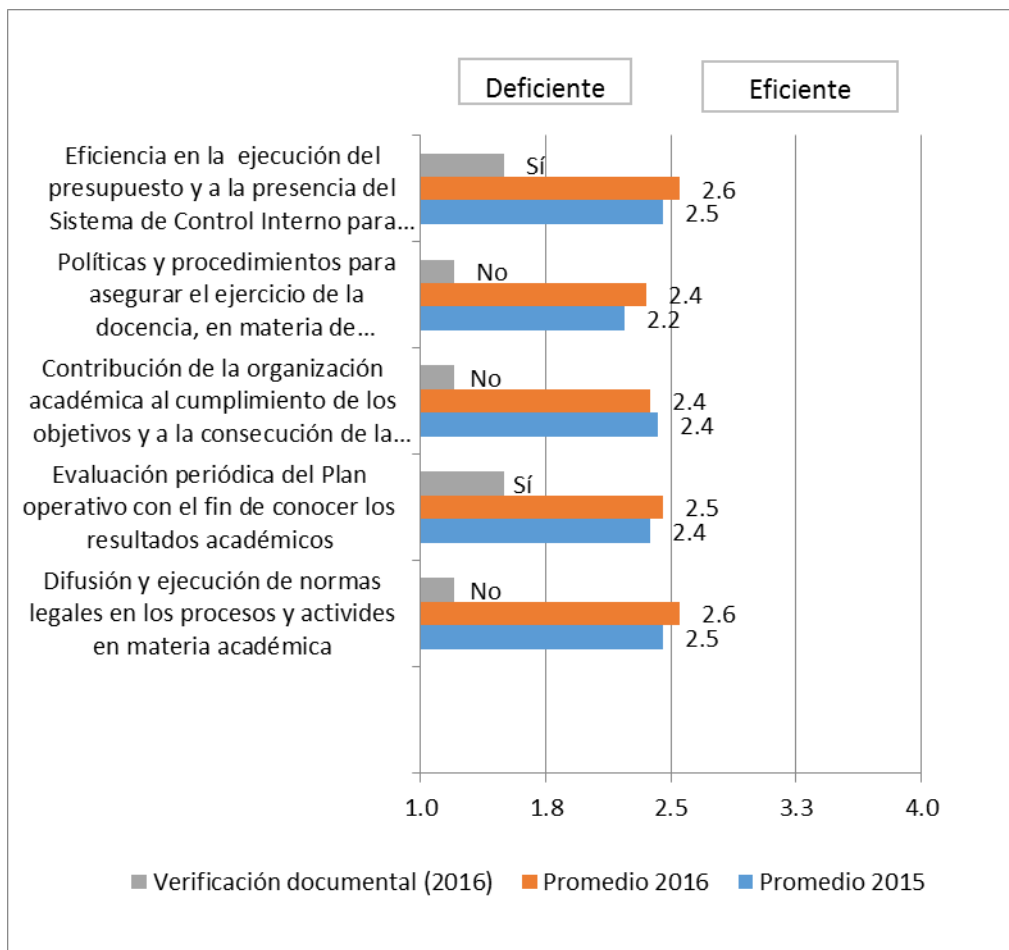


FIGURA 31. Análisis de la verificación documental y comparación de las actividades en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016

Discusión de resultados

De la verificación documental referido a las actividades en la gestión académica en la Universidad Nacional de Cajamarca, se determinó que en el periodo 2016 hubo un gran avance en la ejecución de las actividades académicas, las mismas que se desarrollan en amparo a las normas legales y se muestra un ligero fortalecimiento del control interno en la ejecución del presupuesto con relación al año anterior; sin embargo existe escasa difusión y ejecución de las normas

legales en los procesos y actividades, como consecuencias de que no se cumple con evaluar periódicamente el plan operativo que permita detectar este incumplimiento, y en algunos casos las políticas y procedimientos diseñados por los responsables de la gestión académica no aseguran un buen desempeño de la docencia y esto se debe que la entidad se encuentra en proceso de reorganización en materia académica hacia el logro del tan anhelado licenciamiento institucional.

En resumen el artículo 31 de la ley 30220 establece su organización del régimen académico a través de Facultades y que la integran, los departamentos académicos, escuelas profesionales, unidades de investigación y las unidades de posgrado. Este mandato legal obliga a todas las universidades a cambiar radicalmente sus políticas, procedimientos, prácticas y tareas en la gestión académica, de conformidad al artículo 8. Autonomía universitaria, numeral 8.4 de precitada ley que indica “Académico, implica la potestad autodeterminativa para fijar el marco del proceso de enseñanza – aprendizaje dentro de la institución universitaria. Supone el señalamiento de los planes de estudios, programas de investigación, formas de ingreso y egreso de la institución, etc. Es formalmente dependiente del régimen normativo y es la expresión más acabada de la razón de ser de la actividad universitaria”.

En el periodo de estudio la Universidad Nacional de Cajamarca, se encontraba en proceso de adecuación del gobierno en observancia a la ley 30220, sin embargo del análisis de la figura 31; en el periodo 2016 se observa avance de algunas actividades propias de la gestión académica en relación al año anterior y se espera que en los años subsiguientes se superen las deficiencias encontradas.

5.1.6. Verificación documental, comparación y discusión de resultados del sistema de control interno en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015-2016.

Norma General Ambiente de Control

Los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión académica, periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, respecto al componente ambiente de control se muestra en el la figura 32 y en ella se observa en ambos años la escasa participación del Órgano de Control Institucional en la evaluación del sistema de control interno y un debilitamiento en la aprobación y autorización de los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional en materia académica y esto como consecuencia del proceso de reestructuración en materia académica en cumplimiento de la Ley N° 30220. En el periodo 2016 se observa ligeros avances en el desarrollo del resto de las actividades que conforman el componente ambiente de control y todas ellas ubicadas en el cuadrante de eficiencia.

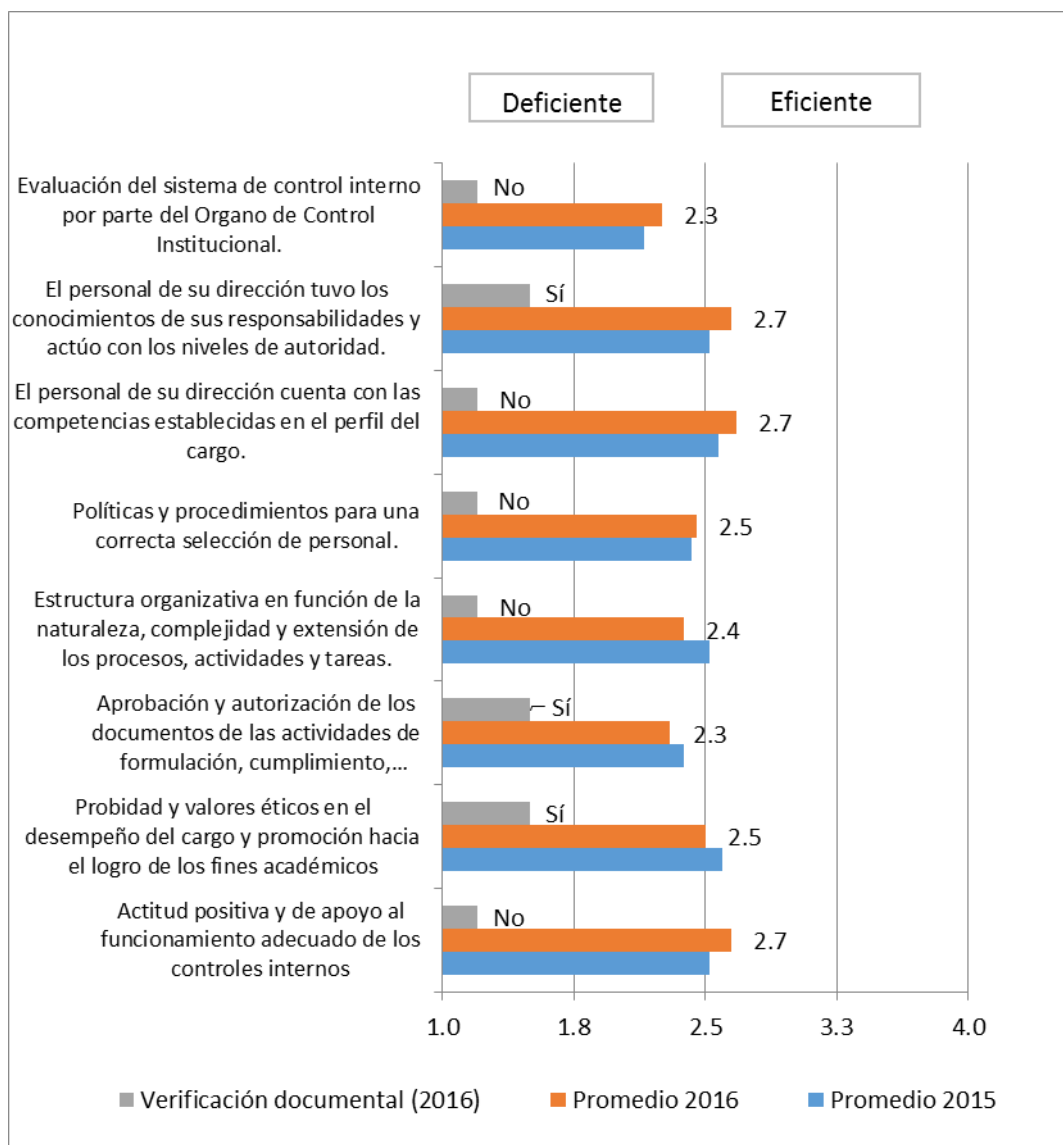


FIGURA 32. Análisis documental y comparación de las actividades del componente ambiente de control en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Efectuada la verificación documental y comparación de los resultados de las actividades del componente ambiente de control, en la gestión académica, periodos 2015 y 2016, se comprobó deficiencias en las prácticas de los valores éticos en el desempeño de los cargos que conduzcan al logro de los fines académicos, la estructura orgánica se encuentra en proceso de adecuación de conformidad a las exigencias de la ley 30220, las políticas y procedimientos de

contratación de personal no se ajustan a los fines que persigue la universidad y en algunos casos sus competencias son limitadas para el cargo que desempeñan en materia académica; por otro lado se verificó la escasa participación del órgano de control institucional en el proceso de evaluación del sistema de control interno, toda vez que dicha dependencia se desactivó de la Contraloría General desde el año 2011 hasta el 2014 y se encuentra en proceso de implementación y se espera que cumplan con su función primordial de realizar el control gubernamental con arreglo a la normativa vigente.

Norma General de Evaluación de Riesgos

Los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión académica, periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente a las actividades desarrolladas del componente evaluación de riesgos se presentan en la figura 33 y todas ellas se encuentran ubicadas en la zona de deficiente en ambos periodos con un ligero avance en el periodo 2016. Las autoridades de la Universidad Nacional de Cajamarca deben brindar sus mayores esfuerzos a fin de ejecutar a satisfacción el desarrollo de las actividades que conforman el componente Evaluación de Riesgos, de lo contrario va a seguir siendo un obstáculo en el logro de los objetivos propuestos por la entidad.

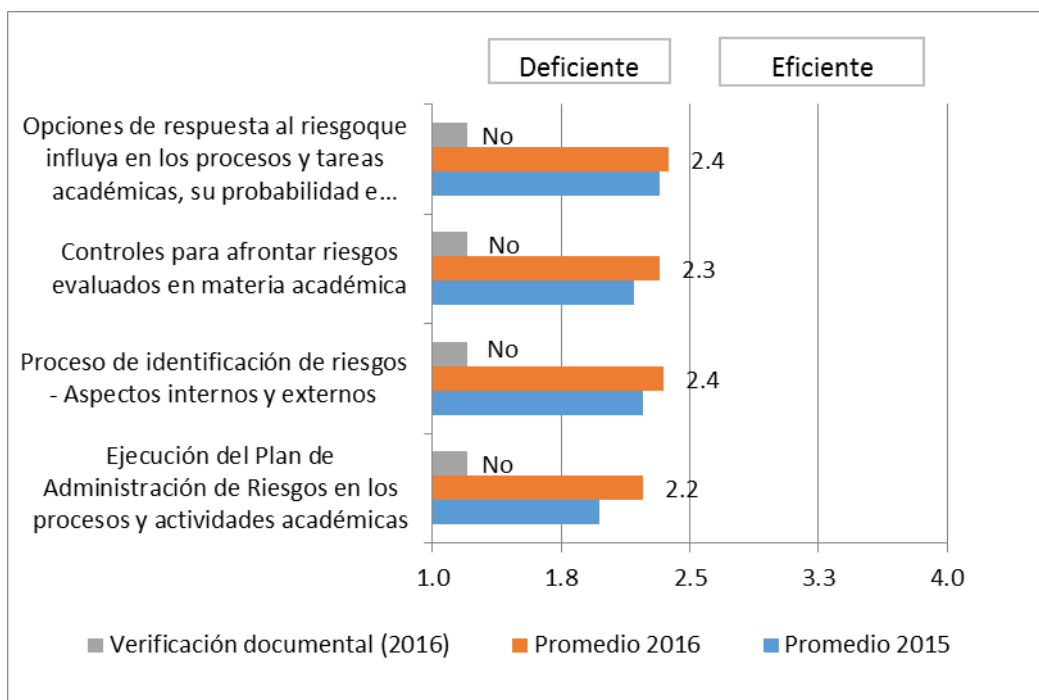


FIGURA 33. Análisis documental y comparación de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Luego de la verificación documental y la comparación de los resultados de las actividades del componente evaluación de riesgos en la gestión académica, periodos 2015 y 2016, no ha sido posible documentar el proceso de administración de riesgos, es decir la planificación, identificación, valoración, respuesta y monitoreo de los riesgos en materia académica, lo que potencialmente puede constituir obstáculos para los fines que persigue la entidad. Por lo descrito es de necesidad que el titular de la entidad asigne la responsabilidad a la dirección de planificación, en coordinación con las demás áreas, la definición de la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos.

Norma General Actividades de Control Gerencial

La figura 34 agrupa los resultados de las encuestas aplicada a los funcionarios responsables en la gestión académica, periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al desarrollo de las actividades del componente Actividades de Control Gerencial, se observa mucha similitud en la ejecución de las actividades en ambos periodos, notándose escasa capacitación y motivación con fines de acreditación, asimismo el diseño de las políticas y procedimientos no garantizan la protección de los archivos del proceso de acreditación y por otro la segregación de funciones en los cargos debe contribuir a reducir los riesgos en los procesos de materia académica los cuales deben ser asignados en función de la naturaleza y volumen de operaciones de la entidad y en algunos casos es necesario aplicar como una política sana de control la rotación de personal a fin de ayudar a evitar la colusión ya que impediría que una persona sea responsable de aspectos claves por un exceso de periodo de tiempo.

Las políticas y procedimientos diseñados por la entidad no se encuentran estructurados funcionalmente de manera que respondan a la mejora de la calidad educativa institucional de cada carrera profesional o programa académico.



FIGURA 34. Análisis documental y comparación de las actividades del componente control gerencial en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Para el de recojo de información, productos de la aplicación de encuestas y verificación documental, la comisión especial de licenciamientos de la Universidad Nacional de Cajamarca, se encontraba en proceso de levantamiento de observaciones referidas a las condiciones básicas establecidas por la SUNEDU de conformidad con el artículo 28 de la ley 30220, y que posteriormente con fecha 13 de julio 2018 , a través de la emisión de la Resolución de Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU-CD; se otorga el tan ansiado licenciamiento para la citada entidad; en la actualidad todo el personal de las Escuelas Académicos Profesionales se encuentran comprometidos en el proceso de acreditación de la calidad educativa en cumplimiento del artículo 30 de la ley 30220; sin embargo del análisis de la figura 34, se observa poco avance en la gestión académica, con respecto al desarrollo de las actividades de control gerencial del periodo 2016 con relación al año anterior, esto se atribuye al proceso de adecuación del gobierno que viene afrontando la universidad, notándose deficiencias en la elaboración de nuevas políticas, procedimientos, actividades y tareas en materia académica; las normas y procedimientos no se encuentran estructurados que respondan a la mejora de la calidad educativa, limitada capacitación con fines de acreditación de las facultades; necesidad de rotación de personal acorde con las funciones y responsabilidades para ocupar un cargo; ajustar los sistemas de información de acuerdo a las nuevas políticas y procedimientos que exige la ley universitaria.

Superar las deficiencias encontradas constituye un gran reto que deberán asumir las nuevas autoridades de la Universidad Nacional de Cajamarca, y en especial el Vicerrector Académico ya que dentro de sus atribuciones está de dirigir y

ejecutar la política general de formación académica, supervisar las actividades académicas con la finalidad de garantizar la calidad de las mismas y su concordancia con la misión y metas establecidas en el estatuto, atender las necesidades de capacitación permanente del personal docente y las demás atribuciones que el estatuto o la ley lo asignen; todo ello en cumplimiento del artículo 65 de la ley 30220.

Norma General de Información y Comunicación

Los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión académica, periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al desarrollo de las actividades que conforman el componente Información y Comunicación se presenta en la figura 35 y en ella notamos que el año 2016 hubo un gran avance con relación al año anterior, pero aún sigue siendo necesario mejorar el sistema de información que responda a las necesidades de las tareas inherentes al proceso de mejora de la calidad educativa con fines de acreditación, a través del suministro oportuno de la información; siendo de necesidad implementar sistemas de información que se adecuen a la estrategia global y a la naturaleza de las operaciones de la entidad y la calidad de la información debe asegurarse por medio de la elaboración de procedimientos documentados los cuales deben ser revisados periódicamente y de ser necesarios rediseñarlos cuando se presenten deficiencias.

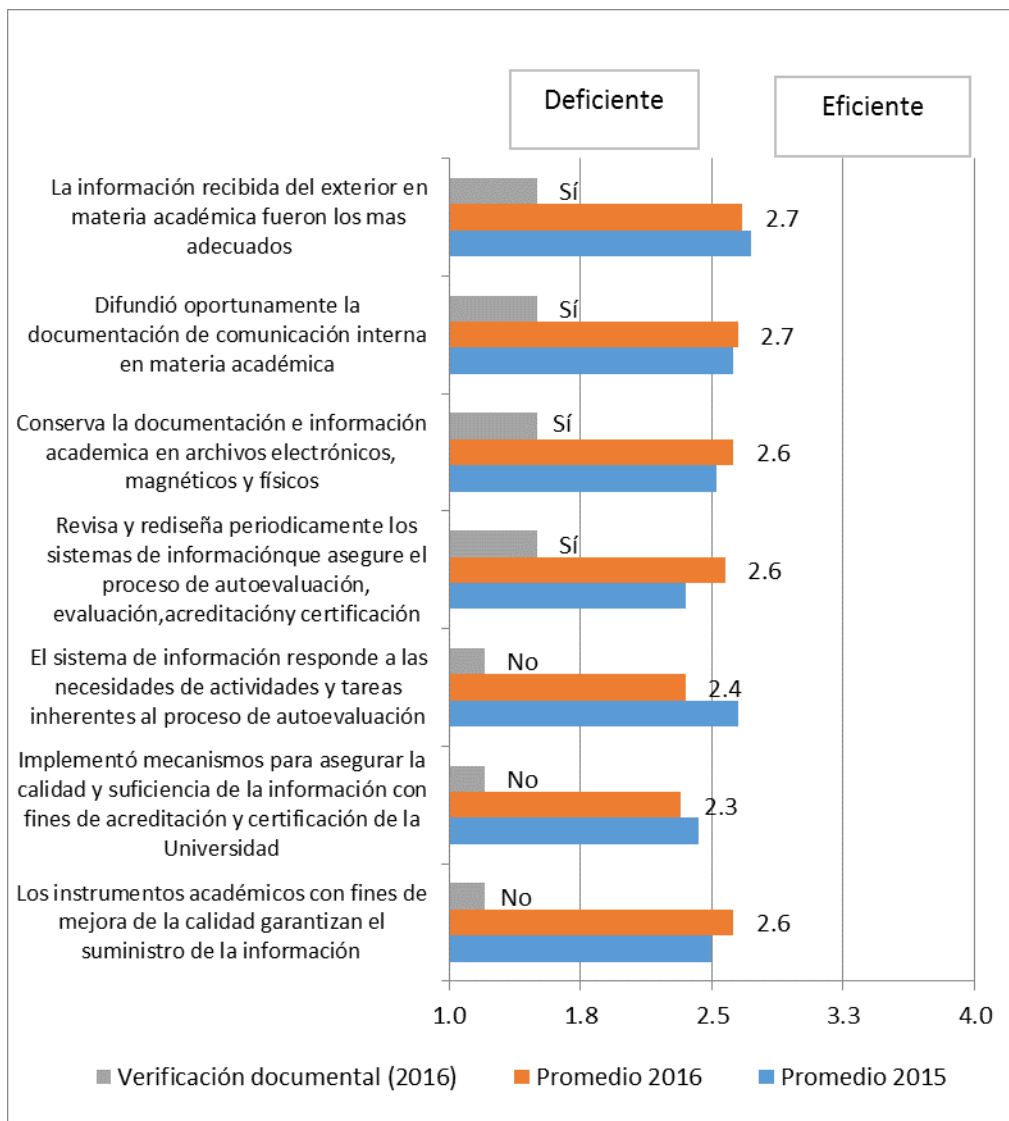


FIGURA 35. Análisis documental y comparación de las actividades del componente información y comunicación en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Cabe señalar que la información es el resultado de las actividades académicas y administrativas, provenientes de la propia entidad como del exterior y debe transmitir una situación existente en un determinado momento, además debe ser usada para la creación de conocimiento en la entidad, siendo necesario el establecimiento de un sistema de gestión del conocimiento que permita el aprendizaje organizacional y la mejora continua.

La investigación constituye una función esencial y obligatoria de la universidad, que la fomenta y realiza, respondiendo a través de la producción de conocimiento y desarrollo de tecnologías a las necesidades de la sociedad, con énfasis en la realidad nacional (art. 48 ley 30220); para tal efecto el sistema de información debe responder a las necesidades de las actividades y tareas del proceso de acreditación que conlleve a la mejora de la calidad educativa garantizando la custodia de dicha documentación, en archivos electrónicos, magnéticos y físicos, estas son algunas deficiencias que viene afrontando la nueva gestión académica y que se muestra en la figura 35, como un gran reto para consolidar la tan ansiada acreditación de las escuelas académicas profesionales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

De la verificación documental se determinó que si bien es cierto se han diseñado métodos, procesos, canales, medios y acciones, pero estos no aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad con fines de mejora de la calidad académica, siendo de necesidad diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno. El diseño de los canales de comunicación debe contribuir al control del cumplimiento de los planes estratégico y operativo, al control de personal de la entidad y a la ejecución de procesos, actividades y tareas en materia académica.

Norma General de Supervisión

Los resultados de las encuestas aplicados a los funcionarios responsables en la gestión académica, periodos 2015 y 2016 de la Universidad Nacional de Cajamarca, referente al desarrollo de las actividades que conforma el

componente de supervisión, la misma que se presenta en la figura 36 y en ella se nota que hubo un gran avance con relación al año anterior, pero aún sigue siendo necesario realizar autoevaluaciones periódicas que permita proponer planes de mejora de la calidad educativa y fortalecer la comunicación oportuna de las deficiencias y problemas académicos que permita su corrección oportuna a través del seguimiento de la implementación de recomendaciones formuladas por la entidad u el Órgano de Control Institucional.

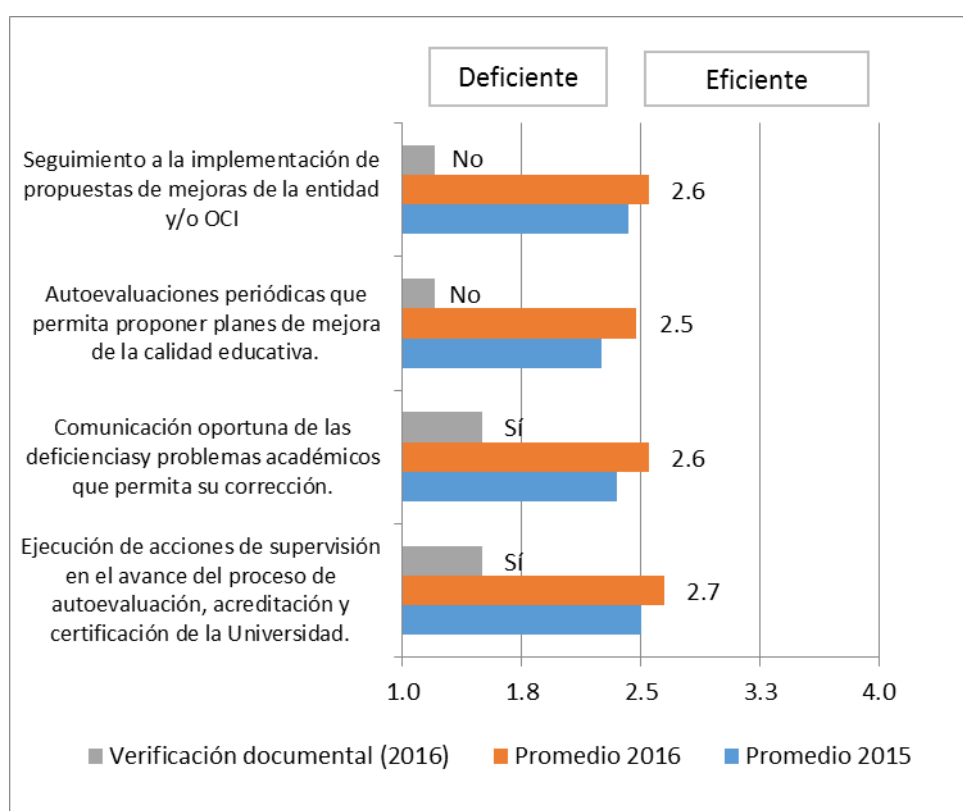


FIGURA 36. Análisis documental y comparación de las actividades del componente supervisión en la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2015 y 2016.

Discusión de resultados

Algunas actividades en la gestión académica del componente supervisión, en el periodo 2016 han mejorado con respecto del año anterior; sin embargo se debe

promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control de la entidad; del mismo modo cumplir con ejecutar el seguimiento e implementación de propuestas de mejora de la entidad y de las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional.

La Comisión Permanente de Fiscalización es el órgano encargado de vigilar la gestión académica, administrativa y económica de la universidad pública y cuenta con amplias facultades para solicitar información a toda instancia interna de la universidad (art. 77 de la ley 30220). El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retro alimentación, para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión.

5.2. Contrastación de la hipótesis

Concluido el análisis de la verificación documental y comparación de las actividades desarrolladas en la gestión administrativa y académica, 2015 y 2016, con respecto al funcionamiento del sistema de control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca y Analizado y que se contrastaron con las hipótesis se comprueba que la gestión fue deficiente en ambos periodos, esto como consecuencia de la inobservancia de implementar los controles internos de acuerdo a la versión del marco integrado de control interno del informe COSO y que se plasma en las normas generales de control interno aprobadas con RC N° 320-2006-CG; observándose mayor deficiencia en la totalidad de las actividades que integra el componente evaluación de riesgos, mientras que en el resto de componentes algunas de las actividades fueron mejoradas en el periodo 2016.

HIPÓTESIS GENERAL

Hipótesis Atenuativa H₁. El sistema de control interno se relaciona directamente en la Gestión de la Universidad de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Hipótesis Nula H₂. El sistema de control interno **no** se relaciona directamente en la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Tabla 25.

Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno / Gestión Universitaria, 2015.

		V1. Control Interno	V2. Gestión universitaria
Rho de Spearman	V1. Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,478**
		N	80
V2. Gestión Universitaria	V2. Gestión Universitaria	Coeficiente de correlación	,478**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	80

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

Existe una relación directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,478), entre el sistema de control interno y la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 26.

Correlaciones no paramétricas Sistema de Control Interno / Gestión Universitaria, 2016.

		V1. Control Interno	V2. Gestión universitaria
Rho de Spearman	V1. Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,544**
		N	80
V2. Gestión Universitaria	V2. Gestión Universitaria	Coeficiente de correlación	,544**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	80

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

Existe una relación directa, con una asociación moderada a alta (Rho de Spearman 0,54), entre el sistema de control interno y la gestión de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

La contrastación de las hipótesis específicas, respecto si el sistema de control interno se relaciona directamente en la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016, se muestra en las tablas 27, 28, 29 y 30 a través de las correlaciones no paramétricas.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Hipótesis Atenuativa H₁. El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Hipótesis Nula H₂. El sistema de control interno **no** se relaciona directamente con la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Tabla 27.

Correlaciones no paramétricas Sistema de Control interno / Gestión Administrativa, 2015.

			V1. Control Interno	D1. Gestión administrativa
Rho de Spearman	V1. Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,462**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
D1. Gestión administrativa	D1. Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,462**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

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

Existe una relación directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 28.***Correlaciones no paramétricas Sistema de Control interno / Gestión Administrativa, 2016.***

			V1. Control Interno	D1. Gestión administrativa
Rho de Spearman	V1. Control	Coefficiente de correlación	1,000	,646**
	Interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N		80
D1. Gestión administrativa	D1. Gestión	Coefficiente de correlación	,646**	1,000
	administrativa	Sig. (bilateral)	,000	.
		N		80

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

Existe una relación directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Hipótesis Atenuativa H₁. El sistema de control interno se relaciona directamente con la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Hipótesis Nula H₁. El sistema de control interno **no** se relaciona directamente con la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodos 2015 y 2016.

Tabla 29.***Correlaciones no paramétricas Sistema de Control interno / Gestión Académica, 2015.***

			V1. Control Interno	D2. Gestión académica
Rho de Spearman	V1. Control	Coefficiente de correlación	1,000	,498**
	Interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N		80
D2. Gestión Académica	D2. Gestión	Coefficiente de correlación	,498**	1,000
	Académica	Sig. (bilateral)	,000	.
		N		80

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

Existe una relación directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,498), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2015. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 30.

Correlaciones no paramétricas Sistema de Control interno / Gestión Académica, 2016.

		V1. Control Interno	D2. Gestión académica
Rho de Spearman	V1. Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,431**
		N	80
D2. Gestión Académica	D2. Gestión Académica	Coeficiente de correlación	,431**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	80

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

Existe una relación directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,431), entre el sistema de control interno y la gestión académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2016. Asimismo, como el valor de significancia $0,000 < 0,05$; se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados de las correlaciones no paramétricas de las variables estudiadas guarda similitud con la investigación de Díaz. (2019) Tesis Doctoral *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017*; en la que concluye que el control interno influye en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta y fuerte o considerable.

Los resultados de la investigación se asemejan a lo manifestado por Gámez. (2010). Tesis Doctoral *Control Interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*; siendo el objetivo general dar a

conocer si las Áreas de Aprovechamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de la Junta de Andalucía, se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO, en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales: Entorno de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión. Cuyos resultados han demostrado que las Áreas de Aprovechamiento de las Empresas Públicas Sanitarias, en su conjunto, superan en más del 70% las recomendaciones de control interno de cada componente establecido en el informe COSO.

Del mismo modo lo corrobora Valdiviezo (20013) en su tesis Doctoral *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo*; cuyo objetivo fue implementar un adecuado sistema de control interno que con su aplicación permita controlar y orientar con eficiencia las diferentes operaciones de gestión presupuestaria de la Universidad Nacional de Trujillo en beneficio de la comunidad universitaria; en la que concluye determinando deficiencias del sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria, las mismas que afectan negativamente el logro de los objetivos institucionales.

CONCLUSIONES

1. 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 a la versión del marco integrado de control interno del informe COSO y que se plasma en las normas de control interno aprobadas con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y cuya justificación es por encontrarse en pleno proceso de adecuación en cumplimiento a las exigencias de la ley 30220.
2. La relación del sistema de control interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca en el periodo 2015 es directa, con una asociación moderada a baja (Rho de Spearman 0,462), y en el periodo 2016 la relación es directa, con una asociación alta (Rho de Spearman 0,646), con un valor de significancia $0,000 < 0,05$; por lo que en ambos periodos se rechaza la hipótesis nula.
3. 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.

SUGERENCIAS

1. A propuesta del Vicerrectorado Académico, es de necesidad e importante que la Universidad Nacional de Cajamarca, a través de un acuerdo de Consejo Universitario disponga el inicio de un programa de sensibilización, capacitación y motivación en materia de control interno a todo el personal administrativo y académico, con la finalidad de estar al tanto de las labores que realizan y la vez se pueda generar una cultura de control interno dentro de la entidad.
2. A propuesta del titular de Universidad Nacional de Cajamarca, proponga y se apruebe en Consejo Universitario el inicio del proceso de implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en la entidad, de acuerdo al modelo del informe COSO y que se plasma en las normas generales de control interno aprobado con Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; lo que coadyuvaría a mejorar la gestión administrativa y académica de la entidad, a través de mejora de los procesos, actividades y tareas que conduzcan al logro de los objetivos institucionales.
3. El Responsable de la Dirección de Planificación y Presupuesto en coordinación con los responsables de las demás áreas administrativas y académicas, en el más breve plazo, diseñen una metodología para el proceso de administración de riesgos que permita, identificar, analizar, valorar y dar respuesta a ellos, de manera que se trate de minimizar y no constituyan obstáculos para la consecución de los objetivos institucionales y que potencialmente está expuesta la Universidad Nacional de Cajamarca

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, J. (2007) *Auditoría Gubernamental Integral* (p.174-179) Editorial: Instituto Pacifico S.A.C. Lima, Perú

Aquipucho, L. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo 2010-2012.* (Tesis de Maestría).Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.

Bachelard, G. (1938). *La formación del espíritu científico.* Editorial siglo XXI. México.

Bertalanffy, L. (1947). *Teoría General de Sistemas.* Editorial S.L. Fondo de cultura económica de España.

Brousseau, G. (1999). Artículos: Sobre los obstáculos epistemológicos y los problemas en matemática (p. 5-7)

Decreto de Urgencia 067-2009- Modifica el artículo 10° de la Ley N° 28716, Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 23 de junio del 2009, (p.397966-397967)

Delgado, L. (2013). *Gestión Universitaria.* Lima, Perú. (p. 87)

Díaz, A. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017.* (Tesis Doctoral). Universidad César Vallejo. Trujillo, Perú.

Hirschi, T. (1969). *Una teoría del control de Delincuencia.* Nueva York, EEUU.

Escudero, E. (2003). *Sistema de Control Interno para optimizar la gestión Gubernamental.* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.

- Gámez, I. (2010). *Control Interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis Doctoral). Universidad de Málaga. España.
- Kelsen, H. (1921) *Teoría del estado*. Checoslovaquia.
- Leonard, W. (1990) *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y eficiencia administrativa*. (p.33) Editorial Diana. México.
- Ley 30220 - Congreso de la República. *Ley Universitaria*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 09 de julio del 2014.
- Ley 27785 - Congreso de la República. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 23 de julio 2002.
- Ley 28716 - Congreso de la República. *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 18 de abril del 2006).
- Ley 29743 - Congreso de la República. *Ley que modifica el Artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 09 de julio 2011.
- Liñán, E. (2002). *Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en una Universidad Pública*. (Tesis de Maestría). Universidad Federico Villareal. Lima, Perú.
- Mantilla, A. (1997) .*Control Interno Informe COSO*. Ecoediciones. Colombia
- Nagel, E. (1981). *Estructura de la ciencia*. (p.17 – 33). Ediciones Paidós Ibérica S.A. Barcelona, España.
- Ramió, C. (1993). *Teoría de la organización y de la administración pública*. 2 vols. Madrid, España.

- Resolución de Contraloría General 320-2006-CG. *Normas de Control Interno*. Diario Oficial el Peruano, Lima, Perú, 03 de noviembre del 2006.
- 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.
- Romero, A. (2004). *Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional*. (Tesis de Maestría). Universidad Federico Villareal. Lima, Perú.
- Salazar L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima, Perú.
- Sotomayor, J. (2009) *El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú: Análisis crítico*. (Tesis Doctoral). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.
- Vallejos, A. (2006). *Implementación del control y manejo estratégico de una entidad gubernamental*. (Tesis de Maestría). Universidad Federico Villareal. Lima, Perú.
- Valdiviezo, V. (20013). *Implementación de un sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo*. (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.
- Vega, R. (2015). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa. Periodo 2014*. Universidad Los Ángeles. Chimbote, Perú.

APÉNDICE

**APÉNDICE 1. Instrumento de recolección de información -
Cuestionario 1.**

ENCUESTA

INVESTIGACIÓN

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA. CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA. 2015 - 2016”

Cuestionario dirigido a los funcionarios de la Alta Dirección, Directores Generales y Directores Técnicos responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca.

El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la opinión de los responsables de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca respecto a la situación actual del Sistema de Control Interno. Al brindarnos sus respuestas, me permito sugerirle lo haga con la mayor sinceridad posible a fin de lograr el objetivo propuesto

INSTRUCCIONES: Marque con una (X) solo un recuadro, que según su opinión considere la respuesta pertinente

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
1	¿Difundió y ejecutó las normas legales vigentes en los procesos y actividades que regula el área de su responsabilidad?				
2	¿Evaluó periódicamente su Plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados?				
3	¿La estructura organizacional de su Dirección contribuyó al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de la misión institucional?				
4	¿Estableció políticas y procedimientos para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad?				
5	¿El cumplimiento del Plan Anual de su Dirección se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y a la presencia del Sistema de Control Interno ?				
6	¿Durante su gestión mostró una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos de su Dirección?				
7	¿Demostró probidad y valores éticos en el desempeño de su cargo y cumplió con promoverlos en toda la entidad?				
8	¿Cumplió con aprobar y autorizar los documentos de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional?				

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
9	¿Durante su gestión, la estructura organizativa de su Dirección estuvo en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas?				
10	¿Las políticas y procedimientos, durante su gestión, garantizaron la correcta selección, inducción y desarrollo del personal de la entidad?				
11	¿El personal que ocupa un puesto de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?				
12	¿En su gestión, el personal tuvo conocimientos de sus responsabilidades y actuó de acuerdo con los niveles de autoridad que les corresponde ?				
13	¿Durante su gestión, el Órgano de Control Institucional cumplió con evaluar periódicamente el sistema de control interno de su dirección?				
14	¿Acostumbró la entidad poner en práctica el Plan de Administración de Riesgos ?				
15	¿En el proceso de identificación de riesgos ha tomado en consideración aspectos internos y externos de su Dirección?				
16	¿Ha cumplido con establecer las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados ?				
17	¿Identificó las opciones de respuesta al riesgo considerando su probabilidad e impacto?				
18	¿Acostumbró a comunicar al personal, los procedimientos de autorización y aprobación para las actividades y tareas de su Dirección?				
19	¿Efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude ?				
20	¿Tuvo en cuenta que el costo en establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?				
21	¿Ha cumplido con establecer documentadamente políticas y procedimientos orientados hacia la protección de los archivos?				
22	¿Realizó con periodicidad comparaciones entre los recursos asignados a su Dirección con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?				
23	¿Durante su gestión, evaluó el desempeño en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes a esa fecha?				

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
24	¿Efectuó las rendiciones de cuenta de conformidad con los procedimientos y lineamientos diseñados por la entidad?				
25	¿Durante el periodo de su gestión, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados?				
26	¿Acostumbró a proponer mejoras a las deficiencias detectadas en el periodo de su gestión?				
27	¿En su gestión se elaboraron y aprobaron políticas y procedimientos diseñados por su dirección esta respondieron a las exigencias de los sistemas de información?				
28	¿La información elaborada por la entidad y aquella recibida del exterior fueron confiables, oportunas y de gran utilidad en las tareas operativas durante su gestión?				
29	¿Las políticas y procedimientos garantizaron el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?				
30	¿En su gestión, diseñó, evaluó e implementó mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información ?				
31	¿En el periodo de su gestión, el sistema de información se ajustó a las necesidades de las actividades de la entidad?				
32	¿Acostumbró a revisar periódicamente los sistemas de información y de ser el caso rediseñó para asegurar su adecuado funcionamiento?				
33	¿Administró la documentación e información de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?				
34	¿Elaboró y cumplió con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna?				
35	¿Durante su gestión, los procedimientos para informar hacia el exterior fueron los más adecuados?				
36	¿Durante su gestión, se ejecutaron acciones de supervisión orientadas a conocer oportunamente si éstas se efectuaron de acuerdo con lo establecido?				
37	¿Las deficiencias y los problemas detectados en la etapa de prevención y monitoreo se comunicaron con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?				
38	¿La entidad efectuó periódicamente autoevaluaciones que le permitieron proponer planes de mejora y que fueron ejecutados posteriormente?				
39	¿Realizó el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por la entidad y/o por el Órgano de Control Institucional, en materia administrativa?				

Gracias por su colaboración

**APÉNDICE 2. Instrumento de recolección de información-
Cuestionario 2.**

ENCUESTA

INVESTIGACIÓN

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA. CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA. 2015 - 2016”

Cuestionario dirigido a los funcionarios de la Alta Dirección, Directores Generales, Directores Técnicos, Decanos de Facultad, Directores de EAP, Directores de Departamentos, Directores de las Unidades de Investigación, Directores de las Unidades Posgrado y otras jefaturas responsables de la Gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca.

El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la opinión de los responsables de la gestión administrativa y académica de la Universidad Nacional de Cajamarca respecto a la situación actual del control interno
Al brindarnos sus respuestas, me permito sugerirle lo haga con la mayor sinceridad posible a fin de lograr el objetivo propuesto

INSTRUCCIONES: Marque con una (X) solo un recuadro, que según su opinión considere la respuesta pertinente

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
1	¿Difundió y ejecutó las normas legales vigentes en los procesos y actividades en materia académica que regula el área de su responsabilidad?				
2	¿Evaluó periódicamente su Plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados, referente a la gestión académica?				
3	¿La Organización Académica de la Universidad contribuyó al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de la misión institucional?				
4	¿Estableció políticas y procedimientos para asegurar el ejercicio de la docencia, en materia de investigación, mejoramiento continuo de la enseñanza, proyección social y la gestión universitaria?				
5	¿El cumplimiento del Plan Anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y a la presencia del Sistema de Control Interno ?				
6	¿Durante su gestión mostró una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos orientados a cumplir los fines académicos, de acuerdo con los principios que rige la Universidad?				

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
7	¿Demostró probidad y valores éticos en el desempeño de su cargo y cumplió con promoverlos en toda la entidad, para lograr los fines académicos de la Universidad?				
8	¿Cumplió con aprobar y autorizar los documentos de las actividades académicas en la formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional ?				
9	¿En su gestión, la estructura organizativa de su Dirección estuvo en función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas en materia académica?				
10	¿Las políticas y procedimientos en materia académica, garantizaron la correcta selección, inducción y desarrollo del personal de la entidad?				
11	¿El personal que ocupa un puesto de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?				
12	¿En su gestión, cumplió con capacitar, evaluar y acreditar permanentemente a sus docentes, estudiantes, graduados y trabajadores administrativos?				
13	¿Durante su gestión, el Órgano de Control Institucional cumplió con evaluar periódicamente el sistema de control interno diseñados para el logro de los fines académicos que persigue la Universidad?				
14	¿Cumplió con elaborar y ejecutar el Plan de Administración de Riesgos, en torno a los procesos y actividades académicas de su dirección?				
15	¿En el proceso de identificación de riesgos, respecto a los procesos y actividades académicas, ha tomado en consideración aspectos internos y externos del área de su responsabilidad?				
16	¿Ha cumplido con establecer las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados, en materia académica?				
17	¿Identificó las opciones de respuesta al riesgo que influya en los procesos y tareas académicas, considerando su probabilidad e impacto?				
18	¿Acostumbró a comunicar al personal, los procedimientos de autorización y aprobación para las actividades y tareas académicas de su Dirección?				
19	¿Efectuó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles y que ponga en riesgo el ejercicio de los principios académicos de la Universidad ?				

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
20	¿Las normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente responden a la mejora de la calidad educativa institucional, carrera profesional o programa académico?				
21	¿Ha cumplido con establecer documentadamente políticas y procedimientos orientados hacia la protección de los archivos, diseñados para la proceso de evaluación con fines de acreditación y certificación de la Universidad?				
22	¿Los beneficios e incentivos percibidos para la ejecución del proceso de acreditación responden a las exigencias de las tareas y actividades estructuradas previamente?				
23	¿Se ha cumplido con capacitar permanentemente a las comisiones de evaluación, y comités de autoevaluaciones con fines de acreditación de las facultades, carreras profesionales, unidades académicas, programas y procesos académicos y administrativos?				
24	¿El monto asignado para financiar las actividades inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación son rendidos de conformidad con los procedimientos y lineamientos diseñados por la entidad?				
25	¿La ejecución de las actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación se encuentran debidamente documentados y en sus correspondientes archivos?				
26	¿Acostumbró a proponer mejoras a las deficiencias detectadas en la ejecución de las actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación de la Universidad?				
27	¿Los sistemas de información responden a las exigencias de la política general de la formación académica y profesional de la Universidad?				
28	¿La información elaborada por la entidad y aquella recibida del exterior son confiables, oportunas y de gran utilidad en las tareas académicas de la Universidad?				
29	¿Los instrumentos académicos y administrativos con fines de mejora de la calidad garantizan el suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?				
30	¿Diseñó, evaluó e implementó mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información que garantice el proceso de evaluación con fines de acreditación y certificación de la Universidad?				

N°	Ítem	Nunca	Casi Nunca	Casi Siempre	Siempre
31	¿El sistema de información se fue ajustando a las necesidades de las actividades y tareas inherentes al proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación de la Universidad?				
32	¿Acostumbró a revisar periódicamente los sistemas de información y de ser el caso rediseñó para asegurar el proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación de la Universidad?				
33	¿Administró la documentación e información académica de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?				
34	¿Elaboró y cumplió con difundir oportunamente la documentación de comunicación interna, en materia académica?				
35	¿Durante su gestión, los procedimientos para informar hacia el exterior, en materia académica, fueron los más adecuados?				
36	¿Durante su gestión, se ejecutaron acciones de supervisión orientadas a conocer oportunamente el avance del proceso de autoevaluación, evaluación, acreditación y certificación de la Universidad?				
37	¿Las deficiencias y los problemas académicos, detectados en la etapa de prevención y monitoreo, se comunicaron con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?				
38	¿La entidad efectuó periódicamente autoevaluaciones que le permitieron proponer planes de mejora de la calidad educativa y estos fueron ejecutados posteriormente?				
39	¿Realizó el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por la entidad y/o por el Órgano de Control Institucional, en materia académica?				

Gracias por su colaboración

APÉNDICE 3. Instrumento de recolección de información - Guía de verificación documental 1.

GUÍA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL 1

TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA. CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA. 2015 - 2016”

La presente guía está dirigida a los funcionarios de la Alta Dirección, Directores Generales, Directores Técnicos, responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Cajamarca. La finalidad de esta guía es identificar, clasificar, seleccionar y verificar la información interna y externa de tipo documental de la gestión administrativa; del mismo modo recopilar información que regule los controles establecidos por la Universidad Nacional de Cajamarca.

INSTRUCCIONES: Marque con una (X) en los recuadros, según respuesta y verificación documental.

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
1	Normas legales que regulan los procesos y actividades en materia administrativa	Leyes, Estatuto, Reglamentos Directivas Otros.			Adecuación Ley N° 30220
2	Plan operativo 2015-2016 con el fin de conocer los resultados alcanzados en la gestión administrativa.	Plan operativo 2015 -2016			Adecuación Ley N° 30220
3	Organización Administrativa que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y misión institucional.	Organigrama Documento de aprobación			Adecuación Ley N° 30220
4	Políticas y procedimientos establecidos por la entidad que aseguren una apropiada planificación y administración de los recursos.	Manuales Documentos de aprobación.			Adecuación Ley N° 30220
5	Ejecución presupuestal de modo que garantice el cumplimiento Plan Anual de la entidad.	Evaluación de Presupuestos 2015 y 2016 Apertura, Modificado y Ejecutado			
6	Actitud positiva de las autoridades, de la gestión administrativa, en generar una cultura de control interno de modo que su aplicación contribuya a lograr los fines administrativos.	Actas de charlas de sensibilización Número de participantes.			
7	Práctica valores éticos en el desempeño del cargo.	Código de ética, aprobado y difundido.			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
8	Aprobación y autorización de los documentos de las actividades administrativas en la formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional.	Resoluciones de los planes aprobados. Evaluaciones.			
9	Estructura organizativa de la Dirección, acorde con la función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas en materia administrativa.	Organigramas. Documento de aprobación.			
10	Políticas y procedimientos en materia administrativa, que garantice la correcta selección, inducción y desarrollo del personal de la entidad.	Cuadro de puestos de la entidad aprobados y vigentes.			
11	El personal administrativo que ocupa un puesto de trabajo posee las competencias establecidas para el cargo que desempeña.	Manual de perfiles de puestos aprobados.			
12	Planes de capacitación que permita evaluar y acreditar permanentemente a los trabajadores administrativos.	Plan de capacitaciones 2015 y 2016			
13	Determine si el Órgano de Control Institucional cumplió con evaluar periódicamente el sistema de control interno en materia administrativa y verifique los resultados.	Plan Anual de Control (OCI) Hoja de Recomendaciones.			
14	Posee con un Plan de Administración de Riesgos, en torno a los procesos, actividades y tareas administrativas de su dirección.	Plan de Gestión de Riesgos. Aprobación.			
15	Elaboró políticas tendientes a identificar riesgos potenciales en materia administrativa, en el desarrollo de los procesos, actividades y tareas del área de su responsabilidad.	Lineamientos para identificar Riesgos.			
16	Diseñó mecanismos para afrontar riesgos, en materia administrativa, para su posterior registro que permita conocer las acciones tomadas.	Lineamientos o directiva de gestión de riesgos.			
17	Acostumbró a evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos potenciales en el desarrollo los procesos, actividades y tareas administrativas de su dirección.	Matriz de riesgos. (Probabilidad e impacto)			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
18	Cumplió con comunicar al personal, los procedimientos de autorización y aprobación para las actividades y tareas administrativas de la dirección a su cargo.	Registro de recepción y monitoreo de autorización y aprobación.			
19	Ejecutó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles y que ponga en riesgo el desarrollo de los procesos, actividades y tareas administrativas de su dirección.	Políticas y procedimientos para rotación periódica de personal.			
20	Ejecutó evaluación de costo – beneficio, previo a implementar controles en los procesos, actividades y tareas administrativas de su dirección.	Lineamientos para la aplicación de evaluación			
21	Existencia de políticas y procedimientos orientados a la protección de archivos, en materia administrativa.	Manual o directiva.			
22	Recursos asignados a su dirección con los registrados en la entidad.	Arqueos, inventarios.			
23	Evaluaciones de desempeño, del personal administrativo, en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.	Indicadores de desempeño y registros.			
24	Rendiciones de cuenta de conformidad con los procedimientos y lineamientos diseñados por la entidad.	Normativa interna de rendiciones. Registros.			
25	Documentación sustentatoria de los procesos, actividades y tareas desarrolladas en materia administrativa por el área de su responsabilidad.	Normativa interna y de revisión de archivos.			
26	Propuesta de mejora en materia administrativa, que ayude a superar las deficiencias detectadas durante su gestión.	Implementación propuesta de mejoras. (Registros)			
27	Políticas y procedimientos de carácter administrativo, diseñados por su dirección responden a las exigencias de los sistemas de información.	Directivas o manuales de registro de actividades			
28	Confiablez, oportunidad y utilidad de la información interna y externa, en el desarrollo de las tareas operativas de su dirección, en materia administrativa.	Normativa interna. Registros de entrada y salida de información.			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
29	Suministro de información en materia administrativa, para el cumplimiento de funciones y responsabilidades de la dirección a su cargo	Normativa interna que regula los requisitos de la información.			
30	Calidad y suficiencia de la información de carácter administrativo.	Procedimientos Evaluación periódica			
31	Los sistemas de información se ajustan a las necesidades del desarrollo operativo, en materia administrativa, de la dirección a su cargo.	Procedimientos que regulen la información y responsabilidad del personal.			
32	Revisión periódica de los sistemas de información de la gestión administrativa de la dirección a su cargo.	Registros de revisión periódica.			
33	Preservación y conservación de la información de carácter administrativo, de la dirección a su cargo.	Archivos electrónicos, magnéticos, documentales y/o digitales.			
34	Difusión oportuna de la documentación y comunicación interna, en materia administrativa.	Normas para la administración y uso de internet y correo electrónico.			
35	Existencia de procedimientos administrativos para cumplir con informar al exterior.	Portal web Portal de transparencia. Libro de Reclam.			
36	Acciones de supervisión en materia administrativa, del funcionamiento del Sistema de Control Interno, de la dirección de su responsabilidad.	Diagnóstico Evaluación PEI Evaluación POI			
37	Comunicación oportuna a la autoridad competente, las deficiencias y problemas, detectadas en la etapa de prevención y monitoreo para la toma de decisiones en materia administrativa.	Registro de acciones de monitoreo. Informe de adopción de medidas Correctivas.			
38	Autoevaluaciones periódicas que permita elaborar planes de mejora en materia administrativa, para su ejecución posterior.	Procedimientos de autoevaluación. Planes de mejoramiento.			
39	Seguimiento a la implementación del plan de mejora propuesta por su dirección y las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional.	Informes de seguimiento de implementación.			

Fecha _____

APÉNDICE 4. Instrumento de recolección de información - Guía de verificación documental 2.

GUÍA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL 2

TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA PERUANA. CASO: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA. 2015 - 2016”

La presente guía está dirigida a los funcionarios de la Alta Dirección, Directores Generales, Directores Técnicos, Decanos de Facultad, Directores de EAP, Directores de Departamentos, Directores de las Unidades de Investigación, Directores de las Unidades Posgrado y otras jefaturas responsables de la Gestión Académica de la Universidad Nacional de Cajamarca. La finalidad de esta guía es identificar, clasificar, seleccionar y verificar la información interna y externa de tipo documental de la gestión académica; del mismo modo recopilar información que regule los controles establecidos por la Universidad Nacional de Cajamarca.

INSTRUCCIONES: Marque con una (X) en los recuadros, según respuesta y verificación documental.

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
1	Normas legales que regulan los procesos y actividades en materia académica.	Leyes, Estatuto, Reglamentos Directivas Otros.			Adecuación Ley N° 30220
2	Plan operativo 2015-2016 con el fin de conocer los resultados alcanzados en la gestión académica.	Plan operativo 2015 -2016			Adecuación Ley N° 30220
3	Organización Académica que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y misión institucional.	Organigrama Documento de aprobación			Adecuación Ley N° 30220
4	Políticas y procedimientos establecidos por la entidad que aseguren una apropiada planificación y administración de los recursos.	Manuales Documentos de aprobación.			Adecuación Ley N° 30220
5	Ejecución presupuestal de modo que garantice el cumplimiento Plan Anual de la entidad.	Evaluación de Presupuestos 2015 y 2016 Apertura, Modificado y Ejecutado			
6	Actitud positiva de las autoridades, de la gestión administrativa, en generar una cultura de control interno de modo que su aplicación contribuya a lograr los fines académicos.	Actas de charlas de sensibilización Número de participantes.			
7	Práctica valores éticos en el desempeño del cargo.	Código de ética, aprobado y difundido.			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
8	Aprobación y autorización de los documentos de las actividades académicas en la formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación del Plan Estratégico Institucional.	Resoluciones de los planes aprobados. Evaluaciones.			
9	Estructura organizativa de la Dirección, acorde con la función de la naturaleza, complejidad y extensión de los procesos, actividades y tareas en materia académica.	Organigramas. Documento de aprobación.			
10	Políticas y procedimientos en materia académica, que garantice la correcta selección, inducción y desarrollo del personal de la entidad.	Cuadro de puestos de la entidad aprobados y vigentes.			
11	El personal del área académico, que ocupa un puesto de trabajo posee las competencias establecidas para el cargo que desempeña.	Manual de perfiles de puestos aprobados.			
12	Planes de capacitación que permita evaluar y acreditar permanentemente a los docentes y personal del área académico de nuestra Universidad.	Plan de capacitaciones 2015 y 2016			
13	Determine si el Órgano de Control Institucional cumplió con evaluar periódicamente el sistema de control interno en materia académica y verifique los resultados.	Plan Anual de Control (OCI) Hoja de Recomendaciones.			
14	Posee con un Plan de Administración de Riesgos, en torno a los procesos, actividades y tareas académicas de su dirección.	Plan de Gestión de Riesgos. Aprobación.			
15	Elaboró políticas tendientes a identificar riesgos potenciales en materia académica, en el desarrollo de los procesos, actividades y tareas del área de su responsabilidad.	Lineamientos para identificar Riesgos.			
16	Diseñó mecanismos para afrontar riesgos, en materia académica, para su posterior registro que permita conocer las acciones tomadas.	Lineamientos o directiva de gestión de riesgos.			
17	Acostumbró a evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos potenciales en el desarrollo los procesos, actividades y tareas académicas de su dirección.	Matriz de riesgos. (Probabilidad e impacto)			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
18	Cumplió con comunicar al personal, los procedimientos de autorización y aprobación para las actividades y tareas académicas de la dirección a su cargo.	Registro de recepción y monitoreo de autorización y aprobación.			
19	Ejecutó rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles y que ponga en riesgo el desarrollo de los procesos, actividades y tareas académicas de su dirección.	Políticas y procedimientos para rotación periódica de personal.			
20	Ejecutó evaluación de costo – beneficio, previo a implementar controles en los procesos, actividades y tareas académicas de su dirección.	Lineamientos para la aplicación de evaluación			
21	Existencia de políticas y procedimientos orientados a la protección de archivos, en materia académica.	Manual o directiva.			
22	Recursos asignados a su dirección con los registrados en la entidad.	Arqueos, inventarios.			
23	Evaluaciones de desempeño, del personal que ejecuta labores académicas, en base a los planes organizacionales y disposiciones normativas vigentes.	Indicadores de desempeño y registros.			
24	Rendiciones de cuenta de conformidad con los procedimientos y lineamientos diseñados por la entidad.	Normativa interna de rendiciones. Registros.			
25	Documentación sustentatoria de los procesos, actividades y tareas desarrolladas en materia académica por el área de su responsabilidad.	Normativa interna y de revisión de archivos.			
26	Propuesta de mejora en materia académica, que ayude a superar las deficiencias detectadas durante su gestión.	Implementación propuesta de mejoras. (Registros)			
27	Políticas y procedimientos de carácter académico, diseñados por su dirección responden a las exigencias de los sistemas de información.	Directivas o manuales de registro de actividades			
28	Confiable, oportunidad y utilidad de la información interna y externa, en el desarrollo de las tareas operativas de su dirección, en materia académica.	Normativa interna. Registros de entrada y salida de información.			

N°	Detalle	Documentos de gestión	Tiene	No tiene	Observación
29	Suministro de información en materia académica, para el cumplimiento de funciones y responsabilidades de la dirección a su cargo	Normativa interna que regula los requisitos de la información.			
30	Calidad y suficiencia de la información de carácter académico.	Procedimientos Evaluación periódica			
31	Los sistemas de información se ajustan a las necesidades del desarrollo operativo, en materia académica, de la dirección a su cargo.	Procedimientos que regulen la información y responsabilidad del personal.			
32	Revisión periódica de los sistemas de información de la gestión académica de la dirección a su cargo.	Registros de revisión periódica.			
33	Preservación y conservación de la información de carácter académico, de la dirección a su cargo.	Archivos electrónicos, documentales y/o digitales.			
34	Difusión oportuna de la documentación y comunicación interna, en materia académica.	Normas para la administración y uso de internet y correo electrónico.			
35	Existencia de procedimientos académicos para cumplir con informar al exterior.	Portal web Portal de transparencia. Libro de reclamaciones.			
36	Acciones de supervisión en materia académica, del funcionamiento del Sistema de Control Interno, de la dirección de su responsabilidad.	Diagnóstico Evaluación PEI Evaluación POI			
37	Comunicación oportuna a la autoridad competente, las deficiencias y problemas, detectadas en la etapa de prevención y monitoreo para la toma de decisiones en materia académica.	Registro de acciones de monitoreo. Informe de adopción de medidas Correctivas.			
38	Autoevaluaciones periódicas que permita elaborar planes de mejora en materia académica, para su ejecución posterior.	Procedimientos de autoevaluación. Planes de mejoramiento.			
39	Seguimiento a la implementación del plan de mejora propuesta por su dirección y las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional.	Informes de seguimiento de implementación.			

Fecha _____