

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo – 2020

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autores : Bach. Canchari Riveros, Zela Cindy
: Bach. Valdez Romani, Nancy
Asesor : C.P.C Santa Maria Chimbor, Luis Fernando
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Institucional

Fecha de inicio y culminación: Del 01 de julio 2020 al 30 de junio 2021

Huancayo – Perú

2022

Hoja de aprobación de Jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo – 2020

PRESENTADO POR:

BACH. ZELA CINDY CANCHARI RIVEROS

BACH. NANCY VALDEZ ROMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

TERCER : _____

Huancayo,.....de.....del 2022

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo – 2020

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público
Autores : Bach. Canchari Riveros, Zela Cindy
: Bach. Valdez Romani, Nancy
Asesor : C.P.C Santa Maria Chimbor, Luis Fernando
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Institucional
Fecha de inicio y culminación: Del 01 de julio 2020 al 30 de junio 2021

Huancayo – Perú

2022

Asesor:

C.P.C. Santa Maria Chimbor, Luis Fernando

Dedicatoria

Mi tesis se la dedico a Dios con todo el corazón por ser fuente amor y fortaleza en mi vida, a mi madre Rocsana por todo su sacrificio, esfuerzo y apoyo incondicional en los buenos y malos momentos de mi vida. A mi pequeña hija Angeles Fayruz por ser mi mayor motivación que me impulsa para poder superarme cada día más y brindarle un futuro mejor.

Zela C.

Especialmente a las personas que me dieron la vida y hermanos que nunca me dejaron de apoyar en este trayecto de mi vida profesional, finalmente a las personas que estuvieron presente, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento conmigo.

Nancy V.

Agradecimiento

Damos gracias adiós por permitirnos disfrutar de las personas que queremos siendo estos últimos años tan difícil que nos tocó atravesar por la pandemia del covid-19, gracias a la familia que estuvieron siempre dándonos y llenándonos de su buena energía y motivación.

Nuestro agradecimiento a nuestro asesor de tesis CPC. Luis F. Santa Marria Chimbor, por su constante apoyo recomendaciones y críticas al trabajo de investigación.

Finalmente agradecemos a nuestra alma mater la Universidad Peruana los Andes-UPLA que a través de su respetada plana docente nos formaron como buenos profesionales y competentes.

Las autoras

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HUANTA,
PERIODO – 2020**

Cuyo autor(es) : CANCHARI RIVEROS ZELA CINDY.

VALDEZ ROMANI NANCY.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : CPC. SANTA MARIA CHIMBOR LUIS FERNANDO.

Que fue presentado con fecha 04.08.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 16.08.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar).

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **6%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Número 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 17 de Agosto del 2023.



Dr. Armando José Alcedo Bello
 Director de Unidad de Investigación
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

ÍNDICE

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS	ii
Asesor:	iv
Contenido	v
Contenido de Tablas	xiii
Contenido de Figuras	xiv
Resumen	xv
Abstract	xvi
Introducción	xvii
CAPÍTULO I	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	20
1.2. Formulación del Problema	21
1.2.1. Problema general	21
1.2.2. Problemas específicos	22
1.3. Justificación	22
1.3.1. Justificación social	23
1.3.2. Justificación teórica	23
1.3.3. Justificación metodológica	24
1.4. Objetivos	25
1.4.1. Objetivo general	25
1.4.2. Objetivos específicos	25
CAPÍTULO II	26
MARCO TEÓRICO	26
2.1. Antecedentes	26

2.1.1.	Antecedentes internacionales	26
2.1.2.	Antecedentes nacionales	31
2.2.	Bases Teóricas o Científicas	36
2.2.1.	Gestión de control	36
A.	Sistema de control interno.	36
B.	Dimensiones e indicadores del sistema de control interno.	40
2.2.2.	Gestión Administrativa	44
A.	Dimensiones de la gestión administrativa.	46
2.2.3.	Gobierno nacional (Universidad)	47
A.	Universidad Nacional Autónoma de Huanta.	48
2.3.	Marco Conceptual	50
CAPÍTULO III		53
HIPÓTESIS		53
3.1.	Hipótesis General	53
3.2.	Hipótesis Específicas	53
3.3.	Variables	53
3.3.1.	Variable 1. Implementación del sistema de control interno	53
3.3.2.	Variable 2. Gestión Administrativa	54
3.3.3.	Operacionalización de las variables	54
CAPÍTULO IV		57
METODOLOGÍA		57
4.1.	Método General	57
4.2.	Tipo de Investigación	58
4.3.	Nivel de Investigación	58
4.4.	Diseño de Investigación	58

4.5. Población y Muestra	59
4.5.1. Población	59
4.5.2. Muestra	61
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	62
4.6.1. Técnicas	62
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos	62
4.6.3 Validación y confiabilidad	62
Análisis de fiabilidad para variable: Sistema de Control Interno	64
Análisis de fiabilidad para variable: Gestión administrativa	64
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	64
4.7.1. Técnicas de procesamiento	64
4.8. Aspecto Ético de la Investigación	65
CAPÍTULO V	66
RESULTADOS	66
5.1. Descripción de Resultados	66
5.1.1. Niveles para procesamiento de datos	66
A. Niveles Baremos para Sistema de Control Interno.	66
B. Niveles Baremos para Gestión Administrativa.	67
5.2. Contraste de la Hipótesis	69
5.2.1. Contraste de hipótesis general	70
A. Planteamiento de hipótesis.	70
B. Prueba de ji-cuadrada.	71
C. Prueba de correlación.	72
D. Conclusión.	72
5.2.2. Contraste de hipótesis específica 1	73

A. Planteamiento de hipótesis.	73
B. Prueba de ji-cuadrada.	73
C. Prueba de correlación.	74
D. Conclusión.	75
5.2.3. Contraste de hipótesis específica 2	75
A. Planteamiento de hipótesis.	76
B. Prueba de ji-cuadrada.	76
C. Prueba de correlación.	77
D. Conclusión.	78
5.2.4. Contraste de hipótesis específica 3	78
A. Planteamiento de hipótesis.	79
B. Prueba de ji-cuadrada.	79
C. Prueba de correlación.	80
D. Conclusión.	81
5.2.5. Contraste de hipótesis específica 4	81
A. Planteamiento de hipótesis.	82
B. Prueba de ji-cuadrada.	82
C. Prueba de correlación.	83
D. Conclusión.	84
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	85
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
ANEXOS	99
Anexo 01. Matriz de Consistencia.	100

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.	102
Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.	104
Anexo 04. Instrumento de Investigación.	107
Anexo 05. Confiabilidad y Validez del Instrumento.	111
Análisis de fiabilidad para variable: Sistema de Control Interno	111
Análisis de fiabilidad para variable: Gestión administrativa	112
Anexo 06. Data de Procesamiento de Datos.	113
Anexo 07. Validación del Instrumento.	114
Anexo 08. Conocimiento Informado.	120
Anexo 09. Foto de la aplicación del instrumento del instrumento	121

Contenido de Tablas

Tabla 1. Relación entre ejes del sistema de control interno.	42
Tabla 2. Operacionalización de las variables.	55
Tabla 3. La población para la investigación.	60
Tabla 4. Niveles de Baremos para Sistema de Control Interno.	66
Tabla 5. Niveles de Baremos para Gestión Administrativa.	68
Tabla 6. Escala de correlación para Rho de Spearman.	74
Tabla 7. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa.	70
Tabla 8. Rho de Spearman para Hipótesis General.	72
Tabla 9. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Planificación.	73
Tabla 10. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 1.	75
Tabla 11. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Organización.	76
Tabla 12. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 2.	78
Tabla 13. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Dirección.	79
Tabla 14. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 3.	80
Tabla 15. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Control.	81
Tabla 16. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 4.	83
Tabla 17. Anexo 1 - Matriz de consistencia.	100
Tabla 18. Anexo 2 – Matriz de operacionalización de las variables.	102
Tabla 19. Anexo 3 - Matriz de operacionalización del instrumento.	104
Tabla 20. Escala de fiabilidad.	111
Tabla 21. Fiabilidad de instrumento SCI.	111
Tabla 22. Fiabilidad de instrumento GA.	112

Contenido de Figuras

Figura 1. Implementación del sistema de control interno.	44
Figura 2. Organigrama de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.	49
Figura 3. Frecuencia de niveles para el Sistema de Control Interno.	67
Figura 4. Frecuencia de niveles para la Gestión Administrativa.	68
Figura 5. Valor de ji-cuadrada para hipótesis general.	71
Figura 6. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 1.	74
Figura 7. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 2.	77
Figura 8. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 3.	80
Figura 9. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 4.	83
Figura 10. Datos de la investigación.	113

Resumen

La tesis tuvo como objetivo general determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020. Respecto a la metodología de indagación ha sido la científica, tipo aplicada, de grado correlacional, de diseño no experimental. La población estuvo conformada por 33 personal administrativo, la misma que fue delimitando por el tipo de muestreo por conveniencia estableciendo 28 trabajadores encuestados de las oficinas administrativas. Los resultados conseguidos del trabajo de averiguación fueron: el nivel de correlación que existe conforme el Rho de Spearman entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa, ha sido de $R=0.933$ indicando que la interacción es de manera directa profundo y un costo de $p=0.000$ de significancia, el cual es menor al grado de 0.05; se concluye, que a más grande control interno, más grande es la eficiencia de la gestión administrativa; recomendándose la implementación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Palabras clave: Implementación Sistema de control interno, Gestión Administrativa.

Abstract

The general objective of the thesis was to determine what relationship exists between the Implementation of the Internal Control System and the administrative management of the National Autonomous University of Huanta, Period 2020. Regarding the research methodology, it has been scientific, applied type, correlational degree, non-experimental design. The population was made up of 33 administrative personnel, the same one that was delimited by the type of convenience sampling, establishing 28 workers surveyed from the administrative offices. The results obtained from the investigation work were: the level of correlation that exists according to Spearman's Rho between the Internal Control System and Administrative Management, has been $R=0.933$, indicating that the interaction is directly deep and a cost of $p=0.000$ of significance, which is less than the degree of 0.05; It is concluded that the greater the internal control, the greater the efficiency of the administrative management; recommending the implementation of the Internal Control System at the National Autonomous University of Huanta.

Keywords: Implementation of the Internal Control System, Administrative Management.

Introducción

El Control Interno hoy en día juega un papel muy importante en las empresas u organizaciones, es así que el trabajo de investigación se generó por el problema que existe por la continua precariedad de nuestra administración pública, el control interno, muestra que la unidad de soporte institucional al elevado sistema peruano es una composición que no da consistencia para el control de los procesos de administración del gobierno. Esta unidad prácticamente está centrada en la Presidencia del Consejo de Ministros que, pese a eso que puede creerse, es una entidad pequeña, con un equipo limitado de asistentes e instancias administrativas, que opera como la tradicional organización de un ministerio, sin embargo, cuyas funcionalidades son trascendentales, puesto que debería ofrecer soporte al primer ministro, a la presidencia de la República y a las elecciones del Consejo de Ministros. Hablamos de una entidad pública que debe ofrecer seguimiento y contribuir a mantener las órdenes centrales de la administración de sistema y la aplicación de las políticas multisectoriales, activando y articulando el trabajo de todos los sectores. La OCDE además ha concluido que la coordinación intergubernamental e intersectorial dentro gubernamental peruano es “pobre, difícil, cara e ineficaz”, añadiendo que “Los mecanismos de coordinación existentes presentan restricciones en su diseño legal”. Por esto, es imprescindible que el proceso de reforma y modernización del Estado apunte al elevado sistema, para que podamos disponer de un mejor equipamiento normativo y organizativo con el propósito de dotar a la gestión de herramientas y procesos para que la formulación y supervisión de las políticas públicas sean efectivas, con habilidades para desarrollar metodologías de trabajo holístico con las múltiples agencias de la gestión y los diversos niveles de sistema. La enfermedad pandémica ha desnudado los parámetros de una administración pública desarticulada y que funciona como un archipiélago que no puede coordinarse en lo mínimo para contestar a las necesidades poblacional. No es precisamente un problema jurídico, normativo, es fundamentalmente un reto de gestión”. El

Perú pasó a regir más grandes recursos. El presupuesto de abertura en 1990 perteneció a S/ 31.520 millones. En el año 2000 el presupuesto ha sido de S/ 34.045 millones. En el año 2010 ha sido de S/ 81,857 millones y en el 2019 alcanzó S/ 168.074 millones. O sea, en casi 30 años el presupuesto se quintuplicó y solo en los últimos 9 años más que se duplicó. No obstante, a pesar de esta innegable mejorar en la captación de recursos y maneras de más gran gasto público, ha existido una disociación entre el incremento presupuestal y la optimización en nuestra Gestión Pública. Disponer de más recursos no nos hizo superiores y, posiblemente, hemos podido hacer más si enfocábamos mejor el esfuerzo de modificar el estado de cosas en el territorio.

El presente trabajo de averiguación titulado “Implementación del Sistema de Control Interno en la administración administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso - 2020”, pretende dar información para la solución de inconvenientes vinculados a la enseñanza universitaria pública, tomando en cuenta el cumplimiento efectivo de la Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, aprobado con Resolución de Contraloría N°146-2019-CG, siendo este de mucha ayuda para el cumplimiento de nuestro objetivo de establecer la interacción existente entre Utilización del Sistema de Control Interno y la administración administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020, la metodología de averiguación ha sido la científica, tipo aplicada, de grado correlacional, de diseño no empírico, estructurándose en 5 capítulos:

Capítulo I: Se sustenta en la descripción y planteamiento del problema enmarcado en el desarrollo de la implementación del Sistemas de Control Interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, siendo motivo de estudio. Se sustenta el planeamiento, formulación y sistematización problemática, objetivos generales, específicos, así como la justificación y delimitación del problema.

Capítulo II: Se desarrolló el marco teórico donde se recopiló los antecedentes como investigaciones previas y consideraciones teóricas en el ámbito nacional e internacional, que le dan sustento a la presente investigación.

Capítulo III: Como hipótesis generales y específicos, por último, la descripción de las variables a utilizar. La cual viene hacer el contenido de solución que se da al problema de investigación, y por último el cuadro de operatividad de variables.

Capítulo IV: Se llevó a cabo los procesos técnicos para determinar la metodología de la investigación; donde se menciona los lineamientos metodológicos, la población, la muestra, la técnica e instrumentos, así como el método y técnicas de análisis e interpretación de datos.

Capítulo V: Se muestra la descripción de los resultados, donde se presentan los procesamientos de la información mediante saberes estadísticos descriptivos e inferenciales, siguiendo con el contraste de las hipótesis planteadas en previos capítulos.

El informe finaliza con la descripción de resultados, discusión de los mismos, seguido de las conclusiones y recomendaciones obtenidas al finalizar la investigación, seguido de las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

Las Autoras

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La Contraloría General de la República en adelante CGR por mandato legal tiene la misión de dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, para que los recursos públicos sean utilizados de manera adecuada, para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, es así que en concordancia con el artículo 14 de la Ley 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la CGR como ente rector, desde el año 2006 viene emitiendo normas con respecto a la Implementación del Sistema de Control Interno en adelante ISCI, para el cumplimiento de todas las entidades del sector público pertenecientes al Gobierno Nacional, Regional y Local entidades que están sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control.

A la fecha de la elaboración de esta investigación tenemos en cuenta que la normativa actual vigente es la Directiva N°006-2019-CG/INTEG denominada “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” que fue aprobada el 14 de mayo del 2019 con Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, donde en el numeral 6.5 señala que los Responsables de la ISCI es el Titular de la Entidad, el órgano o Unidad Orgánica responsable de la ISCI y otros Órganos o Unidades Orgánicas que participen en ella.

Es así que realizamos la indagación a los funcionarios y servidores públicos que laboran en la entidad y nos manifestaron el desconocimiento sobre el tema, es más el titular de la entidad nos manifestó que se había conformado el comité de ISCI pero

mas no se había realizado ninguna reunión y/o coordinación sobre el tema, en consecuencia a lo manifestado se ve reflejado en lo siguiente:

- a) Normativas internas desfasadas.
- b) Lineamientos de diversos procesos poco claros.
- c) Falta de implementación de procesos que garanticen la transparencia en su ejecución.
- d) Deficiente manejo de los sistemas administrativos.
- e) La inoportuna emisión de la información financiera y no financiera.
- f) Cultura organización poco estable.
- g) Falta de comunicación entre funcionarios y servidores.
- h) Personal poco comprometido con la gestión.

Según los autores (Albán & Poma, 2018) en su artículo “Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano” menciona: para implementar el sistema de control interno, solo se necesita voluntad política, liderazgo y compromiso por mejorar la gestión pública en beneficio del ciudadano. (p.94)

Por todo ello la gestión administrativa se ve debilitada por falta de compromiso por parte de los gestores de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

A continuación de la problemática anteriormente mencionada se procede a plantear el problema siguiente, el cual se muestra a continuación:

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la implementación del Sistema de Control Interno y gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación que existe entre implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020?
2. ¿Cuál es la relación que existe entre implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020?
3. ¿Cuál es la relación que existe entre implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020?
4. ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020?

1.3. Justificación

Según (Hernández y otros, 2014) la Justificación de la investigación “Indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante”. (p. 40)

La presente tesis está enmarcada en la Implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020; ello en cumplimiento a la normativa antes mencionada.

De esta manera está orientado a ¿Qué relación existe entre la implementación del Sistema de Control Interno y gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020?, la misma que nos permitirá implantar en los gestores la importancia de contar con SCI implementado en la entidad.

1.3.1. Justificación social

El estudio explica que el control interno se perfila como un mecanismo correcto para auxiliar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a asegurar razonablemente los principios constitucionales y la correcta rendición de cuentas.

Según (Taboada, 2011), en su artículo “El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública” menciona; las direcciones de las entidades públicas y privadas a grado nacional e universal, que permanecen en la línea de la modernidad, permanecen alentando permanentemente a la optimización de su administración, preocupados, que ésta se lleve a cabo con economía, eficiencia, efectividad y transparencia; habiéndose creado novedosas corrientes y orientaciones administrativas, que estimulan a las administraciones, a mejorar los controles internos de las empresas, de tal forma que se fortalezca la indispensable confianza de la sociedad, y otros actores; en la fidelidad de la información económica y administrativa de las empresas y levantar la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma garantizando la calidad y transparencia en la administración, siendo esta la justificación social puesto que el control interno se perfila como un mecanismo correcto para auxiliar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a asegurar razonablemente los principios constitucionales y la correcta rendición de cuentas.

1.3.2. Justificación teórica

La utilización del sistema de control interno es un instrumento de administración persistente que sirve para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades estatales, que coopera al cumplimiento de las metas institucionales, e impulsar a una administración eficaz y transparente, así

como la calidad de los servicios públicos que presta, en tanto nuestro plan tiene interacción con la “Implementación del Sistema de Control Interno en la administración administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020”.

En el Perú no se cuenta con estudios que hayan evaluado la eficiencia de las universidades públicas. Por consiguiente, es pertinente crear información que posibilite evaluar la eficiencia de las universidades públicas para proporcionar bienes y servicios con estándares adecuados; entonces esta podría ser la justificación teórica del presente trabajo.

1.3.3. Justificación metodológica

La investigación parte de la problemática en qué medida la Implementación del Sistema de Control Interno incide en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020, y la falta de la toma de medidas y acciones correctivas ya que es un complemento necesario para las actividades de control; por esta razón que se vuelve prioritario situar al Control Interno como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión administrativa de la entidad, así como resguardar los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción; para lo cual sobre el sustento del fin que se busca, hemos formulado nuestros objetivos y también se ha fijado las posibles soluciones descritos en las hipótesis del trabajo de investigación, bajo los métodos, técnicas e instrumentos para recopilar datos y obtener información sustentable y sostenible.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Período 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
2. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
3. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
4. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

(Solervicens Rojas, 2020) en su investigación “*Diseño del Proceso de Gestión Administrativa y Docente del Área de Educación Continua de la Escuela de Salud Pública de la Universidad de Chile. Universidad de Chile, Santiago, Chile*”. Para optar al Grado de Magíster en Ingeniería de Negocios con Tecnologías de Información. De la Universidad de Chile.

“La relevancia de la unidad a cargo de los cursos y diplomados de formación continua, la institución se dispone a hacer los cambios necesarios para la mejora en la parte administrativa, con lo que también busca hacer frente a la percepción de falta de transparencia de la información y la ineficiencia en los trámites asociados. A partir de esta disposición aparece la oportunidad de incluir una herramienta tecnológica que otorgue trazabilidad al proceso y a la información, con lo que se abre la posibilidad de incorporar mejoras continuas a partir del análisis de la información recabada. Así como también, hacer más eficiente el trabajo de los trabajadores de la unidad mediante la generación automática de los insumos necesarios para sus tareas, la conexión de diferentes fuentes de información y el acceso expedito a los datos. Haciéndose cargo, en este caso de la ineficiencia calculada en al menos 35,71 UF anuales. Al mismo tiempo, se considera el asentamiento de las bases para poder realizar otros proyectos interesantes como análisis de minería de procesos para la mejora continua, el estudio y comprensión de los clientes, la conexión con otros procesos internos y procesos de otras unidades, la entrega de datos actualizados

y fidedignos a la Facultad y la Universidad, y la creación de nuevas capacidades, entre otros” ...

(Arce Almenara, 2017) en su tesis “*Diseño de un Sistema de Control de Gestión para la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura en Campus Lima, Perú*”. Tesis para optar el título profesional de Magíster En Control De Gestión. Universidad de posgrado de Economía de la Universidad de Chile.

“El estudio consiste en diseñar un sistema de control de gestión para la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura en Campus Lima. Nace de la necesidad de sus directivos, quienes, ante el rápido crecimiento logrado en trece años, ven conveniente asegurar la estrategia asumida desde sus inicios en Piura, a 1000 km. de distancia. Se utilizan modelos de control de gestión caracterizados por la definición de objetivos, métricas y metas y por la necesidad de iniciativas estratégicas concretas. Partiendo del análisis respectivo, se enuncia la propuesta de valor y el modelo de negocio; se planifican los objetivos estratégicos en las cuatro perspectivas de la organización y se proponen herramientas de gestión y control alineando dos unidades funcionales. La información se ha analizado mediante el método cualitativo. Los documentos fuente son el Estatuto, el Ideario Institucional y los Reglamentos Internos; las entrevistas personales con directivos y responsables. Las fuentes secundarias corresponden a la plataforma de la Universidad de Piura, así como a las correspondientes de instituciones públicas y de los sectores nacional e internacional. En conclusión, se corrobora la eficacia de hacer explícita una estrategia mediante métodos formales; la necesidad del alineamiento organizacional para la implementación de la misma; el control

efectivo por medio de indicadores de desempeño no financieros; así como la relevancia de orientar el control hacia el crecimiento organizacional a largo plazo” ...

(Sobarzo Soto, 2021) en su tesis “*Diseño de un Sistema de Control de Gestión para el Departamento de Salud de la Universidad de los Lagos*” Para optar el grado de Magíster en Control de Gestión. De la Universidad de Chile de Economía y Negocios.

“En la primera etapa de desarrollo de la estrategia, se realiza un análisis crítico de las declaraciones estratégicas existentes, así como, un análisis estratégico para determinar la situación o posición actual del Departamento de Salud, destacando como fortaleza; el cuerpo académico permanente, interdisciplinario con sólida formación académica y compromiso. Como oportunidad se destaca; el déficit de ofertas de postgrado con pertinencia local, como debilidad; el número de académicos permanentes no suficientes para asumir en su conjunto la academia, investigación, vinculación con el medio, gestión, entre otras y, como amenaza; la saturación de carreras por mercado laboral competitivo. Desde el departamento de Salud, según consta: egresado competente, vínculo permanente e investigación aplicada. Por otra parte, se presenta el modelo de negocios del Departamento de Salud, donde se definen tres ejes estratégicos, gestión de la docencia, conexión con la sociedad y gestión financiera, ejes en concordancia con el modelo de negocios y el análisis estratégico. En la segunda etapa de planificación de la estrategia, se propone un mapa estratégico y un cuadro de mando integral, mapa que se encuentra alineado a los tres ejes estratégicos señalados en el párrafo precedente. El cuadro de mando integral mide los indicadores del mapa, destacando de la perspectiva de

clientes los siguientes indicadores: tasa de empleabilidad, matrícula total, % de captación de alumnos, titulación oportuna, % de titulados que se quedan trabajando en la Región de Los Lagos, y proyectos de investigación focalizados en la Región de Los Lagos.

(Arriaga Benítez, 2016) en su tesis “*Diseño de un Sistema de Control de Gestión Para Enlaces - Centro de Educación y Tecnología del Ministerio de Educación*” Para optar el grado de Magíster en Control de Gestión. De la Universidad de Chile de Economía y Negocios.

“El propósito general y las metas específicas a conseguir. se hizo la formulación estratégica, empezando con una breve especificación de la UEN, continuando con el estudio de la tarea, perspectiva y valores; con esto, se hizo un estudio interno y externo para establecer las oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de la UEN, generándose con esa información la matriz de estudio FODA cuantitativo, la cual permitió decidir los atributos que se declaran en la iniciativa de costo. Se realiza la táctica, elaborándose el modelo de comercio de Enlaces, por medio del cual se explica cómo se hace la captura de costo; se construyó el mapa estratégico para facilitar la comunicación e utilización de la táctica, y se elaboró el cuadro de mando integral, explicando indicadores, metas y las respectivas iniciativas. Tuvo como fin conseguir el alineamiento organizacional, para lo que se crearon tableros de administración para 2 zonas de la UEN, se elaboraron los respectivos tableros de control y los esquemas de incentivos asociados para alinear las conductas de ambas jefaturas respectivas con la táctica organizacional. Al final, se muestran las conclusiones del trabajo llevado a cabo, donde se explica el aporte de disponer de un sistema

de control de administración en Enlaces, los esfuerzos que podrían existir en su utilización y el aprendizaje obtenido en la preparación de este diseño” ...

(Llanos Guamán, 2020) En su tesis “*Implementación de botón de ayuda como apoyo para la gestión del personal administrativo y estudiantil, caso de estudio: Facultad de Ingeniería de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*” Para optar el grado de Ingeniero en Sistemas Computacionales. De la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

“El presente caso de estudio tiene como objetivo determinar los eventos que generan problemas de emergencia a los estudiantes. Este trabajo a su vez trata sobre la implementación de botones de ayuda como apoyo para la gestión de las soluciones de los problemas de emergencia como desmayo, robos y otras emergencias que mencionan a lo largo del desarrollo del documento, que se produce en la Facultad de Ingeniería de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Esta trama ha sido planteada debido a que no presentan la información para ayudar al momento de la emergencia de forma rápida. Para la recolección de los datos se utilizó la encuesta dando como resultado un listado las mismas que contienen los eventos de emergencia, que sirvieron para determinar el evento de mayor frecuencia y tomar medidas para reducir el efecto de dicha emergencia con soluciones rápidas y efectivas. El sistema está diseñado en un aplicativo móvil que abarca un botón de acción de llamada, un inicio de sesión, e interfaz amigable y otras funcionalidades que se explican en el escrito. Finalmente, el programa logra cumplir las aspiraciones del proyecto dando una guía de solución a la gestión administrativa de la universidad frente a una emergencia” ...

2.1.2. Antecedentes nacionales

(Falcón Seminario, 2020) con trabajo de investigación titulada “*La gestión de la calidad universitaria y el proceso de acreditación en la Facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas de la Universidad Nacional Federico Villarreal*” para optar el grado académico de académico de Maestro en Docencia Universitaria, Universidad Privada Norbert Wiener.

“El objetivo del presente trabajo de búsqueda, fue implantar si existe interacción entre la gestión de la calidad educativa y el proceso de acreditación en la facultad de ingeniería industrial y de sistemas de la Universidad Nacional Federico Villarreal, 2019. Esta tesis de búsqueda se centró en la situación problemática en cuanto a los elementos de la gestión de la calidad que pueden influir el proceso de acreditación de la facultad de Ingeniería industrial y de sistemas de la UNFV. Ciertos elementos considerados fueron la gestión institucional, la gestión administrativa, la gestión curricular y la gestión de la indagación. La metodología de la indagación estuvo basada en un modelo no experimental, con un tipo descriptivo – correlacional y la muestra fue de 80 personas entre la plana administrativa y maestro de la facultad a los que se les practico una encuesta, mediante un cuestionario realizado bajo la escala de Likert, esto con el fin de medir fácilmente su crítica y sus respuestas ante afirmaciones que desconocieran, como fundamental resultado se concluyó que la calidad de la gestión educativa se relaciona significativamente con el proceso de acreditación en la facultad de ingeniería industrial y de sistemas de la Universidad Nacional Federico Villarreal, 2019, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el precio de 0.726 y la sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05”...

(Chávez Pacheco & Hernani Chávez, 2018) con su tesis *“El Clima Organizacional y la Gestión Administrativa en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, Periodo de Mayo a Julio del 2018”* Para optar el grado académico de: Maestro en Gestión Pública y Gobernabilidad. De la Universidad Privada Norbert Wiener.

“El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el clima organizacional y la gestión administrativa en el personal que labora en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, durante el periodo de mayo a julio del 2018; de tipo aplicado de nivel correlacional, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo; la población de estudio fue de 60 trabajadores. Se encontró que el 68,3% del personal considera que el clima organizacional existente en la oficina es muy adecuado, y que el 55,0% del personal considera que la gestión administrativa existente es muy adecuada. Se concluyó que existe una muy alta relación directa o positiva (valor de Rho = 0,892 y valor de $p = 0,000$) entre el clima organizacional y la gestión administrativa; de forma similar existe una muy alta relación directa o positiva (valor de Rho = 0,903 y valor de $p = 0,000$) entre el potencial humano y la gestión administrativa, (valor de Rho = 0,846 y valor de $p = 0,000$) entre el diseño organizacional y la gestión administrativa, y (valor de Rho = 0,761 y valor de $p = 0,000$) entre la cultura organizacional y la gestión administrativa”...

(Baltodano Cajamuni & Palacios Ocrospoma, 2015) con su tesis *“Diseño De Un Cuadro De Mando Integral Para Mejorar La Gestión Administrativa De Una Institución De Educación Tecnológica Privada Caso: IESTP Daniel Alcides Carrión”*. Tesis para optar Título Profesional de Ingeniero de Sistemas e Informática. Universidad Wiener, Lima, Perú.

“El presente trabajo de indagación es desarrollado para el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Daniel Alcides Carrión S.A.C., con una orientación a la formación de profesionales técnicos en salud de calidad, que responden a las necesidades que la globalización exige, promoviendo el bienestar y un mejor nivel de vida de la sociedad, con las siguientes carreras: enfermería técnica, técnica en farmacia, técnica en laboratorio clínico, técnica en prótesis dental y técnica en fisioterapia y rehabilitación, técnica en salud y seguridad ocupacional y técnica en nutrición y dietética, si bien la situación principalmente de la organización es buena algunas situaciones ameritaron el presente trabajo de indagación, por ejemplo: a) La deserción de clientes en un total de 26.03% en el 2013; b) la falta de conocimiento de la productividad de 6 sedes, c) el sistema informático solo cuenta con el módulo de gestión académica. d) se cuenta con sistemas aislados como el SIGU (Módulos de gestión académica) y SPRING (Módulos de contabilidad, RR. HH, logística) cuya información resultante no es diseminada eficientemente. e) la duplicidad de información no confiable que muestra el sistema, como reportes y consolidados diarios, mensuales y anuales. f) la necesidad de contar con una herramienta de alto nivel que permita medir y comparar el cumplimiento de las metas estratégicas planteados por la organización. En el ámbito de la indagación se concluyó que el problema central. No contar con una herramienta de información de la gestión que permita el monitoreo institucional (procesos internos: asistentes y estudiantes) así como el aprovechar las oportunidades del mercado (competencia, sociedad). La solución planteada en la búsqueda es evaluada y comparada con 2 soluciones de la misma envergadura, obteniendo la asentimiento unánime en los criterios valorados, en resumen: El cuadro de

mando integral permite enlazar la comunicación entre el nivel táctico y el nivel funcional cumpliendo así con las metas estratégicos de la organización, además permite medir efectos e impactos de los resultados a lograr, asimismo hace falta indicar que se estima una herramienta de gestión que puede ser adaptada a cualquier organización privada de educación, contemplando sus 4 perspectivas: las perspectivas financiera, de clientes, de procesos internos y de aprendizaje. Por lo expuesto se concluye que el proyecto es factible desde el punto de vista técnico, económico y financiero según los criterios hechos anteriormente” ...

(Luna Victoria Alva, 2020) en su tesis. “*Sistema integrado de gestión administrativa y control de documentos en oficina de contabilidad Universidad Nacional Ciro Alegría - Huamachuco 2018*” Tesis Para Obtener el Título Profesional de: Doctor En Gestión Pública y Gobernabilidad. De la Universidad Cesar Vallejo.

“El presente estudio tiene por finalidad en determinar la influencia del sistema integrado de gestión administrativa en el control de documentos, de la oficina de contabilidad, de la Universidad Nacional de Ciro Alegría durante el periodo 2018, El método que se empleó fue gracias al diseño no experimental de corte transversal, de tipo descriptivo correlacional causal, contando con un tamaño de población de 19 servidores públicos, haciendo uso como instrumentos dos cuestionarios para conocer la información de ambas variables. Los hallazgos encontrados en el presente estudio nos permitió conocer que, a un buen nivel se desarrolló el sistema integrado de gestión administrativa y como consecuencia de ello también el control de los documentos en cada una de sus dimensiones durante el periodo 2018, Por otro lado, con un valor de Rho Spearman de 0.835, ($p=0.00$), bajo un nivel de significancia del 5%, se

determinó que el sistema integrado de gestión administrativa si influye significativamente en el control de los documentos realizados frecuentemente en la oficina de contabilidad. Al respecto se recomienda que, es necesario elaborar un cuadro de dificultades presentadas basadas en el uso del Sistema integrado de gestión administrativa, detallando los percances obtenidos en cada uno de los procesos” ...

(Ramirez García, 2020) en su tesis. “*Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*” Tesis Para Obtener el Título Profesional de: Maestra en Gestión Pública. de la Universidad Cesar Vallejo.

“El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio. Tomando como referencia los fundamentos teóricos del sistema de control interno de Cheung y Qiang, Modelo COSO, Auditoría interna. Sawyer, Dittenhofer, y Scheiner, teoría clásica de la administración de Henry Fayol, teoría de la contingencia de Fred Fiedle. Este estudio es de tipo descriptivo correlacional, realizado en una población de 100 trabajadores públicos de la UGEL San Ignacio, teniendo como variable 1 gestión administrativa en sus dimensiones de planeamiento, organización y dirección y variable 2 en sus dimensiones de vigilancia y trabajo institucional, información y comunicación, actividades de control. Los datos de las variables en sus diferentes dimensiones se han obtenido a través de la técnica de la encuesta con la aplicación del cuestionario se puede afirmar que la relación entre las variables en estudio, luego de aplicar el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS a los puntajes obtenidos en los cuestionarios a los usuarios, presentados, se obtuvo el siguiente resultado:= COEF.DE.CORREL (gestión administrativa y control interno) =

0.981. Lo que nos indica que existe una correlación alta entre las variables gestión administrativa y control interno” ...

2.2. Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Gestión de control

(Santa Cruz Marín, 2014). “El Enfoque contemporáneo Modelo COSO no define al Control Interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, las cuales se clasifican como ambiente de control evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación supervisión y seguimiento” ...

Luis Alberto Arcilla Araque, menciona en la Revista Eafit – Nro. 90, menciona que el Control Interno en el Sector Público se puede entender como una exigencia que la Carta Magna le hace a los representantes legales de las entidades públicas, o bien como un soporte para modernizar las actividades de las organizaciones del Estado, a fin de lograr la eficacia, la eficiencia la economía en todos sus niveles. (p. 52)

A. Sistema de control interno.

La Contraloría General de República define a la Implementación del SCIS en el cumplimiento de las tres fases siguientes:

a. Planificación:

(Congreso de la República, 2020). “Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones

orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficiencia de su funcionamiento” ...

b. Ejecución:

(Congreso de la República, 2020). “Comprende el desarrollo de las actividades previstas en el proyecto de trabajo. Se da en 2 niveles secuenciales: a grado de entidad y a grado de procesos. En el primer grado se establecen las políticas y normativa de control correctas para la protección de los fines institucionales bajo el marco de las reglas de control interno y elementos que estas establecen, mientras tanto que el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de las metas y de los peligros que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que dichos aseguren la obtención de la contestación a los peligros que la gestión ha adoptado”...

c. Evaluación:

(Congreso de la República, 2020). Etapa que comprende las actividades orientadas al logro de un apropiado proceso de utilización del Sistema de Control Interno y de su eficaz desempeño, por medio de su optimización continua.

Implementación del Sistema de Control Interno

(Contraloría, 2016). “El marco normativo a nivel país relacionado con el Control Interno, tiene como referencia a la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002), establece como atribuciones efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado. Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos. Impulsar la modernización de la gestión pública. Propugnar la capacitación de los funcionarios y servidores públicos en materia de administración y control gubernamental. Exigir a los funcionarios y servidores públicos la plena responsabilidad por sus actos en la función que desempeñan, identificando el tipo de responsabilidad incurrida, sea administrativa funcional, civil o penal y recomendando la adopción de las acciones preventivas y correctivas necesarias para su implementación. Para la adecuada identificación de la responsabilidad en que hubieren incurrido funcionarios y servidores públicos, se deberá tener en cuenta cuando menos las pautas de: identificación del deber incumplido, reserva, presunción de licitud, relación causal, las cuales serán desarrolladas por la Contraloría General” ... (Art. 15)

Importancia del Sistema de Control Interno

(Castillo Gonzales, 2015). “La importancia del Sistema de Control Interno como parte de la gestiona, a fin de hacer una entidad

más confiable, transparente, regulada, con menos riesgo de corrupción y cuyo servicio brinde una mayor satisfacción al ciudadano” ...

Objetivos del Sistema de Control Interno

Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. Por Sistema de Control Interno se entiende al grupo de ocupaciones, instrucciones, capacidades, reglas, inventarios, clasificación, métodos y procedimientos, incorporando la reacción de las autoridades y de los empleados, constituido en cada entidad del Estado, para el logro de los próximos fines:

- Mejorar la eficacia, proceder, transparencia y patrimonio de la operación de la empresa y la aptitud de los servicios públicos prestados.
- Defender y amparar ciertos recursos y riquezas del Estado contra cualquier forma de extravío, daño, uso inapropiado y actos ilícitos, principalmente, de actos irregulares o entorno dañino que pudiera afectarlos.
- Hacer que las normas relativas al equipo, sean aplicables a la institución y en sus operaciones.
Garantizar la confidencialidad y probabilidad de la indagación.
Promover la práctica de los valores institucionales.
- Fomentar que los burócratas y servidores del estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administran.

B. Dimensiones e indicadores del sistema de control interno.**a. Cultura organizacional:**

(PCM, 2019). “El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones a para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidad de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta” ...

(PCM, 2019). “Para implementar el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los demás órganos o unidades orgánica que participan en la implementación del mismo, deberán ejecutar los siguientes pasos: Paso 1: Diagnostico de la Cultura Organizacional y Paso 2: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación, (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG)” ...

b. Gestión de riesgos:

(PCM, 2002). “Este eje incluye la identificación y evaluación de factores o eventos que puedan afectar negativamente el logro de los objetivos de la empresa en cuanto a la provisión de productos (bienes o servicios públicos) brindados a ciudadanos, y el establecimiento de controles para minimizar el logro de dichos objetivos, factores o arreglos” ...

(PCM, 2002). “A fin de llevar a cabo el presente eje, el área a cargo de la utilización del SCI y las unidades orgánicas que intervienen en la utilización del mismo, tienen que realizar los próximos procedimientos: Procedimiento 1: Priorización de Productos, Procedimiento 2: Evaluación de Peligros y Procedimiento 3: Proyecto de Acción Anual – Parte Medias de control. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG)”...

c. Supervisión:

(PCM, 2002) “El eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI” ...

Es importante señalar que las medidas de Remediación y las Medidas de control integran el Plan de Acción Anual, el cual constituye la base para ejecutar los pasos del Eje Supervisión.

(SBN, 2020). “Para implementar de manera adecuada el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del mismo, deben ejecutar los siguientes pasos: Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción y Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del SCI. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG)” ...

Tabla 1. *Relación entre ejes del sistema de control interno.*

Ejes	Componentes	Principios
Cultura organizacional	Ambiente de Control	El ente demuestra empeño en la integridad y valores éticos.
		La unidad orgánica responsable de la ejecución del SCI manifiesta independencia de la Alta Dirección y practica la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección instituye las colocaciones, las líneas de reporte y los estándares de autoridad y compromiso apropiado para el logro de los objetivos.
		La unidad manifiesta un compromiso para captar, desplegar y retener talento estable con las metas institucionales.
		El órgano conceptúa las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para el logro de objetivos.
	Información y Comunicación	La entidad adquiere, brinda y utiliza información de manera interna y resaltante de calidad para afirmar el ejercicio del control interno.
		La institución notifica internamente la información, que incluyen objetivos y responsabilidades necesarios para afirmar el funcionamiento del SCI.
		El órgano se comunica con la parte externa interesada sobre cuestiones clave que afectan el funcionamiento de los controles internos.

Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	El ente distingue los riesgos para la obtención de sus objetivos en todos niveles y analiza como base sobre cómo deben ser gestionados.
		La institución estima la probabilidad de fraude al analizar los riesgos para el logro de objetivos.
		El órgano delimita y evalúa aquellos cambios que podrían perturbar significativamente al SCI.
	Actividades de control	El ente conceptúa y desarrolla actividades de control que aportan a la mitigación de los riesgos hasta niveles aprobadas para el logro de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control interno sobre la tecnología para apoyarla obtención de objetivos.
		El órgano extiende las actividades de control por medio de políticas que establecen las líneas generales del control interno y estrategias que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	La institución opta en desarrollar y ejecutar evaluaciones continuas y/o independientes para establecer si los componentes del SCI están presentes y en ejecutándose.
		El ente evalúa y comunica las dificultades de control interno de manera oportuna a los órganos responsables en su aplicación de medidas de restauración y medidas de control, haciendo participe a la alta dirección y a la unidad responsable de la implementación del SCI.

Fuente: Directiva N°006-2019-CG/INTEG (R.C. N°146-2019-CG)



Figura 1. Implementación del sistema de control interno.

Fuente: Directiva N°006-2019-CG/INTEG (R.C. N°146-2019-CG)

2.2.2. Gestión Administrativa

(Ruiz Contreras, 2019). “En este estudio, la Gestión administrativa es entendida desde la Teoría organizacional de Senge (2015). Este constructo tiene como fundamento la premisa: Toda institución que logra concretizar sus objetivos trazados es una organización inteligente; pues ha logrado que todos sus miembros aprendan y realicen actividades en equipo bajo una visión y misión compartida” ...

(León M y otros, 2003) “Las organizaciones inteligentes se caracterizan por su capacidad de adaptación a situaciones y problemas nuevos; los cuales son capaces de aprender y transformarse en equipo en forma constante; en esta filosofía; los miembros de una institución considerada como el recurso y clave de éxitos más importante. En este afán, las organizaciones bajo este nuevo enfoque buscan que sus miembros aprendan y desarrolle todas sus potencialidades. En esta tarea, las instituciones brindan los espacios y oportunidades para que sus miembros colaboren con la visión compartida” ...

(Bernal & Silva, 2019). “La gestión administrativa está caracterizada por la incertidumbre, esto quiere decir que siempre cualquiera que fuere el tipo de organización siempre dependerá de factores externos que trabajen de la mano con dicha gestión, la tecnología por ejemplo, el mismo cambio día a día, de los problemas que se puedan dar en un área de trabajo, la relación que existe entre el entorno (clima laboral), cada vez se hace más compleja, por esta misma razón la gestión administrativa adquiere una importancia significativa a tal punto que se convierte en uno de los campos del conocimiento humano con mayor énfasis en su estudio y desarrollo”, sus funciones son la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control (pág. 11).

(Garbanzo Vargas, 2015). “En este estudio, la Gestión administrativa es entendida desde la Teoría organizacional de Senge (2015). Este constructo tiene como fundamento la premisa: Toda institución que logra concretizar sus objetivos trazados es una organización inteligente; pues ha logrado que todos sus miembros aprendan y realicen actividades en equipo bajo una visión y misión compartida.

Las organizaciones inteligentes se caracterizan por su capacidad de adaptación a situaciones y problemas nuevos; los cuales son capaces de aprender y transformarse en equipo en forma constante; en esta filosofía; los miembros de una institución considerada como el recurso y clave de éxitos más importante.

En este afán, las organizaciones bajo este nuevo enfoque buscan que sus miembros aprendan y desarrolle todas sus potencialidades. En esta tarea, las instituciones brindan los espacios y oportunidades para que sus miembros colaboren con la visión compartida” ...

A. Dimensiones de la gestión administrativa.

a. Los instrumentos de gestión:

(Contraloría, 2015). “Los documentos de gestión son normas internas establecidas por la entidad en marco de la Ley, principalmente para llevar a cabo los procedimientos técnicos y administrativos de una institución.

Para realizar el proyecto de investigación “Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional autónoma de Huanta, periodo 2020”, tomamos en cuenta el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Organización y Funciones (MOF), Cuadro para Asignación de Personal (CAP), Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), el Plan Operativo Institucional (POI), Plan Anual de Contrataciones de la entidad (PAC)” ...

b. Importancia de la gestión administrativa:

(Ayala Mena, 2016). “La gestión administrativa es la tarea de construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador” ...

Según (Ayala Mena, 2016), “en situaciones complejas donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a

cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. Este hecho acontece en la administración pública se ha constituido en la empresa más importante de un país” ...

c. Objetivo de la gestión administrativa:

(USMP, 2018). “El uso de una buena gestión administrativa es fundamental para cualquier empresa. Puesto que por medio de ella se pueden coordinar todas las actividades para usar mejor los recursos y obtener mejores resultados. La buena aplicación de la gestión administrativa se convierte en base para poder ejecutar y potenciar al máximo las actividades internas de una empresa, con el propósito de lograr el cumplimiento de objetivos y obtener resultados beneficiosos”.

2.2.3. Gobierno nacional (Universidad)

(SUNEDU, 2014). “De acuerdo con el Ley 30220 – Ley Universitaria en su Art. 3 señala, la universidad es una institución académica que se enfoca en la investigación y la docencia, brindando educación humanitaria y técnica con un claro entendimiento de que nuestro país es multicultural. Abarca el concepto de educación como un derecho fundamental y un servicio público esencial. Está formado por catedráticos, alumnos y egresados. Los representantes de los patrocinadores participan de acuerdo con los procedimientos establecidos por la ley. Si la universidad es pública o privada”.

A. Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

a. Datos generales:

La Universidad Nacional Autónoma de Huanta tiene personería jurídica de derecho público interno, creada por la Ley N° 29658 el 28 de enero de 2011, con domicilio en la ciudad de Huanta, provincia de Huanta, región Ayacucho. Se rige por la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria N° 30220, normas del Estado que le son aplicables y Estatuto. Se identifica con la sigla UNAH para todos sus efectos.

La UNAH es una institución académica, integrada por la comunidad universitaria: docentes y graduados, orientada a la formación de profesionales éticos y de cálida, en la investigación e innovación, tecnología y humanismo.

La Universidad Nacional Autónoma de Huanta concibe a la educación como un derecho fundamental y un servicio público esencial, que integra aspectos socioeconómicos y ecológicos como parte de la formación del hombre para su máxima realización personal, profesional y sociocultural.

b. Misión institucional:

La misión de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta es brindar formación académico-profesional e investigativa de calidad a la comunidad estudiantil, con responsabilidad social.

c. Visión institucional:

Los peruanos acceden a una educación que les permite desarrollar su potencial desde la primera infancia y convertirse en

ciudadanos que valoran su cultura, conocen sus derechos y responsabilidades, desarrollan sus talentos y participan de manera innovadora, competitiva y comprometida en las dinámicas sociales, contribuyendo al desarrollo de sus comunidades y del país en su conjunto.

d. Organigrama:

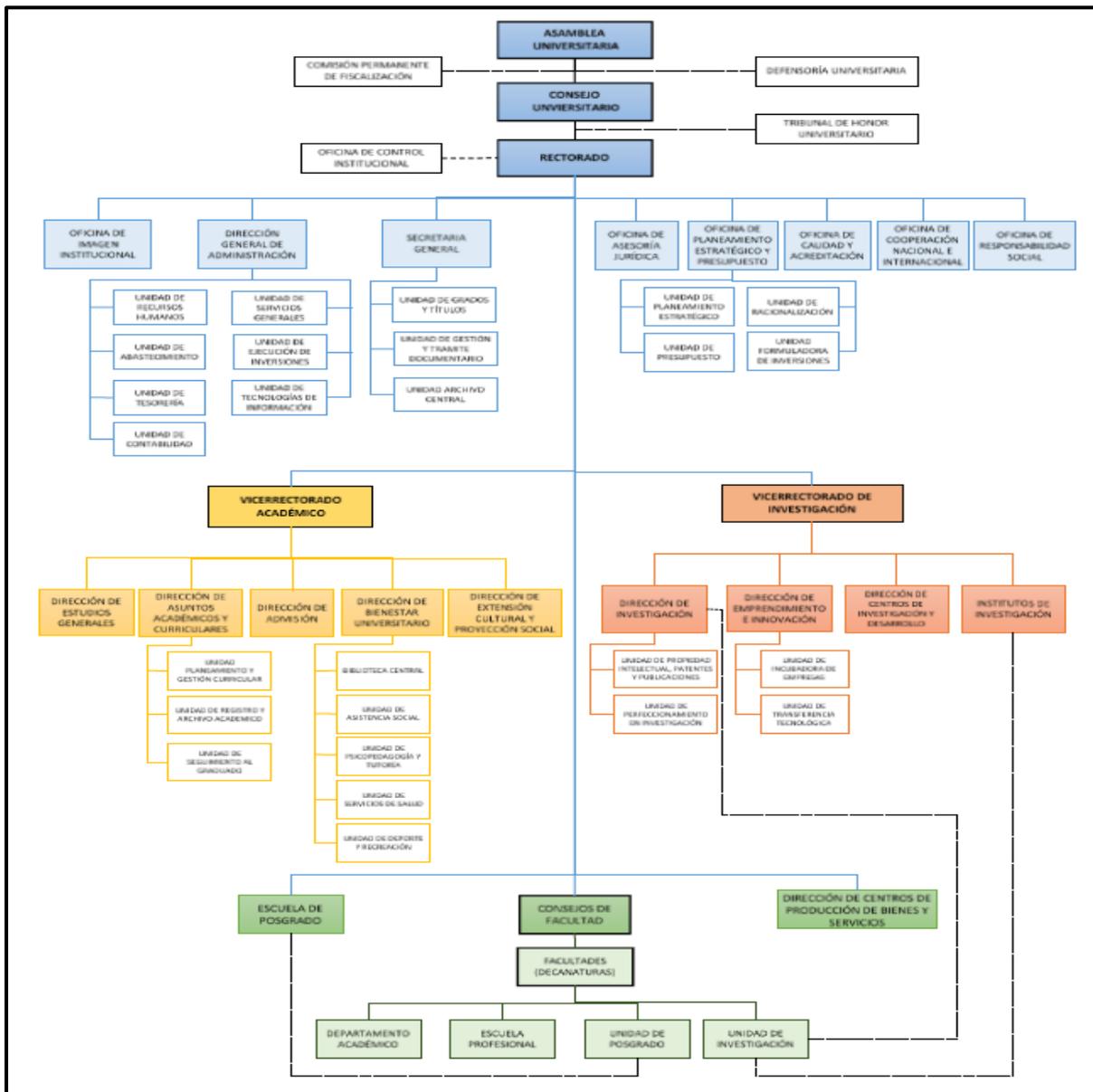


Figura 2. Organigrama de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

Fuente: (Portal Institucional de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta)

2.3. Marco Conceptual

- **Control:** (RAE, 2022). “El diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReferenceto, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. Control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. Perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. Control de gastos, control de velocidad, etc.)”.
- **Control Interno:** El Peruano (2018) “el Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posteriores que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”.
- **Control Externo:** (Contraloría, 2015). “En el Artículo 8° de la Ley N°27785 (2002), se entiende por Control Externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado”.
- **Sistema de Control Interno:** Contraloría (2015). “Se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4° de la Ley N° 28716 (2006)”.
- **Eje:** Contraloría (2015). “Elementos del procedimiento para implementar el Sistema de Control Interno, que agrupa los componentes del control interno a fin

de facilitar su desarrollo. Estos son: Cultura Organizacional, gestión de riesgos y supervisión”. (RC N°146-2019-CG, p. 4)

- **Cultura Organizacional:** “Es el conjunto de creencias, hábitos, valores, actitudes y tradiciones de los miembros de una Empresa”.
- **Gestión de Riesgos:** Contraloría (2015). “El concepto Administración de Peligros se refiere a la sucesión de identificar y evaluar los peligros, y a la construcción de una estrategia para reducirlos o dominarlos, y así minimizar el impacto que esta pueda provocar. El peligro involucra un viable desgaste. Los peligros tienen la posibilidad de derivarse por diversas razones, por ejemplo, la responsabilidad en lo legal, los fenómenos naturales, las contingencias, las equivocaciones de administración o las ciber amenazas” ...
- **Supervisión:** CONTRALORIA (2014). “Ezequiel, y María Aguilar, define la supervisión es un proceso sistemático de control, seguimiento, evaluación, orientación, asesoramiento y formación; de carácter administrativo y educativo; que lleva a cabo una persona en relación con otras, sobre las cuales tiene una cierta autoridad dentro de la organización; a fin de lograr la mejora del rendimiento del personal, aumentar su competencia y asegurar la calidad de los servicios” ... (p. 32)
- **Gestión:** CONTRALORIA (2014). “El concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros. “El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos”.
- **Gestión Administrativa:** CONTRALORIA (2014). “La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos. Su capacidad de controlar

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

- **Instrumentos de gestión:** CONTRALORIA (2014). “Es un conjunto de documentos técnicos que regulan aspectos de gestión interna, generalmente respaldados por una Norma Administrativa”.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.

3.2. Hipótesis Específicas

1. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
2. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
3. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.
4. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.

3.3. Variables

En este estudio, presentamos nuestras variables de la siguiente manera:

Variable 1. Implementación del sistema de control interno

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.

- Información y comunicación.
- Supervisión.

3.3.1. Variable 2. Gestión Administrativa

- Planificación.
- Organización.
- Dirección.
- Control.

3.3.2. Operacionalización de las variables

Tabla 2. Operacionalización de las variables.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	El sistema de control interno se implementa mediante el desarrollo de los ejes: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión, con la finalidad de brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad.”	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizacional. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Indiferente 4. Casi siempre 5. Siempre
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de riesgos. - Valoración de riesgos. - Respuesta al riesgo. 	
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - Rendición de cuentas. - Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 	
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. - Compromiso de mejoramiento. 	

Gestión administrativa	La gestión administrativa está caracterizada por la incertidumbre, esto quiere decir que siempre cualquiera que fuere el tipo de organización siempre dependerá de factores externos que trabajen de la mano con dicha gestión, la tecnología por ejemplo, el mismo cambio del día a día, de los problemas que se puedan dar en un área de trabajo, la relación que existe entre el entorno (clima laboral), cada vez se hace más compleja, por esta misma razón la gestión administrativa adquiere una importancia significativa a tal punto que se convierte en uno de los campos del conocimiento humano con mayor énfasis en su estudio y desarrollo, sus funciones son la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control. (Bernal & Silva, 2019).	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Planes. - Metas. - Acciones. - Procedimientos. - Toma de decisiones. 	
		Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional. - Niveles jerárquicos. - Presupuesto asignado. - Recursos humanos. - Competencia profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Indiferente 4. Casi siempre 5. Siempre
		Dirección	<ul style="list-style-type: none"> - Liderazgo. - Motivación. - Comunicación y negociación. - Trabajo en equipo. - Clima laboral. 	
		Control	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del desempeño. - Medición de los objetivos. - Verificación de las actividades. - Acciones correctivas. - Sistemas de información. 	

Fuente: *Elaboración propia.*

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método General

Método Científico

(Maya, 2014) “El presente trabajo de investigación se usó el método científico general, el cual nos dice, que nos permite observar un fenómeno interesante y explicar lo que observamos, consta de una serie de pasos que se deben seguir de manera ordenada y estricta, donde los individuos se ordenan, son evaluadores, juiciosos, creativos y fructíferos en sus investigaciones” ...

Método Específico

Método Inductivo

Según (Asuad Sanen, 2014). “Ser parte de una muestra observada del universo, a partir de la cual se podrá explicar las legislaciones, teorías e hipótesis del universo. Se parte de lo particular a lo general”.

Inducción: Razonamiento que parte de lo particular a lo general, se basa en el experimento y exploración.

Método Deductivo

Según. (Asuad Sanen, 2014) “Leyes, Teorías y postulados estudio de características muestras del universo para ratificar o rectificar leyes, teorías y postulados. Para conocer es necesario observar e interpretar a través de principios generales, el cual se comprueba por el estudio de casos particulares”.

Deducción: Razonamiento que parte de lo general a lo particular. Se basa en el ordenamiento lógico y en la reflexión.

4.2. Tipo de Investigación

Investigación Aplicada

(Vara Horna, 2015). “El presente trabajo utiliza un enfoque de investigación aplicada, lo que, según el autor, indica que sus resultados pueden utilizarse de inmediato para resolver problemas del mundo real, identificar situaciones problemáticas y buscar posibles soluciones que podrían ser la solución más adecuada en un contexto específico”

...

4.3. Nivel de Investigación

Nivel Correlacional

(Hernández y otros, 2014) “El nivel que se desplegó de la investigación es correlativo y, según el autor, tiene como finalidad comprender el grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una determinada muestra o contexto. A veces se analiza la correlación de solo dos variables, pero en los estudios de investigación se suelen encontrar correlaciones entre tres, cuatro o más variables.” ...

(pág. 93).

4.4. Diseño de Investigación

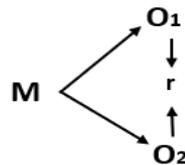
No Experimental

(Hernández y otros, 2014), ... la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que **no** hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables; en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas internamente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no

es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. (pág. 152)

El propósito de un diseño correlacional, es comprender el grado de asociación o relación que se pueda dar entre dos o más conceptos, condiciones o variables en su muestra o en contexto particular.

El esbozo es:



Donde:

- M: Unidad de Investigación
- O1: Variable 1
- O2: Variable 2
- r: Relación existentes entre las variables 1 y 2.

4.5. Población y Muestra

4.5.1. Población

Como refiere Fernandez (2014), “la población viene a ser el conjunto conformado por todos los elementos que posee una serie de características comunes. Es el total de un conjunto de elementos o casos, sean estos individuos, objetos o acontecimientos, que comparten determinadas características o un criterio; y que se pueden identificar en un área de interés para ser estudiados, por lo cual quedaron involucrados en la hipótesis de investigación. Cuando se trata de individuos humanos es más adecuado denominar población; en cambio,

cuando no son personas, es preferible denominar universos de estudio” ... (p. 102).

Tabla 3. *La población para la investigación.*

Unidades Orgánicas	Funcionarios	Servidores Administrativos
Órgano de Alta Dirección		
A. Presidenta de la Comisión Organizadora	1	
B. Vicepresidente Académico	1	
C. Vicepresidente de Investigación.	1	
Órgano de Asesoramiento		
A. Oficina de Asesoría Jurídica.		1
B. Oficina de Planteamiento Estratégico y Presupuesto.		1
- Unidad de Planteamiento Estratégico.		1
- Unidad de Presupuesto.		1
C. Oficina de Gestión de la Calidad.		1
Órgano de Apoyo		
A. Oficina de Imagen Institucional.		1
B. Dirección General de Administración.	1	
- Unidad de Recursos Humanos.		1
- Unidad de Abastecimiento.		1
- Unidad de Tesorería.		1
- Unidad de Contabilidad.		1
- Unidad de Servicios Generales.		1
- Unidad de Ejecución de Inversiones.		1
- Unidad de Tecnologías de Información.		1
C. Secretaria General.	1	
Órgano de Línea		
A. Dirección de Estudios Generales.		1
B. Dirección de Asuntos Académicos y Curriculares.		1
- Unidad de Planteamiento y Gestión Curricular.		1
C. Dirección de Admisión.		1
D. Dirección de Bienes Universitarios.		1
- Unidad de Biblioteca Central.		1
- Unidad de Asistencia Social.		1
- Unidad de Psicopedagogía y Tutoría.		1
- Unidad de Servicios de Salud.		1
E. Oficina de Proyección Social y Extensión Cultural.		1
F. Dirección de Investigación.		1
G. Dirección de Emprendimiento e Innovación.		1
- Unidad de Transferencia Tecnológica.		1
H. Dirección de Centros de Investigación y Desarrollo.		1
I. Institutos de Investigación.		1
Total	05	28

Fuente: *Elaboración propia.*

4.5.2. Muestra

(Hernández y otros, 2014) indicaron que para “el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además que debe ser representativo de la población” (pág. 173). En síntesis, es la parte de la población que se selecciona, de la cual se obtiene la información para el desarrollo de la investigación.

(Hernández y otros, 2014) “En cumplimiento a lo dispuesto en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, es el órgano o unidad orgánica que coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI. Según el nivel de Gobierno de la entidad” ...

Esta muestra de investigación es no probabilística llamado también muestra dirigida, está constituida por 3 funcionarios de alta dirección, quienes son responsables de la implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, asimismo 25 servidores que laboran en los sistemas administrativos.

Detalle de la muestra:

- Presidente de la Comisión Organizadora, como responsable de la implementación del SCI.
- Secretaria General, encargado de dirigir y supervisar la implementación del SCI.
- Director General de Administración, responsable del diseño o ejecución de los productos priorizados para la implementación del SCI.

- Jefe/especialistas/técnicos de los órganos y unidades orgánicas tales como: Recursos Humanos, Presupuesto, Inversiones, Abastecimiento, Tesorería, Contabilidad.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnicas

En la investigación se emplearon algunas técnicas para la recolección de la información que nos permitieron obtener la información necesaria para dar cumplimiento a nuestros objetivos. Para Sánchez, Reyes y Mejía (2018) explica que son medios que se emplean para recopilar la información en una indagación. Tienen la posibilidad de ser directas o indirectas. Las directas son las entrevistas y las visualizaciones; las indirectas son los formularios, las escalas, los inventarios y los exámenes. (p. 120).

Por ende, utilizamos la técnica de la encuesta que fue aplicada a las autoridades, funcionarios y administrativos, para conocer el nivel de Implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional autónoma de Huanta, periodo 2020”.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los autores Sánchez, Reyes y Mejía (2018) definen como una “herramienta que forma parte de una técnica de recolección de datos. Puede darse como una guía, un aparato, una prueba, un cuestionario o un test”. (p. 78).

4.6.3 Validación y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado & Baptista Lucio, 2014) la validez viene a ser el grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir. (pag.200).

Para verificar los documentos incluidos en este estudio, se examinó y formuló la validez de contenido de los documentos a través de evaluaciones de expertos, solicitando a los diferentes docentes de la facultad y consulta a los docentes asesores; quienes aprobaron la herramienta de acuerdo al contexto del proyecto y los objetivos del trabajo de investigación, manifestaron la validez, Ver Anexo 05.

4.6.3.2 Confiabilidad

La confiabilidad de los instrumentos utilizados para los datos recolectados se analizó mediante el coeficiente alfa de Cronbach; la siguiente tabla muestra las escalas de confiabilidad que se utilizaron para interpretar el coeficiente alfa de Cronbach.

Tabla 4. *Escala de fiabilidad.*

Escala	Interpretación de Confiabilidad
< 0.60	Inaceptable
0.61 – 0.70	Mínimamente aceptable
0.71 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy buena

Fuente: *(Bisquerra, 1989).*

En la siguiente tabla se puede observar, que los datos recopilados para que sean fiables, deben superar el 0.71 valor del coeficiente del Alfa de Cronbach.

Análisis de fiabilidad para variable: Sistema de Control Interno

La siguiente tabla muestra el análisis de confiabilidad de los coeficientes alfa de Cronbach para las herramientas utilizadas en la recolección de datos variables Sistema de Control Interno.

Tabla 5. *Fiabilidad de instrumento SCI.*

Alfa Cronbach	# Elementos
0.994	58

Fuente: Elaboración Propia.

La anterior tabla da a conocer el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con un valor de 0.994 de fiabilidad, representa que los datos conseguidos por el instrumento poseen de muy buena fiabilidad.

Análisis de fiabilidad para variable: Gestión administrativa

La siguiente tabla expone el análisis de confiabilidad de los coeficientes alfa de Cronbach para la herramienta usada en la recolección de datos para la variable Gestión Administrativa.

Tabla 6. *Fiabilidad de instrumento GA.*

Alfa Cronbach	# Elementos
0.983	20

Fuente: Elaboración Propia.

La tabla anterior muestra el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con el valor de 0.983 de fiabilidad, representa que los datos logrados por el instrumento tienen muy buena fiabilidad.

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

4.7.1. Técnicas de procesamiento

Al respecto Sánchez, Reyes y Mejía (2018) define “es una etapa del proceso de investigación que comprende tareas como la organización de los

datos obtenidos para codificarlos, analizarlos estadísticamente, graficarlos y contrastarlos”. Para el desarrollo de la investigación se descargó, los datos obtenidos de los cuestionarios, cuya codificación de datos, fue consolidado en tablas, que posteriormente fueron procesados en el programa IBM SPSS-Versión.26 y hoja de cálculo Microsoft Excel 2020.

4.8. Aspecto Ético de la Investigación

El presente estudio, desde el punto de vista ético, se rigió por las siguientes consideraciones:

- **Autonomía.** La población encuestada fue independiente en brindar sus respuestas, lo cual no serán manipuladas por otros individuos o por el mismo investigador, con el fin de adquirir una respuesta indispensable y concreta con respecto a lo que pretende investigar.
- **Responsabilidad.** En su totalidad se acepta como indagador de los resultados obtenidos en la realización de la investigación.
- **Privacidad.** Este aspecto se realizará desde el inicio de la investigación, respetando el anonimato de los colaboradores que participarán en la aplicación de la investigación.
- **Confidencialidad.** Se conservarán las consultas obtenidas de las instituciones, docentes y administradores, la información obtenida de conformidad con las normas y reglamentos institucionales que rigen el proceso de la gestión pública y bajo la dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Descripción de Resultados

5.1.1. Niveles para procesamiento de datos

Los niveles de Baremos son un análisis estadístico descriptivo utilizado para comprender con qué frecuencia los datos cualitativos se convierten en datos cuantitativos, los niveles utilizados en este estudio fueron: Deficiente, Regular y Bueno para la variable Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa.

A. Niveles Baremos para Sistema de Control Interno.

En la tabla 4 se presentan las frecuencias en cada nivel de Baremos, según indicaron las apreciaciones de los personales que pertenecen a la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020 con respecto a al sistema de control interno y sus dimensiones.

Tabla 7. Niveles de Baremos para Sistema de Control Interno.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Sistema de Control Interno	Deficiente	17	60.70%
	Regular	7	25.00%
	Bueno	4	14.30%
Ambiente de control	Deficiente	17	60.70%
	Regular	7	25.00%
	Bueno	4	14.30%
Evaluación de riesgos	Deficiente	16	57.10%
	Regular	7	25.00%
	Bueno	5	17.90%
Actividades de control	Deficiente	17	60.70%
	Regular	6	21.40%
	Bueno	5	17.90%
Información y comunicación	Deficiente	18	64.20%

	Regular	5	17.90%
	Bueno	5	17.90%
Supervisión	Deficiente	17	60.70%
	Regular	7	25.00%
	Bueno	4	14.30%
Total		28	100%

Fuente: *Elaboración propia.*

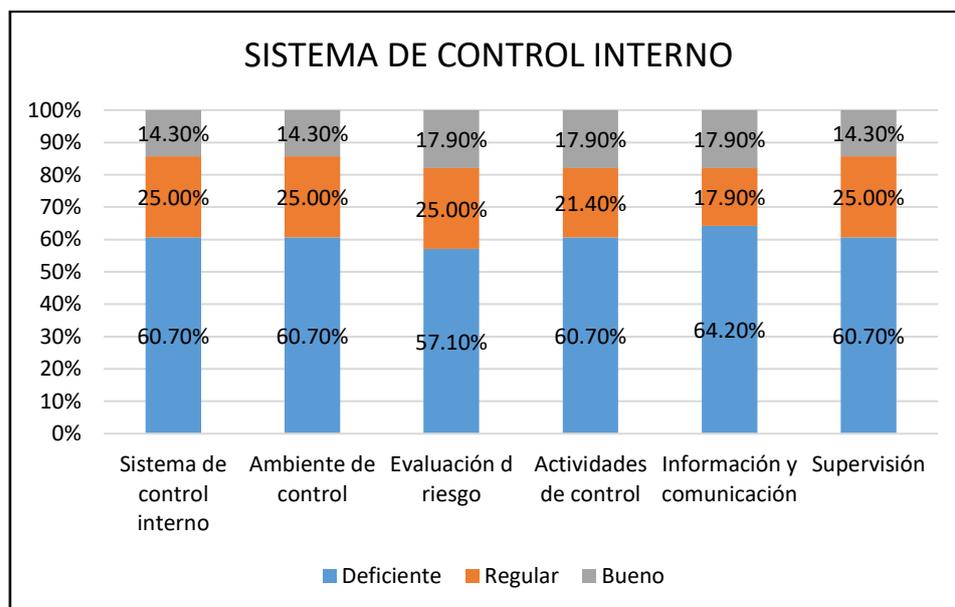


Figura 3. *Frecuencia de niveles para el Sistema de Control Interno.*

Fuente: *Elaboración Propia.*

Se puede observar en la tabla 4, en la figura 3, para todas las dimensiones del sistema de control interno, la mayoría de los encuestados consideraron que cuentan con un nivel deficiente en dicho control siendo el 60.70% de los mismos los que lo consideran así.

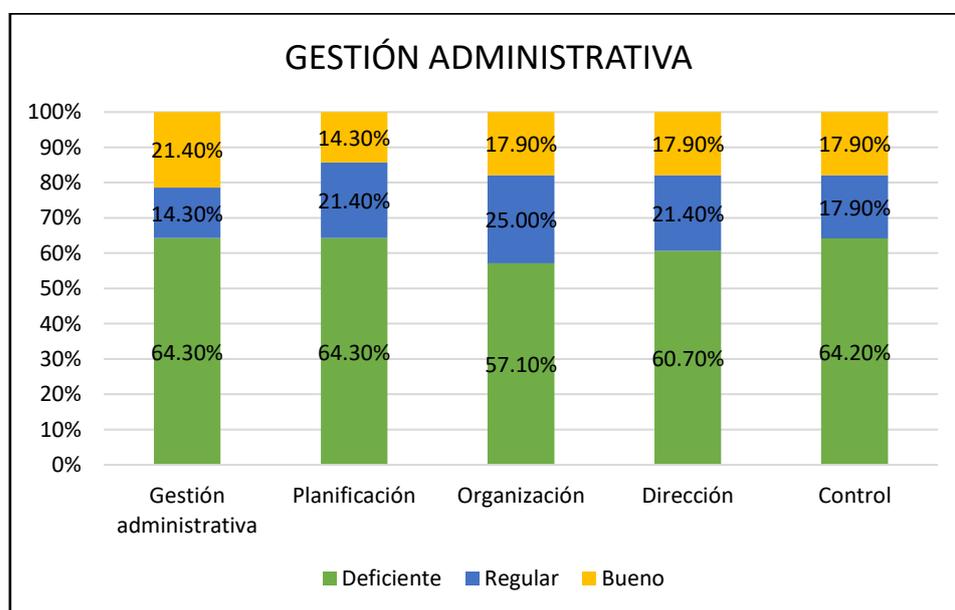
B. Niveles Baremos para Gestión Administrativa.

En la tabla 5 se exponen las frecuencias en cada nivel de Baremos, como indicaron las apreciaciones de los empleados pertenecientes a la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020 con respecto a la Gestión Administrativa y sus dimensiones.

Tabla 8. Niveles de Baremos para Gestión Administrativa.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Gestión administrativa	Deficiente	18	64.30%
	Regular	4	14.30%
	Bueno	6	21.40%
Planificación	Deficiente	18	64.30%
	Regular	6	21.40%
	Bueno	4	14.30%
Organización	Deficiente	16	57.10%
	Regular	7	25.00%
	Bueno	5	17.90%
Dirección	Deficiente	17	60.70%
	Regular	6	21.40%
	Bueno	5	17.90%
Control	Deficiente	18	64.20%
	Regular	5	17.90%
	Bueno	5	17.90%
Total		28	100%

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 4.** Frecuencia de niveles para la Gestión Administrativa.

Fuente: Elaboración Propia.

Al observar en la tabla 5 y en la figura 4, para todas las dimensiones de la Gestión Administrativa, la mayoría de los encuestados consideraron

que cuentan con un nivel deficiente en dicho control siendo el 64.30% de los mismos los que lo consideran así.

5.2. Contraste de la Hipótesis

Para probar la hipótesis se hizo un análisis de correlación entre las variables estudiadas, este análisis de correlación está determinado por el valor del coeficiente Rho esperman. En la tabla 6 se muestra el rango de valores de los coeficientes Rho de Speman y sus respectivas interpretaciones.

Tabla 6. *Escala de correlación para Rho de Spearman.*

Rango de valores	Interpretación de correlación
-1.00	Correlación inversamente perfecta
-0.99 – -0.71	Correlación inversamente fuerte
-0.70 – -0.31	Correlación inversamente débil
-0.30 – -0.01	Correlación inversamente escasa
0	Correlación nula
0.01 – 0.30	Correlación directamente escasa
0.31 – 0.70	Correlación directamente débil
0.71 – 0.99	Correlación directamente fuerte
1.00	Correlación directamente perfecta

Fuente: (Martínez Ortega, Tuya Pendás, Martínez Ortega, Pérez Abreu, & Cánovas, 2009)

Como se muestra en la Tabla 6; un valor de coeficiente superior a 0,71 indica la fuerte relación, independientemente del signo. Si el signo es negativo, la correlación es negativa, en caso que fuese positivo, la correlación es positiva.

Para probar la hipótesis, se realizó el análisis estadístico inferencial mediante la prueba de chi-cuadrado, que finalmente explicó el coeficiente de correlación de Rho de Sperman.

5.2.1. Contraste de hipótesis general

“Existe relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

En la tabla 7 se presenta una matriz cruzada para las variables mencionadas en el supuesto general; esta tabla muestra el número de las frecuencias observadas y esperadas.

Tabla 9. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa.

		Gestión Administrativa			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	17	0	0	17
		Frecuencia esperada	10.9	2.4	3.6	17.0
	Regular	Frecuencia observada	1	4	2	7
		Frecuencia esperada	4.5	1.0	1.5	7.0
	Bueno	Frecuencia observada	0	0	4	4
		Frecuencia esperada	2.6	0.6	0.9	4.0
Total	Frecuencia observada	18	4	6	28	
	Frecuencia esperada	18.0	4.0	6.0	28.0	

Fuente: Elaboración propia.

A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** La implementación del Sistema de Control Interno no tiene relación con la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.
- **Ha.** La implementación del Sistema de Control Interno si tiene relación con la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

En el siguiente estudio, el nivel de significancia es de 0.05; esto demuestra que para que un resultado sea relevante, el resultado debe ser

menor a 0.05. En caso que el valor obtenido para chi-cuadrada calculada es mayor a la crítica, entonces aceptaremos la **Ha**, en caso contrario se acepta la **Ho**.

B. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se encuentra mediante la resolución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 36.000$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 5. Valor de ji-cuadrada para hipótesis general.

Fuente: Elaboración propia.

Como podemos observar en la figura 5, el valor de chi-cuadrado crítico es 9.4877; lo que revela que el valor de la chi-cuadrada computada es superior a la crítica. Entones, se acepta la hipótesis alterna (**Ha**); lo que representa que la ejecución del sistema de control interno tiene relación con la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

C. Prueba de correlación.

Existe una correlación entre dos variables con la prueba de chi-cuadrado, que ahora se probará para comprender el grado de correlación entre las variables Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa. Como puede apreciarse en la tabla 8, se muestra el resultado de correlación entre las variables, resuelta mediante el software SPSS.

Tabla 10. *Rho de Spearman para Hipótesis General.*

		Gestión administrativa
Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	0.933
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	28

Fuente: *Elaboración propia.*

La tabla 8 presenta el valor del coeficiente de correlación, el cual remonta a 0.933; lo que revela que existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa es directamente fuerte en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debido a que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la gestión administrativa; obteniendo un valor significativo de 0.000; resaltamos que la relación es significativa.

D. Conclusión.

Con la estadística se demostró que hay relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa en un grado claramente fuerte y relevante; en el que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el periodo 2020.

5.2.2. Contraste de hipótesis específica 1

“Se encontró una relación significativa de la Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

En la tabla 9 se observa la matriz cruzada para las variables en mención en la hipótesis específica 1; esta tabla da a conocer la comprobación de las frecuencias observadas y anheladas.

Tabla 11. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Planificación.

		Planificación			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	17	0	0	17
		Frecuencia esperada	10.9	3.6	2.4	17.0
	Regular	Frecuencia observada	1	5	1	7
		Frecuencia esperada	4.5	1.5	1.0	7.0
	Bueno	Frecuencia observada	0	1	3	4
		Frecuencia esperada	2.6	0.9	0.6	4.0
Total	Frecuencia observada	18	6	4	28	
	Frecuencia esperada	18.0	6.0	4.0	28.0	

Fuente: Elaboración propia.

A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** La implementación del Sistema de Control Interno no tiene relación con la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.
- **Ha.** La implementación del Sistema de Control Interno si tiene relación con la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

En este estudio, el nivel de significación viene a ser de 0,05, lo que significa que un resultado debe ser inferior a 0,05 para ser

significativo. Si el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, aceptamos **Ha**, de lo contrario, aceptamos **Ho**.

B. Prueba de chi-cuadrada.

El valor de chi-cuadrada se obtiene mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 33.250$$

Los grados de libertad son 4, porque son el producto del número de filas menos 1 por el número de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 6. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 1.

Fuente: Elaboración propia.

Como puede percibirse en la figura 6, el valor de ji-cuadrado crítico es 9.4877; que nos revela que el valor de la ji-cuadrada calculada es mayor a la crítica. Esto implica que se acepta la hipótesis alterna (**Ha**); es decir, que la implementación del sistema de control interno tiene dependencia con la planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

C. Prueba de correlación.

Con la prueba de ji-cuadrada se obtuvo que hay relación entre estas variables, se realizó la prueba para entender que el grado de correlación entre las variables Sistema de Control Interno y Planificación. Como se

puede resaltar en la tabla 10, se observa el resultado de correlación entre las variables, obtenido mediante el software SPSS.

Tabla 12. *Rho de Spearman para Hipótesis Específica 1.*

		Planificación
Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	0.929
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	28

Fuente: *Elaboración propia.*

La tabla 10 presenta el valor del coeficiente de correlación, el cual es 0.929; lo que muestra que hay relación entre el sistema de control interno y la planificación es directamente fuerte en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debido a que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la planificación; obteniendo un valor significado de 0.000; es decir, hay relación significativa.

D. Conclusión.

Estadísticamente se demostró la existencia de relación entre el sistema de control interno y la planificación directamente a un grado fuerte y significativo; en el que indica que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el periodo 2020.

5.2.3. Contraste de hipótesis específica 2

“Existe relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

En la tabla 11 observamos la matriz cruzada para las variables indicadas en la hipótesis específica 2; ésta presente tabla da a conocer la comprobación de las frecuencias contempladas y previstas.

Tabla 13. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Organización.

		Organización			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	16	1	0	17
		Frecuencia esperada	9.7	4.3	3.0	17.0
	Regular	Frecuencia observada	0	6	1	7
		Frecuencia esperada	4.0	1.8	1.3	7.0
	Bueno	Frecuencia observada	0	0	4	4
		Frecuencia esperada	2.3	1.0	0.7	4.0
	Total	Frecuencia observada	16	7	5	28
		Frecuencia esperada	16.0	7.0	5.0	28.0

Fuente: *Elaboración propia.*

A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** La implementación del Sistema de Control Interno no tiene relación con la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.
- **Ha.** La implementación del Sistema de Control Interno si tiene relación con la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

La presente investigación, el nivel de significación es de 0,05, lo que significa que un resultado debe ser inferior a 0,05 para ser significativo. Si el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, acepte Ha, de lo contrario, acepte Ho.

B. Prueba de ji-cuadrada.

El valor de ji-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{\text{calculado}}^2 = \sum \frac{(\text{frecuencia observada} - \text{frecuencia esperada})^2}{\text{frecuencia esperada}}$$

$$x_{\text{calculado}}^2 = 42.360$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 7. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 2.

Fuente: Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la figura 7, el valor de ji-cuadrado crítico es 9.4877; lo que indica que el valor de la ji-cuadrada calculada es mayor a la crítica. Esto indica que se acepta la hipótesis alterna (**H_a**); lo que significa que la implementación del sistema de control interno tiene relación con la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

C. Prueba de correlación.

Con la prueba de ji-cuadrada se obtuvo que existe relación entre ambas variables, se realizó la prueba para conocer el grado de correlación entre las variables Sistema de Control Interno y Organización. Como puede apreciarse en la tabla 12, se muestra el resultado de correlación entre las variables, resuelta mediante el software SPSS.

Tabla 14. *Rho de Spearman para Hipótesis Específica 2.*

		Organización
Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	0.945
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	28

Fuente: *Elaboración propia.*

La tabla 12 muestra el valor del coeficiente de correlación, el cual asciende a 0.945; lo que indica que la relación existente entre el sistema de control interno y la organización es directamente fuerte en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debido a que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la organización; obteniendo un valor de significancia de 0.000; lo que indica que la relación es significativa.

D. Conclusión.

En resumen, se demostró estadísticamente que existe relación entre el sistema de control interno y la organización a un grado directamente fuerte y significativa; donde indica que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el periodo 2020.

5.2.4. Contraste de hipótesis específica 3

“Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

En la tabla 13 se muestra una matriz cruzada para las variables mencionadas en la hipótesis específica 3; dicha tabla muestra el recuento de las frecuencias observadas y esperadas.

Tabla 15. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Dirección.

		Dirección			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de Control Interno	Deficiente	Frecuencia observada	16	1	0	17
		Frecuencia esperada	10.3	3.6	3.0	17.0
	Regular	Frecuencia observada	1	4	2	7
		Frecuencia esperada	4.3	1.5	1.3	7.0
	Bueno	Frecuencia observada	0	1	3	4
		Frecuencia esperada	2.4	0.9	0.7	4.0
Total	Frecuencia observada	17	6	5	28	
	Frecuencia esperada	17.0	6.0	5.0	28.0	

Fuente: *Elaboración propia.*

A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** La implementación del Sistema de Control Interno no tiene relación con la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.
- **Ha.** La implementación del Sistema de Control Interno si tiene relación con la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

En la presente investigación, el nivel de significancia es de 0.05; lo que indica que para que sea significativo el resultado debe ser menor a 0.05. Si en valor obtenido para la ji-cuadrada calculada es mayor a la crítica, entonces se aceptará la **Ha**, en caso contrario se acepta la **Ho**.

B. Prueba de ji-cuadrada.

El valor de ji-cuadrada se halla mediante la solución de la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 24.946$$

Con un grado de libertad de 4; debido a ser el resultado del producto entre la cantidad de filas menos 1 por la cantidad de columnas menos 1.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 8. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 3.

Fuente: Elaboración propia.

Como puede apreciarse en la figura 8, el valor de ji-cuadrado crítico es 9.4877; lo que indica que el valor de la ji-cuadrada calculada es mayor a la crítica. Esto indica que se acepta la hipótesis alterna (**Ha**); lo que significa que la implementación del sistema de control interno tiene relación con la dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

C. Prueba de correlación.

Con la prueba de ji-cuadrada se obtuvo que existe relación entre ambas variables, se realizó la prueba para conocer el grado de correlación entre las variables Sistema de Control Interno y Dirección. Como puede apreciarse en la tabla 14, se muestra el resultado de correlación entre las variables, resuelta mediante el software SPSS.

Tabla 16. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 3.

		Dirección
Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	0.869
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	28

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 14 muestra el valor del coeficiente de correlación, el cual asciende a 0.869; lo que indica que la relación existente entre el sistema de control interno y la dirección es directamente fuerte en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debido a que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la dirección; obteniendo un valor de significancia de 0.000; lo que indica que la relación es significativa.

D. Conclusión.

En resumen, se demostró estadísticamente que existe relación entre el sistema de control interno y la dirección a un grado directamente fuerte y significativo; donde indica que a mayor control interno mayor será la eficiencia de la dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el periodo 2020.

5.2.5. Contraste de hipótesis específica 4

“Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

En la tabla 15 se muestra una matriz cruzada para las variables mencionadas en la hipótesis específica 4; dicha tabla muestra el recuento de las frecuencias observadas y esperadas.

Tabla 17. Matriz cruzada entre Sistema de Control Interno y Control.

		Control			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Sistema de Control Interno	<i>Deficiente</i>	Frecuencia observada	17	0	0	17
		Frecuencia esperada	10.9	3.0	3.0	17.0
	<i>Regular</i>	Frecuencia observada	1	5	1	7
		Frecuencia esperada	4.5	1.3	1.3	7.0

<i>Bueno</i>	Frecuencia observada	0	0	4	4
	Frecuencia esperada	2.6	0.7	0.7	4.0
Total	Frecuencia observada	18	5	5	28
	Frecuencia esperada	18.0	5.0	5.0	28.0

Fuente: *Elaboración propia.*

A. Planteamiento de hipótesis.

- **Ho.** La implementación del Sistema de Control Interno no tiene relación con el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.
- **Ha.** La implementación del Sistema de Control Interno si tiene relación con el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

En este estudio, existe un nivel de significación de 0,05, lo que significa que un resultado debe ser inferior a 0,05 para ser significativo. Si el valor de chi-cuadrado calculado es mayor que el valor crítico, aceptamos Ha, de lo contrario, aceptaremos Ho.

B. Prueba de ji-cuadrada.

El valor de ji-cuadrada se obtiene resolviendo la siguiente ecuación.

$$x_{calculado}^2 = \sum \frac{(frecuencia\ observada - frecuencia\ esperada)^2}{frecuencia\ esperada}$$

$$x_{calculado}^2 = 41.867$$

El grado de libertad es 4; como resultado del producto entre la suma de filas menos 1 por la cantidad de columnas 1 menos.

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363

Figura 9. Valor de ji-cuadrada para hipótesis específica 4.

Fuente: Elaboración propia.

Como puede ver en la imagen 9, el valor de ji-cuadrado crítico es 9.4877; nos revela que el valor de ji-cuadrada computado es superior a la crítica. Entonces, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**); significa que la implementación del sistema de control interno tiene relación con el control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo 2020.

C. Prueba de correlación.

Mediante la prueba de ji-cuadrada se obtuvo la existencia de relación de ambas variables, se realizó la prueba para entender el grado correlacional de las variables Sistema de Control Interno y Control. Como se puede ver en la tabla 16, se expone el resultado correlacional de las variables, obtenida mediante el software SPSS.

Tabla 18. Rho de Spearman para Hipótesis Específica 4.

		Control
Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	0.940
	Sig. (bilateral)	0.000
	N	28

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 16 presenta el valor del coeficiente de correlación, el cual se eleva a 0.940; entonces, la relación entre el sistema de control interno y el control es directamente fuerte en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta debido a que a mayor control interno mayor será la eficiencia del

control; logrando un valor de significancia de 0.000; es decir, hay existe significativa relación.

D. Conclusión.

En síntesis, estadísticamente se demostró la existencia de relación entre el sistema de control interno y el control directamente en un grado resaltante y relevante; en el que indica que a mayor control interno mayor será la eficiencia del control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el periodo 2020.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En cuanto al objetivo general, de tratar de determinar qué interacción existe entre el uso del sistema de control interno y la administración de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, durante el año 2020; de Rho de Spearman con un coeficiente de correlación de $R=0.933$ y un costo significativo de $p=0.000$; muestra que en 2020 hubo una interacción directa y profunda entre el sistema de control interno y la administración de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta. Dicha consecuencia que es factible compararse con los obtenidos por **Ramírez (2020)**, “donde se muestra que la información de las cambiantes en sus otras magnitudes fueron obtenidos por medio de la técnica de la encuesta mediante la aplicación del cuestionario pudo asegurar que la interacción en medio de las cambiantes en análisis ,después de ejercer el coeficiente de correlación de Pearson en SPSS a los puntajes logrados en los formularios a los usuarios, presentados, se obtuvo el siguiente resultado:= $\text{COEF.DE.CORREL (gestión administrativa y control interno)} = 0.981$. Existe analogía entre los resultados, existente una alta correlación en medio de la administración administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio y la confirmación que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la administración administrativa en la UNAH; es fundamental que se socialice esta información con los directivos y burócratas causantes de la administración de la universidad para poder hacer las metas institucionales que tienen que estar alineados al plan nacional de la enseñanza preeminente”...

En lo cual respecta al primer objetivo específico que buscó decidir qué interacción existe entre la utilización del Sistema de Control Interno y la Planeación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020; después de desarrollarse los que corresponden al estudio estadístico se consiguió el costo de $R=0.929$ y un costo considerable de $p=0.000$; lo que nos sugiere existente una directa e intenso interacción entre el sistema de control interno y la

planeación, mostrando que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Dichos datos fueron contrastados con **Arce** (2017). “donde los autores llegan a la conclusión que se corrobora la efectividad de hacer explícita un plan por medio de procedimientos formales; la necesidad del alineamiento organizacional para la utilización de la misma; el control efectivo mediante indicadores de funcionamiento no financieros; así como la relevancia de orientar el control hacia el incremento organizacional a extenso plazo. Existe afinidad entre los resultados ya existente una correlación alta entre modelos de control de administración y necesidad de iniciativas estratégicas específicas en la Universidad de Piura y los resultados de la UNAH que, a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la organización” ...

Respecto al segundo objetivo específico, buscó establecer la interacción que existe entre la utilización del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020; se han realizado estudios detallados para establecer el nivel de correlación en medio de las cambiantes Sistema de Control Interno y la Organización, teniendo como resultado el costo de $R=0.945$ para el coeficiente de correlación de Rho de Spearman y un costo significativo de $p=0.000$; mostrando la existencia de una interacción entre el sistema de control interno y la organización a un nivel de manera directa profundo y significativa; donde sugiere que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Dichos datos se evidencian con **Baltodano** (2015), “donde que los autores concluyen que el cuadro de mando integral posibilita enlazar la comunicación entre el grado táctico y el grado servible cumpliendo de esta forma con las metas estratégicos de la organización, además posibilita medir efectos e impactos de los resultados a conseguir, asimismo es necesario indicar que se considera un instrumento de administración que podría ser adaptada a cualquier organización

privada de enseñanza, contemplando sus 4 perspectivas: las perspectivas financiera, de consumidores, de procesos internos y de aprendizaje. Por lo expuesto se concluye que el plan es probable a partir de la perspectiva técnico, económico y financiero según los criterios hechos antes” ...

Referente al tercer objetivo específico, el cual buscó decidir qué interacción existe entre la utilización del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020; se han realizado estudios estadísticos donde se obtuvieron el costo de $R=0.869$ precio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman y un costo significativo de $p=0.000$; lo cual nos mostró existente interacción entre el sistema de control interno y la dirección a un nivel de manera directa intenso y significativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Los resultados logrados tienen la posibilidad de contrastarse con los logrados por **Falcón** (2020). “donde el creador llega al resultado de decidir que la calidad de la administración educativa se relaciona de manera significativa con el proceso de acreditación en la facultad de ingeniería industrial y de sistemas de la Universidad Nacional Federico Villarreal, 2019, debido a que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman, tiene el costo de 0.726 y la sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05. Existe analogía con los resultados de la UNAH, debido a que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la dirección” ...

Finalmente, en referencia al último objetivo específico, buscó establecer la interacción que existe entre la utilización del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, lapso 2020; se han realizado recuentos para decidir el nivel de correlación en medio de las cambiantes Sistema de Control Interno y el Control, consiguiendo el costo de $R=0.940$ para el coeficiente de correlación de Rho de Spearman y un costo de significancia de $p=0.000$; mostrando la existencia de que hay interacción entre el sistema de control interno y el control a un nivel de manera directa profundo y significativa de la

Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Dicho efecto pueden compararse con lo obtenido por **Sobarzo** (2021) “concluyendo con la iniciativa de un Sistema de Control de Administración para el Departamento de Salud de la Universidad de Los Lagos con el fin de integrar la táctica con la operación, comunicando la táctica a todos los niveles organizativos y, explicando mecanismos que puedan alinear a los burócratas con las metas del departamento, siendo semejantes a los resultados en la UNAH, donde sugiere que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia del control”...

CONCLUSIONES

1. Se obtiene como conclusión de que la Utilización del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta influye de manera significativa en la administración administrativa de la organización, ya que se obtuvo el costo de $R=0.933$ indicando que la interacción es de manera directa intenso y un costo de $p=0.000$ de significancia, el cual es menor al grado de 0.05; mostrando que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la administración administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Se hizo la finalidad general, acepta la conjetura general y la interpretación del resultado concuerda con la teoría sobre la utilización del sistema de control interno que instituye como atribuciones hacer la supervisión, vigilancia y verificación de la adecuada administración y implementación de los recursos y bienes del Estado
2. Se concluye que la utilización de un sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta influye de manera significativa en la planeación administrativa de la organización, pues el nivel de correlación entre los dos cambiantes es de manera directa profundo ($R=0.929$) y significativa ($p=0.000$), lo cual nos sugiere que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Se hizo el propósito específico 1, acepta la premisa específica 1 y, coincide con la teoría que la idealización comprende las actividades orientadas a la formulación de un diagnóstico del caso en que está el sistema de control interno de la entidad con en interacción a las reglas de control interno establecidas por la CGR, que va a servir de base para la preparación de una estrategia de trabajo que asegure su utilización y garantice la eficiencia de su manejo.

3. Se llega a la conclusión de que la utilización de un sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta influye de manera significativa en la organización administrativa de la organización, pues se obtuvo como nivel de correlación en medio de las cambiantes mencionadas el costo de $R=0.945$ mostrando que es de manera directa profundo y significativa, con un costo de significancia de $p=0.000$; lo cual sugiere que, a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Se cumplió con el fin específico 2, se acepta la premisa específica 2 y está alineado el resultado con la teoría que asegura que la utilización del Sistema de Control Interno en las entidades del estado es el grupo de ocupaciones, ocupaciones, planes, políticas, reglas, registros, organización, métodos y procedimientos, incluyendo la reacción de las autoridades y del personal, organizado en cada entidad del Estado con el fin de hacer una entidad más confiable, transparente, regulada, con menos peligro de corrupción y cuyo servicio brinde una más grande satisfacción al habitante.
4. Se concluye que la utilización de un sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta influye de manera significativa en la dirección administrativa de la organización a un nivel de correlación de $R=0.869$; mostrando que la relación en medio de las cambiantes mencionadas es de manera directa profundo y significativa, con un costo de significancia de $p=0.000$. Lo cual sugiere que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia de la dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Se otorgó cumplimiento al objetivo específico 3, se acepta la conjetura específica 3 y, concuerda con la teoría que está dedicada a la administración administrativa que la define como el grupo de ocupaciones que se hace para guiar una organización por medio de una conducción racional de labores, esfuerzos y recursos. Su capacidad de mantener el control de y

coordinar las actividades y los diversos papeles que se desempeñan en la entidad y que le posibilita prevenir inconvenientes y conseguir las metas

5. Concluimos, que la utilización de un sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta influye de manera significativa en el control administrativo de la organización, pues el nivel de correlación entre ambas cambiantes es de manera directa profundo ($R=0.940$) y significativa ($p=0.000$), lo cual nos sugiere que a más grande control interno más grande va a ser la eficiencia del control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, en el lapso 2020. Se cumplió con el fin específico 4, se acepta la premisa específica 4 y, coincide con la teoría que define al Control Interno como las actividades de cautela previa, simultánea y de verificación posteriores que hace la entidad sujeta a control, con el fin que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se efectuó adecuada y eficientemente.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere hacer la utilización positiva del sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta y capacitar a los ayudantes de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta sobre administración administrativa; así conocerán y efectuarán mejor, la planeación, organización, dirección y control administrativa en la organización. Además, se debería proclamar los resultados de este trabajo para que sirva como precedentes para trabajos futuros en indagación y si fuera la situación para ser usados en instituciones públicas que no cuenten con estudios anteriores de su administración.
2. Es aconsejable para la Universidad Nacional Autónoma de Huanta hacer capacitaciones periódicas sobre organización administrativa y los sistemas de control interno, para la gestión de peligros y optimización continua de su productividad y eficiencia de la administración administrativa en la organización. Se debería fomentar la averiguación sobre las razones de las distorsiones entre lo planificado y ejecutado.
3. Se propone a los trabajadores del área administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta hacer evaluaciones periódicas sobre organización administrativa de la organización y la efectividad de los sistemas de control interno, el progreso de su productividad y efectividad al hacer gestiones administrativas, así, van a poder conocer sus aspectos débiles, para continuar en constante optimización continua. Solamente se puede mejorar la organización administrativa una vez que el sistema de control interno logre identificar oportunamente la causa de las desviaciones que pongan en riesgo el logro de las metas institucionales.
4. Se ofrece que se tome en importancia los resultados de este trabajo en la Universidad Nacional Autónoma de Huanta puesto que, la dirección administrativa necesita de información verídica y apropiada para la toma de elecciones y el sistema de control

interno ayuda de manera significativa en el acopio de la información fehaciente y apropiada.

5. Se ofrece que el sistema de control interno sea evaluado periódicamente, con el objetivo que se detecte su vulneración y se mejore permanentemente. El control administrativo garantiza que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe idónea y eficientemente.
6. Es aconsejable hacer la publicación del presente trabajo de averiguación y fomentar futuras averiguaciones sobre los temas propuestos, para mejorar los procedimientos de indagación y obtener información y propuestas de solución de los inconvenientes álgidos en la administración administrativa de las universidades públicas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arce Almenara, M. E. (2017). *Diseño de un sistema de control de gestión para la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura en Campus Lima, Perú*. Posgrado Economía y Negocios. Santiago de Chile: Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/149741>
- Arriaga Benítez, M. (2016). *Diseño de un sistema de control de gestión para enlaces - Centro de Educación y Tecnología del Ministerio de Educación*. Posgrado Economía y Negocios. Santiago de Chile: Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144019>
- Asuad Sanen, V. R. (2014). *Marco logico de la Investigacion*. Metodo Cientifico.
- Ayala Mena, G. (2016). *Propuesta De Modelo Estratégico Para La Mejora De La Gestión Administrativa En La Municipalidad Distrital De La Ramada, Cutervo, Región Cajamarca, 2016*. Chiclayo, Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Baltodano Cajamuni, J. J., & Palacios Ocrospoma, R. L. (2015). *Diseño de un cuadro de mando integral para mejorar la gestión administrativa de una Institución de Educación Tecnológica Privada caso: IESTP Daniel Alcides Carrión*. Facultad de Ingeniería, Escuela Académico Profesional de Ingeniería de Sistemas e Informática. Lima: Universidad Privada Wiener. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/333>
- Bernal, & Silva. (2019). *Introducción A La Administración*. Lima Peru: Universidad De San Martín De Porres.
- Bisquerra, R. (1989). *Método de investigación educativa - Guía práctica*. Barcelona: CEAC.
- Castillo Gonzales, J. J. (2015). *Diseño de un sistema de control Interno para la optimización de la administración de obras de infraestructura por la Gerencia de Obras Públicas de*

la Municipalidad Provincial del Santa-año 2015. Lima, Peru: Universidad Cesar Vallejo.

Chávez Pacheco, M. d., & Hernani Chávez, C. (2018). *El clima organizacional y la gestión administrativa en la Oficina de Tesorería de la Sede Central del Ministerio de Educación, periodo de mayo a julio del 2018*. Escuela de Posgrado. Lima: Universidad Privada Norbert Wiener. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2403>

Congreso de la República. (2020). *Implementación del sistema de Control Interno*. Lima, Peru: <https://www.congreso.gob.pe/>.

CONTRALORIA. (2014). *Resolucion de Contraloria*. Lima Peru: Contraloria General de la Republica.

Contraloria. (2015). *Preguntas Frecuentes Sobre El Sistema Nacional*. Lima, Peru: <https://doc.contraloria.gob.pe/>.

Contraloria. (2016). *¿Que es el sistema de control interno?* Lima Peru: Contraloria General de la Republica.

Contraloria. (2016). *Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloría General De La República*. Lima, Peru: <http://doc.contraloria.gob.pe/>.

COSO. (2004). *Impulsamos una calidad abierta, transformadora y líder*. Conocimiento, Gestión de riesgo, cnic@aec.es.

Diario El Peruano. (28 de Marzo de 2018). Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima, Perú: Congreso de la República del Perú. http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf.

Falcón Seminario, N. P. (2020). *La gestión de la calidad universitaria y el proceso de acreditación en la Facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas de la Universidad*

- Nacional Federico Villareal*. Escuela de Posgrado. Lima: Universidad Privada Norbert Wiener. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/3743>
- Fernandes, A. Z. (2014). *Población y muestra*. Salamanca: Universidad Católica Santa Rosa.
- Garbanzo Vargas, G. M. (2015). *Desarrollo organizacional y los procesos de cambio en las instituciones educativas, un reto de la gestión de la educación*. Costa Rica, Costa Rica: Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- León M, R., Tejada G, E., & Yataco T, M. (2003). *Las Organizaciones Inteligentes*. Lima, Peru: UNMSM.
- Llanos Guamán, S. J. (2020). *Implementación de botón de ayuda como apoyo para la gestión del personal administrativo y estudiantil, caso de estudio: Facultad de Ingeniería de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Facultad de Ingeniería, Carrera de Ingeniería en Sistemas Computacionales. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15645>
- Lopez Felipe, M. T. (2013). *Cultura Organizacional como Herramienta de Gestio Interna de Adaptacion al Entorno. Un Estudio de Casos Multiple de Empresas Muercianas*. España: Universidad de Murcia.
- Luna Victoria Alva, L. J. (2020). *Sistema integrado de gestión administrativa y control de documentos en oficina de contabilidad Universidad Nacional Ciro ALegría - Huamachuco 2018*. Escuela de Posgrado, Programa Académico de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad. Trujillo: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48917?show=full>

- Martínez Ortega, R. M., Tuya Pendás, L. C., Martínez Ortega, M., Pérez Abreu, A., & Cánovas, A. M. (abril-junio de 2009). El coeficiente de correlación de los rangos de Spearman Caracterización. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 8(2).
<https://www.redalyc.org/pdf/1804/180414044017.pdf>
- Maya, E. (2014). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Mayor, J. J. (2020). *Dos problemas de gestión pública pendientes en el Estado*. Lima Peru: OCDE: La coordinación intergubernamental e intersectorial en el Perú es pobre, difícil, cara e ineficaz.
- PCM. (2002). *Normas de Control Interno*. Lima Peru: <http://www.pcm.gob.pe/wp-content>.
- PCM. (2019). *Sistema de Control Interno SCI*. Lima Peru: gob.pe/.
- RAE. (2022). *ambiente de control*. Argentina: La Real Academia Española.
- Ramírez García, T. E. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. Escuela de Posgrado, Programa Académico de Maestría en Gestión Pública. Chiclayo: Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52175>
- Ruiz Contreras, P. B. (2019). *Gestión pedagógica y gestión administrativa en una Institución Educativa, Trujillo, 2019*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Santa Cruz Marín, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Bogotá: REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD.
- SBN. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Lima Peru: Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

- Sobarzo Soto, C. V. (2021). *Diseño de un sistema de control de gestión para el Departamento de Salud de la Universidad de los Lagos*. Posgrado Economía y Negocios. Santiago de Chile: Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/179247>
- Solervicens Rojas, C. F. (2020). *Diseño del proceso de gestión administrativa y docente del área de educación continua de la Escuela de Salud Pública de la Universidad de Chile*. Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas, Departamento de Ingeniería Industrial. Santiago de Chile: Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/176739?show=full>
- SUNEDU. (2014). *Ley Universitaria Ley nro 30220*. Lima, Peru: Presidente del Congreso de la República.
- Taboada Allende, V. (2011). El sistema de control interno y su importancia en la administración pública. *Proyecto Especial Jequetepeque Zaña*.
- USMP. (2018). *Introducción A La Administración: Manual Para Uso Exclusivo De Los Estudiantes*. Santa Anita, Lima: <https://www.usmp.edu.pe/>.
- Vara Horna, A. A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima, Perú: Empresa Editora Macro E.I.R.L.

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia.

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.

Anexo 04. Instrumento de Investigación.

Anexo 05. Confiabilidad y Validez del Instrumento.

Anexo 06. Data de Procesamiento de Datos

Anexo 07. Validación del Instrumento.

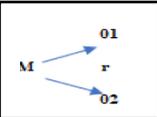
Anexo 08. Conocimiento Informado

Anexo 09. Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo 01. Matriz de Consistencia.

Título: Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, periodo - 2020.

Tabla 19. Anexo 1 - Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PG: ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020?</p>	<p>OG: Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.</p>	<p>HG: Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020.</p>	<p>Sistema de Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y Comunicación • Supervisión <p>Gestión administrativa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	<p>Muestra: n= 28 trabajadores de la UNAH, Periodo 2020.</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>Diseño: Descriptivo Correlacional Donde:</p> <p>Técnicas e instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Cuestionario - Programa (IBM SPSS Ver.26)
<p>1. ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación que existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020?</p>	<p>1. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>2. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>3. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>4. Determinar qué relación existe entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p>	<p>1. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Planificación de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>2. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Organización de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>3. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y la Dirección de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p> <p>4. Existe una relación significativa entre Implementación del Sistema de Control Interno y el Control de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, 2020.</p>		

Fuente: *Elaboración propia.*

Anexo 02. Matriz de Operacionalización de Variables.

Tabla 20. Anexo 2 – Matriz de *operacionalización de las variables*.

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	El sistema de control interno se implementa mediante el desarrollo de los ejes: Cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión, con la finalidad de brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad.”	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizacional. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. 	
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de riesgos. - Valoración y respuesta de riesgos. 	
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - Rendición de cuentas. - Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Indiferente 4. Casi siempre 5. Siempre
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - 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 y externa. - Canales de comunicación. 	
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. - Compromiso de mejoramiento. 	

Gestión administrativa	<p>La gestión administrativa está caracterizada por la incertidumbre, esto quiere decir que siempre cualquiera que fuere el tipo de organización siempre dependerá de factores externos que trabajen de la mano con dicha gestión, la tecnología por ejemplo, el mismo cambio del día a día, de los problemas que se puedan dar en un área de trabajo, la relación que existe entre el entorno (clima laboral), cada vez se hace más compleja, por esta misma razón la gestión administrativa adquiere una importancia significativa a tal punto que se convierte en uno de los campos del conocimiento humano con mayor énfasis en su estudio y desarrollo (Bernal & Silva, 2019).</p>	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Planes. - Metas. - Acciones. - Procedimientos. - Toma de decisiones. 	
		Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional. - Niveles jerárquicos. - Presupuesto asignado. - Recursos humanos. - Competencia profesional. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. Indiferente 4. Casi siempre 5. Siempre
		Dirección	<ul style="list-style-type: none"> - Liderazgo. - Motivación. - Comunicación y negociación. - Trabajo en equipo. - Clima laboral. 	
		Control	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del desempeño. - Medición de los objetivos. - Verificación de las actividades. - Acciones correctivas. - Sistemas de información. 	

Fuente: *Elaboración propia.*

Anexo 03. Matriz de Operacionalización del Instrumento.

Tabla 21. Anexo 3 - Matriz de operacionalización del instrumento.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizacional. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. 	1, 13
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de riesgos. - Valoración y respuesta de riesgos. 	23,44
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - Rendición de cuentas. - Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	45,50
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - 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 y externa. - Canales de comunicación. 	14,22
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. - Compromiso de mejoramiento. 	51, 58

Gestión administrativa	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Planes. - Metas. - Acciones. - Procedimientos. - Toma de decisiones. - Estructura organizacional. - Niveles jerárquicos. - Presupuesto asignado. - Recursos humanos. - Competencia profesional. - Liderazgo. - Motivación. - Comunicación y negociación. - Trabajo en equipo. - Clima laboral. 	1, 3
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del desempeño. - Medición de los objetivos. - Verificación de las actividades. - Acciones correctivas. - Sistemas de información. - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizacional. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de riesgos. - Valoración y respuesta de riesgos. 	4, 10
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Evaluación de desempeño. - Rendición de cuentas. - Documentación de procesos, actividades y tareas. 	11, 14

	<ul style="list-style-type: none"> - Revisión de procesos, actividades y tareas. - 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 y externa. - Canales de comunicación. 	
Control	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. - Compromiso de mejoramiento. 	15, 20

Fuente: *Elaboración propia.*

Anexo 04. Instrumento de Investigación.



Cuestionario

Este cuestionario será de uso exclusivo para el desarrollo de nuestra tesis titulada:

"Implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020" que permitirá medir variables de investigación y probar una hipótesis, es por ello le pedimos responder con sinceridad y agradecemos su aporte

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Ejecución Presupuestaria	1	2	3	4	5
	Ambiente de Control					
1	Durante los últimos doce meses, ¿La entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?					
2	¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?					
3	¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funciones y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?					
4	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?					
5	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?					
6	¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades organizadas para la implementación del SCI?					
7	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?					
8	¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?					
9	¿La entidad/dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios, conforme a la normativa aplicable?					
10	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?					
11	¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y control, cuando estas son implementadas en su totalidad dentro de los plazos programados?					
12	¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales?					
13	¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?					

Información y Comunicación						
14	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares conforme a la normativa vigente y los plazos establecidos?					
15	¿La entidad/dependencia ha difundido a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizado los canales de comunicación con los que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?					
16	¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?					
17	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente el Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC), a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra registrado en el mismo y procede conforme a la normativa aplicable?					
18	¿La Alta Dirección evidencia el uso de información relacionada a la implementación del SCI para tomar decisiones que mejoren la gestión de la entidad?					
19	¿El titular de la entidad/dependencia y la Alta Dirección han tomado conocimiento del Plan de Acción Anual, antes de su aprobación?					
20	¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?					
21	¿La entidad/dependencia ha incorporado en los contratos con proveedores o consultores una cláusula que manifieste el rechazo total y absoluto, de las partes, a cualquier tipo de ofrecimiento, dádava, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos”, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?					
22	¿El Órgano responsable de la implementación del SCI en la entidad comunico formal y oportunamente, el Plan de Acción Anual aprobado a los órganos o unidades orgánicas para que implementen las medidas de remediación y control consignadas en el mismo?					
Evaluación de Riesgos						
23	¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecidos en la Directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos mediante medidas de control?					
24	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?					
25	¿La entidad/dependencia ha determinado su Presupuesto Institucional considerado la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades?					
26	¿La entidad/dependencia, al finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los productos priorizados que fueron incorporados a la gestión de riesgos como parte de la implementación del SCI?					
27	¿La entidad/dependencia, ha finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los servicios de salud, educación transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial?					
28	¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los pazos que establece?					
29	¿El titular de la entidad/dependencia ha evidenciado su participación en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgo?					
30	¿La entidad/dependencia ha identificado y registrado en el aplicativo informático del SCI, todos los productos derivados de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal), así como el presupuesto asignado para su desarrollo o ejecución?					
31	¿Los productos priorizados incluidos a la gestión de riesgos son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?					
32	La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos, ¿Ha evidenciado la participación de los miembros de los órganos responsables del desarrollo de los productos priorizados, a través de sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento y experiencia en el desarrollo de los mismos?					
33	¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valorización de los riesgos de los productos priorizados han recibido como mínimo una charla sobre gestión de riesgos, en los últimos doce meses?					
34	¿La entidad/dependencia ha realizado la revaluación de los productos incorporados a la gestión de riesgos a fin de identificar nuevos riesgos para que sean mitigados?					
35	La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos de cada producto priorizado ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecida en la directiva, precisando cuál o cuáles?					
36	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan que la provisión del producto se efectúe cumpliendo las condiciones establecidas por las normas que lo regulan?					

37	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar la provisión de los productos priorizados en los plazos estándares establecidos por la propia entidad?					
38	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar actos de corrupción (soborno) u otras clases de riesgo de conducta irregular?					
39	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar fraudes financieros o contables (registros contables y administrativos falsos), sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?					
40	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar el cumplimiento de las funciones desarrolladas por los funcionarios y servidores al encontrarse influenciados, inducidos o presionados a efectuar conductas irregulares?					
41	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado. ¿Han analizado si los riesgos identificados podrían generar posible influencia de consultores o actores extremos en las decisiones de los funcionarios para realizar requerimientos de bienes o servicios?					
42	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?					
43	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar una nula o deficiente supervisión de la ejecución de las obras públicas por parte del funcionario competente?					
44	La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar el favorecimiento a un postor o postulante, dentro de un proceso de contratación?					
Actividades de Control						
45	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con recursos financieros para implementar los mismos, en los casos que corresponde?					
46	La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha realizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigaran los riesgos?					
47	La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas?					
48	La entidad/dependencia durante la determinación de las medidas de control, ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecida en la directiva, precisando cuál o cuáles?					
49	¿La entidad/dependencia ha cumplido con registrar en el aplicativo informático del SCI, el Plan de Acción Anual conforme a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva?					
50	¿La entidad/dependencia cuenta con un plan de continuidad de negocio o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes?					
Supervisión						
51	En el primer reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual" ¿Se ha consignado, como mínimo, 2 recomendaciones de mejora y 2 problemáticas por cada producto priorizado?					
52	¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control evidencian que han tomado en cuenta las recomendaciones de mejora y problemáticas consignadas en el primer reporte "seguimiento del Plan de Acción Anual"?					
53	¿El funcionamiento a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual"?					
54	¿La entidad/dependencia ha registrado en el aplicativo informático del SCI los entregables que evidencian la implementación/ funcionamiento del SCI, conforme a las disposiciones y plazos establecidos en la directiva?					
55	¿La entidad/dependencia cumplió con implementar, como mínimo, el 90% del número de medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?					
56	¿La entidad/dependencia evidencia que el órgano responsable de la implementación del SCI supervisa las actividades efectuadas por los órganos que se encuentran a cargo de la ejecución de las medidas de remediación y control??					
57	La Alta Dirección a raíz de la información consignada en el primer Seguimiento del Plan de Acción Anual ¿Ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron mejorar la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?					
58	¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual han evidenciado que reportan, al menos una vez al mes, al órgano responsable de la implementación del SCI, el estado de ejecución de las mencionadas medidas?					

N°	GESTIÓN ADMINISTRATIVA				
	1	2	3	4	5
	Planificación				
1	¿En su institución se desarrollan charlas de sensibilización sobre ética, integridad y su importancia?				
2	¿Cumple Usted con las funciones establecidas en el ROF?				
3	¿Precise usted si existe en su institución una apropiada información y comunicación entre los directores y colaboradores?				
	Organización				
4	¿El trabajo se realiza esta en función a métodos o planes establecidos?				
5	¿Se cuenta con acceso a la información necesaria para cumplir con el trabajo?				
6	¿Se realiza la revisión del Cuadro de Asignación del Personal?				
7	¿Se realizan verificaciones permanentes al cumplimiento de las actividades y procedimientos del Plan Operativo Institucional?				
8	¿Cree usted que se cumple con el cronograma de ejecución del Plan Anual de Contrataciones?				
9	¿La institución realiza evaluación periódica para conocer el avance y cumplimiento de la ejecución presupuestal?				
10	¿Los documentos normativos de gestión se encuentran actualizadas?				
	Dirección				
11	¿Cree usted que los procedimientos de autorización, aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?				
12	¿Precise Usted si periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad, por ejemplo, arqueos, inventarios u otros?				
13	¿Los procedimientos administrativos en el TUPA se encuentran claramente definidos?				
14	¿Cree usted que se está alcanzado los resultados previstos en el Plan Operativo Institucional de su Entidad?				
	Control				
15	¿La entidad realiza capacitaciones en temas de Control Interno?				
16	¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la entidad?				
17	¿Cree Usted que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos de la Entidad?				
18	¿Cree Usted que las estrategias del Control Interno contribuyen con el logro de los objetivos y misión en su institución?				
19	¿Señale Usted si la gestión que realiza su institución es eficiente, eficaz y transparente?				
20	¿Cree Usted que es posible mejorar la gestión con un eficiente Sistema de Control Interno?				

¡GRACIAS POR SU COOPERACIÓN!

Anexo 05. Confiabilidad y Validez del Instrumento.

El análisis de confiabilidad de los instrumentos empleados para la recolección de los datos se realizó mediante el coeficiente del Alfa de Cronbach; la siguiente tabla muestra la escala de confiabilidad para interpretar el coeficiente Alfa de Cronbach.

Tabla 22. *Escala de fiabilidad.*

Escala	Interpretación de Confiabilidad
< 0.60	Inaceptable
0.61 – 0.70	Mínimamente aceptable
0.71 – 0.80	Respetable
0.81 – 0.90	Buena
0.91 – 1.00	Muy buena

Fuente: (Bisquerra, 1989).

Como se puede apreciar en la anterior tabla, para que los datos recopilados por un instrumento sean fiables deben superar el 0.71 en el valor del coeficiente del Alfa de Cronbach.

Análisis de fiabilidad para variable: Sistema de Control Interno

En la siguiente tabla se muestra el análisis de confiabilidad del coeficiente del Alfa de Cronbach para el instrumento empleado en la recolección de datos para la variable Sistema de Control Interno.

Tabla 23. *Fiabilidad de instrumento SCI.*

Alfa Cronbach	# Elementos
0.994	58

Fuente: Elaboración Propia.

La anterior tabla muestra el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con el valor de 0.994 de fiabilidad, significa que los datos obtenidos por el instrumento gozan de muy buena fiabilidad.

Análisis de fiabilidad para variable: Gestión administrativa

En la siguiente tabla se muestra el análisis de confiabilidad del coeficiente del Alfa de Cronbach para el instrumento empleado en la recolección de datos para la variable Gestión Administrativa.

Tabla 24. *Fiabilidad de instrumento GA.*

Alfa Cronbach	# Elementos
0.983	20

Fuente: Elaboración Propia.

La anterior tabla muestra el valor del coeficiente de Alfa de Cronbach, con el valor de 0.983 de fiabilidad, significa que los datos obtenidos por el instrumento gozan de muy buena fiabilidad.

Anexo 06. Data de Procesamiento de Datos.

Visible: 100 de 100 variables

	I_26	CI_27	CI_28	CI_29	CI_30	CI_31	CI_32	CI_33	CI_34	CI_35	CI_36	CI_37	CI_38	CI_39	CI_40
1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1	1
2	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
3	1	3	3	1	1	2	1	2	2	1	3	2	1	2	2
4	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1
5	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	3
6	1	1	3	3	1	1	3	2	3	3	1	1	1	2	2
7	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	2
8	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5
9	1	2	1	2	2	3	2	1	2	2	2	2	1	3	1
10	1	3	3	2	1	1	3	1	1	1	2	1	2	1	1
11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	3	1
13	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	3
14	2	2	1	1	2	2	3	3	2	1	2	3	1	1	2
15	4	3	4	3	3	3	3	4	5	3	4	5	3	3	3
16	2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17	1	2	2	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2
18	4	3	3	3	5	5	4	4	5	4	3	3	5	5	3
19	2	2	2	2	1	1	3	2	1	2	2	2	1	3	2
20	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	4
21	2	1	2	1	1	2	3	2	1	1	1	1	2	2	1
22	2	2	2	3	2	4	3	3	3	2	2	4	3	2	2
23	1	3	3	3	1	1	3	3	1	1	2	1	2	2	2
24	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5
25	4	4	4	2	2	2	3	3	4	4	3	3	3	4	4

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Figura 10. Datos de la investigación.

Fuente: Elaboración Propia.

Anexo 07. Validación del Instrumento.

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	<ol style="list-style-type: none">1. No cumple con el criterio2. Nivel bajo3. Nivel moderado4. Nivel alto	<ol style="list-style-type: none">1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total.3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.4.- Los ítems son suficientes.
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.	<ol style="list-style-type: none">1. No cumple con el criterio2. Nivel bajo3. Nivel moderado4. Nivel alto	<ol style="list-style-type: none">1.- El ítem no es claro2.- El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.3.- Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.4.- El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	<ol style="list-style-type: none">1. No cumple con el Criterio2. Nivel bajo3. Nivel moderado4. Nivel alto	<ol style="list-style-type: none">1.- El ítem no tiene relación con la dimensión.2.- El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.3.- El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.4.- El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el Criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.</p> <p>3.-El ítem es relativamente importante.</p> <p>4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.</p>
---	---	--

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "**Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020**".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
CPC. Wilber Ore Palomino (Jefe de Contabilidad de la UNAH)	Contador Público Colegiado	58	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.



 Nombre: Wilber Ore Palomino

 DNI: 43208751

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.- Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el Criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

<p>RELEVANCIA</p> <p>El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el Criterio</p> <p>2. Nivel bajo</p> <p>3. Nivel moderado</p> <p>4. Nivel alto</p>	<p>1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</p> <p>2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.</p> <p>3.-El ítem es relativamente importante.</p> <p>4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.</p>
---	---	--

Evaluación del experto acerca de la encuesta, **“Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”**.

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
CPC. Josué Esteban Aguilar de la Cruz (Director General de Administración de la UNAH)	Contador Público Colegiado	58	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE HUANTA

Josue Esteban Aguilar de la Cruz

CPC Josue E. Aguilar De la Cruz
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

Nombre: *Josue Esteban Aguilar de la Cruz*
DNI: 48836300

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DEL JUICIO DE EXPERTO

Datos generales:

Título de la Investigación, “Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020”.

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

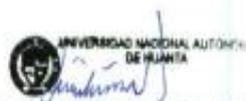
CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<p style="text-align: center;">SUFICIENCIA</p> <p>Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.- Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total. 3.- Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4.-Los ítems son suficientes.
<p style="text-align: center;">CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica son adecuadas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no es claro 2.-El ítem requiere mucha modificación o una muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3.-Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4.-El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p style="text-align: center;">COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cumple con el Criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto 	<ol style="list-style-type: none"> 1.-El ítem no tiene relación con la dimensión. 2.-El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.-El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4.-El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el Criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.- El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.-El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3.-El ítem es relativamente importante. 4.- El ítem es muy relevante y debe ser incluido.
--	--	---

Evaluación del experto acerca de la encuesta, "**Implementación del Sistema de Control en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta, Periodo 2020**".

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	
		ITEMS	CRITERIO
CPC. Ana Silvia Vasquez Najarro (Responsable de Control Previo de la UNAH)	Contador Público Colegiado	58	NIVEL ALTO

Dado que el instrumento es adecuado a opinión del experto se toma la decisión a su aplicación respectiva.



CPC. Ana S. Vasquez Najarro
 TEC. ADM. DE CONTABILIDAD Y CONTROL, P.V.

Nombre: Ana Silvia Vasquez Najarro
 DNI: 47290802

Anexo 08. Conocimiento Informado.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HUANTA

"UNAH - Universidad del VRAEM y de la Integración Interregional de los Andes"
"Huanta, la Esmeralda de los Andes: Cuna de la Gratuidad de la Enseñanza"

PRESIDENCIA



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Huanta, 06 de mayo del 2021.

CARTA N° 009-2021-UNAH-P-CO-HTA.

Señora:
ZELA CINDY CANCHARI RIVEROS.

Ciudad. -

REFERENCIA: Solicitud S/N Autorización para realizar trabajo de investigación.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia, comunico que se le **AUTORIZA realizar su trabajo de investigación titulado: "Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Autónoma de Huanta"**, en el periodo que hace mención su documento.

Segura de que tendrá éxitos en su trabajo de investigación, y en espera de los resultados según su compromiso me suscribo de usted.

Atentamente,

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE HUANTA

Dra. Bilmia Veneros Urbina
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN ORGANIZADORA

C.C.A.
BVU/P.C.O.
Asist. Adm.

Anexo 09. Foto de la aplicación del instrumento del instrumento