

# CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA EDUCACION BASICA TECNICO PRODUCTIVA DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SULLANA, 2021

*por* María Lisbet Villegas Núñez

---

**Fecha de entrega:** 06-mar-2023 12:33p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2030410727

**Nombre del archivo:** LIZ\_VILLEGAS\_-\_TURNITIN.docx (493.24K)

**Total de palabras:** 9612

**Total de caracteres:** 55537

<sup>4</sup>**UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRIA EN AUDITORIA Y GESTION PUBLICA**



**CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA**  
**EDUCACION BASICA TECNICO PRODUCTIVA DE LA UNIDAD DE**  
**GESTION EDUCATIVA LOCAL SULLANA, 2021**

**Tesis para obtener el grado académico de**  
**MAESTRO EN AUDITORIA Y GESTION PUBLICA**

**Autores**

**Br. Ciro Noé Asto Chilón**

**Br. María Lisbet Villegas Núñez**

**ASESOR**

**Dr. González González Dionicio Godofredo**

<sup>4</sup>**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

**Gestión Financiera, Control y Auditoria**

**TRUJILLO, PERÚ**

**2022**

## Capítulo I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Planteamiento del Problema

En el mundo, el control interno ha tomado la postura primordial respecto a la dirección de una organización, haciendo que esta adquiera la capacidad idónea para cumplir las metas y objetivos organizacionales, e informar alcances gestores a las personas competentes. Este control interno se encuentra estrechamente relacionado con la estructura administrativa del sector público dado que las instituciones públicas permanentemente tienen a su cargo funciones administrativas; por tanto, ambos procesos deben ser lo más transparente posible (Mendoza et al., 2018).

Reyes (2019), reporta que en las instituciones educativas de Manabí – Ecuador, el 33% de trabajadores conocen la importancia respecto al Control Interno, demostrando de este modo que el cumplimiento de los lineamientos de evaluación corresponde a un sistema interno, así mismo podemos identificar que los índices de confianza o riesgo que se presentan en las distintas áreas, las cuales impiden una óptima gestión institucional a nivel educativo. Por su parte Grajales y Castellanos (2018) señala que en Antioquia – Colombia, el 100% de las instituciones evaluadas en relación a la presente problemática de control, no cuentan con áreas o departamentos administrativos debidamente implementados para el desarrollo de tales acciones específicas, por lo que presentan una serie de dificultades en la funcionalidad organizacional, el servicio de calidad o simplemente la gestión administrativa institucional.

En ese sentido, Calderón (2019) sostiene que, es una condición elemental que toda institución debe implementar. A nivel académico superior, se contempla dentro de sus planes de desarrollo, el proceso de virtualización, la internacionalización, la profesionalización y, con ello lograr la certificación nacional y el reconocimiento internacional por la calidad, tal condición especial requiere que el control interno logre enlazar su mayor esfuerzo correspondiente a las áreas administrativas de la institución.

En el Perú, hay consenso social y político, el cual contribuye a la educación siendo una estrategia que apoya al desarrollo sostenible, y que permite tener acceso a bienes de

prosperidad económica, y por ende mejor su calidad de vida; sin embargo, el sector educativo posee de una desorganización que se convierte en el principal problema dentro de las entidades públicas, dejando de lado la relevancia el cual presenta un mecanismo de control interno. En tal sentido a pesar de los esfuerzos realizados por el Estado peruano no se ha tenido buenos resultados, esto de alguna manera aqueja directamente la gestión administrativa de instituciones del sector educación, esto concuerda con lo que mencionan Saavedra y Delgado (2020) quienes lograron identificar 3 problemas, primero, deficiencia dentro de los procesos y/o trámites administrativos; segundo, poco interés e importancia en el control interno; y tercero, falta de asignación presupuestal que permita resolver incertidumbres detectadas en cuanto al control interno.

En cuanto al componente mas resaltante de los mecanismos de control interno, llamado también ambiente de control, Ruiz et. al. (2020), hacen referencia que es de extrema necesidad realizar una adecuación de acciones de acceso al control y fiscalización, asimismo, menciona que cuando el ambiente de control tiene características que indican deficiencia se generan serios problemas en la gestión administrativa del sector educación. En esa misma línea Huamán (2018) hace énfasis en que las instituciones educativas requieren con suma urgencia mejorar las estrategias respecto al control interno, lo cual influye eficientemente y requiere una mejora para ambos sistemas: control interno y gestión administrativa y obtener mejores resultados educativos. En el caso de Huaraz, López (2018) llega a calificar al proceso de control interno como poco eficiente, debido a que aún carece de una serie de controles que le permitan optimizar la gestión institucional.

Así mismo a nivel local, en la UGEL de Sullana, se encuentra el área específica, se encuentra orientada a la regulación y supervisión de actividades y servicios brindados por las instituciones educativas salvaguardando su autonomía institucional, así como conducir su productividad, eficacia y la efectividad correspondiente a aquellos procesos correspondiente a la gestión pedagógica, a fin de evaluar persistentemente el proceso de gestión educativa mediante la implementación de acciones con carácter preventiva y correctivas, si bien es cierto en la actualidad el área cuenta con la mayor cantidad de colaboradores en la Institución, pero aun así existen diversos problemas en la

institución, uno de los priorizados para la investigación se detalla y se encuentra descrito como inadecuado, debido al escaso control correspondiente al gasto y las deficiencias correspondiente a los procesos de planificación de actividades cuyas consecuencias identificadas, son el inadecuado desarrollo de acciones respecto al control de las actividades de tipo administrativos y financieros. En tal sentido la presente investigación permite establecer la problemática previamente expuesta, el cual busca identificar la relación existente entre dichas variables dentro del área de educación básica técnico productivo perteneciente a la UGEL – Sullana, 2021.

## 1.2 Formulación del Problema

### 1.2.1 Problema General

¿Cuáles son las relaciones existentes entre el control interno y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?

### 1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cuáles son los niveles de control interno en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?
- ¿Cuáles son los niveles de la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?
- ¿Cuáles son las relaciones existentes entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?
- ¿Cuáles son las relaciones existentes entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?
- ¿Cuáles son las relaciones existentes entre las actividades de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?
- ¿Cuáles son las relaciones existentes entre la información, comunicación y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?

- ¿Cuáles son las relaciones existentes <sup>2</sup> entre el monitoreo de actividades y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021?

#### <sup>4</sup> 1.3 Formulación de Objetivos

##### 1.3.1 Objetivo General

Determinar las relaciones existentes entre el control interno y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

##### 1.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar los niveles control interno en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar los niveles de gestión administrativa en el <sup>5</sup> área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar las relaciones existentes <sup>3</sup> entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar las relaciones existentes <sup>2</sup> entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar las relaciones existentes <sup>1</sup> entre las actividades de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar las relaciones existentes <sup>1</sup> entre la información, comunicación y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Determinar las relaciones existentes <sup>2</sup> entre el monitoreo de actividades y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

#### **1.4 Justificación de la Investigación**

Siendo los mecanismos de control interno una condición fundamental para el desarrollo institucional, la finalidad de dicha estrategia es lograr una adecuada gestión administrativa dentro del sector educativo, en tal sentido el presente estudio emplea bases teorías, enfoques y paradigmas que sustentan a las dos variables en estudio; de esta manera se pretende demostrar los aportes a nivel teórico respecto a las variables planteadas.

Respecto a la implicancia práctica, la presente investigación podrá identificar y analizar la problemática presente en un área de la UGEL Sullana, respecto a las condiciones de las variables planteadas, el cual permitirá a los distintos miembros de la institución gubernamental, prevenir el no cometer errores en los distintos procesos administrativos, los cuales pueden estar asociados a los procesos de ejecución presupuestal, los cuales deben estar debidamente fiscalizadas.

Finalmente a nivel social, el estudio es relevante ya que además de beneficiar al Área de Educación Básica y Técnico Productiva, también tiene un aporte importante en las organizaciones públicas educativa, así como a todos los miembros de la comunidad ya que si se asume un control interno afectivo que se cumpla con la aplicación de la normativa del Estado se logrará una gestión administrativa favorable dentro de la instituciones públicas, el cual repercutirán respecto a la aplicación de estrategias educativas dados según el Ministerio de Educación.

**MARCO TEORICO****2.1 Antecedentes de la Investigación****2.1.1 Antecedentes Internacionales**

Cambier (2017), respecto a su investigación titulada “Evaluación del cumplimiento del control interno en el departamento de registro de estudios superiores, basado en los procesos de auditoria institucional”, su objetivo fue evaluar el desempeño respecto a los procesos, para la obtención de resultados propios de la institución; en cuanto a los objetivos planteados se propuso analizar el nivel de implementación del control interno correspondiente al departamento de registro institucional educativa de nivel superior. La metodología empleada fue de tipo cuantitativo, exploratorio y descriptivo, en cuanto a la muestra fue determinada en un total de 34 trabajadores de carácter administrativo correspondiente a cinco universidades. En cuanto a la recopilación de información, instrumentos el cuestionario y técnica la encuesta. Respecto a los resultados se confirma que las universidades que han sido encuestadas no cuentan con estrategias de prevención de riesgo, así mismo no se pudo determinar acciones de control respecto al desenvolvimiento administrativo o financiero institucional, pudiera existir operaciones ilegales que afectan directamente condiciones como la eficiencia, eficacia e influyen sobre la economía de recursos del departamento de registro, concluyendo, se requiere una reestructuración del control interno para superar dificultades” (p. 203).

Por su parte Sabogal y Vargas (2017) elaboraron el estudio titulado: “Fortalecimiento de la gestión administrativa correspondiente al sistema de seguimiento de egresados de la Universidad Nacional de Colombia”, siendo su condición primordial, efectuar una destreza respecto al fortalecimiento de la mandato administrativa para el desempeño de los coordinadores del programa de seguimiento de egresados de la mencionada universidad; La metodología tuvo un paradigma investigativo mixto. La técnica fue documental y se aplicó una encuesta 25 coordinadores administrativos correspondientes a las sedes y facultades que forman parte del programa de egresados. Desde la perspectiva humanista y teniendo en cuenta las capacidades correspondientes a la discusión, participación, integración y



colaboración institucional; pudiendo determinar que las estrategias de gestión administrativa, corresponden a un canal, el cual permite determinar, proyectar, elaborar, controlar y valorar el cumplimiento de metas y propuestas que permitan mejorar del programa de egresados.

Además, Moreno, Robles y Arandia (2019) realizaron el estudio titulado “*Estructura del control interno respecto a la profesionalización del personal administrativo del Ecuador*”, es decir asociar y analizar el desempeño de los colaboradores públicos con el C.I. La metodología fue analítico-sintético, sistemático y exegético con diseño documental; teniendo como resultado una relación efectiva, proyectando la formalización del proceso de perfeccionamiento respecto a los servidores públicos lo que contribuirá al cumplimiento de los objetivo del control interno, el cual para los órganos de gestión pública correspondiente a la república del Ecuador, el cual se encuentra normado en la constitución política del estado, así mismo la Ley Órgánica perteneciente a la CGR, y los otros decretos normativos respecto al control interno correspondiente a las distintas instituciones del estado, con relevancia hacia las personas jurídicas relacionadas con el sector público respecto al uso de los recursos financieros del sector gubernamental. Asimismo, es necesario contar con colaboradores capacitados y se aplique la sanción correspondiente en caso este no cumpla con lo pactado.

Bodes (2019) desarrolló el siguiente artículo: “*Integración de mecanismos de eficacia y de control interno respecto a la administración universitario cubano: una mirada desde la gestión documental*”, donde se abordaron sobre los ejemplares de calidad, la evolución de la misma población y su efecto respecto a la enseñanza superior. Asimismo, estudia cómo actúa y qué impacto tiene el control de los mecanismos pertenecientes a las Universidades. Además, se tiene en cuenta las falencias que enfrentan las universidades cubanas, respecto a la implementación de mecanismos de gestión con resultados eficientes. Esta investigación se rige de conformidad con el modelo MOPIGD, el cual contempla la implementación del sistema documental de carácter empresarial cubano. Como parte del diagnóstico, los procesos son de gran importancia para la definición del modelo MOPIGD. Los procesos para este modelo son fundamentales, como las normas I de excelencia, que

son instrumentos importantes dentro la organización. Este artículo científico muestra respecto a la ejecución de la prevención interna que pudieran permitir la implementación de las mismas.

Según Balla y López (2018) cuya estudio titulado “*La prevención interna en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*”; donde se determinó y describió cuán influyente sobre la prevención interna respecto al mejoramiento de la gestión administrativa empresarial en territorio ecuatoriano, en tal sentido pudo determinar qué control interno debe estar incluido en todas las instituciones soberanamente respecto al entorno económico, social, políticos y/o religioso en el que se desenvuelvan, asimismo, se refleja la eficacia y eficiencia, análisis financiero, medidas normativas y legislativas. La prevención interna es una herramienta clave en el sistema administrativo de toda institución pública o privada, por ejemplo, la alta gerencia responsable de funciones en específico y de prioridad, además de custodiar la aceptación e intervención de servidores de las diferentes áreas proveyendo seguridad, consiguiendo así lograr los objetivos asociativos.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales**

Santa Cruz (2019) en su estudio titulado “*La prevención interna y la gestión administrativa en una universidad pública de Amazonas*”, en el cual su objetivo ha sido examinar la correlación entre variables, respecto a su metodología de carácter no-experimental, correlacional, con una muestra de 50 administrativos. Respecto a la recolección de datos, empleo el uso de un instrumento por variable, validador mediante juicio de expertos, determinando una alta confiabilidad, respecto a sus resultados pudo determinar que un 46% de la gestión administrativa universitaria no es buena, y que el control administrativo es deficiente a un 62%, con una correlación  $r= 0.760$ , evaluando las dimensiones como la prevención interna.

Díaz y Lozano (2018), desarrollo el estudio titulado “*El sistema de prevención interna y la gestión administrativa en la UGEL de Bagua*”, cuyo misión fue evaluar la relación entre variables, respecto a la metodología empleada para la mencionada investigación fue de carácter descriptiva con nivel correlacional, con un diseño experimental, en la cual la muestra se conformó en relación a un total de 70

trabajadores, dentro de los resultados se pudo determinar que la prevención interna se relaciona de manera significativa con la gestión administrativa en la UGEL de Bagua.

Rengifo (2018), en su estudio titulado “*Influencia respecto a la prevención interna y la gestión administrativa dentro del ISTEP – Lamas*”, su objetivo analizar las variables planteadas en el 2017, la investigación fue desarrollada con una muestra constituida por 30 colaboradores. Investigación de tipo no-experimental, correlacional-descriptivo, para obtener la información se aplicaron dos instrumentos uno para cada variable estos cuestionarios fueron validados y sometidos a procesos de confiabilidad. Y se obtuvieron como resultados que el control interno mostró una calificación baja (67 %); y la gestión administrativa se presentó como ineficiente (63 %). En conclusión, se demostró una correlación significativa entre variables en el ISTEP – Lamas.

Mamani (2018) desarrolla el estudio sobre: “*Análisis de la prevención interna y su relación en la gestión administrativa de la UGEL de la Región Puno 2015 -2016*”. Su objetivo fue analizar las actividades de prevención interna respecto a la relación entre variables en la UGEL Puno. Se empleó una metodología descriptiva, deductiva con carácter analítica, además se empleó un muestreo de tipo no probabilístico, constituido 32 trabajadores, empleando como técnica: encuesta / instrumento: entrevista debidamente estructurada, dentro de sus principales resultados se evidencia “un inadecuado control interno en las unidades correspondiente al periodo 2015, mostrando una incidencia negativa al 36.4% respecto a la gestión administrativa, y durante el periodo 2016 se contó con 32.7 % de influencia; demostrándose además que no presenta estructura de prevención interna eficiente.

Criollo (2018) desarrolló la investigación “*El Control Interno y la Gestión Administrativa correspondiente a la GAF de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018*”, donde se determinó la correlación entre variables; empleando como instrumento el cuestionario, la metodología fue de carácter descriptiva, su muestra estuvo constituida por 34 trabajadores. Los resultados de correlación Pearson resultaron  $r = 0,855$  relación considerada como positivo alto; con un  $Pvalor=0,000 < 0,01$  es altamente significativa del 1%. Concluyendo que existe relación significativa entre variables.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

Según Jiménez (2018), en su estudio titulado “*La prevención interna y la gestión administrativa en el IST Sullana*”, en el cual su objetivo fue establecer la correlación entre variables al interior del IST Juan José Farfán Céspedes, cuyo metodología fue de carácter descriptivo, correlacional con un nivel No experimental, cuyo muestreo fue determinado con un total de 35 colaboradores, para lo cual se empleo el instrumento y el cuestionario, como parte de sus resultados se presenta que el 31.4% muestra un nivel alto para la variable prevención interna, respecto a la variables gestión administrativa, se tiene un nivel eficiente con una correlación entre variables con un sig. 0.419 respectivamente.

## **2.2 Bases teórico científicas**

### **2.1.2 Variable Independiente: Control Interno**

#### **A. Definición de Control Interno**

La administración pública está comúnmente reconocida como disciplina académica encargada de estudiar la implementación de la política gubernamental y preparar a quienes trabajan en ella. Como un “campo de investigación con una diversidad su objetivo primordial es fomentar la gestión, así como las políticas de gobiernos, las cuales la pueda volver eficiente. Algunas acepciones ofrecidas para el termino en mención son las siguientes: el desarrollo de estrategias públicas; la materialización de políticas reales en beneficio de la población y el seguimiento gubernamental de las estrategias de gobierno, el análisis de los distintos lineamientos públicos, el uso de insumos necesarios como alternativas para lograr

la eficiencia del estado (Adejare et al., 2014). Es a partir de estas ideas que se conceptualiza las estrategias de control interno en el sector gubernamental.

Otra acepción hecha por Chiavenato (2004) es que se le considera como a un agregado que contiene procesos y políticas que se hacen de manera interna dentro de una organización, cuyo cumplimiento está dirigido por las gerencias de las diferentes áreas de esta, cuya finalidad es direccionar de manera ordenada y eficientes todas las estrategias empresariales, el sistemas de intervención interno permitirá también controlar el desempeño de las políticas funcionales, velar por la información dentro de los archivos , detectar y prevenir errores que conlleven a fraudes, gestionar de manera eficiente los recursos contables, etc.

Centrando más la conceptualización al sector público, Estupiñán (2015) describió al control interno como una evaluación hecha por los responsables para cumplir los objetivos de los procedimientos y normativas vigentes. Del Toro (2005) lo califica como un asunto concebido por la orientación general siguiendo la Ley, puesto que en todas las entidades su cumplimiento es de carácter obligatorio, llegando a un buen funcionamiento.

Por su parte Mantilla (2013), menciona que el control interno son las acciones planeadas y ejecutadas, cuya finalidad consiste en brindar confianza, usar racionalmente los recursos y lograr la meta institucional, esto coincide con lo que se establece según la Ley que rige la prevención interna de las organizaciones estatales, Ley N° 28716, que la prevención interna son los procedimientos, métodos, tareas, normas y procesos; y disposición de las autoridades y servidores. Por otro lado, la Ley N° 27785 describe que la prevención interna tiene la función de supervisar, analizar o verificar el cumplimiento de resultados determinados por una gestión; funcionalmente se materializa en la transparencia respecto al manejo eficaz y eficiente de la economía y uso de los recursos financieros correspondiente al presupuesto público, relacionado con el desempeño referido a las reglas y lineamientos normativos, con el objetivo de implementar una serie de estrategias reformativas para lograr la eficiencia del estado.

Según la lectura de los diferentes autores que conceptualizan al control interno, coinciden en que es el medio para alcanzar los objetivos institucionales, cumpliendo con las metas, objetivos planificados, buen uso de los recursos públicos, y que además se debe evidenciar la disposición de las autoridades y colaboradores para su aplicación y la mejora continua.

## **B. Objetivos del Control Interno**

Los objetivos de la prevención interna según la propuesta de Mendoza, et al (2018) son:

- a) Promoción y optimización de las operaciones en la entidad para que estas sean eficientes, eficaces, transparente y económicas, del mismo modo los servicios públicos que esta presta sean de calidad.
- b) La protección de bienes y servicios del Estado evitado perdidas, deterioros que sean usados de manera indebida o ilegalmente; de igual manera que estos sean parte de hechos irregulares o situaciones que puedan perjudicarlos.
- c) El desempeño de las normas que se aplique a cada entidad y su operación.
- d) Garantizar que se brinde información confiable y oportuna.
- e) Promover que se practiquen los valores institucionales.
- f) Fomentar el desempeño de las rendiciones de cuentas respecto a bienes públicos y fondos que tengan a cargo dentro del cumplimiento de actividades de funcionarios y trabajadores del estado.

Lo que en resumen implica contar con una estructura respecto a la prevención interna consiste en crear protección institucional para proteger y utilizar correctamente los recursos, haciendo que los errores sean corregidos por la institución y reformular las estrategias para lograr lo establecido. Siendo necesaria una buena y constante coordinación gerencia-personal, además de darle fiel cumplimiento a la normativa decreta por el gobierno (Mendoza et al., 2018).

Por otro lado, González (2013) –COSO III-Marco integrado– plantea tres objetivos:

- Objetivos operativos: medidores de eficacia, efectividad y rendimiento de actividades operativas.
- Objetivos informativos: transparencia y confiabilidad de la información coleccionada organizacionalmente.
- Objetivos de cumplimiento: de los distintos instrumentos normativos.

### **C. Importancia del Control Interno**

Contar con un área de prevención interna dentro de una entidad pública beneficia a la misma a través de medidas que ayudaran al logro de objetivos así mismo la fortalece, para Estrada (2010), los principales beneficios son:

- El rendimiento de las actividades institucionales mejora con una cultura de prevención interna.
- Todas las entidades pública son beneficiados con un control interno, así misma mejora visiblemente sus procesos, subprocesos y actividades.
- Combatir y eliminar la corrupción.
- Lograr metas respecto al desempeño y la rentabilidad previniendo la pérdida de recursos se fortalecen a través del control interno.
- Contar con una información contable y financiera segura y confiable, sin perder la reputación de integridad de la institución pública evitando que aparezcan situaciones peligrosas y sorpresivas cumpliendo con la normatividad del estado.

Según la Contraloría General de la República- CGR (2014):

Las acciones de prevención interna son importantes ya que su implementación y fortalecimiento permite la ejecución de actividades planteadas por entes gubernamentales; su importancia es fundamental ya que beneficia a la existencia de toda empresa; ya que la cultura de control contribuye al desarrollo de una serie de acciones planteadas, promoviendo el acompañamiento respecto a su desempeño óptimo. Es importante resaltar que su oportuna aplicación en las distintas gestiones, permite una ejecución correcta gracias a su influencia formal dentro de cada actividad relacionadas a las distintas prácticas administrativas

relacionas con la ejecución de procesos y subprocesos, y sus distintas acciones complementarias, ya que el control interno actúa como una herramienta legal frente a prácticas ilícitas, las cuales puedan perjudicar el concretar sus metas de producción, logrando ser estas más eficientes y por ende más rentables, ya que las mismas prevén posibles pérdidas, teniendo por lo tanto la certeza de validez de los aspectos financieros a nivel institucional.

#### **D. Dimensiones del Control Interno**

En Perú, el 20 de enero del año 2017, la CGR aprobó la Resolución N° 004-2017-CG, la cual establece una guía para la Ejecución y Fortalecimiento del Método de Control Interno del estado, la finalidad ha sido establecer los modelos en las cuales las entidades públicas puedan implementar los lineamientos estructurales para su implementación en los tres niveles diferentes de gobierno, esto permite fortalecer el gasto publico otorgado por el Estado. El presente lineamiento guía debió ser implementada por las diferentes entidades del estado con fecha limite al primer día del mes de enero del 2016, con lo cual se tiene que haber implementado este sistema.

El control interno tiene componentes y/o dimensiones propuestas por el modelo COSO y tomados por la CGR (2014); y existe un control interno eficiente hacia la implementación y correcto funcionamiento de los cinco componentes. Los primeros cuatro referidos a la estructura y operacionalización de las acciones de control interno, y el restante perfilado para certificar la operatividad efectiva del control interno.

Es necesario mencionar al ambiente de control, importante por su influencia respecto a la implementación de funciones y objetivos de la entidad (Toro et al., 2012). Este componente se encuentra conformado por principios, valores éticos, normas y procesos propios de todo nivel jerárquico de la institución, para conseguir un óptimo control interno, obtención de objetivos y retención de personal competente para encaminar las actividades existentes. [CGR], 2014).



La implementación, ejecución y verificación de este componente, se realiza mediante el análisis normativo, siendo estas las siguientes:

- ✓ Responsabilidad de los componentes organizacionales.
- ✓ Establecer capacidades y objetivos.
- ✓ Establecer el desarrollo de tareas del personal.
- ✓ Metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

Otra dimensión es evaluación de riesgos, y es que toda institución está expuesta a riesgos, por lo que es necesario comunicar posibles riesgos y su impacto, y las alternativas de solución, siendo así, este componente es el encargado de analizar los riesgos más resaltantes y manejarlos como apoyo para amortiguar riesgos. Al respecto García y Salazar (2005), quien describe que es un elemento que permite caracterizar, evaluar y gestionar la prevención interna, permite además determinar y anticipar la gestión de riesgos, el cual abarca 4 principios: los objetivos financieros deben mostrar claridad y confiabilidad, el cual debe además estar estructurado, clasificados y administrado según el cumplimiento de objetivos relacionado al cumplimiento normativo sujeta a cada institución u órgano de gobiernos (Mantilla, 2013).

Actividades de control: según Moreno (2015), las estrategias de control, deben de determinarse e implementarse según la estructura organizacional garantizando acciones concretas por cada gerencia, las cuales deben ejecutarse enfocadas además según el cumplimiento de los objetivos institucionales, el cual permita desarrollar cualquier área de la entidad, siguiendo para ello además, niveles que comprendan una serie de actividades cuyo fin es contribuir a lograr resultados según los lineamientos del control interno en forma eficiente.

#### **8** **E. Sistema Nacional de Control**

La Ley N° 27785- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR lo define como aquella agrupación de órganos de prevención interna, normativas y procedimientos previamente estructurados e integrados organizacionalmente, para desarrollar las acciones de control gubernamental descentralizadamente.

### **Órganos que lo conforman**

#### **Contraloría General de la República (CGR).**

Tiene diversas atribuciones, entre ellas, recibe y atiende denuncias y también sugerencias ciudadanas vinculadas a la administración pública, derivándolos a un ámbito interno, o autoridad competente.

#### **Sociedades de Auditoría**

Caracterizada por el conjunto de Personas jurídicas capacitadas y calificadas que han sido seleccionadas mediante Concurso Público de Méritos por la CGR.

#### **Servicios de control previo**

La CGR es el ente encargado de realizarlo, y se realiza de acuerdo a lo estipulado en una norma legal, anterior al proceso de ejecución de una operación por parte de la entidad, teniendo como propósito emitir un resultado acorde al requerimiento de la entidad solicitante.

### **2.2.2 Variable Dependiente: Gestión Administrativa**

#### **A. Definición de gestión administrativa**

La definición que tenemos hoy en día, está dada en base a diversos autores a lo largo de la historia siendo los principales: Uno de los primeros que reconoció este término como parte fundamental de la gestión pública fue Confucio (citado por Tan, 2018) reconocido político, filósofo y pensador de origen Chino quien escribió reglas que se usan en la administración pública como que, los empleados públicos están en la obligación de conocer la situación del país con la finalidad de resolver problemas los funcionarios no deben ser contratados en base al favoritismo o familiaridad y deben tener como valor principal la honestidad.

Años más adelante Adam Smith, filósofo y economista nacido en Escocia, quien expuso que los dos principios claves del bienestar social son la libertad de competencia y dividir el trabajo en su tesis titulada tesis “La riqueza de las naciones”, estos dos principios son necesarios si se quiere conseguir cargos

especializados y aumentar los niveles de producción de una organización (Ortmann y Walraevens, 2012).

Dávila (2001) menciona Metcalfe, estadounidense, inventor y militar quien enunció en su libro “Costes de producción y administración de talleres públicos y privados”, técnicas nuevas que se usan en la administración para control. Por su parte Woodrow (citado por Raadschelders, 2002) propuso a la administración como una ciencia impulsando su enseñanza a nivel académico. Por su parte Taylor impulso métodos científicos del trabajo, teniendo como finalidad que la producción industrial alcance mayor eficacia y se optimice el trabajo de los empleados (Cook, 1998). Finalmente, Fayol fue quien investigó y enunció la teoría general de la administración enfocada en el desempeño jerárquico de la organización desarrollando todas las funciones administrativas (Cook, 1998).

Todos estos teóricos han servido como base fundamental para dar pase a las nuevas conceptualizaciones de la gestión administrativa desde la visión pública como un conjunto de procesos fundamentales para lograr metas institucionales, en este sentido que Souza (2019), señala a la gestión administrativa como un pensamiento nuevo, donde existen muchos deberes de gestión para cumplir objetivos, dirigiendo y solucionando; además de hacer énfasis en que lo desarrollado en cada unidad afecta a la organización en general, es decir todo se encuentra vinculado.

En el sentido de la participación de todos en la institución Anzola (2002) la señala como un esfuerzo coordinado para manejar un grupo para lograr objetivos y metas, a través de la designación de funciones y actividades en sincronización a las habilidades de cada persona. En esta misma línea, López (2015) señala que la gestión administrativa son procesos aplicados por los directivos determinado tiempo, permitiendo organizar esfuerzos con los recursos a través de estrategias.

Siendo así, Quichca (2012), menciona a la gestión administrativa, pero en este caso desde la educación (nivel técnico y superior), y la describe como el proceso

donde debe preservarse un ambiente donde la meta sea cumplir eficazmente los objetivos.

#### **B. Importancia de la gestión administrativa**

El éxito de un negocio o empresa va a depender de un factor muy importante que es La Gestión Administrativa, la definición que actualmente se tiene data de finales del siglo XIX y ésta se basa en cuatro funciones: planeamiento, organización, dirección control, las cuales deben ser ejecutadas por los gerentes de cada empresa a través del recurso humano quienes ayudaran a determinar y lograr objetivos (Raadschelders, 2000).

#### **C. Dimensiones de la gestión administrativa**

**Planeación:** La planificación es un proceso de planificación es un conjunto de actividades interdependientes para lograr objetivos. La esencia de la planificación es ver proporciones y inminencias en el futuro, explotarlas según sea el caso.

**Organización:** proceso que sirve para marcar un orden y definir las pautas de la actividad por realizarse, además se distribuirán los recursos, de tal forma llegar al objetivo de la organización (Anzola, 2002), por su parte Terry (2001) señala que la organización ocurre cuando las personas trabajan juntas para lograr algún estado final u objetivo deseado. Puede pasar intencionalmente actividad diseñada, improvisación espontánea o alguna combinación de ambas, pero siempre depende de la coordinación y el esfuerzo.

**Dirección:** supervisión, efectuada por directivos, hecha para evaluar el desarrollo de actividades establecidas a los trabajadores, siendo importante para lograr éxito en la productividad, a través de una buena dirección, e influencia que produzca la motivación de sus trabajadores para cumplir con las actividades o tareas efectiva y eficientemente (Anzola, 2002). Por otro lado Brand (2003) considera que es una breve declaración que indica dónde a organización quiere estar en el futuro, esta es la visión de la alta dirección de una organización en futuro.

La dirección es importante porque tiene por obligación lograr se construya lo planificado al inicio de la gestión y poner en práctica estrategias planteadas. Esto implica entender el comportamiento individual de los trabajadores y comprenderlos colectivamente. Todo lo anterior mencionado implica relacionarlo con el liderazgo, es decir que logre el equilibrio de cultura y clima dentro de la organización (Saavedra, 2019).

Control: consiste en construir un análisis para encontrar las fallas en el sistema, además del desempeño de los trabajadores (Anzola, 2002). Por otra parte, Louffat (2012) acota sobre control, y lo señala casi como el último componente de las acciones administrativas, el cual verifica el nivel de eficacia o eficiencias respecto a los efectos en función de aquellas metas esperadas. Además de realizarse permanentemente, para subsanar deficiencias administrativas oportunamente.

#### **Definición de términos básicos**

- a) Actividades de control: Es la estructura de control que corresponden ser implementados dentro de la institución para garantizar la gestión de la gerencia, estas están encaminadas al cumplimiento de objetivos y pueden ser perfeccionadas en cualquier área y nivel de la institución. (Moreno, 2015) ( p. 55).
- b) Administración: Para Amadi (2008), “considerado como el agrupamiento de conocimientos que permiten generar las observación y experiencia, que generan un programa de tipo formal, apoyado por experiencia prácticas para la conducción de una organización (p.25).
- c) Ambiente de control: Es el conjunto de normativas, valores éticos y otros procesos el cual se rigen dentro de una institución con el fin de tener un adecuado control interno y generar un clima de confianza al interior de toda institución” (Controlaría General de la República, 2014).
- d) **Control interno**: Según Mantilla (2013), “es el conjunto de acciones, las cuales se planean y ejecutan, con la finalidad de advertir alguna irregularidad que pueda

generar desconfianza respecto a la calidad de información, el cual determina el uso racional de los recursos del estado, el cual permita alcanzar la meta de una institución” (p. 18).

- e) Dirección: Consiste en dirigir los procesos con la intervención de los colaboradores para obtener una superior productividad mediante motivación e inspección” (Lernes y Baker, 2007).
- f) Educación: Para Naziev (2017), “La educación es el proceso socialmente organizado y regulado de transferencia de experiencias socialmente significativas de generaciones anteriores a las siguientes” (p. 15).
- g) Evaluación de riesgo: Según Matilla (2013), componente importante, el cual permite previamente reconocer y al mismo tiempo analizar condiciones de riesgo que puedan ser de carácter resaltante para el logro de metas, comprometiendo su condición a ser utilizado para el apoyo respecto al diagnóstico de como mitigar un posible riesgo. (p. 22).
- h) Función Administrativa: Oyurangen (2010), define “Es una actividad que desarrolla el estado con la cual logra sus objetivos de manera inmediata” (p. 35).
- i) Gestión: Para Kaehler et al. (2019), “El concepto de gestión está bien establecido y es muy familiar para los académicos, sin embargo, también es muy vago, con las definiciones tradicionales de los libros de texto, casi sin características concretas” (p. 11).
- j) Gestión Administrativa: Quichca (2012), define como la agrupación de procesos, el cual tiene como finalidad plantear y preservar un ambiente educativo de carácter positivo, en el cual la organización trabaja con la finalidad de cumplir de manera eficaz sus objetivos, los que además se encuentran inmersos en acciones como planear, organizar, ejecutar y controlar. (p. 55).
- k) Información y comunicación: Fonseca (2011), define como la conformación metodológica de una serie de procedimientos debidamente establecidos para el

manejo de la información tanto financiera como comunicativa, esta dimensión permite tomar decisiones oportunas desde la gerencia” (p. 57).

- l) Monitoreo: García (2013), dice “Es la supervisión que se realiza de manera interna para lograr los objetivos en una institución” (p. 6).
- m) Organización: Etkin (2000), propone “Conjunto de personas que tiene a cargo una o más funciones realizadas mediante un proceso según normas o acuerdos definidos para llevar a cabo un fin”. (p.3).
- n) Planeación: Barfield, Raiborn y otros (2005), sugiere “Es la habilidad correspondiente a la adopción de decisiones para el logro de las metas” (p.16).
- o) Proceso: Kirchmer y Franz (2016), definen “Un proceso es la definición de tareas y la secuencia de esas tareas necesarias para cumplir un objetivo, el objetivo del proceso también debe alinearse con los valores corporativos y estrategia” (p. 21).

4

## 2.4 Formulación de Hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis General

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

### 2.4.2 Objetivos Específicos

- Existe nivel control interno en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- Existe nivel de la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

- <sup>1</sup> Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, <sup>3</sup> 2021
- Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- <sup>1</sup> Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- <sup>1</sup> Existe relación significativa entre la información, comunicación y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021
- <sup>1</sup> Existe relación significativa entre el monitoreo de actividades y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021



## 2.5 Operacionalización de variables

### 2 CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA EDUCACION BASICA TECNICO PRODUCTIVA DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SULLANA, 2021

Tabla N° 1: Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>	Es toda acción planeada y ejecutada, cuyo fin consiste en brindar confianza de la información, usar racionalmente los recursos y lograr la meta institucional, está compuesto por 5 componentes ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo de actividades. (Mantilla, 2013, COSO, 2013 y Contraloría General de la República, 2014)	Se efectuará una encuesta a los trabajadores del Área de Educación Básica y Técnico Productiva, el cuestionario consistirá de 28 preguntas en escala de Likert.	Ambiente de control	Administración estratégica Estructura organizacional Administración de recursos humanos Asignación de responsabilidad Competencia profesional	1-7	Cuestionario	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Gestión de riesgos Competencias del personal Identificación de eventos Análisis de riesgos	8-11	Cuestionario	Ordinal
			Actividades de control	Mitigación de riesgos Actividades de control tecnológicas Correcto registro de operaciones Políticas y procedimientos de control	12-17	Cuestionario	Ordinal
			Información y comunicación	Cumplimiento de funciones del MOF Sistema de información Canales de comunicación	18-23	Cuestionario	Ordinal
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	Quichca (2012), respecto a la gestión administrativa en el sector educativo de nivel técnico y superior, se conceptualiza como el proceso donde debe preservarse un ambiente donde la meta sea cumplir eficazmente los objetivos.	Se realizará una encuesta a los trabajadores del Área de Educación Básica y Técnico Productiva, el cuestionario consistirá de 23 preguntas en escala de Likert.	Monitoreo de actividades	Información y responsabilidad Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Comunicación interna Comunicación externa	24-28	Cuestionario	Ordinal
			Planeación	La Investigación, objetivos y estrategias	1-6	Cuestionario	Ordinal
			Organización	División del Trabajo y coordinación	7-12	Cuestionario	Ordinal
			Dirección	Toma de decisiones e integración y supervisión	13-18	Cuestionario	Ordinal
			Control	Establecer estándares.	19-23	Cuestionario	Ordinal

Fuente: *Elaboración Propia.*

## **Capítulo III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

Se clasifica según su abstracción como básico – correlacional, dado que se lleva a cabo con fines prácticos, además se origina a partir de teorías, el cual tiene como finalidad incrementar el conocimiento a nivel científico, el cual no necesariamente es contrastado con algún aspecto de nivel práctico (Mundané, 2010). el tipo correlacional se describe ya que su objetivo primordial es evaluar la relación existente entre variables, midiendo y analizando la correlación (Hernández, 2003). Según su enfoque, es cuantitativo, ya que presenta el objetivo de investigar el estudio que se plantea de manera racional; en cuanto al manejo de variables: no-experimental, Transversal ya que se analiza la correlación de datos en diferentes veces.

#### **3.2 Método de Investigación**

##### **Hipotético – Deductivo:**

Esta técnica permite desarrollar la investigación, comparando de manera lógica, racional y crítica, una serie de leyes o teorías, las cuales han sido generadas mediante la aplicación de la ciencia empírica, sin que estas sean consideradas como una entera verdad (Popper, 1980).

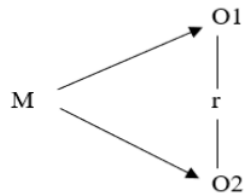
Según Guanipa (2010), el método hipotético – deductivo, emplea una serie de teorías y conceptos a consecuencias de las hipótesis empíricas, el cual trata de recopilar información pertinente el cual busca solucionar problemas identificados.

Por otro lado, Zarza (2015), describe al método deductivo como una de las características propias de las ciencias formales, el cual consiste de partir de premisas en general y emplear la argumentación y la lógica para llegar a conclusiones.

La presente investigación pertenece al método Hipotético – Deductivo, ya que se encuentra fundamentada en la aplicación de procedimientos de tipo metodológico, el cual además permite plantear una hipótesis que busca una comprobación a fin de obtener conclusiones partiendo de un experimento.

### 3.3 Diseño de Investigación

Investigación de tipo no experimental, puesto que no se manipularán las variables, por lo que solo se limitara a observarlas para posteriormente medirlas y describirlas, las investigaciones correlacionales, también permiten la busca la correlación entre variables (Hernández et. al 2003 p121),



Donde:

M = 24 trabajadores Área de Educación Básica Técnico Productiva

O1= Control interno

O2= Gestión administrativa

r = Relación entre las dos variables

### 3.4 Población, Muestra y Muestreo

**Población:** Definida como el conjunto finito e infinito de componentes elementales que muestran características comunes, el cual se encuentran definidas según el problema identificado en relación al problema planteado (Arias, 2012). En la presente investigación, se ha identificado por el siguiente componente: la directora de la institución, los especialistas en educación, la plana administrativa y el personal operativo perteneciente al área de educación básica técnico y productivo, conformado por un total de 24 personas.

**Muestra:** Definida como una parte de la población, el cual es seleccionada según la información requerida por el estudio, y sobre el cual se desarrollarán los análisis o medición de las observaciones correspondiente a las características de las variables (Bernal, 2010), para el caso de nuestra investigación, la población al ser tan pequeña, se ha tomado la decisión de emplear toda la población como muestra para el desarrollo de la presente investigación, perteneciente a la UGEL Sullana.

**Muestreo:** En la presente investigación, el muestreo aplicado fue de carácter no probabilístico, debido a que la muestra se procedió a seleccionar según la conveniencia o interés de forma intencional.

### 3.5 Técnicas e Instrumentos de Recojo de Datos

**Técnicas:** Son procedimientos empleadas con la finalidad de recolectar información, dentro de ellas se encuentran: Las Técnicas de Observación, las Técnicas de Entrevistas, las Técnicas de Encuestas. (Rodríguez, 2008, p10).

- **Encuesta:** Son procedimientos que permiten explorar cuestiones que permiten obtener información según un numero considerable de individuos, explorando su opinión en forma discreta y valorando su condición (Grasso, 2006).

#### Instrumento

- **Cuestionario:** Este instrumento permitió obtener información correspondiente a ambas variables, dentro del área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, aplicado a un total de 24 trabajadores.
  - Variable Control Interno: Cuestionario elaborado con 28 preguntas, agrupados según las 5 dimensiones en estudio, Ambiente de Control (7 ítems), Evaluación de Riegos (4 ítems), Actividades de Control (6 ítems), Información y Comunicación (7 ítems); Monitoreo de Actividades (5 ítems). Empleando para ello la escala de Likert según el siguiente conteo: 1 (Nunca), 2 (Casi Nunca), 3 (A Veces), 4 (Casi Siempre); y 5 (siempre); para la aplicación del instrumento se empleó un tiempo de 30 minutos, las respuestas fueron interpretadas según los siguientes rangos: Deficiente (0 – 28), En Proceso (29 – 56), Regular (57 – 84); y Eficiente (85 – 140).
  - Variable Gestión Administrativa: Cuestionario elaborado con 23 preguntas, agrupados según las 4 dimensiones en estudio, Planeación

(6 ítems), Organización (6 ítems), Dirección (6 ítems), y Control (5 ítems); Monitoreo de Actividades (5 ítems). Empleando para ello la escala de Likert según el siguiente conteo: 1 (Nunca), 2 (Casi Nunca), 3 (A Veces), 4 (Casi Siempre); y 5 (siempre); para la aplicación del instrumento se empleó un tiempo de 25 minutos, las respuestas fueron interpretadas según los siguientes rangos: Mala (0 – 23), Regular (24 – 69); y Buena (70 – 115).

**Validez:** Se aplicó el procedimiento de juicio de expertos, con profesionales quienes desarrollan sus actividades dentro de la Gestión Pública, para ello se contó con tres profesionales relacionados con la gestión pública los cuales consideraron que los instrumentos son muy buenos para evaluar ambas variables; y fueron: Dra. Liliana Ivonne Espinoza Salazar con DNI 02684276 y colegiatura 2102684276, Dra. Maribel Díaz Espinoza, con DNI 03683602 y colegiatura 38176 y el Mg. Raúl Noriega Córdova, con DNI 03386402.

**Confiabilidad:** En la presente investigación, la confiabilidad se dio mediante la prueba del coeficiente de Alfa de Cronbach, aplicado a través de la variancia de ítems y del puntaje total según la prueba piloto aplicado a un total de 15 trabajadores de una institución con similares características. Los resultados fueron los siguientes:

- Cuestionario gestión administrativa obtuvo un alfa de 0,890 (23 ítems)
- Cuestionario de control interno obtuvo un alfa de 0,790 (28 ítems)

Según los resultados obtenidos, se puede evidenciar que ambos instrumentos presentan una adecuada confiabilidad para evaluar las variables.

### **3.6 Técnica de Procesamiento y Análisis de Datos**

La investigación recopiló información que se procesó mediante el uso de la hoja Excel, el cual nos permitió tabular y procesar los resultados a través del Software estadístico SPSS v25.

Previo al análisis de correlación, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk por ser una muestra menor a 50 unidades de análisis, la aplicación de este

estadístico permitió identificar científicamente el modelo estadístico a emplear en la comprobación de la hipótesis, los datos fueron procesados con un 95% de confiabilidad a un 5% de error.

### **3.7 Ética investigativa**

Según Noreña et al. (2012), para diseñar un estudio y su respectiva recolección de datos, los investigadores deben tener siempre presente criterios respecto a la ética de investigación, empleando los siguientes criterios:

- Consentimiento Informado: informar respecto a los derechos y responsabilidades a los participantes de la investigación y que estos estén de acuerdo en participar de la misma.
- Confidencialidad: los participantes son conscientes de la protección y seguridad de su identidad, la investigación es completamente anónima.
- Observación participante: durante el proceso de recopilación de datos los participantes fueron prudentes, conscientes de su responsabilidad ética al momento de brindar información.

## Capítulo IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Resultado y Análisis de Resultados

##### Nivel de Control Interno y sus Dimensiones

Tabla 2

*Nivel de control interno y sus dimensiones en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL - Sullana*

Dimensiones /variable	Niveles de control interno									
	Deficiente		En proceso		Regular		Eficiente		Total	
	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%
Ambiente de control	0	0.0	5	20.8	7	29.2	15	50.0	24	100.0
Eval. De riesgo	0	0.0	8	33.3	16	66.7	0	0.0	24	100.0
Act. De control	0	0.0	9	37.5	15	62.5	0	0.0	24	100.0
Infor. Comunicación	0	0.0	10	41.7	14	58.3	0	0.0	24	100.0
Monitoreo y control	0	0.0	10	41.7	14	58.3	0	0.0	24	100.0
Control interno	0	0.0	9	37.5	15	62.5	0	0.0	24	100.0

Nota: Registro de puntuaciones del cuestionario de control interno

En la tabla 2 apreciamos que el nivel de control interno en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana fue percibido como regular por el 62,5% de los trabajadores evaluados, seguido de un 37,5% que considera que el control interno está en proceso. Esto nos demuestra que el control interno es regular en el área evaluada. Respecto a las dimensiones siguen la misma tendencia regular, excepto por la dimensión ambiente de control donde el 50,0% la evaluó como eficiente, en cuanto al factor evaluación de riesgo el 66,7% considera que es regular, las actividades de control del 62,5% igualmente la evaluó como regular, la información y comunicación un poco más de la mitad 58,3% señalaron como regular y con el mismo porcentaje y nivel se ubicó la dimensión monitoreo y control.

### Nivel de la gestión administrativa y sus dimensiones

Tabla 3

*Nivel de gestión administrativa y sus dimensiones en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana*

Dimensiones /variable	Niveles de la gestión administrativa							
	Mala		Regular		Buena		Total	
	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%
Planificación	0	0.0	7	29.2	17	70.8	24	100.0
Organización	0	0.0	6	25.0	18	75.0	24	100.0
Dirección	0	0.0	8	33.3	16	66.7	24	100.0
Control	0	0.0	9	37.5	15	62.5	24	100.0
Gestión administrativa	0	0.0	8	33.3	16	66.7	24	100.0

Nota: Registro de puntuaciones del cuestionario de gestión administrativa

En la tabla 3 apreciamos el nivel de gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana, la cual es percibida como buena por el 66,7% de los encuestados, mientras que el 33,3% manifestó percibirlo como regular. Estos resultados muestran que existe un predominio del nivel bueno de la gestión administrativa por parte del personal administrativo evaluado. Respecto a la dimensión todas se ubicaron en el mismo nivel que la variable general es decir en un buen nivel, así tenemos que la planificación es considerada como buena por 70,8%, la organización igualmente buena 75,0%, la dirección 66,7% considerada como buena y el control 62,5% en el mismo nivel.

### Relación entre el control interno y la gestión administrativa

Tabla 4

*Relación entre el control interno y la gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana*

Nivel de gestión administrativa	Niveles de control interno									
	Deficiente		En proceso		Regular		Eficiente		Total	
	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%	N <sup>o</sup>	%
Mala	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Regular	0	0.0	2	8.3	6	25.0	0	0.0	8	33.3
Buena	0	0.0	7	29.2	9	37.5	0	0.0	16	66.7
Total	0	0.0	9	37.5	15	62.5	0	0.0	24	100.0

Nota: Registro de puntuaciones de los cuestionarios de control interno y gestión administrativa



En la tabla 4 apreciamos los datos descriptivos correspondiente a dos variables **control interno y gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana**, de los que consideran como regular **al control interno y a la gestión administrativa** como buena con un 37.5%; de los que consideran que el proceso de control interno el 29.2% evalúan como buena a **la gestión administrativa**.

#### 4.2 Prueba de Normalidad de Variables

##### Planteamiento de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Los Datos presentan una distribución de tipo normal

**H<sub>a</sub>:** Los Datos presentan una distribución de tipo No normal

##### Nivel de Confianza

**Confianza** = 95%

**Significancia (Alfa)** = 5%

##### Criterios de Decisión

Si  $p < 0.05$ , Se rechaza la  $H_0$ , y se acepta la  $H_a$

Si  $p > 0.05$ , Se acepta r la  $H_0$ , y rechazamos la  $H_a$

Tabla 5

*Prueba de Normalidad de las puntuaciones de control interno y gestión administrativa*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
<b>CONTROL INTERNO</b>	,958	24	,395
<b>GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>	,945	24	,208

\*. Esto es un limite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

En cuanto a la Tabla 5, según la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, se ha podido determinar un Pvalor  $> 0.05$ , por lo que se asume aceptar la  $H_0$  y procedemos a rechazar la  $H_a$ , ya que nuestra base de datos se presenta en un contingente Normal, por tal razón las muestras están relacionadas, empleando el estadígrafo paramétrico según la correlación de Pearson.

## PRUEBA DE HIPOTESIS ESPECIFICAS

### Ambiente de Control y Gestión Administrativa

Tabla 6

*Coefficiente de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana*

	Gestión Administrativa	
Ambiente de Control	Pearson	,419
	Sig.	,042
	N	24

Nota: Coeficiente de correlación de Pearson.

### Prueba de Hipótesis

<sup>1</sup> Hi: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021.

**Interpretación:** En el análisis de Pearson, se halló que existe una relación estadísticamente significativa según  $P=,419$ ; lo cual significa que a mejor ambiente de control la gestión administrativa será positiva moderada.

Tabla 7

*Coefficiente de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL - Sullana*

	Gestión Administrativa	
evaluación de riesgos	Pearson	,257**
	Sig.	,225
	N	24

Nota: Coeficiente de correlación de Pearson

### Prueba de Hipótesis

<sup>2</sup> Hi: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

**Interpretación:** En el análisis de Pearson entre se halló que NO existe relación estadísticamente significativa según  $P=,257$ ; lo que significa <sup>2</sup> que el nivel de gestión administrativa identificado es independiente de las actividades de evaluación de riesgos implementadas.

Tabla 8

*Coefficiente de correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL - Sullana*

	Gestión administrativa	
Actividades de control	Pearson	,365
	Sig.	,080
	N	24

Nota: Coeficiente de correlación de Pearson

### Prueba de Hipótesis

<sup>1</sup> Hi: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

**Interpretación:** En el análisis de Pearson se halló que NO existe relación estadísticamente significativa según  $P=,365$ ; lo que significa <sup>2</sup> que el nivel de gestión administrativa identificado es independiente de las actividades de control implementadas.

Tabla 9

*Coefficiente de correlación entre la dimensión información, comunicación y la variable gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL - Sullana*

	Gestión administrativa	
Información, comunicación	Pearson	,234
	Sig.	,271
	N	24

Nota: Coeficiente de correlación de Pearson

### Prueba de Hipótesis

Hi: <sup>1</sup> Existe relación significativa entre la información, comunicación y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

**Interpretación:** En el análisis de Pearson, se halló que <sup>2</sup> No existe relación estadísticamente significativa según  $P=,234$ ; lo que significa que el nivel de gestión administrativa identificado es independiente de las actividades de información, comunicación implementadas.

Tabla 10

*Coefficiente de correlación entre la dimensión monitoreo de actividades y la variable gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL - Sullana*

		Gestión administrativa
monitoreo de actividades	Pearson	,415
	Sig.	,043
	N	24

Nota: Coeficiente de correlación de Pearson

### <sup>3</sup> Prueba de Hipótesis

Hi: Existe relación significativa entre el monitoreo de actividades y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

**Interpretación:** En el análisis de Pearson, se halló que existe relación estadísticamente significativa según  $P=,415$ ; lo que significa a mejor monitoreo de actividades mayor será el nivel de la gestión administrativa.

## PRUEBA DE HIPOTESIS GENERAL

### Control Interno y Gestión Administrativa

Tabla 11

*Coefficiente de correlación entre el control interno y la gestión administrativa en el Área de Educación Básica Técnico Productiva UGEL – Sullana*

		Gestión administrativa
	Pearson	,488*
Control interno	Sig.	,015
	N	24

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0.05

3

### Prueba de Hipótesis

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el área de educación básica técnico productivo de la UGEL – Sullana, 2021

**Interpretación:** En el análisis de Pearson, se halló que existe una relación estadísticamente significativa según  $P=,488$ ; lo cual significa que a mejor desarrollo del control interno la gestión administrativa será positiva.

### 4.3 Discusión de Resultados

Según la exposición de resultados encontrados en la presente investigación, se procederá a realizar discusión de los mismos, para lo cual haremos uso de diferentes estudios, interpretando bases teóricas que respaldan nuestro estudio.

6

### Relación entre las Variables Control Interno y Gestión Administrativa

Dentro de los resultados encontrados, según las pruebas de correlación estadísticamente significativas correspondiente a un de la UGEL – Sullana, se ha podido identificar que la misma tiene repercusiones de tipo administrativas, la cual es considerada como buena a regular, lo que conlleva además a señalar que el control interno influye respecto a las condiciones de los procesos administrativos como la **Planeación, la Organización, La Dirección y el Control**; estos resultados coinciden con lo encontrado por Santa Cruz (2019), quien reporto una correlación significativa y moderada, dichos resultados también coinciden con lo determinado por Díaz y Lozano

(2018), quienes concluyeron que existe relación significativa entre los tipos de variables analizadas en nuestra investigación, tales estudios demuestran que un adecuado ambiente de control, así como apropiadas actividades de supervisión, repercuten oportunamente sobre las condiciones de la Gestión Administrativa.

Según Cambier (2017) manifiesta que el control interno permite lograr mejores procesos administrativos dentro de la institución, asimismo Sabogal y Vargas (2017) señalan que una buena gestión administrativa implica colaboración, planificación, ejecución, control y evaluación para alcanzar metas propuestas dentro de la institución. Al respecto del control interno y la gestión administrativa Chiavenato (2004) señala que la gestión de CI permite direccionar de manera ordenada y eficiente, permite controlar las políticas administrativas y velar por los recursos de la empresa, aspectos que son importantes dentro de la gestión pública.

#### **4 Relación entre la dimensión Ambiente de Control y la Variable Gestión Administrativa**

En cuanto a nuestra investigación, se ha podido determinar que existe una influencia significativa respecto a la aplicación del ambiente de control, el cual influye de manera directa sobre las tareas determinadas a la gestión administrativa; nuestros resultados se relacionan con lo descrito por Mamani (2018), quien describe una relación importante entre variables, el cual se desarrolla de manera adecuada con las actividades correspondientes al ambiente de control, el cual fortalece el desarrollo de la gestión administrativa. Así mismo, Estupiñán (2015), quien recalca respecto a las acciones de monitoreo dentro de la gerencia administrativa, el cual presenta un papel fundamental e importantes en la administración y la gestión pública, ya que cada gerencia deberá evaluar a fin de determinar si sus respectivos sistemas de control, están siendo efectivos o no respecto al cumplimiento de sus condiciones, el cual además les permitirá tomar acciones de mejorar según así lo requiera.

#### **3 Relación entre la dimensión Monitoreo de Actividades y la Variable Gestión Administrativa**

En cuanto a nuestra investigación se demuestra que no existe relación significativa respecto a las condiciones que se desarrollan en las actividades en cuanto a la evaluación

de riesgos, el cual no muestra efectos sobre la gestión administrativa; estos resultados muestran relación con la investigación desarrollada por Jiménez (2018), quien en su investigación, pudo determinar que el control interno, no se relaciona con gestión administrativa. Según el análisis de la descripción teórica podemos mencionar a Estupiñán (2015), quien señala que las actividades de control interno permiten desarrollar procedimientos vinculadas a la normatividad administrativa, dentro de la gestión fundamental para el uso adecuado de los recursos. Por otro lado, según Souza (2019), hace énfasis respecto a la gestión administrativa, y describe que la evaluación oportuna de algún riesgo, nos permite combatir o prevenir alguna amenaza la cual pueda alterar el contexto organizacional, así mismo pone en evidencia que un adecuado sistema de control interno genera múltiples beneficios en cuanto al cumplimiento de metas eficientes, óptimas para la gestión administrativa, las cuales además permite una adecuada proyección futura.

### **3** **Relación entre la dimensión Monitoreo de Actividades y la Variable Gestión Administrativa**

Los hallazgos reportan que ambos aspectos se relacionan de manera considerable lo que implica que el monitoreo de actividades genera implicancias en la gestión administrativa a partir de sus componentes objetivos y estrategias, división y coordinación del trabajo, en la toma de decisiones y el establecimiento de estándares. Estos hallazgos muestran coincidencia con lo que encontró Rengifo (2018) el cual demostró una adecuada condición entre el control interno y la gestión administrativa, siendo fundamental que se trabajen los aspectos de monitoreo de actividades y evaluación de las mismas para lograr niveles de gestión altos. Terry (2001) señala que la organización requiere que los individuos trabajen juntos para lograr los objetivos deseados con lo cual se requiere de sistemas de control interno diseñados según los requerimientos reales de la institución. Moreno (2015) menciona que para garantizar una buena gestión administrativa es necesario un control interno más eficiente que permita lograr el cumplimiento institucional. Por lo que es indispensable que las acciones de control interno permitan el desarrollo de una gestión organizada Souza (2019) comenta que la gestión administrativa permite solucionar problemas institucionales.

## Capítulo V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

1. Se ha podido determinar la relación estadísticamente significativa a un nivel considerable entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Ambiente de Control, cuya correlación cuenta con un  $P = 0,419$  y  $P_{valor} = 0,042$ , considerando al ambiente de control como un aspecto importante para la gestión administrativa.
2. Se ha podido determinar que No existe relación de carácter significativo entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Evaluación de Riesgos, cuya correlación cuenta con un  $P = 0,257$  y  $P_{valor} = 0,225$ , siendo variables independientes.
3. Se ha podido determinar que No existe relación de carácter significativo entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Actividades de Control, cuya correlación cuenta con un  $P = 0,365$  y  $P_{valor} = 0,080$ , siendo variables independientes.
4. Se ha podido determinar que No existe relación de carácter significativo entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Información, Comunicación, cuya correlación cuenta con un  $P = 0,234$  y  $P_{valor} = 0,271$ , siendo variables independientes.
5. Se ha podido determinar la relación estadísticamente significativa de nivel considerable entre la variable Gestión Administrativa y la dimensión Monitoreo de Actividades, cuya correlación cuenta con un  $P = 0,415$  y  $P_{valor} = 0,043$ , lo que indica que son importante los procesos de monitoreo de las actividades para una buena gestión administrativa.
6. A la luz de los resultados, se concluye que existe una relación directa, la cual se muestra estadísticamente significativa, cuyo valor cuenta con un  $P = 0,488$  y  $P_{valor} = 0,015$ , siendo fundamental poner atención a los componentes del control interno como aspecto importante dentro de la gestión a nivel administrativo.



## 5.2 Recomendaciones

1. A los directivos de la UGEL – Sullana, fortalecer los diferentes componentes relacionados con el Control Interno al interior de la institución, el cual permitirá que los trabajadores participen activamente en este proceso a través de las capacitaciones y trabajos colaborativos, de tal manera que se responsabilicen de sus acciones relacionadas al control interno.
2. A los directivos de la UGEL – Sullana, tomar como estrategias de mejora, las acciones de toma de decisión respecto a la gestión administrativa en lo que respecta a los procesos de Planeación, Organización, Dirección y Control, el cual permitirá fortalecer los informes de control interno, manteniendo bien informado al personal de los avances, así como de sus debilidades.
3. A los directivos de la UGEL – Sullana, es necesario que se asuma un rol más protagónico dentro del control interno, respetándose lo programado generando una cultura de control y evaluación permanente, compartiendo información a tiempo y realizando los mecanismos de evaluación de riesgo para que puedan replantear el trabajo.
4. A los directivos de la UGEL – Sullana, involucrarse tanto en los procesos de control interno como la gestión, es necesario que se construya el espíritu de autoevaluación como principio de mejora continua.
5. A la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, orientar a futuros maestrandos a la investigación de temas que ayuden a identificar y contribuir a solucionar el problema de los diferentes tipos de organizaciones públicas o privadas dentro de su área de influencia académica.

# CONTROL INTERNO Y GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA EDUCACION BASICA TECNICO PRODUCTIVA DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SULLANA, 2021

## INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Continental	2%
	Trabajo del estudiante	
2	hdl.handle.net	2%
	Fuente de Internet	
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	1%
	Trabajo del estudiante	
4	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo	1%
	Trabajo del estudiante	
5	www.radiocutivalu.org	1%
	Fuente de Internet	
6	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
7	repositorio.upla.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	
8	www.slideshare.net	<1%
	Fuente de Internet	

9

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

---

10

repositorio.upp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 16 words

Excluir bibliografía

Apagado