

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI  
ESCUELA DE POSGRADO**



=====

**“ÓRGANO DE CONTROL INTERNO COMO MECANISMO FACILITADOR  
DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE  
UCAYALI SEDE AGUAYTIA, 2020”.**

=====

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN:  
GESTIÓN EMPRESARIAL**

**MENCIÓN EN: AUDITORÍA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL**

**HEYDY DIANA DÍAZ AVALOS**

**PUCALLPA – PERÚ**

**2022**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI**  
**ESCUELA DE POSGRADO**



**ANEXO N° 4**

**ACTA DE DEFENSA DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACION PARA  
OBTENCION DEL GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS**

En la Sala de Grados de la Universidad Nacional de Ucayali siendo las ... horas,  
del día 14 de junio del 2022, ante el **Jurado** de Tesis o trabajo de  
investigación constituido por :

Dr. Julio Cesar Pastor Segura ..... Presidente  
Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva ..... Secretario  
Mg. Olmedo Pizango Izuiza ..... Vocal

El aspirante al **GRADO DE MAESTRO O MAESTRO EN CIENCIAS** en  
Maestría en Gestión Empresarial ..... Mención:  
Auditoría de la Gestión Empresarial .....  
Don(ña) Heydy Diana Diaz Avalos .....

Procedió al acto de Defensa:

- a. Con la exposición de la tesis o trabajo de investigación, titulada:  
" Organo de Control Interno como Mecanismo Facilitador  
de la Gestión Institucional de la Universidad Nacional  
de Ucayali Sede Aguaytia, 2020 > .....  
.....  
.....
- b. Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y  
público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación  
del aspirante a Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI  
ESCUELA DE POSGRADO



- a) Presentación personal
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
- d) Dicción y dominio de escenario

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis o trabajo de investigación **las observaciones** siguientes:

.....

.....

.....

.....


.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la **Nota** de Diecisiete ( 17 )

**Equivalente** a bueno, por lo que se recomienda .....

(aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Pucallpa, siendo las..... horas del 14 de junio del 2022..

  
-----  
**PRESIDENTE**

  
-----  
**SECRETARIO**

  
-----  
**VOCAL**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI**  
**VICERRECTORADO DE INVESTIGACION**  
**DIRECCION DE PRODUCCION INTELECTUAL**

# CONSTANCIA

## ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

### SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

**N° V/0469-2021**

La Dirección de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis),  
 Titulado:  
 “ÓRGANO DE CONTROL INTERNO COMO MECANISMO FACILITADOR DE GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI SEDE AGUAYTIA, 2020”.

Autor (a)	:	DÍAZ AVALOS, HEYDI
Escuela	:	POSGRADO
Maestría	:	GESTIÓN EMPRESARIAL.
Mención	:	AUDITORIA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL.
Asesor(a)	:	Dr. PALOMINO OCHOA, JUAN JOSÉ

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 4%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 09/11/2021



Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON  
 Dirección de Producción Intelectual

## AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Heydy Diana Díaz Avalos

Autor(a) de la TESIS de Posgrado titulada:

Órgano de Control Interno como Mecanismo Facilitador de la  
Gestión Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali  
Sede Aguaytia, 2020.

Sustentada el año: 2022

Con la asesoría de: \_\_\_\_\_

En la Escuela de Posgrado, Maestría: Gestión Empresarial

Mención: Auditoría de la Gestión Empresarial

**Autorizo la publicación:**

**PARCIAL**

Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPi cuando se lo solicite la DGPI UNU.

**TOTAL**

Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali ([www.repositorio.unu.edu.pe](http://www.repositorio.unu.edu.pe)), bajo los siguientes términos:

**Primero:** Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

**Segundo:** Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto, me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 14 / 06 / 2022

Email: heydy.diaz@gmail.com

Firma: 

Teléfono: 956828054

DNI: 45094615

## **DEDICATORIA**

Con toda mi alma a mis amados padres.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi eterno agradecimiento al creador de mundo

Mi agradecimiento profundo a la Escuela de Posgrado

Mi especial agradecimiento a mi asesor por sus saberes en el campo de la investigación que posibilitaron desarrollar mi tesis, mi reconocimiento y gratitud al Dr. Juan José Palomino Ochoa.

## RESUMEN

Objetivo del estudio es analizar de qué manera el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020, toda vez que en la actualidad en la administración pública se incurren en una serie de anomalías, actos de corrupción, malversación de fondos, que afectan la calidad de los servicios educativos a los usuarios en la universidad, por lo que resulta pertinente evaluar el control interno de la institución de acuerdo sus planes y estrategias a fin de reducir los riesgos en las áreas críticas, es por ello la investigación analiza como una adecuada evaluación de riesgos mejora en la formulación de la política educativa, por otro lado conocer en qué medida la información y comunicación de control mejora la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad, finalmente establecer en qué medida el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la filial de Aguaytia de la Universidad Nacional de Ucayali; la investigación metodológicamente adopta el enfoque cuántico, tipo básico, descriptivo no experimental, de los resultados conseguidos se demuestra que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional, por lo que se concluye que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional en la filial de Aguaytia de la universidad Nacional de Ucayali.

Palabras clave: Planes de control; Desarrollo organizacional, Gestión institucional.



## **ABSTRACT**

The objective of the study is to analyze how the internal control body is a facilitating mechanism for the institutional management of the National University of Ucayali, Aguaytia headquarters, 2020, since at present a series of anomalies are incurred in the public administration, acts of corruption, misappropriation of funds, which affect the quality of educational services to users in the university, so it is pertinent to evaluate the internal control of the institution according to its plans and strategies in order to reduce risks in the areas This is why the research analyzes how an adequate risk assessment improves the formulation of educational policy, on the other hand, knowing to what extent the information and control communication improves management in the implementation of the continuous quality improvement process and equity, finally establish to what extent the set of activities and control plans improves organizational development academic in the Aguaytia branch of the National University of Ucayali; The research methodologically adopts the quantum approach, basic type, descriptive non-experimental, from the results achieved it is shown that the internal control body is a facilitating mechanism of institutional management, for which it is concluded that the internal control body is a mechanism Facilitator of institutional management in the Aguaytia branch of the National University of Ucayali.

**Keywords:** Control plans; Organizational development, Institutional management.

## INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el propósito de la investigación el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional en la filial de Aguaytia de la universidad Nacional de Ucayali, de ahí que el área de control interno debe adoptar medidas en función a los planes establecidos, para anticiparse a hechos que puedan afectar la gestión institucional, ello permitirá que los servidores públicos puedan tener resistencia a hechos contrarios a la funciones que se les fue encomendado, permitiendo una mejora en los procesos administrativos de la filial.

El control interno debe evaluar utilizando las técnicas más idóneas las áreas críticas donde se pueden generar mayores riesgos de anomalías, detectarlas en su oportunidad y corregir, efectuar los informes de manera objetiva con la finalidad de crear responsabilidad por las acciones que no corresponden a fin de que estas sean sancionadas.

La estructura de la investigación es compuesta de los siguientes capítulos:

Capítulo I; contiene la descripción del problema, en el que se describen de manera sistémica el problema principal, las causas del problema de órgano de control interno en la filial, las consecuencias, se formulan el problema general y específicos, asimismo, los objetivos, hipótesis, la justificación e importancia del estudio y finalmente la viabilidad y limitaciones del estudio.

Capítulo II; Contiene los estudios de investigación llevadas a cabo en el ámbito internacional que tienen grado de similitud en los propósitos de la investigación que ayudan a darle solidez al estudio desarrollado; asimismo, están los antecedentes

nacionales que tienen relación en cuanto a sus dimensiones, indicadores o variables de estudio de la investigación desarrollada, que por su grado de importancia se incluyen.

Capítulo III; contiene la metodología del estudio, tipo de investigación, alcance del estudio, enfoque y diseño de la investigación, por otro lado, se encuentra la población de estudio y la muestra a quienes se les aplico la encuesta, finalmente se encuentra los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV; contiene los resultados de la investigación con la representación de tablas y figuras y el análisis de datos.

Capítulo V; contiene la discusión de los resultados de la investigación y la contrastación de la hipótesis general.

Conclusiones

Sugerencias

Anexos

# ÍNDICE

DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	x
ÍNDICE.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
CAPÍTULO I.....	16
<b>1. Planteamiento del Problema.....</b>	<b>16</b>
<b>1.1. Descripción de la realidad problemática.....</b>	<b>16</b>
<b>1.2. Formulación del problema.....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.1. Problema general.....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.2. Problemas específicos.....</b>	<b>18</b>
<b>1.3. Objetivo.....</b>	<b>19</b>
<b>1.3.1. Objetivo general.....</b>	<b>19</b>
<b>1.3.2. Objetivos específicos.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4. Hipótesis.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.1. Hipótesis general.....</b>	<b>19</b>
<b>1.4.2. Hipótesis específicas.....</b>	<b>20</b>
<b>1.5. Variables.....</b>	<b>20</b>
<b>1.6. Justificación e importancia.....</b>	<b>21</b>
<b>1.7. Viabilidad.....</b>	<b>21</b>
<b>1.8. Limitaciones.....</b>	<b>21</b>
CAPÍTULO II.....	22
<b>2. Marco Teórico.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.1. Antecedentes Internacionales.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.2. Antecedentes Nacionales.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2. Bases Teóricas.....</b>	<b>38</b>
<b>2.2.1. Órgano de Control Interno.....</b>	<b>38</b>

<b>2.2.2. Gestión institucional</b> .....	41
<b>2.3. Definiciones conceptuales</b> .....	42
<b>2.4. Bases epistémicos</b> .....	44
CAPÍTULO III .....	45
<b>3. Marco Metodológico</b> .....	45
<b>3.1. Tipos de Investigación</b> .....	45
<b>3.2. Diseño y esquema de la investigación</b> .....	45
<b>3.3. Población y muestra</b> .....	46
<b>3.3.1. Población</b> .....	46
<b>3.3.2. Muestra</b> .....	47
<b>3.4. Operacionalización de las variables</b> .....	47
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	47
<b>3.6. Validez y confiabilidad del instrumento</b> .....	48
<b>3.7. Técnicas para el procesamiento de la información</b> .....	48
CAPÍTULO IV.....	49
<b>4. Resultados</b> .....	49
CAPÍTULO V.....	93
<b>5. Discusión de resultados</b> .....	93
<b>5.1 Contrastación de los resultados del trabajo de campo</b> .....	93
<b>5.2 Contrastación de la hipótesis general</b> .....	94
CONCLUSIONES.....	95
SUGERENCIAS .....	96
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	97

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Evaluación del riesgo – I_____	49
Tabla 2	Evaluación del riesgo – II_____	51
Tabla 3	Evaluación del riesgo – III_____	53
Tabla 4	Información y comunicación – I_____	55
Tabla 5	Información y comunicación – II_____	57
Tabla 6	Información y comunicación – III_____	59
Tabla 7	Conjunto de actividades y planes – I_____	61
Tabla 8	Conjunto de actividades y planes – II_____	63
Tabla 9	Conjunto de actividades y planes – III_____	65
Tabla 10	Formulación de la política educativa – I_____	67
Tabla 11	Formulación de la política educativa – II_____	69
Tabla 12	Formulación de la política educativa – III_____	71
Tabla 13	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – I_____	73
Tabla 14	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – II_____	75
Tabla 15	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – III_____	77
Tabla 16	Desarrollo organizacional – I_____	79
Tabla 17	Desarrollo organizacional – II_____	81
Tabla 18	Desarrollo organizacional – III_____	83

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Evaluación del riesgo – I_____	50
Figura 2	Evaluación del riesgo – II_____	52
Figura 3	Evaluación del riesgo – III_____	54
Figura 4	Información y comunicación – I_____	56
Figura 5	Información y comunicación – II_____	58
Figura 6	Información y comunicación – III_____	60
Figura 7	Conjunto de actividades y planes – I_____	62
Figura 8	Conjunto de actividades y planes – II_____	64
Figura 9	Conjunto de actividades y planes – III_____	66
Figura 10	Formulación de la política educativa – I_____	68
Figura 11	Formulación de la política educativa – II_____	70
Figura 12	Formulación de la política educativa – III_____	72
Figura 13	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – I_	74
Figura 14	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – II_	76
Figura 15	Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad – III_	78
Figura 16	Desarrollo organizacional – I_____	80
Figura 17	Desarrollo organizacional – II_____	82
Figura 18	Desarrollo organizacional – III_____	84

## CAPÍTULO I

### 1. Planteamiento del Problema

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

El órgano de control interno en la actualidad es un mecanismo importante en el control gubernamental que permite a las instituciones a lograr los objetivos de acuerdo con lo propuesto, en ese sentido las entidades gubernamentales en el mundo cuentan con un órgano de control interno, que permite facilitar la gestión institucional, haciéndola transparente y confiable.

Las entidades públicas de educación superior en América latina logran importantes avances en el campo de la formación, investigación e infraestructura, en gran medida en el campo de la gestión institucional se ha tenido ciertos problemas de responsabilidad de orden ético, administrativo, civil, penal, en ese contexto las instituciones gubernamentales cuentan con un área de control a fin de mitigar los riesgos que se generan en la administración pública.

Los problemas de control interno en el país se han venido superando con la incorporación del Órgano de Control Interno en las universidades públicas, lo que permite que las instituciones de educación superior puedan alcanzar la calidad en el aprendizaje, equipamiento, sistematización y avances en el campo de la investigación, teniendo en cuenta el soporte de la administración como un medio para lograr los objetivos en base a lo planificado.

En Ucayali, la Universidad Nacional de Ucayali, tiene un Órgano de Control Interno, que está a cargo de la Contraloría General de la República, que tiene



como objetivo el control preventivo y simultaneo como mecanismos de control que ayudan a mejorar las actividades administrativas, que corrige las anomalías de manera inmediata, mediante un cumulo de acciones, enmarcadas en los planes, normas y procedimientos, con la finalidad de facilitar la gestión institucional de la institución.

El problema principal del órgano de Control Interno, es que las acciones que se adoptan no son efectivas, de ahí que la percepción de la comunidad universitaria es adverso, en el que el control es un procedimiento que no actúa como un instrumentos facilitador para mejorar y corregir las malas prácticas en las diversas áreas de mayor riesgo, lo que genera un concepto estéril y negativo de los funcionarios de esta área importante de control gubernamental, en el que no se conoce las políticas, modelos de riesgo, la organización del control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación.

Las causas que generan este problema en el control interno en la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, son la falta de profesionales especializadas en el Órgano de Control Interno, la falta de un ambiente de control, la carencia de la evaluación de riesgos, la falta de control gerencial en las actividades que realizan las diferentes áreas, que generar riesgos de corrupción, que no permiten el logro de objetivos, que pone en riesgo los recursos y bienes del Estado, la carencia de una información confiable y oportuna, la falta de conocimiento de los servidores públicos en la importancia

del Órgano de Control Interno como un medio facilitador de la gestión institucional.

Las consecuencias de las carencias del órgano de control interno en la Universidad Nacional de Ucayali conllevan a una ineficiencia en las acciones de control e edificación de riesgos que agravan la gestión institucional, en el que la planificación no se lleva a cabo en los tiempos establecidos, sin una adecuada ejecución de acciones de control, ante ello la evaluación es una de las debilidades que impiden el fomento de los valores éticos a fin de mitigar los riesgos de corrupción.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cómo la adecuada evaluación de riesgos mejora en la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali?
- b) ¿Cómo una adecuada información y comunicación de control mejora la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali?
- c) ¿Cómo el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali?

### **1.3. Objetivo**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Analizar de qué manera el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Analizar de qué manera una adecuada evaluación de riesgos mejora en la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- b) Conocer en qué medida la información y comunicación de control mejora la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- c) Establecer en qué medida el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

### **1.4. Hipótesis**

#### **1.4.1. Hipótesis general**

El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

- a) La adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- b) La información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- c) El conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

### 1.5. Variables

#### **Variable principal:**

Órgano de Control Interno

#### **Dimensiones:**

- Evaluación de riesgo
- Información y comunicación
- Conjunto de actividades y planes

#### **Variable secundaria:**

Gestión Institucional

#### **Indicadores:**

- Formulación de la política educativa
- Implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad
- Desarrollo organizacional académico

**Variable interviniente**

Filial de la Universidad Nacional de Ucayali

**1.6. Justificación e importancia**

El Órgano de Control Interno en la Universidad Nacional de Ucayali es un medio facilitador que mejora la gestión institucional, porque una adecuada acción de control, en función a los planes, normas, políticas y procedimientos contribuyen a mejorar y reducir los riesgos de corrupción en las diferentes áreas vulnerables, por otro lado permite cumplir los objetivos y metas trazadas promoviendo de manera eficiente el desarrollo organizacional, por lo que adquiere importancia porque amplía y profundiza teorías sobre el control interno y la gestión institucional, lo que coadyuva a mejorar las estrategias de control en la Universidad Nacional de Ucayali y otras entidades del Estado.

**1.7. Viabilidad**

La investigación sobre el órgano de control interno y la gestión institucional en la Universidad Nacional de Ucayali es factible su desarrollo, porque cuenta con una metodología de diseño no experimental en el que se emplea como instrumento la Encuesta.

**1.8. Limitaciones**

El estudio respecto al órgano de control interno y la gestión institucional en la Universidad Nacional de Ucayali, no tiene limitación para su desarrollo.

## CAPÍTULO II

### 2. Marco Teórico

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Tesis, (Guerra Nogales & Gómez Martínez, 2020), “Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador”, en la actualidad, la velocidad del cambio y la competitividad se han convertido en un desafío constante para las MIPYMES, por tanto, diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III y proponerlo como herramienta de gestión metódica, contrarresta riesgos y fraudes a través de estrategias estandarizadas; garantizando la identificación de puntos críticos, proponiendo acciones preventivas y correctivas, aportando mejoras y disminuyendo el nivel de fracaso por la ausencia de controles en la operatividad empresarial. Para el efecto, se utiliza la investigación aplicada, con enfoque cualitativo y cuantitativo y alcance descriptivo concluyente que a través de instrumentos de investigación se analiza y sintetiza el objeto de estudio. Los resultados obtenidos determinan que la empresa muestra un grado de desarrollo insuficiente, debido a que no se realizan evaluaciones de desempeño, inexistencia de un código de ética y manuales que orienten las actividades y procesos dentro de la organización, falta de indicadores de desempeño que evalúen el nivel de ejecución de actividades, no se aplican controles preventivos en la

tecnología de la información, la retroalimentación, comunicación interna y externa carecen de efectividad para la toma de decisiones y la falta de documentación formal y aprobada retrasa el proceso de monitoreo. Por lo tanto, se observa que un sistema de control interno influye en la consecución de objetivos, salvaguarda de recursos, eficiencia y eficacia de operaciones, y con ello, la toma de decisiones estratégicas que contribuyen a la competitividad, crecimiento continuo y sostenibilidad organizacional, por ello, debe ser diseñado y empleado por empresas sin distinción de su tamaño, estructura y naturaleza operativa.

Tesis, (Marino & Gonzáles, 2020), “Características iniciales de las políticas de control de la pandemia de Covid-19 en América Latina”, la pandemia de Covid-19 ha obligado a todos los países del mundo a diseñar e implementar políticas de control en plazos muy cortos. Identificar las características de estas políticas es fundamental para lograr el control y gestionar los efectos de la pandemia en los sistemas de salud de América Latina, región especialmente afectada tanto en incidencia como mortalidad. Objetivo: Caracterizar las políticas implementadas por los países de América Latina para el control de la pandemia de Covid-19, especialmente en los aspectos relacionados con las fases de preparación e implementación. Métodos: Análisis del “Índice de Rigurosidad de Políticas (IRP)”, conocido en inglés como “Government Response Stringency Index”, elaborado en la Escuela de Gobierno Blavatnik de la Universidad de Oxford, en 19 países de

América Latina. Resultados: Se identificaron ocho países de la región que ejecutaron políticas de control en la primera etapa de la pandemia, entre 35 y 56 días antes del registro del primer caso de Covid-19. El valor promedio del IRP desde el registro del primer caso hasta el 17 de mayo de 2020, permitió clasificar los países en tres grupos según la rigurosidad de las políticas: baja, intermedia, alta. Discusión: Al relacionar el IRP con la evolución de la pandemia, permitió constatar que los países que han logrado el control a la fecha del análisis (Costa Rica y Uruguay), ejecutaron políticas de rigurosidad intermedia. Conclusiones: Los efectos de las políticas de control están relacionados con las condiciones estructurales de los sistemas de salud de la región.

Tesis, (Carrillo Lizcano & Luna Pertuz, 2020), "Aportes de la auditoria forense para minimizar la corrupción en el sector gubernamental en Colombia", el presente trabajo de investigación está dirigido a identificar que aportes hace la auditoria forense como herramienta relevante para la investigación, obtención de pruebas y evidencias en el sector gubernamental. Así mismo en el desarrollo de esta investigación se pretende determinar el papel de la Auditoria Forense en los actos de corrupción en el sector gubernamental en Colombia. Sánchez y Barco (2016), en su artículo realizan una revisión minuciosa para determinar el nivel de la auditoria forense como una herramienta que ayuda a la detección de fraudes y corrupción. Por tal razón, la auditoria forense ha evolucionado para adaptarse a las exigencias del entorno caracterizado,



en este contexto surge la auditoría forense como herramienta de vital importancia y eficaz que apoya la lucha contra la corrupción especializada en la obtención de evidencias, que posteriormente estas se convierten en pruebas a ser presentadas en audiencia de índole penal, civil, tributario entre otros. Para dar cumplimiento a lo antes mencionado se realizó investigaciones de tipo documental utilizando técnicas como (el análisis, documentación y observaciones), la investigación pretende dar a conocer la existencia de la auditoría forense como herramienta de control para minimizar la corrupción que afecta al sector gubernamental.

Tesis, (Cantos Ochoa, 2019), “La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional”, la auditoría integral como evaluación preventiva, permite validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Basado en las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Auditoría Gubernamental, Normas Técnicas de Control Interno para el sector Público entre otras y la revisión documental de autores reconocidos en el área como Blanco (2012a, 2012b), Franklin (2007) y Mantilla (2005), el estudio analiza el proceso de ejecución de la auditoría con el enfoque por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, desarrollada en una

institución pública dedicada al deporte del Cantón Cañar, Provincia Cañar – Ecuador, en el período fiscal 2016, para facilitar una visión del conjunto de responsabilidades más importantes de la gestión institucional. Metodológicamente se aplicó una auditoría integral, para analizar aquellos procedimientos de control implementados por todos los miembros de la organización, en relación con los componentes del sistema COSO, aplicando las preguntas del cuestionario al presidente, Secretario, Tesorero y Jefe de Talento Humano; examinar el grado de cumplimiento de la normativa aplicable; el proceso financiero y la gestión a través de indicadores. Los resultados demuestran que la Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones. Se hace énfasis en su importancia como herramienta gerencial, para la toma de decisiones y para poder verificar los puntos débiles de las organizaciones con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo.

Tesis, (González Andrade, 2019), “La auditoría gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos”, la auditoría gubernamental y el examen especial son regidos por la Contraloría General del Estado en base a las normas vigentes en el Ecuador, son efectuadas principalmente a los estados financieros con posterioridad a la ejecución de las transacciones realizadas. En este sentido, el presente artículo se enfoca en la problemática existente como

es la razonabilidad de los saldos contables del componente 124 deudores financieros de la entidad pública, por el período comprendido entre el uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2018; por consiguiente, el objetivo de la investigación es ejecutar un examen especial de las cuentas por cobrar, para ello, se empleó una investigación experimental, con enfoque cuali-cuantitativo, acompañado de técnicas como la entrevista la cual permitió detectar los hallazgos y comentarios con la finalidad de mejorar los procesos inherentes y establecer un saldo razonable para que los directivos realicen una adecuada toma de decisiones.

Tesis, (Sánchez Elizondo, 2019), “Evaluación de control interno institucional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero del periodo comprendido 2018 -2019”, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Febres Cordero; brinda el servicio otorgado a través de los procesos administrativos que se realizan de acuerdo a las competencias de los GAD’S Parroquiales, por estas razones es importante establecer un adecuado control interno. Para el efecto esta vigilancia se enmarca en las normas de control y en las competencias establecidas en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. Con ello se busca mejorar el rendimiento y productividad en las diferentes dependencias, directa o indirectamente a través de los servidores públicos del GAD Parroquial. EL Control interno es un proceso importante dentro de la gestión

administrativa, cuyo resultado final es la emisión de un informe en el cual el auditor emite su opinión mediante conclusiones, y así pueda tomar decisiones y por ende mejorar la gestión de las actividades ya sean administrativas o financieras, beneficiándose de esta manera las autoridades la sociedad en general. Mediante la evaluación del control interno institucional se da a conocer la situación actual del control administrativo en el GAD Parroquial Rural Febres cordero, se analiza si se está cumpliendo con lo planificado y de ser el caso tomar acciones correctivas. Además, permite conocer cuál es el direccionamiento estratégico que tiene el Gobierno y así verificar si se está cumpliendo con cada una de las funciones.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Tesis, (Arteta Olvea, 2018), “El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno”, El presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un eficiente

manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los procesos de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentatoria para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa.

Tesis, (Rivera Aparicio, 2019), "Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018", la presente tesis tiene por título "Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca, periodo 2018", el propósito de la investigación fue determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca en el periodo 2018. En el estudio se formuló como que "el control interno

influye significativamente en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas Adventistas de Juliaca en el periodo 2018". El tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo y explicativo; el diseño que se aplico es no experimental y transeccional; el método que se utilizo es deductivo; se aplicó el muestreo no probabilístico, la población estuvo conformado por 14 instituciones educativas adventistas, de las cuales se consideró como muestra a 3 instituciones y que de estas, se trabajó con 30 trabajadores; para recolectar los datos se aplicó la técnicas de la encuesta y el instrumento fue cuestionario. Entre los resultados que se obtuvo indican que el 80,0% de los trabajadores de las instituciones educativas adventistas consideran que el nivel del control interno educativo es bueno; también, el 86,7% manifiestan que el nivel de la gestión administrativa educativa es bueno. Finalmente, el estudio concluye que sí existe la influencia del control interno en la gestión administrativa.

Tesis, (Gómez Benites, 2018), "Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la Universidad Nacional del Santa – Chimbote, 2017", el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú y de la "Institución Educativa Experimental de la Universidad Nacional del Santa" de Chimbote, 2017. La investigación fue no experimental,

descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; así como los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados establecen que, muchos de los centros educativos de educación básica regular, sean públicos o privados no aplican las normas del control interno, tampoco implementan sus sistemas de control interno; por lo tanto, carecen de planes estratégicos, planes operativos, manuales de organización y funciones, etc.; situación que no les permiten utilizar con eficiencia, eficacia y economía sus procesos educativos y administrativos; lo que a su vez, no les permite cumplir con sus objetivos institucionales planificados. Respecto al objetivo específico 2: La institución educativa del caso de estudio, por ser un centro de producción que deviene de una institución pública, sí viene implementando su sistema de control interno y lo aplica la dirección en coordinación con la promotora académica, quienes son las que establecen las estructuras y niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de sus objetivos institucionales de mediano plazo; asimismo, los encargados del control interno de la institución, lo aplican a través de actividades de control interno, el cual se realiza desde el año 2015.

Finalmente, según los resultados obtenidos se concluye que las instituciones educativas de educación básica regular del Perú, en su mayoría no están implementando su sistema de control interno ya que no coinciden en su totalidad con los componentes del control interno. Sin embargo, en la institución educativa del caso de estudio, se ha podido evidenciar que sí viene implementando su sistema de control interno en la mayoría de los componentes del control interno, cumpliendo de esta manera con las normas establecidas, hecho que favorece para que la institución pueda cumplir con sus objetivos institucionales de mediano y largo plazo planificados.

Tesis, (Quispe Mamani & Yanez Fernandez, 2018), “El control interno y su incidencia en la calidad de servicio de la unidad de almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, año 2017”, se reconoce que el control interno es un medio que sirve a las organizaciones y así se obtenga el cumplimiento de sus objetivos institucionales pudiendo ella informar cómo está la gestión a los usuarios o interesados en ella, asimismo constituye un instrumento de gestión que trata de procedimientos y operaciones internas de la institución, partiendo por establecer de controles exactos en aspectos críticos de la calidad de servicio. El presente estudio tiene por objeto valorar la incidencia del control interno en la calidad de servicio de la Unidad de Almacén de UNAMAD. La investigación es de tipo descriptivo, correlacional de corte transversal, para lo cual se empleará técnicas y



herramientas de recolección de datos mediante encuestas, entrevistas y revisión documentaria, las encuestas y entrevistas serán aplicadas a los servidores públicos de la UNAMAD. Una vez realizado el análisis y la interpretación de los datos obtenidos por medio de la encuesta, conformada por 30 preguntas, se procederá a realizar la prueba de hipótesis, con la finalidad de determinar si existe correlación significativa entre ambas variables. Finalmente, los hallazgos que se van a obtener permitirán dar recomendaciones, referente a la importancia del control interno en la Unidad de Almacén, buscando sensibilizar a los servidores públicos, sobre el rol que cumplen en el ejercicio de sus funciones, proporcionándoles un instrumento adicional.

Tesis, (Cuela Paiva, 2017), "El Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco: Situación actual y posibilidades", La presente investigación ha tenido como objetivo general, evidenciar la situación actual de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para lo cual se ha efectuado una evaluación a través de la aplicación de un cuestionario según la Guía de la Contraloría General de la República, es decir de los 5 componentes que considera el Informe COSO. Esta evaluación nos ha permitido determinar la debilidad del Control Interno en la UNSAAC; sin embargo, las normas emitidas en el presente año ofrecen una nueva oportunidad para implementar el Sistema de Control Interno, habiéndose logrado un avance de desarrollo

hasta la fase II, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contraloría 004 de 18.01.2017. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el Sistema de Control Interno de la UNSAAC. La muestra poblacional determinada ha sido de 280 trabajadores docentes y administrativos y la percepción general de los intervinientes es que un control interno efectivo, propiciará una mejora en la gestión académica y administrativa. La conclusión más importante fue que la implementación del Sistema de Control Interno en la Institución mejorará significativamente la gestión de los procedimientos académicos y administrativos, siempre que se logre la identificación de los trabajadores con cada uno de los componentes del Control Interno sustentado por el COSO 2013; siendo uno de los primeros documentos de difusión y cumplimiento general, el Código de Ética de la UNSAAC.

Tesis, (Arroyo Cortez, 2018), “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 – 2017”, El trabajo de investigación, su finalidad se centra en demostrar la situación real del control interno y la gestión administrativa de los CONECTAMEF durante el periodo 2016 – 2017 y como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas de la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016-2017. La investigación es de tipo descriptivo,

correlacional, exploratorio, deductivo de corte transversal, con una población de 49 trabajadores de los CONECTAMEF de la Macro Región Sur Este, la misma que está conformado por Abancay, Andahuaylas, Cusco, Puno y Madre de Dios. Se trabajó con la totalidad de la población con el fin de obtener resultados verídicos y significativos, para la recolección de datos se aplicó encuestas, entrevistas y recopilación documentaria y es así que se logró medir el grado de correlación y repercusión del control interno en la gestión administrativa. Los instrumentos de recolección de datos fueron validados con el estadístico alfa de cronbach 0.779 y 0.865 respectivamente, adicionalmente se validaron a juicio de expertos con un promedio de 0.82 y 0.81. Durante el desarrollo de la investigación se logró obtener información sobre la percepción que tienen los trabajadores acerca de la planificación, organización y dirección que se tiene en los CONECTAMEF de la Macro Región Sur Este. Para la contrastación de hipótesis se utilizó el estadístico de prueba ANOVA, obteniendo una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa con un nivel de confianza del 95%. La conclusión más relevante está definida en la existencia de una correlación significativa ( $r = 0.849$ ) entre las variables de estudio; esto significa que el control interno incide en la gestión administrativa de los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas de la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016-2017. En función a los

resultados obtenidos en la investigación, se propone políticas que permitirán mejorar el control interno para optimizar la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas de la Macro Región Sur Este.

Tesis, (Coaquira Pari, 2019), “Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018”, El trabajo de investigación tiene como título: Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018. Esta investigación se logró tener como objetivo general “Describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, 2018”. La investigación se desarrolló bajo la metodología de, diseño no experimental, de nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, donde la población de la presente investigación fue de 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané con una muestra de 46 servidores públicos que a la vez se aplicó para obtener la recolección de datos, un cuestionario de preguntas que se encuestó al personal, sobre el control interno y la ejecución presupuestaria donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 18 ítems con una escala de valoración de “Likert”, de dicha Municipalidad. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, que se tuvo, después de que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o

tratamiento a través de técnicas de carácter estadístico en el programa SPSS Versión 22, y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio.

Tesis, (Herrera Ayca, 2018), "Control simultáneo en obras de infraestructura de una Universidad en Lima, 2016", el problema formulado en la investigación realizada fue establecer la manera como se percibe el servicio de control simultáneo durante la ejecución de obras de infraestructura en el Órgano de Control Institucional de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima 2016. Para ello, su objetivo fue determinar cómo se percibe el servicio de control simultáneo en la ejecución de obras de infraestructura en el Órgano de Control Institucional de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Lima 2016. Para satisfacer la solución del problema, se diseñó la hipótesis de que se determina cómo se percibe el servicio de control simultáneo en la ejecución de obras, encontrando que, en opinión de los especialistas en auditoría de obras consultados, al control simultáneo se le percibe muy positivamente y es altamente recomendable para el caso de obras

de infraestructura. Sus características son: la oportunidad, ser expeditivo, preventivo y orientado al ciudadano.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Órgano de Control Interno**

La (Contraloría General de la República, Sistema Nacional de Control, 2021), indica que:

El Órgano de Control Institucional es la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en una institución o entidad pública, de conformidad con lo señalado en los artículos 7 y 17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Su finalidad es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control.

La (Contraloría General de la República, Conferencia Magistral de la OLACEFS en el Control Gubernamental: Desafíos de transformación de la gestión pública y los sistemas de control interno, 2021), señala que:

Muchas organizaciones gubernamentales cuentan con documentos que respaldan el diseño de herramientas que forman parte de su sistema de Control Interno pero, en los casos en que su efectividad fue evaluada críticamente, las debilidades encontradas fueron

relacionadas con la inadecuada implementación de los controles establecidos que, si hubieran sido correctamente afanosos, los resultados observables hubieran sido, el cambio de cultura organizacional, mejoras en el estilo de liderazgo, mayor compromiso de las autoridades, desarrollo permanente del personal, adecuada planificación y enfoque en la satisfacción del usuario del servicio, información y comunicación eficaz con los grupos de interés, procesos de transparencia y rendición de cuentas completos y oportunos. Consecuentemente, si la meta es incrementar la efectividad de los sistemas de control, esta sería una herramienta probadamente eficaz para transformar la gestión pública, aprovechando los aprendizajes que nos obligó a internalizar de este flagelo que afectó al mundo entero.

Según (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014), El término de “Control Interno”:

Es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado

sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

### **Tipos de Control Interno**

El control interno cuenta con dos tipos de control, el control externo que está constituido por un conjunto de métodos, políticas, normas, técnicas y procedimientos, aplicada por el Sistema Nacional de Control, y el Control interno que representa un proceso de gestión integral realizado por el titular, funcionario, servidor de una unidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos, (Contraloría General de la República, Marco Conceptual del Control Interno, 2014).



### 2.2.2. Gestión institucional

Según (Farro , 2001), el planeamiento estratégico educativo “*es un proceso mediante el cual una institución educativa define su visión de largo plazo y las estrategias para alcanzarla a partir del análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas*”. Esto, agrega, “*supone la participación de los actores educativos (equipo directivo, profesores, alumnos, ex -alumnos, personal de apoyo administrativo y padres de familia)*” (p. 67).

(Martín, 2000), señala que:

El clima institucional: Viene a ser la percepción colectiva de la organización en su conjunto, constituyéndose en el espacio en el que confluyen los miembros de una institución educativa y a partir de la cual se dinamizan las condiciones ambientales que caracterizan a cada organización educativa. Entendida en esta dimensión el clima institucional puede ser vínculo u obstáculo para el desempeño de la organización, constituyéndose en un factor de distinción e influencia en el comportamiento de quienes la integran; expresión que se manifiesta en términos de compromiso con la institución: cohesión entre el personal, participación, cooperación y ayuda, confianza, responsabilidad, etc.

Según (Coloma Manrique, 2020),

No es difícil reconocer que la calidad no depende exclusivamente de la aprobación o no de un producto o servicio por parte del cliente o

el usuario, que puede o no tener un sentido de lo básico y esencial esperado, o simplemente ser producto de una buena promoción. Se ha podido observar que algunas instituciones educativas se promocionan a partir de la infraestructura, el número de laboratorios, convenios, entre otros aspectos parciales que no tienen sentido en sí mismos, sino que son medios para promover lo esencial.

### **2.3. Definiciones conceptuales**

#### **2.3.1 Administración:**

Administración es la ciencia que permite establecer de manera científica las estrategias de gestionar en una entidad privada o pública, conlleva a un ordenamiento de manera eficiente y eficaz la gestión institucional. (Rengifo Daza , 2018)

#### **2.3.2 Control:**

El control es un procedimiento de prevención de las acciones que realizan las autoridades, funcionarios, servidores públicos, con el propósito de cumplir los objetivos de manera eficiente y transparente. (Dextre Flores, 2012)

#### **2.3.3 Control Interno:**

El control interno es un medio que facilita la gestión gubernamental, creando las condiciones propicias para el desarrollo de las actividades, minimizando los riesgos de acuerdo con las normas y procedimientos de la institución, mediante la aplicación de salvaguardas de aseguramiento de calidad. (Melendez Torres, 2016)

**2.3.4 Institución:**

Lugar o ámbito donde se encuentra constituido la administración pública para ejercer funciones administrativas, que permite a los usuarios recurrir de manera directa o por medios electrónicos a fin de verificar las acciones o solicitar el cumplimiento de necesidades prioritarias. (Real Academia Española, 2014)

**2.3.5 Gestión:**

Gestión es la acción que realizan los actores de una institución pública de acuerdo con las normativas internas y externas, para proveer servicios de calidad a los usuarios. (Dextre Flores, 2012)

**2.3.6 Normas:**

Las normas son todas aquellas regulaciones que involucran la acción de los servidores, funcionario, autoridades, con la finalidad de cumplir de manera adecuada, que no conlleven a hechos irregulares o actos ilegales. (Fernández Martínez, 2012)

**2.3.7 Procedimiento:**

El procedimiento es el lapso que está establecida en las normas para el cumplimiento de las acciones que realizan los actores en las entidades públicas, representa una línea de tiempo. (Fernández Martínez, 2012)

**2.3.8 Riesgo:**

Riesgo de acuerdo con el control son áreas consideradas críticas por su vulnerabilidad, las mismas son identificadas de manera estratégica a fin de controlar de manera periódica y salvaguardas lo bienes de capital,

utilizando procedimientos y técnicas de un adecuado control gubernamental. (Zeballos Delgado, 2016)

#### **2.4. Bases epistémicas**

Los fundamentos epistémicos del control se basan de acuerdo con la manifestado por:

(Leguizamón Infante, 2013), Uno de los objetivos del ser humano ha sido alcanzar el control sobre su persona, su familia, su comunidad, el ambiente, espacio geográfico y finalmente sobre la forma más avanzada de organización en sociedad, como lo es el estado. El control interno, exige a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente, a los niveles directivos y gerenciales, como a los servidores públicos bajo su supervisión, que deben demostrar capacidad técnica e idoneidad en el cumplimiento de los deberes asignados en atención a los principios éticos. Es así como todos los funcionarios que intervienen en el proceso de las operaciones y actividades deben actuar como autocontroladores de manera previa, perceptiva, continua y concomitante, evaluándose constantemente, según se interpreta de lo establecido en el sistema de control interno del manual de normas de control interno sobre un modelo genérico de la administración central y descentralizada funcionalmente.

## CAPÍTULO III

### 3. Marco Metodológico

#### 3.1. Tipos de Investigación

El tipo de investigación adoptado es básica para analizar el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional, tal como señala:

*(Muntané Relat, 2010), la investigación básica se denomina investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque se origina en un marco teórico y permanente en él. El objetivo es incrementar los conocimientos científicos, pero sin contrastarlas con ningún aspecto práctico, (p.221).*

Su alcance de la investigación es descriptivo porque analiza el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional, en ese sentido:

*(Palomino Ochoa & et al., Métodos de Investigación y Praxis Cuantitativa, 2021) Indica que si es descriptivo con dos variables tendrá hipótesis de diferencias de grupos, el diseño es no experimental y son medibles, (p.33).*

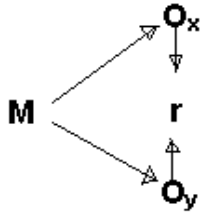
El diseño de investigación es no experimental, de enfoque cuantitativo, transversal en el que se analiza el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional.

#### 3.2. Diseño y esquema de la investigación

El diseño de investigación es no experimental, de enfoque cuantitativo, transversal en el que se analiza el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional.

Según (Palomino Ochoa, *Métodos de Investigación y Praxis Cuantitativa*, 2021), el diseño de investigación es el orden para alcanzar en el que se ejecute un dominio, para lograr la confiabilidad del estudio y su dependencia con la aproximación de las hipótesis planteadas, (p.112).

Su esquema es la siguiente:



Margen: 5%

Nivel de confianza: 95%

Población: 117

Tamaño de muestra: 90

### Ecuacion Estadistica para Proporciones poblacionales

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza deseado

p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)

q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)

e= Nivel de error dispuesto a cometer

N= Tamaño de la población

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

## 3.3. Población y muestra

### 3.3.1. Población

La población de estudio está conformada por 117 servidores públicos que se encuentran en el área de control de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020.

### 3.3.2. Muestra

La muestra lo conforma 90 servidores públicos que se encuentran en el área de control de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020.

### 3.4. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Principal</b> <b>Órgano de Control Interno</b>	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública, (Contraloría General de la República, Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente, 2020).	Evaluación de riesgo. Información y comunicación del control. Conjunto de actividades y planes.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En acuerdo</li> <li>• Poco de acuerdo</li> <li>• Nada de acuerdo</li> </ul>
<b>Variable Secundaria:</b> <b>Gestión Institucional</b>	Los retos que enfrenta la educación en el mundo son muy grandes e imprevisibles, precisamente debido al constante cambio resulta complejo determinar el impacto en las organizaciones e instituciones vinculadas a la educación, (Luna Solís & Sánchez Pinedo, 2018).	Formulación de la política educativa. Implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad. Desarrollo organizacional académico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En acuerdo</li> <li>• Poco de acuerdo</li> <li>• Nada de acuerdo</li> </ul>

### 3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos para la recolección de los datos están constituidos por la encuesta y el cuestionario.

**Questionario:**

Este instrumento se utiliza considerando el diseño no experimental en el que se analiza el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional; en el que se construyó considerando las variables de estudio.

**Encuesta:**

La encuesta es la técnica que permite efectuar el análisis de datos sobre el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional, considerando las dimensiones para cada variable de estudio.

**Observación:**

La observación directa e indirecta que permite la percepción de la unidad de análisis de manera directa, que contribuye al análisis de manera eficaz.

**3.6. Validez y confiabilidad del instrumento**

Para la validez y confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos se utilizaron el juicio de expertos, quienes validaron la objetividad de cada instrumento para el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional en la Universidad Nacional de Ucayali 2020.

**3.7. Técnicas para el procesamiento de la información**

Para el procesamiento de la información se emplearon el soporte tecnológico del SPSS 25, asimismo el Excel, que permitió la exposición de los resultados de la investigación sobre el Órgano de Control Interno como un mecanismo facilitador de la gestión institucional en la Universidad Nacional de Ucayali.



## CAPÍTULO IV

### 4. Resultados

#### 4.1. Dimensiones: Evaluación de riesgo

Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 1.**

*Evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	1	1,1	1,1	1,1
Nada de acuerdo	4	4,4	4,4	5,6
Poco de acuerdo	14	15,6	15,6	21,1
Válidos De acuerdo	19	21,1	21,1	42,2
Totalmente de acuerdo	52	57,8	57,8	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos que se encuentran en el área de control de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 57.8% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

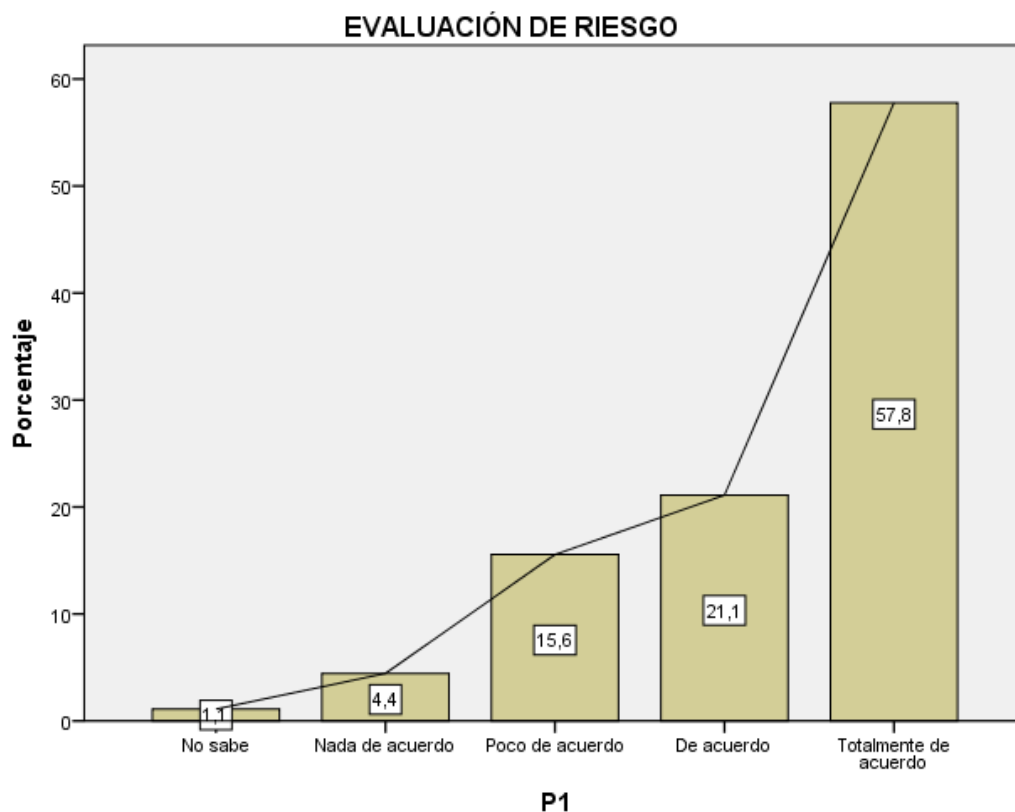
El 21.1% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 15.6% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que no sabe si una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 1**



#### 4.2. Dimensiones: Evaluación de riesgo

Está usted de acuerdo que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**Tabla 2.**

*Evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	2	2,2	2,2	2,2
Nada de acuerdo	1	1,1	1,1	3,3
Poco de acuerdo	2	2,2	2,2	5,6
Válidos De acuerdo	79	87,8	87,8	93,3
Totalmente de acuerdo	6	6,7	6,7	100,0
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 6.7% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

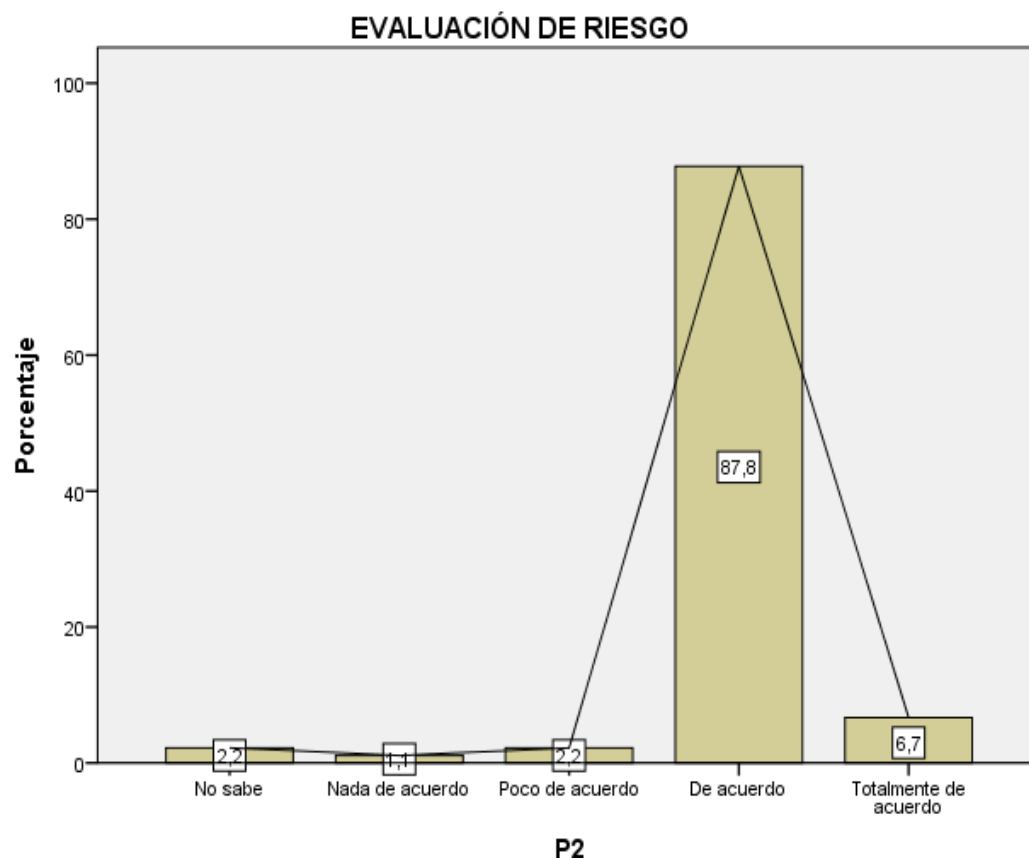
El 87.8% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que no sabe si el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**Figura 2**



### 4.3. Dimensiones: Evaluación de riesgo

Está usted de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**Tabla 3.**

*Evaluación de riesgo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nada de acuerdo	2	2,2	2,2	2,2
Poco de acuerdo	2	2,2	2,2	4,4
De acuerdo	13	14,4	14,4	18,9
Totalmente de acuerdo	73	81,1	81,1	100,0
<b>Válidos</b>				
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

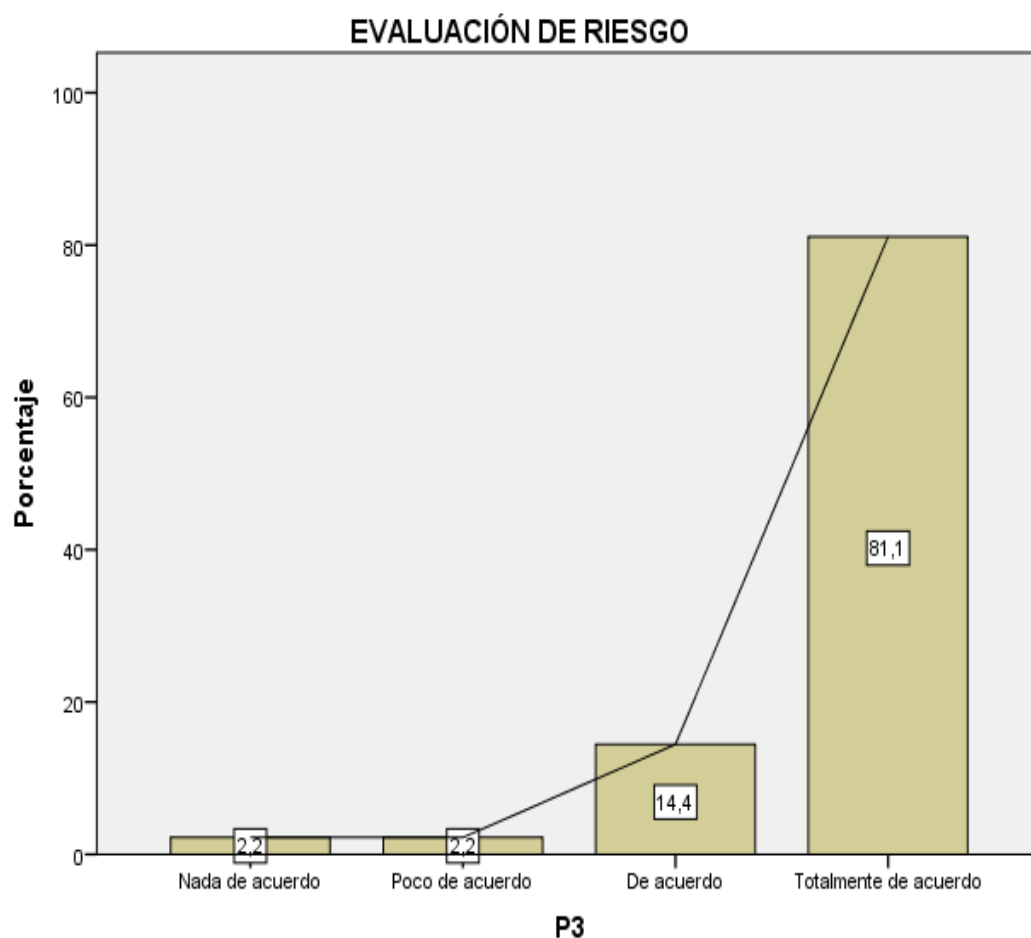
El 81.1% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 14.4% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**Figura 3**



#### 4.4. Dimensiones: Información y Comunicación

Está usted de acuerdo que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 4.**

##### *Información y Comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	3	3,3	3,3	3,3
Nada de acuerdo	4	4,4	4,4	7,8
Poco de acuerdo	5	5,6	5,6	13,3
Válidos De acuerdo	20	22,2	22,2	35,6
Totalmente de acuerdo	58	64,4	64,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 64.4% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

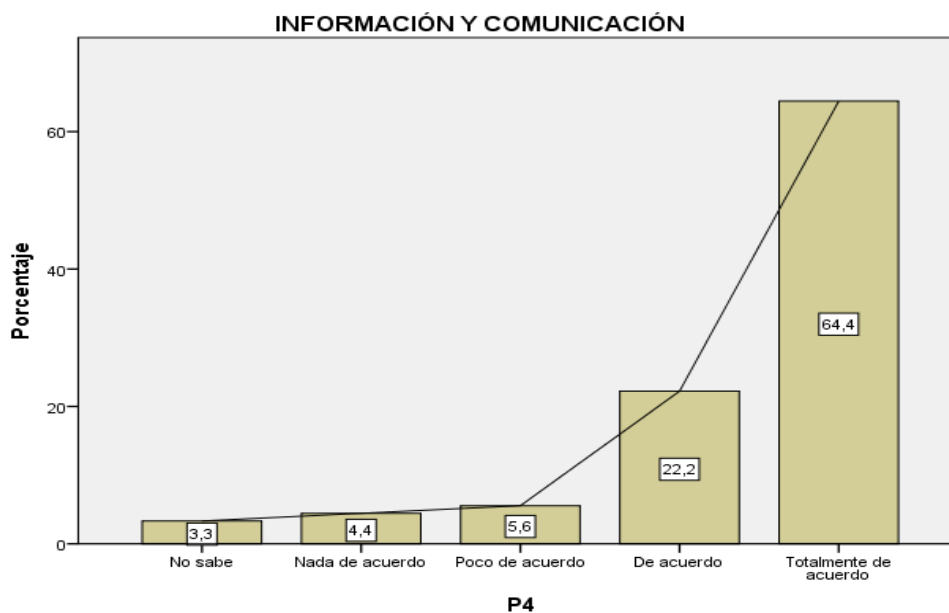
El 22.2% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo c que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 5.6% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que no sabe si una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 4**





#### 4.5. Dimensiones: Información y Comunicación

Está usted de acuerdo que el control interno basado en una información oportuna contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 5.**

*Información y Comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Poco de acuerdo	8	8,9	8,9	8,9
De acuerdo	63	70,0	70,0	78,9
Válidos Totalmente de acuerdo	19	21,1	21,1	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

**Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

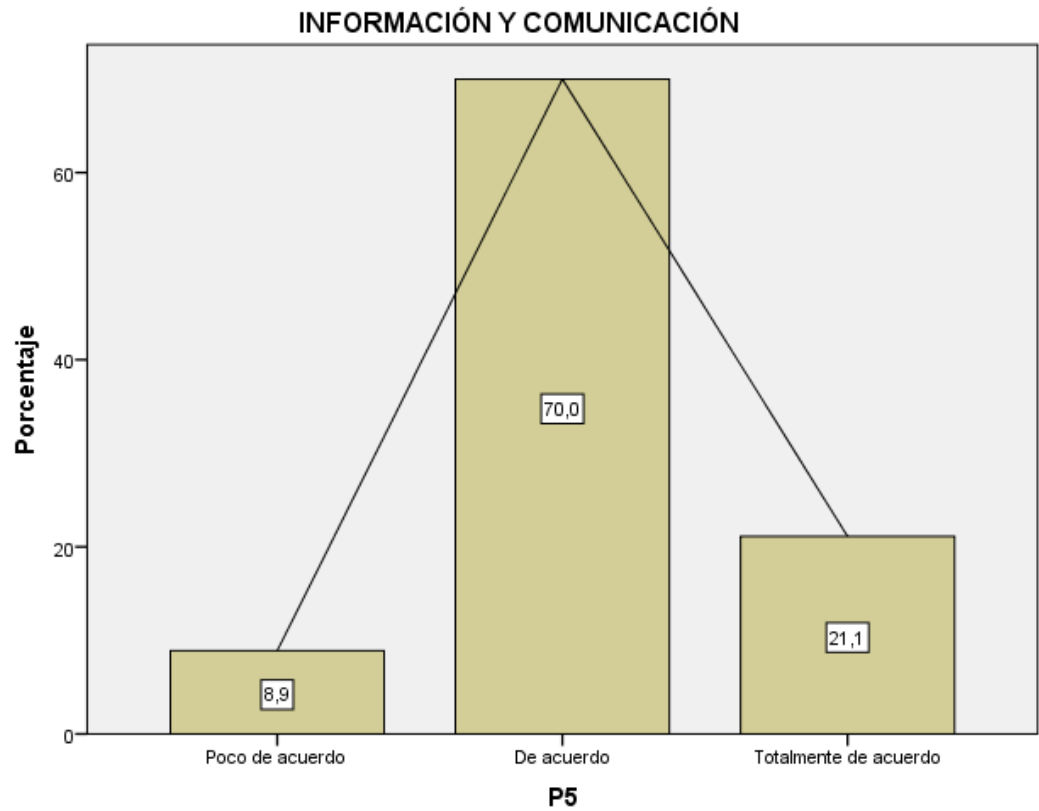
El 21.1% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que el control interno basado en una información oportuna contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 70.0% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que el control interno basado en una información oportuna contribuye en la

implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 8.9% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el control interno basado en una información oportuna contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 5**



#### 4.6. Dimensiones: Información y Comunicación

Está usted de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 6.**

##### *Información y Comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nada de acuerdo	4	4,4	4,4	4,4
Poco de acuerdo	2	2,2	2,2	6,7
Válidos De acuerdo	4	4,4	4,4	11,1
Totalmente de acuerdo	80	88,9	88,9	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 88.9% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

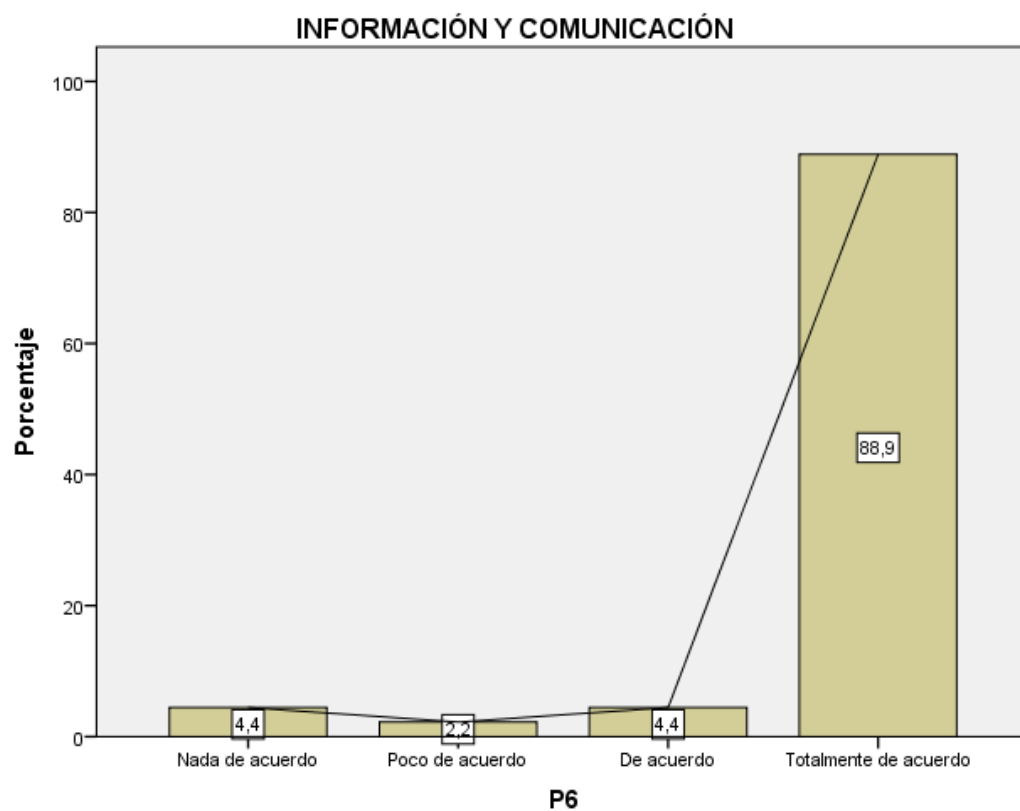
El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso

de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 6**



#### 4.7. Dimensiones: Conjunto de actividades y planes

Cree usted que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 7.**

*Conjunto de actividades y planes*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nada de acuerdo	7	7,8	7,8	7,8
Poco de acuerdo	7	7,8	7,8	15,6
De acuerdo	66	73,3	73,3	88,9
Totalmente de acuerdo	10	11,1	11,1	100,0
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

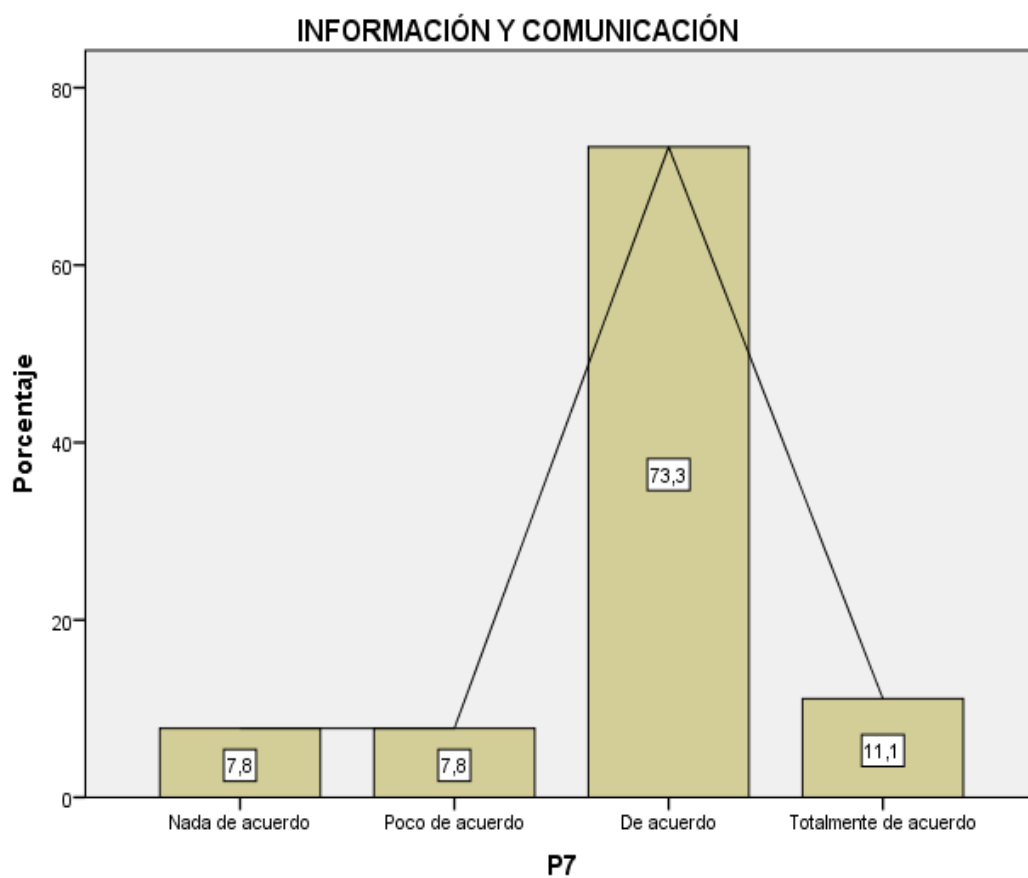
El 11.1% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 73.3% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 7.8% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 7.8% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 7**



#### 4.8. Dimensiones: Conjunto de actividades y planes

Cree usted que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 8.**

*Conjunto de actividades y planes*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	2	2,2	2,2	2,2
Nada de acuerdo	3	3,3	3,3	5,6
Poco de acuerdo	1	1,1	1,1	6,7
Válidos De acuerdo	70	77,8	77,8	84,4
Totalmente de acuerdo	14	15,6	15,6	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 15.6% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

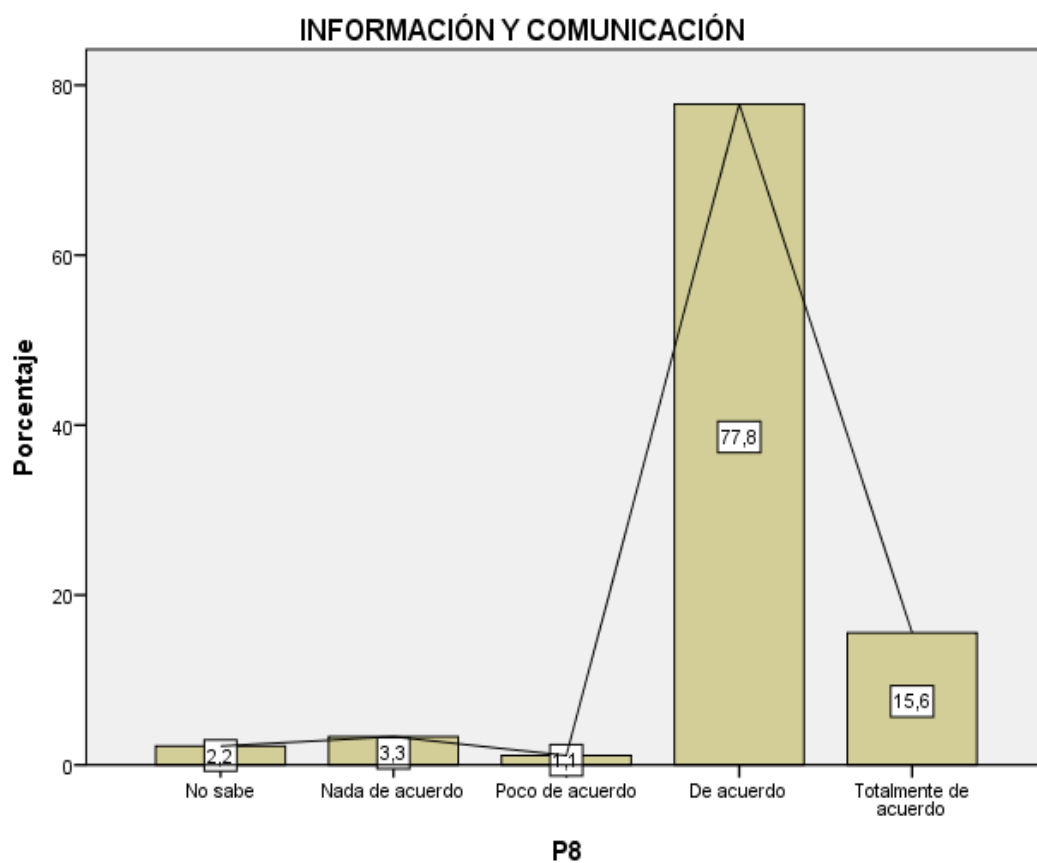
El 77.8% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que no sabe si los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 8**





#### 4.9. Dimensiones: Conjunto de actividades y planes

Cree usted que las políticas y técnicas de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 9.**

*Conjunto de actividades y planes*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Poco de acuerdo	1	1,1	1,1	1,1
De acuerdo	5	5,6	5,6	6,7
Válidos Totalmente de acuerdo	84	93,3	93,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Órgano de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

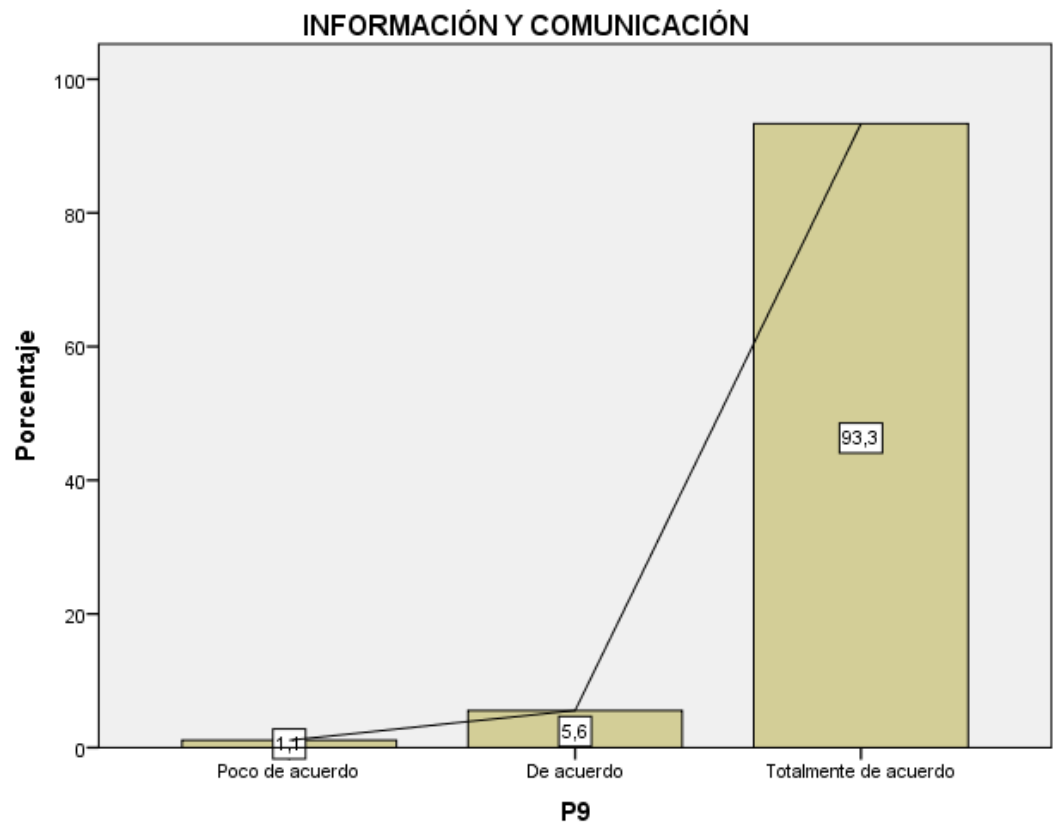
Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 93.3% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que las políticas y técnicas de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 5.6% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que las políticas y técnicas de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que las políticas y técnicas de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 9**



#### 4.10. Dimensiones: Formulación de la política educativa

Está usted de acuerdo con la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 10.**

*Formulación de la política educativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	2	2,2	2,2	2,2
Nada de acuerdo	3	3,3	3,3	5,6
Poco de acuerdo	2	2,2	2,2	7,8
Válidos De acuerdo	77	85,6	85,6	93,3
Totalmente de acuerdo	6	6,7	6,7	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 6.7% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

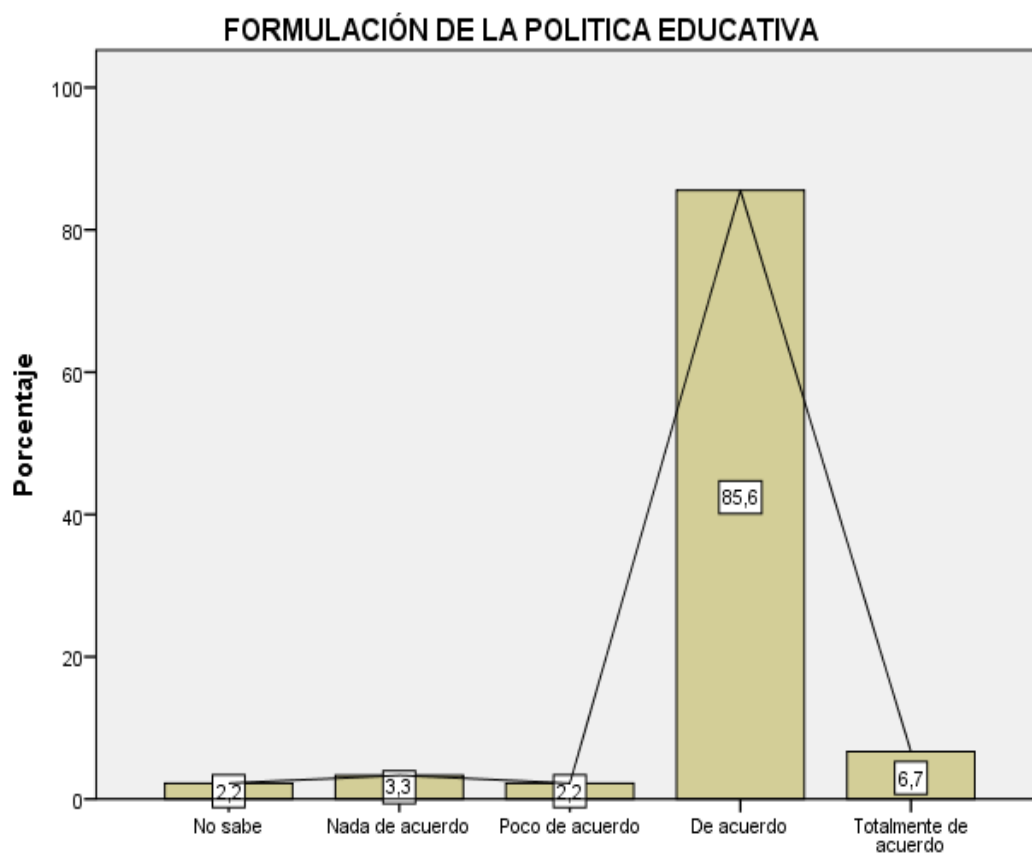
El 85.6% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que no sabe si la formulación de la política educativa contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 10**



**P10**

#### 4.11. Dimensiones: Formulación de la política educativa

Cree usted que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 11.**

*Formulación de la política educativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	2	2,2	2,2	2,2
Nada de acuerdo	4	4,4	4,4	6,7
Poco de acuerdo	4	4,4	4,4	11,1
Válidos De acuerdo	12	13,3	13,3	24,4
Totalmente de acuerdo	68	75,6	75,6	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 75.6% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 13.3% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno

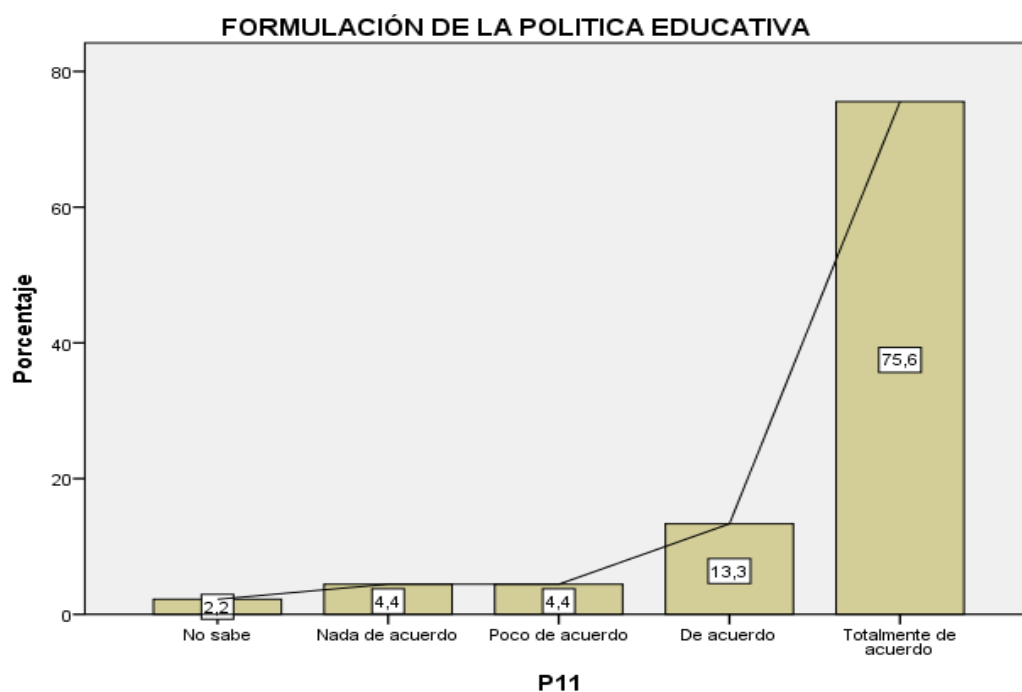
contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que no sabe si una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 11**



#### 4.12. Dimensiones: Formulación de la política educativa

Está usted de acuerdo con una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 12.**

*Formulación de la política educativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	5	5,6	5,6	5,6
Nada de acuerdo	2	2,2	2,2	7,8
Poco de acuerdo	11	12,2	12,2	20,0
Válidos De acuerdo	59	65,6	65,6	85,6
Totalmente de acuerdo	13	14,4	14,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 14.4% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

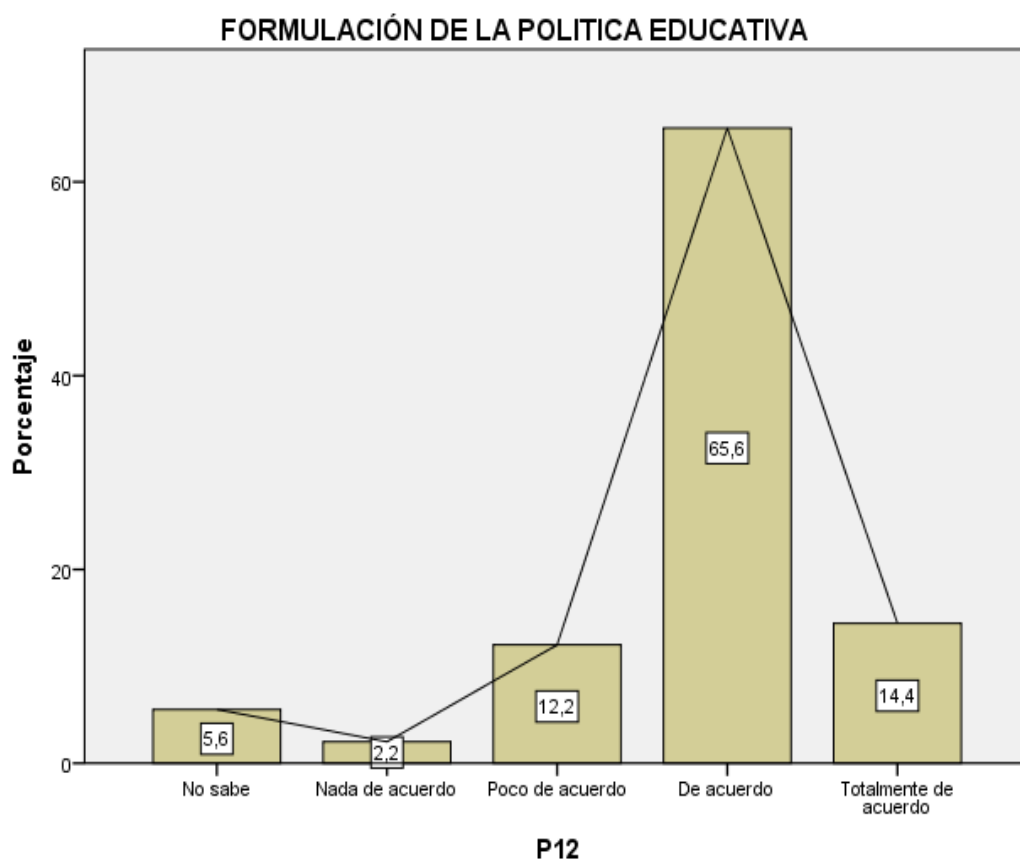
El 65.6% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 12.2% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 5.6% de los servidores públicos respondieron que no sabe si una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 12**





#### 4.13. Dimensiones: Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad

Está usted de acuerdo que la implementación oportuna del proceso de mejora de la calidad coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 13.**

*Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	1	1,1	1,1	1,1
De acuerdo	14	15,6	15,6	16,7
Válidos Totalmente de acuerdo	75	83,3	83,3	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

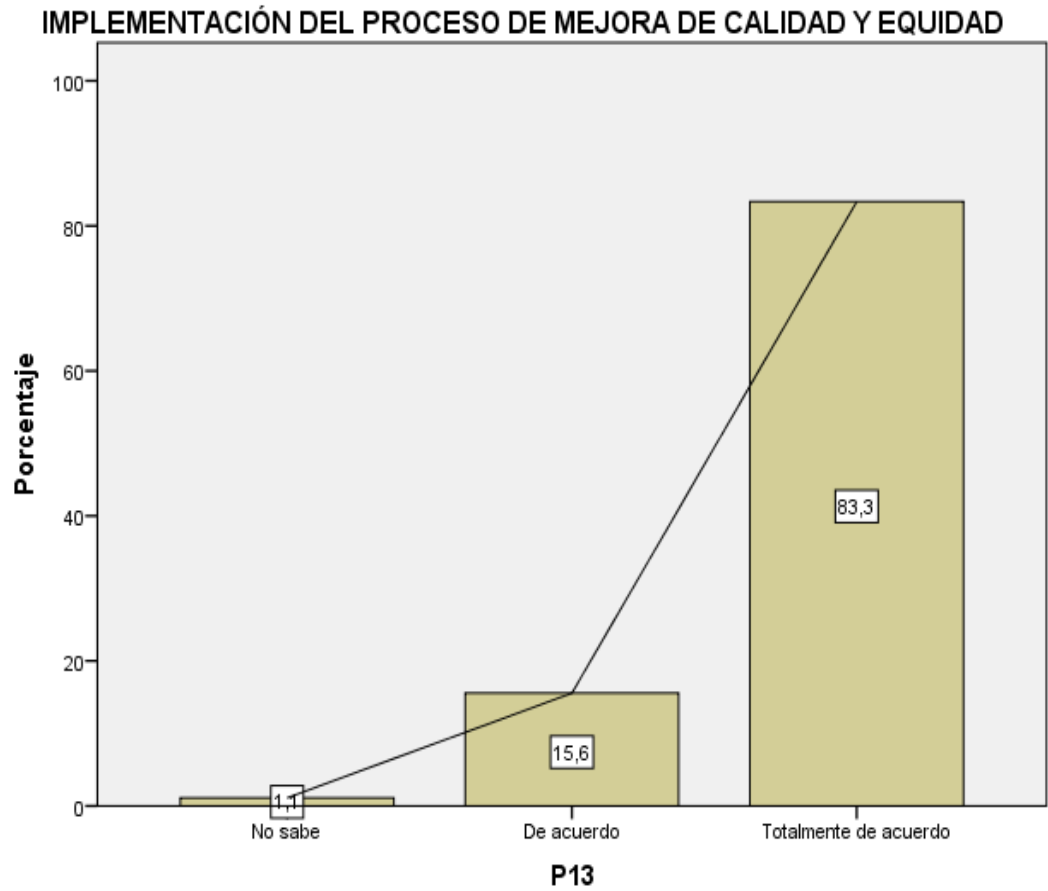
Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 83.3% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la implementación oportuna del proceso de mejora de la calidad coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 15.6% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que la implementación oportuna del proceso de mejora de la calidad coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que no sabe si la implementación oportuna del proceso de mejora de la calidad coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 13**



#### 4.14. Dimensiones: Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad

Está usted de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 14.**

*Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	1	1,1	1,1	1,1
Nada de acuerdo	4	4,4	4,4	5,6
Poco de acuerdo	1	1,1	1,1	6,7
Válidos De acuerdo	67	74,4	74,4	81,1
Totalmente de acuerdo	17	18,9	18,9	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 18.9% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

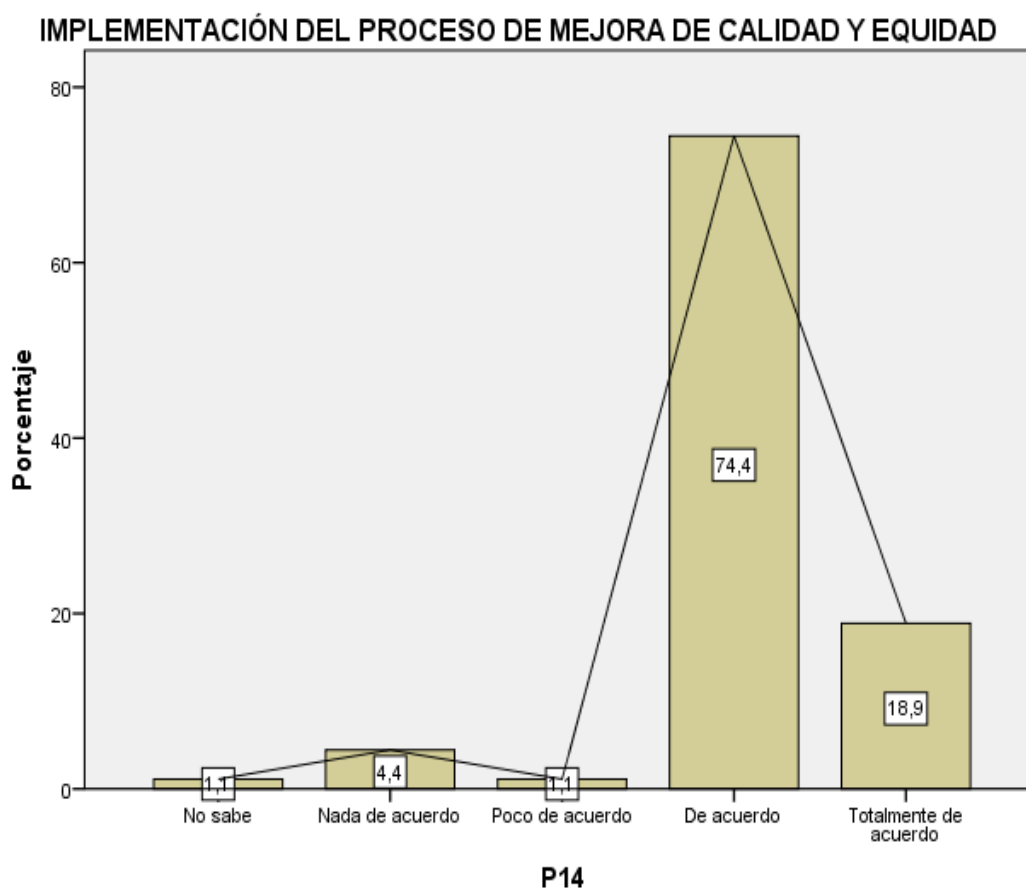
El 74.4% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que no sabe si la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 14**



#### 4.15. Dimensiones: Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad

Está usted de acuerdo que la equidad en el control coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 15.**

*Implementación del proceso de mejora de calidad y equidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Poco de acuerdo	3	3,3	3,3	3,3
De acuerdo	83	92,2	92,2	95,6
Válidos Totalmente de acuerdo	4	4,4	4,4	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

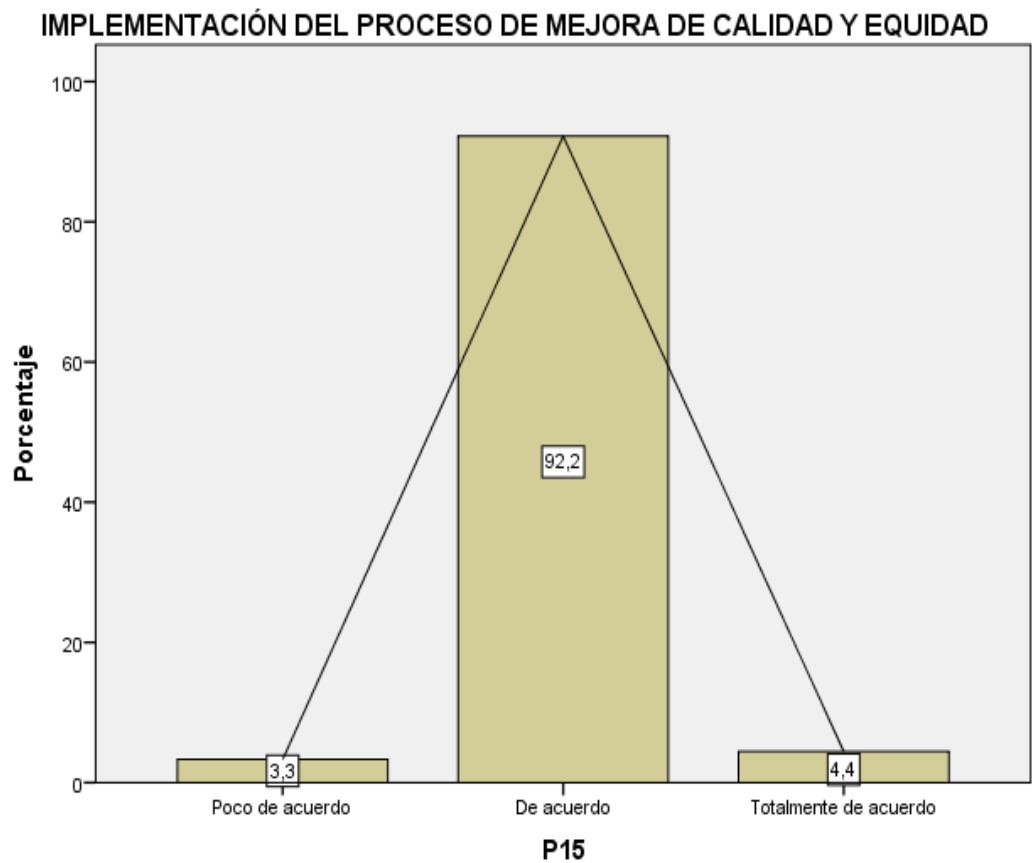
Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la equidad en el control coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 92.2% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que la equidad en el control coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que la equidad en el control coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 15**



#### 4.16. Dimensiones: Desarrollo Organizacional

Está usted de acuerdo que el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 16.**

*Desarrollo Organizacional*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	2	2,2	2,2	2,2
Poco de acuerdo	1	1,1	1,1	3,3
De acuerdo	25	27,8	27,8	31,1
Totalmente de acuerdo	62	68,9	68,9	100,0
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

**Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

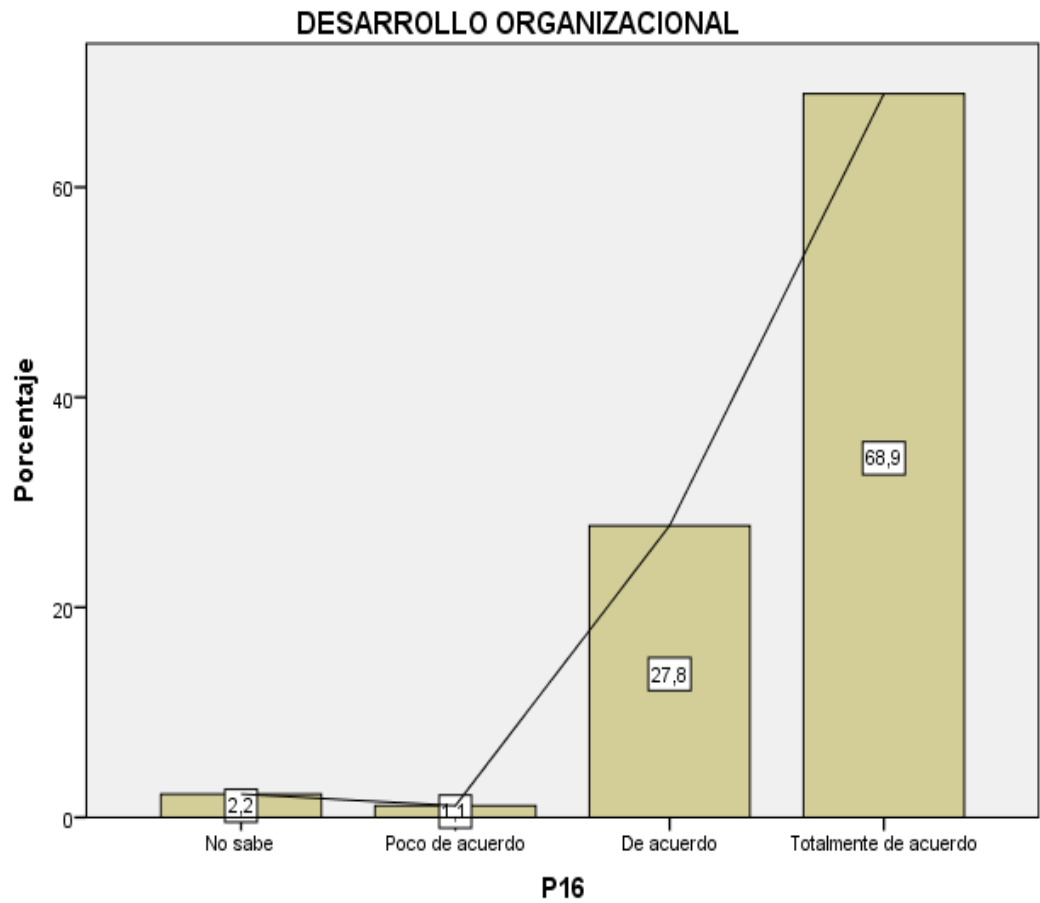
El 68.9% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la equidad en el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 27.8% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que no sabe si el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 16**





#### 4.17. Dimensiones: Desarrollo Organizacional

Cree usted el desarrollo organizacional está relacionado con el control interno en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 17.**

##### *Desarrollo Organizacional*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	4	4,4	4,4	4,4
Nada de acuerdo	2	2,2	2,2	6,7
Poco de acuerdo	3	3,3	3,3	10,0
Totalmente de acuerdo	81	90,0	90,0	100,0
<b>Total</b>	<b>90</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

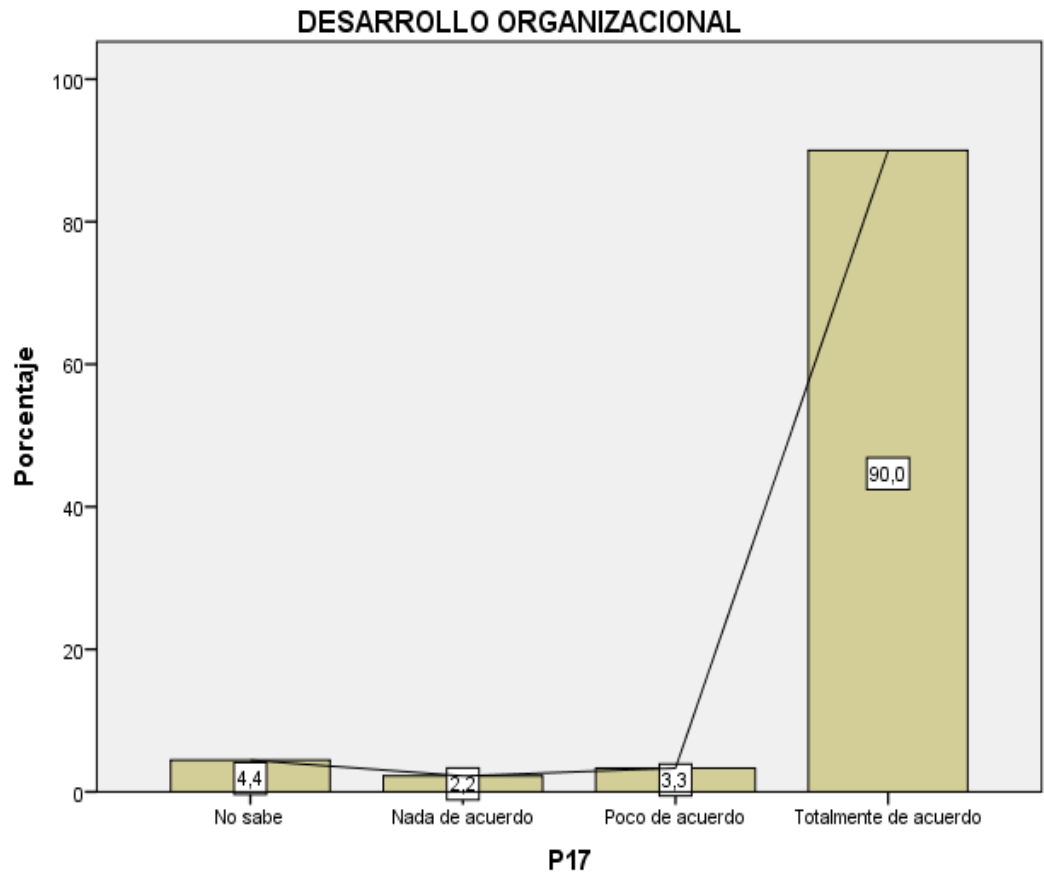
El 90.0% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que la equidad en el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 2.2% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 4.4% de los servidores públicos respondieron que no sabe si el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 17**



#### 4.18. Dimensiones: Desarrollo Organizacional

Está usted de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla 18.**

##### *Desarrollo Organizacional*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	1	1,1	1,1	1,1
Nada de acuerdo	3	3,3	3,3	4,4
Poco de acuerdo	12	13,3	13,3	17,8
Válidos De acuerdo	56	62,2	62,2	80,0
Totalmente de acuerdo	18	20,0	20,0	100,0
Total	90	100,0	100,0	

Nota: Dimensión correspondiente a la variable Gestión Institucional

Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis:**

Para los resultados se tomaron las respuestas de 90 servidores públicos de la Universidad Nacional de Ucayali, 2020 quienes respondieron de la siguiente manera:

El 20.0% de los servidores públicos respondieron que están totalmente de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

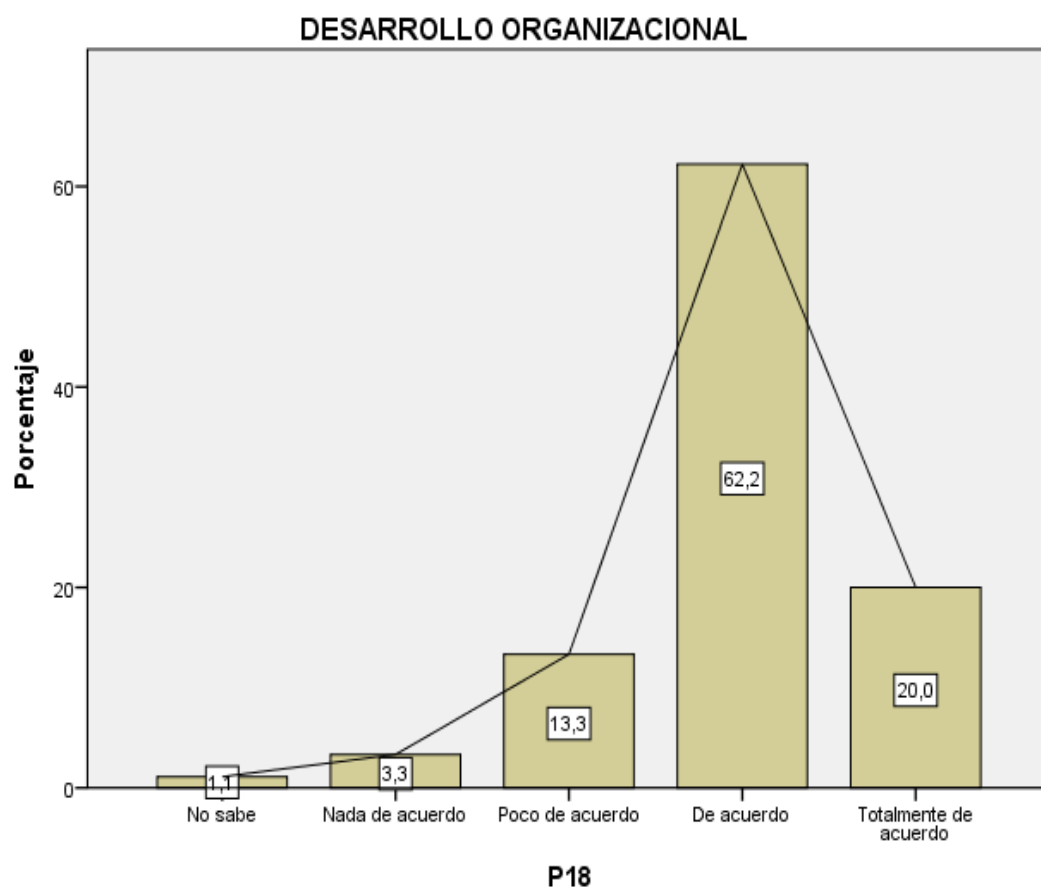
El 62.2% de los servidores públicos respondieron que están de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 13.3% de los servidores públicos respondieron que están poco de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 3.3% de los servidores públicos respondieron que están nada de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

El 1.1% de los servidores públicos respondieron que no sabe si el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Figura 18**



## ANÁLISIS INFERENCIAL

### Prueba de hipótesis general

**H1:** El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**H0:** El órgano de control interno no es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**Tabla de contingencia ORGANO DE CONTROL INTERNO \* GESTIÓN INSTITUCIONAL**

			GESTIÓN INSTITUCIONAL			Total
			3	4	5	
ORGANO DE CONTROL INTERNO	Poco de acuerdo (3)	Recuento	0	0	4	4
		Frecuencia esperada	,0	2,8	1,2	4,0
		% del total	0,0%	0,0%	4,4%	4,4%
	De acuerdo (4)	Recuento	1	44	18	63
		Frecuencia esperada	,7	44,1	18,2	63,0
		% del total	1,1%	48,9%	20,0%	70,0%
	Totalmente de acuerdo (5)	Recuento	0	19	4	23
		Frecuencia esperada	,3	16,1	6,6	23,0
		% del total	0,0%	21,1%	4,4%	25,6%
	Total	Recuento	1	63	26	90
		Frecuencia esperada	1,0	63,0	26,0	90,0
		% del total	1,1%	70,0%	28,9%	100,0%

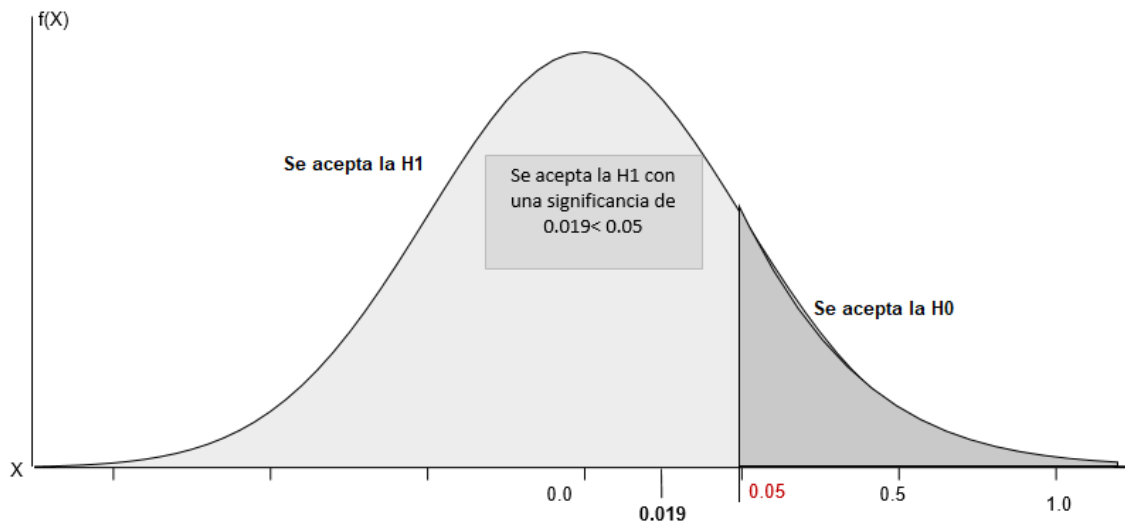
### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,808 <sup>a</sup>	4	,019
Razón de verosimilitudes	12,283	4	,015
Asociación lineal por lineal	5,377	1	,020
N de casos válidos	90		

## Interpretación

Utilizando la prueba de Chi-cuadrada obtenemos de valor de significancia de  $0.019 < 0.05$ , rechazando la hipótesis nula y se aceptando la hipótesis alternativa, es decir el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

## Gráfica del nivel de significancia



### Prueba de hipótesis específica I

**H1:** La adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**H0:** La adecuada evaluación de riesgos no mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla de contingencia EVALUACIÓN DE RIESGO \* FORMULACIÓN DE LA POLÍTICA EDUCATIVA**

			FORMULACIÓN DE LA POLÍTICA EDUCATIVA				Total
			2	3	4	5	
				Recuento	0	0	
Poco de acuerdo (3)	Frecuencia esperada	,1	,8	6,4	1,7	9,0	
	% del total	0,0%	0,0%	5,6%	4,4%	10,0%	
	Recuento	0	7	23	8	38	
EVALUACIÓN DE RIESGO De acuerdo (4)	Frecuencia esperada	,4	3,4	27,0	7,2	38,0	
	% del total	0,0%	7,8%	25,6%	8,9%	42,2%	
	Recuento	1	1	36	5	43	
Totalmente de acuerdo (5)	Frecuencia esperada	,5	3,8	30,6	8,1	43,0	
	% del total	1,1%	1,1%	40,0%	5,6%	47,8%	
	Recuento	1	8	64	17	90	
Total	Frecuencia esperada	1,0	8,0	64,0	17,0	90,0	
	% del total	1,1%	8,9%	71,1%	18,9%	100,0%	

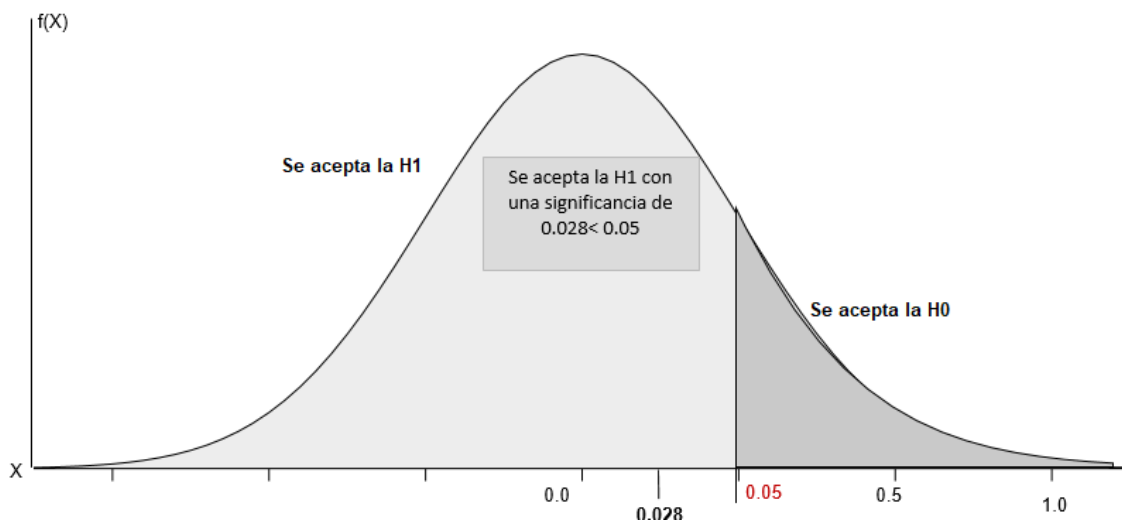
### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,134 <sup>a</sup>	6	,028
Razón de verosimilitudes	14,598	6	,024
Asociación lineal por lineal	1,723	1	,189
N de casos válidos	90		

## Interpretación

Utilizando la prueba de Chi-cuadrada obtenemos de valor de significancia de  $0.028 < 0.05$ , rechazando la hipótesis nula y se aceptando la hipótesis alternativa, es decir la adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

## Gráfica del nivel de significancia





## Prueba de hipótesis específica II

**H1:** La información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**H0:** La información y comunicación de control no facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla de contingencia INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN \* IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE MEJORA DE CALIDAD Y EQUIDAD**

		IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE MEJORA DE CALIDAD Y EQUIDAD			Total
		3	4	5	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Recuento	0	2	4	6
	3 Frecuencia esperada	,1	4,5	1,4	6,0
	% del total	0,0%	2,2%	4,4%	6,7%
	Recuento	1	21	10	32
	4 Frecuencia esperada	,4	24,2	7,5	32,0
	% del total	1,1%	23,3%	11,1%	35,6%
	Recuento	0	45	7	52
	5 Frecuencia esperada	,6	39,3	12,1	52,0
	% del total	0,0%	50,0%	7,8%	57,8%
Total	Recuento	1	68	21	90
	Frecuencia esperada	1,0	68,0	21,0	90,0
	% del total	1,1%	75,6%	23,3%	100,0%

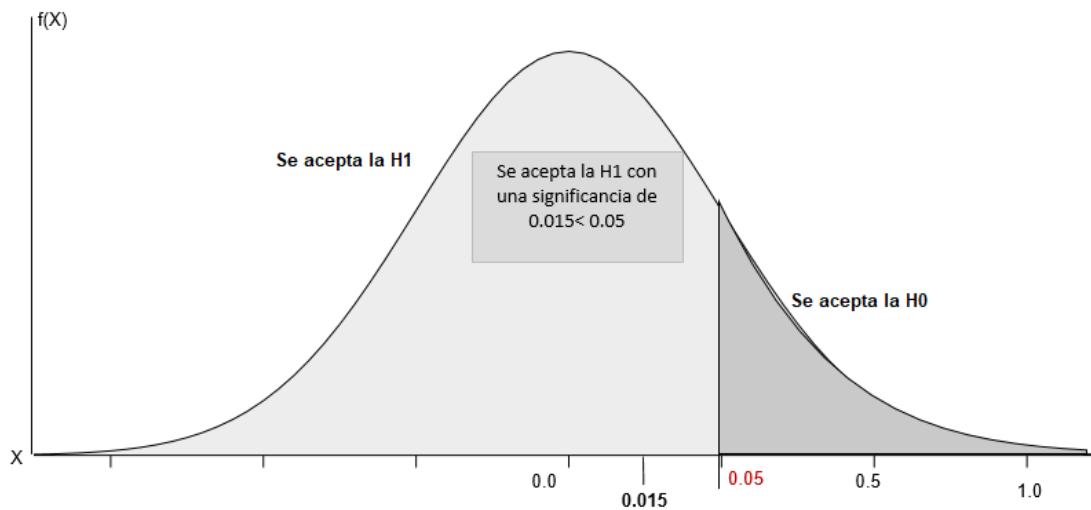
### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,336 <sup>a</sup>	4	,015
Razón de verosimilitudes	11,632	4	,020
Asociación lineal por lineal	7,667	1	,006
N de casos válidos	90		

## Interpretación

Utilizando la prueba de Chi-cuadrada obtenemos de valor de significancia de  $0.015 < 0.05$ , rechazando la hipótesis nula y se aceptando la hipótesis alternativa, es decir la información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

## Gráfica del nivel de significancia



### Prueba de hipótesis específica III

**H1:** El conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**H0:** El conjunto de actividades y planes de control no facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

**Tabla de contingencia Conjunto de actividades y planes \* desarrollo organizacional**

		DESARROLLO ORGANIZACIONAL			Total	
		3	4	5		
CONJUNTO DE ACTIVIDADES Y PLANES	3	Recuento	0	0	5	5
		Frecuencia esperada	,2	2,1	2,7	5,0
		% del total	0,0%	0,0%	5,6%	5,6%
	4	Recuento	1	27	23	51
		Frecuencia esperada	2,3	21,0	27,8	51,0
		% del total	1,1%	30,0%	25,6%	56,7%
	5	Recuento	3	10	21	34
		Frecuencia esperada	1,5	14,0	18,5	34,0
		% del total	3,3%	11,1%	23,3%	37,8%
	Total	Recuento	4	37	49	90
		Frecuencia esperada	4,0	37,0	49,0	90,0
		% del total	4,4%	41,1%	54,4%	100,0%

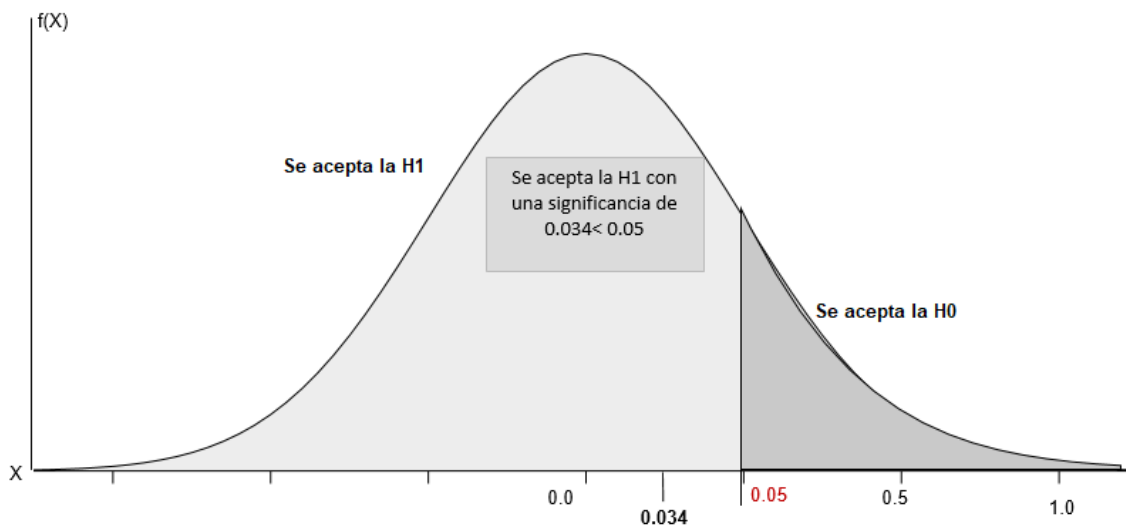
### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,380 <sup>a</sup>	4	,034
Razón de verosimilitudes	12,152	4	,016
Asociación lineal por lineal	,221	1	,638
N de casos válidos	90		

## Interpretación

Utilizando la prueba de Chi-cuadrada obtenemos de valor de significancia de  $0.034 < 0.05$ , rechazando la hipótesis nula y se aceptando la hipótesis alternativa, es decir el conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

## Gráfica del nivel de significancia



## CAPÍTULO V

### 5. Discusión de resultados

#### 5.1 Contratación de los resultados del trabajo de campo

Concluido el estudio de investigación y teniendo los resultados se infiere que el Órgano de Control Interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020, tal como se puede ver en los cuadros 1, 4 y 7.

De allí según la (Contraloría General de la República, Sistema Nacional de Control, 2021), el Órgano de Control Institucional es la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en una institución o entidad pública, de conformidad con lo señalado en los artículos 7 y 17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

En ese sentido una adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali y que la información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.

Finalmente, de acuerdo con los objetivos específicos de la investigación el conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.

## **5.2 Contrastación de la hipótesis general**

La contrastación de la hipótesis general sobre el Órgano de Control Interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020,

**H1:** El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

**H0:** El órgano de control interno no es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional por lo que una adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali. Un 57,80% de los encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo una adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa frente a un 2,20% que respondieron no conocer al respecto.
- Se concluye que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional por lo que una información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali. Un 64,40% de los encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo que una información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad frente a un 3,30% que respondieron no conocer al respecto.
- Se concluye que el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional por lo que un conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali. Un 73,30% de los encuestados respondieron estar de acuerdo que un conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica frente a un 7,80% que respondieron no conocer al respecto.

## **SUGERENCIAS**

- El órgano de control interno al ser un mecanismo facilitador de la gestión institucional se debe fortalecer a fin de lograr reducir los hechos irregulares por acciones de funcionarios y servidores públicos con una adecuada evaluación de riesgos que mejore significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- El órgano de control interno representa un medio facilitador de la gestión institucional por lo que se debe contar con planes y estrategias manteniendo una información y comunicación de control, que facilite significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.
- El órgano de control interno coadyuva la gestión institucional por lo que se debe aplicar todas las técnicas y métodos dentro de un conjunto de actividades y planes de control que facilite significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arroyo Cortez, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 - 2017*. Puno: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10306>.
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno*. Puno: El presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento d.
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). *La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional*. Cuenca Ecuador: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>.
- Carrillo Lizcano, Y. A., & Luna Pertuz, J. A. (2020). *Aportes de la auditoria forense para minimizar la corrupción en el sector gubernamental en Colombia*. Bogotá: <http://hdl.handle.net/20.500.12494/17956>.
- Coaquira Pari, R. I. (2019). *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané, 2018*. Huancané: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13614>.
- Coloma Manrique, C. R. (2020). *La gestión de la calidad en Educación*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.

Contraloría General de la República. (2020). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Lima:

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html).

Contraloría General de la República. (2021). *Conferencia Magistral de la OLACEFS en el Control Gubernamental: Desafíos de transformación de la gestión pública y los sistemas de control interno*. Lima:

[https://www.enc.edu.pe/publicacion\\_det?id=656](https://www.enc.edu.pe/publicacion_det?id=656).

Contraloría General de la República. (2021). *Sistema Nacional de Control*. Lima: Contraloría General de la República.

Cuela Paiva, G. (2017). *El Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco: Situación actual y posibilidades*. Cusco:

<http://hdl.handle.net/20.500.12918/2926>.

Dextre Flores, J. C. (2012). *¿Control de gestión o gestión de control?* Lima, Perú: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/>.

Farro, F. (2001). *Planeamiento Estratégico para Instituciones Educativas de Calidad*. Lima: UDEGRAF.

Fernández Martínez, J. M. (2012). *Diccionario Jurídico*. España: Editorial Aranzadi.

Gómez Benites, R. P. (2018). *Caracterización del control interno de las instituciones educativas privadas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa experimental de la Universidad Nacional del Santa – Chimbote, 2017*.

Chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6677>.

- González Andrade, L. F. (2019). *La auditoría gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos*. Cuenca Ecuador: <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.277>.
- Guerra Nogales, Y. L., & Gómez Martínez, M. P. (2020). *Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador*. Ibarra: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10696>.
- Herrera Ayca, H. U. (2018). *Control simultáneo en obras de infraestructura de una Universidad en Lima, 2016*. Lima: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/12694>.
- Leguizamón Infante, A. J. (2013). *FUNDAMENTOS EPISTEMOLÓGICOS DEL PROCESO DE CONTROL ADMINISTRATIVO*. Caracas: <https://core.ac.uk/download/pdf/287325382.pdf>.
- Luna Solis, N. E., & Sánchez Pinedo, D. (2018). *EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL Y SU RELACIÓN CON LA CALIDAD DEL SERVICIO ACADÉMICO EN EL CENTRO PRE UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA. LIMA. 2018*. Lima: <http://igob.edu.pe/ojs/index.php/IGOB/article/view/49>.
- Marino, J., & González, R. (2020). *Características iniciales de las políticas de control de la pandemia de Covid-19 en América Latina*. Caracas: Gae Méd.
- Martín. (2000).
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Perú: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>.

- Muntané Relat, J. (2010). *Introducción a la investigación básica*. Córdoba: RAPD ONLINE.
- Palomino Ochoa, J. J. (2021). *Métodos de Investigación y Praxis Cuantitativa*. Huancayo: Corpograf Atlas SAC.
- Palomino Ochoa, J. J., & et al. (2021). *Métodos de Investigación y Praxis Cuantitativa*. Huancayo: Corpograf Atlas SAC.
- Quispe Mamani, P. J., & Yanez Fernandez, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la calidad de servicio de la unidad de almacén de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, año 2017*. Madre de Dios: <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/UNAMAD/278>.
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*. España: Editorial Escalpe.
- Rengifo Daza , F. H. (2018). *Administración Financiera*. Perú: <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5960>.
- Rivera Aparicio, Y. (2019). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018*. Puno: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9093>.
- Sánchez Elizondo, C. A. (2019). *Evaluación de control interno institucional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero del periodo comprendido 2018 -2019*. Febres Cordero: <http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/1410>.
- Zeballos Delgado, R. F. (2016). *Mitigación de riesgos*. Perú: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/743>.

# **ANEXOS**

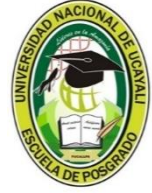
### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TESIS: El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INVESTIGACION
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL			
¿Cómo el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020?	El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.	Cómo el órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020.	<b><u>VARIABLE PRINCIPAL</u></b>  ORGANO DE CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de riesgo</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Conjunto de actividades y planes</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Tipo de Investigación</b> Básica Cuantitativa</li> <li>2. <b>Nivel de Investigación</b> Descriptivo</li> <li>3. <b>Método de Investigación</b> Analítico</li> <li>4. <b>Diseño de la Investigación</b> No experimental</li> <li>5. <b>Población</b> 117 servidores públicos</li> <li>6. <b>Muestra</b> 90 servidores públicos</li> <li>7. <b>Técnicas</b> Encuestas Entrevistas Observación</li> <li>8. <b>Instrumentos</b> Guía de Observación Cuestionarios. Guía de entrevistas</li> </ol>
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS			
<p>¿Cómo la adecuada evaluación de riesgos mejora en la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali?</p> <p>¿Cómo una adecuada información y comunicación de control mejora la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali?</p> <p>¿Cómo el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali?</p>	<p>La adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.</p> <p>La información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.</p> <p>El conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.</p>	<p>La adecuada evaluación de riesgos mejora significativamente la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.</p> <p>La información y comunicación de control facilita significativamente la gestión en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.</p> <p>El conjunto de actividades y planes de control facilita significativamente el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali.</p>	<b><u>VARIABLE SECUNDARIO</u></b>  GESTION INSTITUCIONAL  <b><u>VARIABLE INTERVINIENTE</u></b>  UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formulación de la política educativa</li> <li>- Implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad</li> <li>- Desarrollo organizacional académico</li> </ul>	



ANEXO N° 2  
INSTRUMENTO N° 01



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI**

**ESCUELA DE POSGRADO**

MAESTRIA EN GESTIÓN EMPRESARIAL

Código de encuesta: \_\_\_\_\_

Código del encuestador: \_\_\_\_\_

Nro. de Encuesta: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:**

Anexo N° 2 Instrumento N° 1 Variable Órgano de Control Interno. La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con el órgano de control interno de la investigación titulada **“El órgano de control interno es un mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020”**; al respecto, marque con un aspa (X):

Ítems	1	2	3	4	5
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	Nada de acuerdo	No sabe

Ítems	1	2	3	4	5
<b>I: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
1. Cree usted que una adecuada evaluación de riesgos mejora la formulación de la política educativa de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
2. Está usted de acuerdo que el órgano de control interno es un					

mecanismo facilitador de la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020					
3. Está usted de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control interno para mejorar la gestión institucional de la Universidad Nacional de Ucayali sede Aguaytia, 2020					
<b>II. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
4. Está usted de acuerdo que una adecuada información y comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
5. Está usted de acuerdo que el control interno basado en una información oportuna contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
6. Está usted de acuerdo que una adecuada comunicación de control contribuye en la implementación del proceso de mejora continua de calidad y equidad de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
<b>III. CONJUNTO DE ACTIVIDADES Y PLANES</b>					
7. Cree usted que el conjunto de actividades y planes de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali					



8. Cree usted que los planes y métodos de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali					
9. Cree usted que las políticas y técnicas de control mejora el desarrollo organizacional académica en la Universidad Nacional de Ucayali					
<b>IV. FORMULACIÓN DE LA POLITICA EDUCATIVA</b>					
10. Está usted de acuerdo con la formulación de la política educativa que contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
11. Cree usted que una adecuada formulación de la política educativa en base al control interno contribuya con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
12. Está usted de acuerdo con una adecuada implementación del currículo educativo contribuye con la mejora de calidad en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
<b>V. IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE MEJORA DE CALIDAD Y EQUIDAD</b>					
13. Está usted de acuerdo que la implementación oportuna del proceso de mejora de la calidad coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					

14. Está usted de acuerdo que la calidad educativa contribuye en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
15. Está usted de acuerdo que equidad en el control coadyuva en la gestión institucional de la filial de la Universidad Nacional de Ucayali					
<b>VI. DESARROLLO ORGANIZACIONAL</b>					
16. Está usted de acuerdo que el control interno facilita el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.					
17. Cree usted el desarrollo organizacional está relacionado con el control interno en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.					
18. Está usted de acuerdo que el control interno eficiente ayuda en el desarrollo organizacional en la filial de la Universidad Nacional de Ucayali.					