



**UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”**

ESCUELA DE POSTGRADO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN
LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL “SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”,
PERIODO 2014-2015 – HUARAZ.**

Tesis para optar el grado de maestro
en Ciencias Económicas
Mención en Auditoría y Control de Gestión

ROBERT HUGO RODRIGUEZ HUAYANEY

Asesor: **Dr. LOEL SALUTOR BEDÓN PAJUELO**

Huaraz – Ancash – Perú

2018

Nº de Registro: T0624

MIEMBROS DEL JURADO

Doctor José Rosario Ruíz Vera

Presidente

Magíster Valiente Pantaleón Ramírez Huerta

. Secretario

Doctor Loel Salutor Bedón Pajuelo

vocal

ASESOR

Doctor Loel Salutor Bedón Pajuelo

AGRADECIMIENTO

- A Dios, y la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” por darme la oportunidad de ser profesional y desarrollarme como persona.

A mis seres queridos, por su apoyo moral
e incondicional, y por aquellos consejos
que día a día me brindan la fortaleza
para llegar a esta meta.

INDICE

	Página
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
Objetivos	2
Hipótesis	3
Variables	4
II. MARCO TEÓRICO	5
2.1. Antecedentes	5
2.2. Bases teóricas	8
Sistema de control interno	8
Componentes del control interno	13
Gestión Administrativa	20
Marco Normativo	20
2.3. Definición de términos	24
III. METODOLOGÍA	30
3.1. Tipo y diseño de investigación	30
3.2. Plan de recolección de la investigación y/o diseño estadístico	30
- Población	
- Muestra	
3.3. Instrumentos de recolección de la información	31
3.4. Plan de procesamiento y análisis estadístico de la información	33
IV. RESULTADOS	34
V. DISCUSIÓN	44
VI. CONCLUSIONES	53
VII. RECOMENDACIONES	55
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXO	61

RESUMEN

La tesis denominada: Sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, periodo 2014-2015 - Huaraz, se ha orientado al siguiente objetivo: Determinar el sistema de control interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad. El tipo de investigación desarrollada es aplicada, en cuanto al nivel de investigación es descriptivo y correlacional. Los métodos utilizados son el descriptivo e inductivo. El diseño considerado es el no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal. La población de tipo censal estuvo conformada por el personal que labora en las oficinas de economía y abastecimiento, de informática, de personal y de planificación y presupuesto. Las técnicas utilizadas para la recopilación de datos fueron las encuestas y el análisis documental.

En los resultados obtenidos se observó que no se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido al desconocimiento de los factores del sistema que conlleven a brindar una seguridad razonable y eficacia administrativa.

No está fortalecido el sistema de control interno para llevar a cabo procedimientos básicos de una correcta y oportuna evaluación.

El sistema de Control Interno no es idóneo, sus operaciones y actividades se realizaron sin aplicar adecuadamente las normas generales para el sector público.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa.

ABSTRACT

The thesis entitled: Internal control system and its influence on the administrative management of the National "Santiago Antunez de Mayolo" University period 2014-2015 - Huaraz, is facing following objective: Determine the internal control system and its influence on Administrative Management University. The type of research undertaken is applicative, in the level of research is descriptive and correlational. The methods used are descriptive and inductive. The design considered is the non-experimental, cross-sectional, descriptive, correlational-causal. The sample population consisted of census type the staff working in the offices of economy and supply, computer, personnel and planning and budgeting. The techniques used for data collection were surveys and document analysis.

In the results it was observed that not meet the objectives of a system of internal control due to lack of system factors that lead to provide reasonable assurance and administrative efficiency. Not strengthened the internal control system to perform basic procedures of proper and timely evaluation. The internal control system is not perfect, its operations and activities are conducted properly without applying general rules for the public sector.

Key Words: Internal control, Administrative Management.

I. INTRODUCCIÓN

El control es importante en toda Entidad ya sea pública o privada, por tal razón la Contraloría General de la República del Perú, viene fomentando la implementación del control interno en las organizaciones públicas; en ese sentido, se promueven diversos esfuerzos normativos y prácticos que permitan impulsar el diseño, la implementación y el funcionamiento del sistema de control interno en las entidades estatales, y que a su vez contribuyan al logro de los objetivos institucionales y combatan el terrible flagelo que es la corrupción.

Es en ese contexto, constituido por normas, métodos y procedimientos se enfocó la presente investigación, para la determinación de los factores que ejercen mayor influencia en el fortalecimiento del sistema de control interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” y el diseño de la investigación empleada nos permitió conocer las características más relevantes del problema, detallando, deficiencias existentes del control interno con la cual se pretende dar recomendación con el fin de mejorar la gestión administrativa, así mismo para la contrastación de hipótesis se utilizó la prueba estadística ji-cuadrado y para determinar la significancia de la influencia de los factores se utilizó el nivel de probabilidad del 5%.

Para tal efecto se aplicó una encuesta mediante el cual se ha recogido la opinión del personal administrativo acerca del problema **¿Cuál es el grado de aplicación del sistema de control interno y cómo influye en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” periodo 2014 - 2015?**

Los resultados y conclusiones de esta tesis permitirían adoptar políticas adecuadas para mejorar el sistema de control interno a través de sus componentes. Para este

cometido se ha investigado el sistema de control interno en la universidad, todo ello desarrollado en IV capítulos.

1.1. OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar el grado de aplicación del sistema de control interno y cómo influye en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, periodo 2014 - 2015 Huaraz.

Objetivos Específicos

- a) Determinar el grado de aplicación del Ambiente de Control y cómo influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz
- b) Determinar el grado de aplicación de la Evaluación de Riesgos y cómo influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz
- c) Determinar el grado de aplicación de las Actividades de Control y cómo influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz.
- d) Determinar el grado de aplicación de la Información y Comunicación, y cómo influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz
- e) Determinar el grado de aplicación de la Supervisión y cómo influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz

1.2. HIPÓTESIS

Hipótesis General.

El grado de aplicación del sistema de control interno es bueno por lo tanto influye significativamente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” periodo 2014 - 2015

Hipótesis Específicas.

- a) El Ambiente de Control tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.
- b) La Evaluación de Riesgos tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.
- c) Las Actividades de Control tienen un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.
- d) La Información y Comunicación, tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.
- e) La Supervisión tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

1.3. VARIABLES.

Variable Independiente.

El sistema de Control Interno. (X)

Variable Dependiente.

Gestión administrativa de la UNASAM. (Y)

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES.

Salazar Catalán (2014) En su trabajo de investigación, concluye que:

El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de la perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de los recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. (pp. 55-56)

Quesada Ganoza (2009) en su tesis denominada "*Grado de aplicación de la estructura del Control Interno en la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios CHAVIN S.A. Periodo 2004-2005*", ha efectuado un estudio teórico sobre la estructura del control interno, como una de las principales responsabilidades de los directivos en la gestión de una entidad o empresa. Para la contrastación de sus hipótesis ha elaborado y aplicado una Encuesta para captar la opinión de los servidores de la EPS acorde a su muestra establecida. Los ha procesado, analizado e interpretado mediante una estructura porcentual y una prueba estadística a través del coeficiente de correlación que le ha permitido presentar las siguientes conclusiones:

1. El control interno es eficaz en la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz, dándole seguridad razonable para el logro de sus objetivos.
2. El ambiente de control donde se práctica el principio de autoridad y responsabilidad, los valores éticos, la integración de los trabajadores y las

funciones bien definidas (según el coeficiente significativo de correlación de 0,68) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. 3. La evaluación del riesgo sobre la definición correcta de los objetivos, los cambios de ambiente, la aplicación de nuevas tecnologías, la ejecución de nuevas actividades y la información financiera confiable (no obstante la correlación incierta) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz, excepto la evaluación del riesgo del crecimiento rápido de la empresa. 4. Las actividades control gerencial, de manera continua acerca del cumplimiento de las funciones asignadas y los controles físicos sobre la ejecución de las operaciones (según el coeficiente importante de correlación de 0,73) favorecen la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. 5. El sistema de información y comunicación consistente en la información de tareas ejecutadas y eventos externos a los empresarios y la comunicación de normas internas y externas a los trabajadores (según el coeficiente significativo de correlación de 0,54) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. 6. El monitoreo y supervisión a través de la supervisión de las operaciones, la evaluación del logro de objetivos, el seguimiento de las acciones de información y comunicación y la información de las correcciones a los gerentes (no obstante el coeficiente de mediana correlación de 0,42) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. (p. 83)

Gonzales Minaya (2008) en su tesis titulada: *“El control interno en la administración de recursos financieros del Seguro Integral de Salud en el Hospital de Apoyo “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz* “.Primero ha realizado un estudio teórico acerca del control interno y sus correspondientes componentes; así como sobre la administración financiera. Segundo ha

elaborado, aplicado y procesado una Encuesta de opinión administrada a los servidores del Hospital VRG de Huaraz. Tercero los resultados obtenidos los ha procesado en cuadros y gráficos que han sido analizados e interpretados mediante la prevalencia porcentual y cuarto ha utilizado una prueba estadística para la contrastación de las hipótesis; los que han derivado en las siguientes conclusiones:

1) El grado de aplicación del control interno es poco eficaz y está asociado con la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. 2) El ambiente de control a través de la práctica del principio de autoridad y responsabilidad, la práctica de los valores éticos, la integración de los trabajadores y las funciones bien definidas influye en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. 3) La evaluación de riesgos en que los objetivos bien definidos, la ejecución de nuevas actividades, los cambios de ambiente y la aplicación de nuevas tecnologías incide en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. 4) Las Actividades de Control del cumplimiento de las funciones, asignadas permiten reorientar las operaciones que se vienen ejecutando y los controles físicos de los bienes influye en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. 5) El Sistema de Información y Comunicación mediante la información de las actividades ejecutadas a los gerentes, la información de eventos externos a los gerentes y la comunicación de las normas internas a los trabajadores incide en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. 6) El Monitoreo mediante la supervisión de las operaciones ejecutadas por los trabajadores, el seguimiento de las acciones de información y comunicación, la evaluación de los objetivos logrados y la información de las correcciones

efectuadas a los gerentes influye la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “V́ctor Ramos Guardia” de Huaraz (p. 91)

2.2. BASES TEÓRICAS

a) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES.

En el documento realizado por el Comité de Organizaciones Auspiciadoras de la Comisión Treadway (COSO, 1992) define al control interno como: **“un proceso, efectuado por la Junta Directiva, la Gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relativos a las operaciones, reporte de información y cumplimiento”** (p. 5).

Es por ello que podemos afirmar que el control interno **“es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores”** (Amat Álvarez, 2006, pp. 3). Asimismo, Samantha (2007) afirma que **“Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo. Determinar si un sistema de control interno en particular es "efectivo: es un juicio subjetivo resultante de una evaluación de si los cinco componentes mencionados están presentes y funcionando con efectividad. Su funcionamiento efectivo da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más**

de los logros citados. De esta manera, estos componentes constituyen también criterios para un control interno efectivo. A pesar de que los cinco criterios deben ser adecuados, esto no significa que cada componente deba funcionar idénticamente o al mismo nivel, en entidades diferentes” (párr. 8). Puede haber algunos ajustes entre ellos dado que los controles pueden obedecer a una variedad de propósitos, aquellos incorporados a un componente en que previenen un riesgo en particular, sin embargo en combinación con otros pueden lograr un efecto de conjunto satisfactorio.

El Control Gubernamental público, ámbito conceptual contextual del control interno **“consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”** (Ley N° 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República). El control gubernamental es un proceso de supervisión, vigilancia y verificación de operaciones y resultados, del cumplimiento de normas, lineamientos de política de los planes de acción, adoptando correctivos pertinentes con eficiencia, eficacia, transparencia y economía especialmente en el manejo de los recursos y bienes del Estado.

El control interno está comprendido por **“las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”** (Ley N° 27785. Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República). Entonces la principal finalidad del control interno es que las entidades públicas utilicen eficientemente los recursos y sean eficaces con respecto a sus objetivos institucionales. El Control Interno son **“las acciones de cautela previa, simultanea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”** (Ley N° 27785. *Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República*).

El control interno, **“es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos 1. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios. 2. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, ir4regularida o acto ilegal. 3. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales. 4. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. 5. Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública,**

cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores”

(Sotomayor, 2003, p. B-5).

El Control Interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionalidad dentro de la organización.

En el marco del control interno **“La función pública, para desarrollarse en términos de integridad, transparencia y responsabilidad exige consolidar la conducta honesta de los funcionarios y servidores, en la cual prime el interés público sobre el particular, honrando la confianza que la ciudadanía ha puesto en las instituciones gubernamentales, así como del personal que laboran en ellas”** (Resolución de contraloría N° 123-2000-CG, 2000).

Una definición extraída del documento conocido como Standars, dice: **“El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los**

objetivos y metas serán logrados” (The Institute of Internal Auditors, 2012, p. 21). De manera similar este concepto apunta al desarrollo de cualesquier acción del logro de objetivos y metas; dándole seguridad razonable; a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de acciones. Inclusive enuncia los objetivos del Control Interno que se deben lograr: **“a) Objetivos operacionales: metas de desempeño operativo, financiero y de salvaguarda de activos. b) Objetivos de Información: se refiere a los reportes interno y externo de información financiera y no financiera. c) Objetivos de cumplimiento: se refiere a la adhesión a las normas y regulaciones.” (COSO, 1992)**

Otro concepto de control interno que considera **“como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de las información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Mantilla, 2003, p. 4)**. La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. La tercera se refiere se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales

categoría distinta pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Las normas de control interno, **“constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada en los recursos públicos en las entidades del Estado.”** (Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006. Normas sobre el Control Interno). Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables en su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

Los Componentes del Control Interno. De acuerdo al Informe COSO, el Control Interno está integrado por cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento (**Samantha, 2007**).

1) El Ambiente de Control. - es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los

principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. **“Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas, previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.”** (Coopers & Lybrand, 1992). El Ambiente de Control, primer componente del control interno está referido **“al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas de las personas con respeto al control de sus actividades.”** (Contraloría General de la Republica, 2003). Los principales factores del ambiente de control son: * La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento. * La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Las formas de asignación de responsabilidades y

de administración y desarrollo del personal. * El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

- 2) En la **Evaluación de Riesgos**, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. **“Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.”** (Coopers & Lybrand, 1992). Una Evaluación de Riesgo **“implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de los estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.”** (Mantilla, 2003) Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean: Cambios en el entorno. Redefinición de la política institucional. Reorganizaciones o reestructuraciones internas. Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes. Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías. Aceleración del crecimiento. Nuevos productos, actividades o funciones.

3) **Las Actividades de Control Gerencial**, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. **“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados”** (Coopers & Lybrand, 1992): Las operaciones. La confiabilidad de la información financiera. El cumplimiento de leyes y reglamentos

4) **La Información y Comunicación**, es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. **“La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones”** (Coopers & Lybrand, 1992). Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de

decisiones. Es necesario señalar que **“La información generada por los empleados en la realización de sus actividades de operación regulares usualmente es reportada a sus superiores mediante los canales normales. A su turno, el superior en cuestión comunica hacia arriba o lateralmente en la organización hasta que la información llegue a la gente que puede actuar sobre el particular”** (Zamora, 2003). Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto.

5) La Supervisión y Seguimiento, incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idóneo y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. **“Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar”** (Coopers & Lybrand, 1992). El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que,

ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

Asimismo, se complementa que “Hacia fines setiembre del 2004, el comité COSO público el Marco Integrado de control interno y de gestión de riesgos y sus aplicaciones técnicas asociadas, el cual señala que el concepto control interno y la gestión integral de riesgos permiten a la administración tratar efectivamente la incertidumbre, riesgo y oportunidad, de tal modo de aumentar la capacidad de la entidad de construir valor”. (Álvarez et al., 2013, p. 3).

De acuerdo a la Ley del Control Interno (**Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**), requiere de la implementación de los componentes de su estructura de control interno, comprendiendo conceptualmente que: El Ambiente de Control, es entendido como **“el órgano organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;”** La evaluación de riesgo; en cuya virtud deben **“identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;”** Actividades de control gerencial; son **“las políticas y procedimientos de control que**

imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;” Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a **“las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.”** Los sistemas de información y comunicación; **“la través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;”** El seguimiento de resultados consistente en **“la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logro de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.”** Los compromisos de mejoramiento; **“por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.”**

La Gestión Administrativa

Conjunto de Normas, Principios y Procedimientos utilizados, por los sistemas, que la conforman y a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de Planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia registro, control y evaluación de los fondos públicos (Álvarez, 2010).

MARCO NORMATIVO:

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ

Art. 82°.- La Contraloría general de la república es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. Es el órgano Superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

LEY ° 27785, LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA:

Art. 6° .- establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su

mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

Art 7° .- establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

LEY N° 28716, LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO:

Establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 458-2006,CG

Aprobó la "Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, con el objetivo principal de proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI)

**LEY N° 30114, LEY DE PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO
PARA EL AÑO FISCAL 2014**

Art 5° Control del Gasto Publico .- Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la Oficina de Presupuesto y el jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de lo dispuesto en la presente Ley.

**LEY N° 30281, LEY DE PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO
PARA EL AÑO FISCAL 2015**

Art 5° Control del Gasto Publico - Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la Oficina de Presupuesto y el jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de lo dispuesto en la presente Ley.

**LEY N° 28693, LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE
TESORERÍA**

Artículo 1 Objeto de la Ley.- La presente Ley tiene por objeto establecer las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con lo dispuesto en la Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

**LEY N° 28708, LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE
CONTABILIDAD**

Artículo 1 Objeto de la Ley.- Establecer el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar

las cuentas nacionales, la Cuenta General de la República, las cuentas fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda.

LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ANCASH SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO (UNASAM)

El 24 de mayo de 1977, mediante el DL. N° 21856, se crea la Universidad Nacional de Ancash “Santiago Antúnez de Mayolo” encargando al Consejo Nacional de la Universidad Peruana nombrar una Comisión Organizadora. En cumplimiento de este Decreto Ley, el 10 de junio de 1977, se nombró la Comisión Organizadora, presidida por el Dr. Cesar Carranza Saravia. Las actividades académicas se inician el 22 de agosto de 1978 atendiendo a 150 estudiantes. Durante los tres primeros años conto con cinco programas académicos: Ingeniería de Minas, Ingeniería Agrícola, Ingeniería Civil, Ingeniería de Industrias Alimentarias e Ingeniería del Medio Ambiente.

VISIÓN.- En el 2020 seremos una Universidad de calidad, acreditada e internacionalizada, pertinente a las necesidades de la sociedad.

MISIÓN.- Aunar esfuerzos y recursos para el desarrollo de las condiciones académicas, institucionales y sociales necesarias para el desarrollo.

La Universidad Nacional de Ancash “Santiago Antúnez de Mayolo” identificada con las siglas UNASAM, es una persona jurídica de derecho público interno, con domicilio fiscal en la Av. Centenario N° 200, distrito de Independencia, provincia de Huaraz, departamento de Ancash. La UNASAM es una comunidad académica integrada por docentes, estudiantes y graduados, orientada a la investigación y a la docencia, que brinda una formación

humanista, científica y tecnológica, con proyección global en las carreras profesionales y programas que ofrece.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS:

1) Controlar

Es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control lo es a la entidad como ente concreto y, específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia (**Galindo, 2006**).

2) Control Interno.

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos (**García, 2004**). * Es la comprobación, inspección, fiscalización, intervención, registro vigilancia, mando, gobierno, dominio, predominio, hegemonía, supremacía, dirección, guía, contención, regulación, factor, guía. Comprende las acciones para cautelar previamente y verificar posteriormente la correcta administración de recursos humanos, materiales y financieros y la obtención de los resultados de la gestión (**Álvarez, 2000**). * En auditoría, el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las entidades para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados. El

control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad **(Galindo, 2006)**.

3) El Sistema de Control Interno o de Gestión

Es un conjunto de áreas funcionales en una Empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están: Controlar la efectividad de las funciones administrativas. Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa. Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez. **(Wikimedia Foundation, S/F)**.

4) Normas de Control Interno

Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa **(Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006)**.

5) Estructura de Control Interno.

Conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno (**Garcia, 2004**).

6) Ambiente de Control.

Establece el tono de una organización influyendo la conciencia de control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Incluye valores de integridad y ética; compromisos de competencia; estructura orgánica; asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración de personal. (**Garcia, 2004**). El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. (**Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006**).

7) Evaluación de Riesgo.

Es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados (**Garcia, 2004**). * El componente evaluación de

riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. **(Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006).**

8) Actividades de Control Gerencial.

Acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y medios idóneos para asegurar el logro de objetivos de la entidad. **(García, 2004).** * El componente actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, construyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades **(Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006).**

9) Sistema de Información y Comunicaciones.

Métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. (**García, 2004**). *

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales (**Resolución N° 320-2006-CG del 30-10-2006**).

10) Actividades de Monitoreo.

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así los requieren. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y, promueve su reforzamiento (**García, 2004**). * El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad deben permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adaptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (**Mantilla, 2003**).

11) Administración

Significa un proceso por medio del cual se establece sistemas de ejecución y vigilancia para llevar a cabo un propósito con el mínimo de tiempo,

energía y material, o dicho de otro modo, con la mayor eficiencia (**Pérez, 2005**).

12) Transparencia.

Proceso por el cual la información de las condiciones existentes permite ser accesada para la toma de decisiones y acciones de manera visible y entendible (**De León, 2008, párr. 6**).

III. METODOLOGÍA

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Según su finalidad : Investigación es aplicada, puesto que se ha tratado de investigar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”.

Según su carácter : Cuantitativa- cualitativa

Según su función : Descriptiva.

Por su alcance Temporal : Transversal o transeccional.

El diseño de Investigación es el correlacional - causal cuya representación simbólica es $X \rightarrow Y$

Donde:

X : es la variable independiente

Y : es la variable dependiente

\rightarrow : Es la relación de implicancia

3.2. PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN Y/O DISEÑO ESTADÍSTICO

La población

Está constituida por 87 funcionarios y servidores de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” Huaraz.

3.3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Para la recolección de la información se ha utilizado:

La Revisión Documental, utilizó como instrumento de recolección de datos a través de las fichas textuales y de resumen teniendo como fuentes libros, informes, normas, manuales, reglamentos y otros que se usaron para obtener datos de los dominios de las variables.

La técnica empleada fue la entrevista, utilizando como instrumento una encuesta teniendo como informantes a los funcionarios y servidores de la UNASAM responsables de la Gestión Administrativa.

El Cuestionario utilizado como instrumento de recolección de datos, está compuesto por 23 interrogantes, de los cuales 5 ítems son generalidades, 15 ítems corresponden a los componentes del Sistema de Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y comunicación, y supervisión) y finalmente 3 sobre la gestión administrativa. Al respecto, para la medición del Sistema de Control Interno se emplea una escala de cinco peldaños y se promedia para evaluar el grado de aplicación del Control Interno. Todas las preguntas tienen el mismo peso, al igual que cada Componente.

En tal sentido, se plantea 5 niveles de control interno, cada uno con sus propias definiciones y parámetros, tal como se detalla a continuación:

- Control Interno Inexistente o Inicial (1): Las condiciones del elemento de control existen pero no están formalizadas.

- Control Interno Poco aplicado (2): Las condiciones del elemento de control existen y están formalizadas.
- Control Interno Regular (3): Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando y existe evidencia documental de su cumplimiento.
- Control Interno Bueno (4): Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento y muestran eficiencia y eficacia.
- Control Interno Excelente (5): Las condiciones del elemento de control existen, están formalizadas, están operando, existe evidencia documental de su cumplimiento, muestran eficiencia y eficacia y están en un proceso de mejora continua con instancias internas y externas evaluadoras de su eficiencia y eficacia.

Nivel de Implementación Promedio

INICIAL	POCO APLICADO	REGULAR	BUENO	EXCELENTE
0 A 20%	DE 21% A 40%	DE 41% A 60%	DE 61% A 80%	DE 81% A 100%

A través de encuestas se recogió la opinión del personal administrativo de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, sobre la relación del control interno con la gestión administrativa.

Los cuadros estadísticos y gráficos se utilizaron para sistematizar los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta.

Los resultados de la presente investigación están expresados en cuadros y gráficos que provienen del procesamiento de los datos obtenidos del cuestionario aplicado a los 87 servidores y funcionarios de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”.

3.4. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Los datos obtenidos mediante la aplicación de técnicas o instrumentos antes indicados, recurriendo a informantes o fuentes también ya indicados, fueron ingresados al programa computarizado SPSS versión 21, en español y en hojas de cálculo Microsoft Excel permitiendo elaborar la base de datos, los análisis estadísticos, la presentación gráfica y los cuadros respectivos de los resultados obtenidos.

Análisis Estadístico de la Información

La información presentada en cuadros estadísticos y gráficos se presenta los datos obtenidos con la aplicación de la Encuesta. Mientras que para la prueba de hipótesis se analizara, interpretara con la prueba de chi cuadrado.

Las apreciaciones y conclusiones resultantes del análisis, fundamentaron cada parte de la propuesta de solución al problema investigado, los que son presentados en el capítulo siguiente.

IV. RESULTADOS

Ambiente de Control

1. Conforme se visualiza en la tabla 1, el 14,18% de los encuestados señala que Nunca se evidencian acciones a favor del componente ambiente de control, el 23,75% opina que se promueve “raramente”, el 39,85% señala que “ocasionalmente”, el 19,54% señala que se promueve “frecuentemente” y el 2,68% señala que se promueve “muy frecuentemente”.

TABLA 1 AMBIENTE DE CONTROL

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
LA ALTA DIRECCION MUESTRA INTERES EN APOYAR EL ESTABLECIMIENTO Y MANTENIMIENTO DEL CONTROL INTERNO	17 19,5%	39 44,8%	9 10,3%	22 25,3%	0 0,00%	87 100,00%
CONDUCTA ETICA EN EL COMPORTAMIENTO DEL PERSONAL	17 19,5%	22 25,3%	35 40,2%	9 10,3%	4 4,6%	87 100,00%
PROCEDIMIENTOS APROBADOS E INSUMOS NECESARIOS PARA LLEVAR A CABO SUS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	3 3,4%	1 1,1%	60 69,00%	20 23,00%	3 3,4%	87 100,00%
AMBIENTE DE CONTROL DE LA UNASAM	12 14.18%	21 23.75%	35 39.85%	17 19.54%	2 2.68%	87 100.00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Evaluación de riesgos.

2. Conforme se aprecia en la tabla 2, el 34,87% de los encuestados señala que Nunca se evidencian acciones a favor del componente evaluación de riesgos, el 20,31% opina que se promueve “raramente”, el 25,67% señala que se promueve “ocasionalmente”, el 18,39% señala que se promueve “frecuentemente” y el 0,77% señala que se promueve “muy frecuentemente”.

TABLA 2 EVALUACION DE RIESGOS

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
RIESGOS ESTRATEGICOS, FINANCIEROS, OPERATIVOS DE CUMPLIMIENTO Y DE TECNOLOGIA	3 3,4%	6 6,9%	35 40,2%	41 47,1%	2 2,3%	87 100.00%
DIFUSION DE LA POLITICA INSTITUCIONAL DE IDENTIFICACION Y ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS	68 78,2%	11 12,6%	5 5,7%	3 3,4%	0 0.00%	87 100.00%
GRADO DE CAPACITACION DEL PERSONAL EN ADMINISTRACION DE RIESGOS	20 23.00%	36 41,4%	27 31.00%	4 4,6%	0 0.00%	87 100.00%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	30 34.87%	18 20.31%	22 25.67%	16 18.39%	1 0.77%	87 100.00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Actividades de control

3. Conforme se visualiza en la tabla 3, el 6,90% de los encuestados señala que Nunca se evidencian acciones a favor del componente actividades de control gerencial, el 34,10% opina que se promueve “raramente”, el 36,40% señala que “ocasionalmente”, el 20,69% señala que “frecuentemente”. y el 1,92% señala que se promueve “muy frecuentemente”.

TABLA 3 ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
FRECUENCIA QUE EL PERSONAL INFORMA DE SUS ACCIONES A SU JEFE INMEDIATO	0 0.00%	19 21,8%	15 17,2%	49 56,3%	4 4,6%	87 100.00%
FRECUENCIA DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES	18 20,7%	58 66,7%	10 11,5%	1 1,1%	0 0.00%	87 100.00%
RESULTADO DE LA REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS EJECUTADAS	0 0.00%	12 13,8%	70 80,5%	4 4,6%	1 1,1%	87 100.00%
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	6 6.90%	30 34.10%	32 36.40%	18 20.69%	2 1.92%	87 100.00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Información y comunicación.

4. Con relación al componente de control interno información y comunicación, el 1,53% de los encuestados señala que Nunca se evidencian acciones a favor del componente mencionado, el 27,59% opina que se promueve “raramente”, el 52,49% señala que “ocasionalmente” y el 18,39% señala que se promueve “frecuentemente”.

TABLA 4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
SEGUIMIENTO DE LOS AVANCES TECNOLOGICOS	4 4,6%	42 48,3%	38 43,7%	3 3,4%	0 0,00%	87 100,00%
ACTUALIZACION SOBRE DESEMPEÑO, RESULTADOS E INICIATIVAS	0 0,00%	27 31%	29 33,3%	31 33,3%	0 0,00%	87 100,00%
MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ENTIDAD PARA INFORMAR HACIA EL EXTERIOR SOBRE SU GESTION	0 0,00%	3 3,4%	70 80,5%	14 16,1%	0 0,00%	87 100,00%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1 1,53%	24 27,59%	46 52,49%	16 18,39%	0 0,00%	87 100,00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Actividades de supervisión.

5. Conforme se aprecia en la tabla 5, el 15,71% de los encuestados señala que Nunca se evidencian acciones a favor del componente supervisión, el 16,86% opina que se promueve “raramente”, el 36,02% señala que “ocasionalmente”, el 24,90% señala que se promueve “frecuentemente” y el 6,51 señala que se promueve “muy frecuentemente”.

TABLA 5 SUPERVISIÓN

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO DE LOS PROCESOS Y OPERACIONES	36 41,4%	17 19,5%	34 39,1%	0 0,00%	0 0,00%	87 100,00%
DEFICIENCIAS DETECTADAS FUERON COMUNICADAS A LOS RESPONSABLES	0 0,00%	4 4,6%	15 17,2%	58 66,7%	10 11,5%	87 100,00%
SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE MEJORAS, PROPUESTAS	5 5,7%	23 26,4%	45 51,7%	7 8%	7 8%	87 100,00%
SUPERVISIÓN	14 15,71%	15 16,86%	31 36,02%	22 24,90%	6 6,51%	87 100,00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Componentes de control interno

6. Conforme se aprecia en la tabla 6, el 14.64% de los encuestados señala que el control interno es “Inexistente o inicial”, el 24,52% opina que es “poco aplicado”, el 38.08% señala que es aplicado de forma “regular”, el 20,38% señala que es “bueno” y el 6.51 señala que es “muy bueno”. Por tanto, la mayoría representada por el 38.08% refiere que el grado de aplicación del sistema de control interno se ha aplicado en forma “Regular”

TABLA 6 CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECUENTEMENTE	MUY FRECUENTEMENTE	
AMBIENTE DE CONTROL	12 14.18%	21 23.75%	35 39.85%	17 19.54%	2 2.68%	87 100.00%
EVALUACION DE RIESGOS	30 34.87%	18 20.31%	22 25.67%	16 18.39%	1 0.77%	87 100.00%
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	6 6.90%	30 34.10%	32 36.40%	18 20.69%	2 1.92%	87 100.00%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1 1.53%	24 27.59%	46 52.49%	16 18.39%	0 0.00%	87 100.00%
SUPERVISION	14 15.71%	15 16.86%	31 36.02%	22 24.90%	6 6.51%	87 100.00%
CONTROL INTERNO	13 14.64%	21 24.52%	33 38.08%	18 20.38%	2 2.38%	87 100.00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

Gestión administrativa

7. En lo referente a la Gestión Administrativa se aprecia en la tabla 7, que el 33.72% de los encuestados señala que la gestión es “Mala”, el 51.72% opina que es “Regular” y el 14.56 señala que es “Buena”. Por tanto, la mayoría representada por el 51.72% refiere que la gestión administrativa es “Regular”

TABLA 7 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

DIMENSIONES	CRITERIOS					TOTAL
	MUY MALA	MALA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA	
GESTION ADMINISTRATIVA EN TERMINOS DE EFICIENCIA	0 0.00%	5 5.75%	75 86.21%	7 8.05%	0 0.00%	87 100.00%
GESTION ADMINISTRATIVA EN TERMINOS DE ECONOMIA	0 0.00%	28 32.18%	35 40.23%	24 27.59%	0 0.00%	87 100.00%
GESTION ADMINISTRATIVA EN TERMINOS DE TRANSPARENCIA	0 0.00%	55 63.22%	25 28.74%	7 8.05%	0 0.00%	87 100.00%
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	0 0.00%	29 33.72%	45 51.72%	13 14.56%	0 0.00%	87 100.00%

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

En base a los resultados de la encuesta aplicada, lo que tenemos que hacer ahora es plantear una prueba de hipótesis entre la hipótesis nula y la hipótesis alternativa:

H₀: No hay influencia entre las variables.

H_a: Sí hay influencia entre las variables.

Al respecto, para probar la hipótesis se utilizó la prueba de Independencia (Ji-Cuadrado), de las dos variables del presente estudio, obteniéndose los siguientes resultados.

Tabla 8 INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

GESTIÓN ADMINISTRATIVA.	CONTROL INTERNO		TOTAL
	OCASIONALMENTE	FRECUEENTEMENTE	
MALO	29	0	29
REGULAR	38	7	45
BUENO	0	13	13
TOTAL	67	20	87

Fuente: Datos del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la UNASAM.

$P < 0,01$

$X^2_{obs} = 66.06$

$X^2_{critico} = 9.21$

En la presente tabla, se aprecia que el mayor porcentaje de los servidores refieren que el control interno se realiza ocasionalmente y que la gestión administrativa se encuentra en el nivel regular a malo.

Aplicada la prueba de chi-cuadrado resultó significativa, por lo tanto, se puede afirmar que la gestión administrativa está influenciada por el control interno.

Por lo tanto, a la vista de los resultados, rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_a), debido a que el valor X^2_{obs} (valor observado) es mayor al valor $X^2_{critico}$ (valor teórico). Es decir, si hay influencia significativa entre el sistema de Control Interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” 2014-2015.

TABLA 9-A PUNTAJES DE CORRELACIONES ENTRE EL CONTROL INTERNO Y SUS DIMENSIONES Y LA GESTION ADMINITRATIVA (PEARSONS)

VARIABLE	DIMENSIÓN	COEFICIENTE DE CORRELACION (r)	COEFICIENTE DE DETERMINACION (r²)
	AMBIENTE DE CONTROL	0,252	0,064
GESTIÓN ADMINITRATIVA	EVALUACION DE RIESGO	0,040	0,002
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	0,382	0,146
	INFORMACION Y COMUNICACION	0.130	0.017
	SUPERVISION	0,491	0,241
	CONTROL INTERNO	0,870	0,757

En la siguiente tabla podemos observar que el control interno y la gestión administrativa tienen una correlación buena 0.75 (0=relación nula; 1=relación perfecta) y respecto a las dimensiones Supervisión y Actividades de Control Gerencial tienen una correlación moderada, mientras que la dimensión Ambiente de Control tiene una correlación baja y las dimensiones información y comunicación al igual que evaluación de riesgo tienen una correlación mínima.

TABLA 9-B PUNTAJES DE CORRELACIONES ENTRE EL CONTROL INTERNO Y SUS DIMENSIONES Y LA GESTION ADMINISTRATIVA (SPEARMAN)

VARIABLE	DIMENSIONES	COEFICIENTE DE CORRELACION	COEFICIENTE DE DETERMINACION
GESTION ADMINISTRATIVA	AMBIENTE CONTROL	0,198	0,039
	EVALUACION RIESGO	0,100	0,01
	ACDT- CONTROL GERENC	0,393	0,154
	INFOR Y COMUN	0.083	0,007
	SUPERVISION	0,463	0,214
	CONTROL INTERNO	0,888	0,788

En la siguiente tabla podemos observar que el control interno y la gestión administrativa tienen una correlación buena 78% y respecto a las dimensiones Supervisión y Actividades de Control Gerencial tienen una correlación moderada, mientras que la dimensión Ambiente de Control tiene una correlación baja y las dimensiones información y comunicación al igual que evaluación de riesgo tienen una correlación mínima.

V. DISCUSIÓN

Para la fase de discusión en primer lugar consideraremos las hipótesis específicas para posteriormente contrastar la hipótesis general:

5.1. ANALISIS DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

a) La Hipótesis Específica 01: El Ambiente de Control tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del componente Ambiente de Control es de 39,85%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como “Regular” ubicándose en el tercer peldaño de cinco en la evaluación del Sistema de Control Interno. Acorde a esta tendencia, se tiene que el componente Ambiente de Control tiene un nivel de aplicación “Regular” (39,85%). Por otro lado, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de eficiencia, responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado “Regular” con un (51.72%). Por lo tanto, el Ambiente de control influye en la gestión administrativa de la Unasam.

Con respecto al ambiente de control, Quesada (2009) concluye, que: El ambiente de control donde se práctica el principio de autoridad y responsabilidad, los valores éticos, la integración de los trabajadores y las funciones bien definidas (según el coeficiente significativo de correlación de 0,68) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de

Huaraz. Por otro lado, Gonzales (2008) concluye, que: El ambiente de control a través de la práctica del principio de autoridad y responsabilidad, la práctica de los valores éticos, la integración de los trabajadores y las funciones bien definidas influye en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz.

De los resultados y del marco referencial se infiere que el ambiente de control favorece el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, el ambiente de control ha influido favorablemente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis específica planteada.

b) La Hipótesis Específica 02: La Evaluación de Riesgos tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del componente Evaluación de riesgos es de 34,87%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como “Inicial o inexistente” ubicándose en el primer peldaño de cinco en la evaluación del Sistema de Control Interno. Acorde a esta tendencia, se tiene que el componente Evaluación de riesgos tiene un nivel “Inicial” (34.87%). Por otro lado, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado “Regular” con un (51.72%). Por lo tanto, la Evaluación de riesgos influye en la gestión administrativa de la Unasam.

Respecto a la Evaluación de riesgos, Quesada (2009) concluye que: 3. La evaluación del riesgo sobre la definición correcta de los objetivos, los cambios de ambiente, la aplicación de nuevas tecnologías, la ejecución de nuevas actividades y la información financiera confiable favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz, excepto la evaluación del riesgo del crecimiento rápido de la empresa

De los resultados y del marco referencial se infiere que la Evaluación de riesgos favorece el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, la Evaluación de riesgos ha influido significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis específica planteada.

c) La Hipótesis Específica 03: Las Actividades de Control tienen un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del componente Actividades de Control es de 36,40%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como “Regular” ubicándose en el tercer peldaño de cinco en la evaluación del Sistema de Control Interno. Acorde a esta tendencia, se tiene que el componente Actividades de Control tiene un nivel aplicado de “Regular” (36%). Por otro lado, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado “Regular” con un (51.72%).

Por lo tanto, las Actividades de control influyen significativamente en la gestión administrativa de la Unasam.

Sobre el particular, Quesada (2009) de manera similar concluye, que: 4. Las actividades control gerencial, de manera continua acerca del cumplimiento de las funciones asignadas y los controles físicos sobre la ejecución de las operaciones (según el coeficiente importante de correlación de 0,73) favorecen la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. Por su parte, Gonzales (2008) llega a las siguientes conclusiones: 4) Las Actividades de Control del cumplimiento de las funciones, asignadas permiten reorientar las operaciones que se vienen ejecutando y los controles físicos de los bienes influye en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. Deduciendo lo expresado en las conclusiones que antecede las actividades de control favorecen al control interno.

De los resultados y del marco referencial se infiere que las Actividades de Control favorecen el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, las Actividades de Control han influido significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis específica planteada.

d) La Hipótesis Específica 04: La Información y Comunicación, tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del componente Información y comunicación es de 52,40%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como “Regular” ubicándose en el tercer peldaño de cinco en la evaluación del Sistema de Control Interno. Acorde a esta tendencia, se tiene que el componente Información y comunicación tiene un nivel aplicado de “Regular” (52,40%). Por otro lado, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado “Regular” con un (51.72%). Por lo tanto, el componente Información y comunicación influye significativamente en la gestión administrativa de la Unasam.

Sobre el particular, Quesada (2009) de manera similar concluye, que: 5. El sistema de información y comunicación consistente en la información de tareas ejecutadas y eventos externos a los empresarios y la comunicación de normas internas y externas a los trabajadores (según el coeficiente significativo de correlación de 0,54) favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. De la misma manera GONZALES (2008) concluye, que: 5) El Sistema de Información y Comunicación mediante la información de las actividades ejecutadas a los gerentes, la información de eventos externos a los gerentes y la comunicación de las normas internas a los trabajadores incide en la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. De lo concluido por cada uno de ellos, se puede afirmar que el sistema de información y comunicación favorece al control interno.

De los resultados y del marco referencial se infiere que la Información y comunicación favorecen el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, la Información y comunicación ha influido significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis específica planteada.

e) La Hipótesis Específica 05: La Supervisión tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la Unasam.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del componente Supervisión es de 36,02%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como “Regular” ubicándose en el tercer peldaño de cinco en la evaluación del Sistema de Control Interno. Acorde a esta tendencia, se tiene que el componente Supervisión tiene un nivel aplicado de “Regular” (36,02%). Por otro lado, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado “Regular” con un (51.72%). Por lo tanto, el componente Supervisión influye en la gestión administrativa de la Unasam.

En lo correspondiente a la supervisión, seguimiento o monitoreo, Quesada (2009) concluye, que: 6. El monitoreo y supervisión a través de la supervisión de las operaciones, la evaluación del logro de objetivos, el seguimiento de las acciones de información y comunicación y la información de las correcciones a los gerentes (no obstante, el coeficiente de mediana correlación de 0,42)

favorece la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de Huaraz. Finalmente, Gonzales (2008), concluye, que: 6) El Monitoreo mediante la supervisión de las operaciones ejecutadas por los trabajadores, el seguimiento de las acciones de información y comunicación, la evaluación de los objetivos logrados y la información de las correcciones efectuadas a los gerentes influye la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. No obstante, que la denominación varía, pero este componente favorece al control interno.

De los resultados y del marco referencial se infiere que la Supervisión favorece el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, la Supervisión ha influido significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis específica planteada.

5.2. ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS GENERAL

***La Hipótesis General:* El grado de aplicación del sistema de control interno es buena por lo tanto influye significativamente en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” periodo 2014 – 2015.**

Esta hipótesis se ha formulado tomando como soporte teórico de la variable independiente a Amat (2006), quien define que el Control Interno es un proceso, donde se lleva a cabo un grupo de acciones estructuradas y coordinadas, que están encaminadas a la consecución de un fin. El mismo tiene

un mayor grado de eficiencia cuando están insertados a los procesos y se complementan como parte indisoluble de la entidad. Por otra parte Samantha (2007), afirma que dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo. Determinar si un sistema de control interno en particular es "efectivo: es un juicio subjetivo resultante de una evaluación de si los cinco componentes mencionados están presentes y funcionando con efectividad. Su funcionamiento efectivo da la seguridad razonable, en cuanto al logro de los objetivos de uno o más de los logros citados. De esta manera, estos componentes constituyen también criterios para un control interno efectivo. A pesar de que los cinco criterios deben ser adecuados, esto no significa que cada componente deba funcionar idénticamente o al mismo nivel, en entidades diferentes.

Como consecuencia de la aplicación del cuestionario se ha encontrado que el valor promedio del grado de aplicación del Sistema de Control Interno es de 39%. En términos de los niveles, este puntaje se ubica dentro de lo denominado como "Regular" ubicándose en el tercer peldaño de cinco. Acorde a esta tendencia, se tiene que el grado de aplicación es "Regular" (39%). Por otra parte, la tendencia promedio encontrada para la variable dependiente -nivel de eficiencia, responsabilidad y transparencia en la gestión administrativa- se ubica dentro de lo denominado "Regular" con un (51,72%) influyendo significativamente en la gestión administrativa de la Unasam.

Relacionando el control interno de manera general con la gestión o administración, según Quesada (2009) concluye, que: 1. El control interno es eficaz en la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios Chavín S.A. de

Huaraz, dándole seguridad razonable para el logro de sus objetivos. Por último, Gonzales (2008) concluye, que: 1) El grado de aplicación del control interno es poco eficaz y está asociado con la administración de los recursos financieros del SIS en el Hospital “Víctor Ramos Guardia” de Huaraz. En consecuencia, se puede manifestar que el control interno es eficaz en alguna medida o favorece a la gestión de una empresa o administración de recursos. Conclusiones similares a la que se ha arribado en el presente trabajo de investigación.

De los resultados y del marco referencial se infiere que el Sistema de Control Interno favorece el logro de los objetivos propuestos.

Por lo tanto, el Sistema de Control Interno ha influido significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM; lo que refuerza esta hipótesis general planteada.

VI. CONCLUSIONES

1. El grado de aplicación del Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” 2014 – 2015, es del 38% ubicándose en un nivel “Regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa; sin embargo, se amerita un mejor nivel de aplicación para obtener una gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.
2. El grado de aplicación del componente Ambiente de Control se ubica en un nivel “Regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa; sin embargo, se amerita un mejor nivel de aplicación para obtener una gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.
3. El componente Evaluación de riesgos del Sistema de Control Interno es el que obtiene el menor grado de aplicación con un 37% en el nivel control interno “Inexistente o inicial”.
4. El componente Actividades de Control del Sistema de Control Interno se ubica en un nivel “Regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa; sin embargo, se amerita un mejor nivel de aplicación para obtener una gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.
5. El componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno es el que obtiene el mejor grado de aplicación con un 52% en el nivel control

interno “Regular”, influyendo significativamente en la gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.

6. El grado de aplicación del componente Supervisión se ubica en un nivel “Regular” de implementación, influyendo significativamente en la gestión administrativa; sin embargo, se amerita un mejor nivel de aplicación para obtener una gestión administrativa eficiente, transparente y responsable a fin de lograr los objetivos de la Universidad.

VII. RECOMENDACIONES

1. Que, el presente estudio sirva de apoyo a las Autoridades de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” de los resultados acerca del sistema de control interno y se promueva a través suyo y de un Comité la implementación del control interno para mejorar la gestión administrativa.
2. Que se mejore el grado de aplicación del componente Ambiente de Control a través de compromisos por parte de la Alta Dirección y promover la conducta ética apropiada a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad.
3. Que se mejore el grado de aplicación del componente Evaluación de Riesgos poniendo énfasis puesto que ha obtenido un menor grado de aplicación a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad.
4. Que se mejore el grado de aplicación del componente Actividades de Control a través de la revisión de procesos, actividades y tareas a fin de obtener una gestión administrativa eficiente en la Universidad.
5. Que se continúe con la aplicación del componente Información y Comunicación del Sistema de Control Interno a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad.
6. Que se mejore el grado de aplicación del componente Supervisión a través de la identificación de deficiencias y el seguimiento de mejoras a fin de obtener una gestión administrativa transparente y responsable en la Universidad.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ÁLVAREZ ILLANES, J. (2013). Control Interno – Modelo COSO. *Actualidad Gubernamental*, (55), 25-31.
- AMAT, E., LARA, M., OROZCO, M., CURBELO, I., VALDÉS, L., Y HERNÁNDEZ, Y. (2006). *El Control Interno*. Extraído de:
<http://www.gestiopolis.com/recursos6/Docs/Eco/contrinter.htm>
- Comité de Organizaciones Auspiciadoras de la Comisión Treadway. (1992) *Control Interno – Marco Integrado*. EE. UU: Autor.
- Centro de Estudios Gubernamentales (2004). *Sistema de Abastecimientos*. En *Administración Pública*. Editorial Real S.R.L. Lima. pp. 806. Pp. 489-490.
- DE LEÓN, P. (2008). “Hacia un concepto de transparencia: Orígenes e importancia”. Extraído de:
<http://cabi.com/blackbox/wpcontent/uploads/downloads/2012/08/Transparencia1.pdf>
- COOPERS & LYBRAND (1992). *Informe COSO*. (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Estados Unidos.
<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>
- GARCIA, M. (2004). *Normas Técnicas de Control Interno*. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima. B8.
- GALINDO, E. (2006). *El Control Interno*. Ayacucho – Perú. Extraído de:

<http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml>

- SALAZAR CATALÁN, L. (2014) *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia publica de hoy*. (Tesis de maestría). Recuperada de: <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>
- GONZALES MINAYA, J. (2008). *El control interno en la administración de recursos financieros del Seguro Integral de Salud en el Hospital de Apoyo “Victor Ramos Guardia” de Huaraz* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ancash Santiago Antúnez de Mayolo.
- KOHLER, E. (1996). *Diccionario para contadores*. México D. F. (p. 209).
- MANTILLA, S. (2003) *Control Interno*. Informe COSO. Ediciones ecoe. Universidad Autónoma de Bucaramanga, Colombia. pág. 4
- MERCHANT, K. (1987). *Fraudulent and Questionable Financial reporting A Corporate Perspective*.
- National Commission On Fraudilent Financial Reporting. (1987). *Report of the National Commission on Fraudilent Financial reporting*. pág. 5.
- PÉREZ, M. (2005). *Diccionario de Administración*. Editorial San Marcos. Pp. 337. Pág. 23 .
- QUESADA GANOZA, A. (2009). *Grado de aplicación de la estructura del Control Interno en la gestión de la Empresa Prestadora de Servicios CHAVIN S.A. Periodo 2004-2005* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ancash Santiago Antúnez de Mayolo.

- SAMANTHA, D. (2007). El Informe COSO. En:

<http://acisamedu.obolog.com/informe-coso-8723>
- SOTOMAYOR, J. (2003) Evaluación del Control Interno para la Eficacia de la Función Pública. Escuela Nacional de Control Lima. Pág. B-5.
- The Institute of Internal Auditors (2012). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.*

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF%20Standards%20Markup%20Changes%202013-01%20vs%202011-01%20Spanish.pdf>
- WIKIMEDIA FOUNDATION (S/F). *El Control Interno*. Extraído de:

http://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno.
- ZAMORA, E. (2003). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del *Callejón de Huaylas*. “*Equilibrio Financiero de la Empresas*”, PP.490.pág 315-316.
- Constitución Política del Perú. (30 de diciembre de 1993). Recuperado del sitio de internet del Congreso de la República del Perú:

<http://www.congreso.gob.pe/>
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (23 de Julio del 2002). Recuperado del sitio de internet Normativa de la Contraloría General de la Republica: <http://www.contraloria.gob.pe>

- Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las entidades del Estado” (18 de abril del 2006). Recuperado del sitio de internet Normativa de la Contraloría General de la República: <http://www.contraloria.gob.pe>
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG, “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, (30 de octubre del 2008). Recuperado del sitio de internet Normativa de la Contraloría General de la República: <http://www.contraloria.gob.pe>
- Ley N° 30114, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2014, (1 de diciembre 2013). Recuperado del sitio de internet Normativa del Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley?limit=20&limitstart=20>
- Ley N° 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015, (5 de diciembre 2014). Recuperado del sitio de internet Normativa del Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley?limit=20&limitstart=20>
- Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, (20 de marzo 2006). Recuperado del sitio de internet Normativa del Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes>
- Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, (19 de julio 2010). Recuperado del sitio de internet Normativa del Ministerio

de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes>

- Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. (s.f.). Historia de la Universidad. Recuperado de <http://www.unasam.edu.pe/historia.php>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA UNIVERSIDAD NACIONAL "SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO", PERIODO 2014-2015 - HUARAZ.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
GENERAL			
¿Cuál es el grado de aplicación del sistema de Control Interno y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz?	Determinar el grado de aplicación del sistema de control interno y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 AL 2015- HUARAZ	HG El grado de aplicación del sistema de control interno es bueno por lo tanto influye significativamente en la gestión administrativa de la Unasam, periodo 2014 - 2015	Vi: X = La aplicación del Sistema de Control Interno. Vd:Y = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
ESPECIFICOS			
a) ¿Cuál es el grado de aplicación del Ambiente de Control y cómo influye en los resultados de la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015 - Huaraz?	a) Determinar el grado de aplicación del Ambiente de Control y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz	HE a) El Ambiente de Control tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativamente en la gestión administrativa de la UNASAM.	Vi:X1 = La aplicación del Ambiente de Control. Vd:Y1 = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
b) ¿Cuál es el grado de aplicación de la Evaluación de Riesgos y cómo influye en los resultados de la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz?	b) Determinar el grado de aplicación de la Evaluación de Riesgos y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz	HE b) La Evaluación de Riesgos tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la UNASAM.	Vi:X2 = La aplicación de la Evaluación de Riesgos. Vd:Y2 = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
c) ¿Cuál es el grado de aplicación de las Actividades de Control y cómo influye en los resultados de la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz?	c) Determinar el grado de aplicación de las Actividades de Control y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz	HE c) Las Actividades de Control tienen un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la UNASAM.	Vi:X3 = La aplicación de las Actividades de Control. Vd:Y3 = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
d) ¿Cuál es el grado de aplicación de la Información y Comunicación, y cómo influye en los resultados de la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz?	d) Determinar el grado de aplicación de la Información y Comunicación, y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz	HE d) La Información y Comunicación, tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la UNASAM.	Vi:X4 = La aplicación de la Información y Comunicación. Vd:Y4 = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
e) ¿Cuál es el grado de aplicación de la Supervisión y cómo influye en los resultados de la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz?	e) Determinar el grado de aplicación de la Supervisión y como influye en la Gestión Administrativa de la UNASAM, periodo 2014 al 2015- Huaraz	HE e) La Supervisión tiene un nivel de aplicación bueno, entonces su influencia es significativa en la gestión administrativa de la UNASAM.	Vi:X5 = La aplicación de de la Supervisión. Vd:Y5 = La gestión administrativa de Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

ENCUESTA

Objetivo: Obtener la opinión de los funcionarios y/o servidores sobre la Influencia del control interno en la gestión administrativa de la Universidad Nacional “Santiago Antúñez de Mayolo” 2014-2015.

Agradeceremos a Usted responder con sinceridad, con un aspa en la respuesta que considere que es la apropiada.

INFORMACION GENERAL :

1	AREA ADMINISTRATIVA EN LA QUE LABORA	CONTABILIDAD
		TESORERIA
		LOGISTICA
		PRESUPUESTO
		OTROS
2	SEXO	MASCULINO
		FEMENINO
3	INTERVALOS DE EDAD	DE 18 HASTA 30 AÑOS
		DE 30 HASTA 40 AÑOS
		DE 40 HASTA 50 AÑOS
		DE 50 AÑOS A MAS
4	ESTUDIOS	SECUNDARIA
		SUPERIOR NO UNIVERSITARIA
		SUPERIOR UNIVERSITARIA
5	TIEMPO DE EXPERIENCIA EN EL CARGO	MENOR A DOS AÑOS
		DEL 2 AÑOS A 5 AÑOS
		MAS DE 5 AÑOS

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

6	LA ALTA DIRECCION MUESTRA INTERES EN APOYAR EL ESTABLECIMIENTO Y MANTENIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD A TRAVES DE POLITICAS INSTITUCIONALES ESCRITAS Y CLARAS RESPECTO A LA UTILIZACION ADECUADA DE LOS RECURSOS DE MANERA TRANSPARENTE Y DENTRO DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD INTERNA Y EXTERNA	1 NUNCA
		2 RARAMENTE
		3 OCACIONALMENTE
		4 FRECUENTEMENTE
		5 MUY FRECUENTEM
7	¿COMO CONSIDERA QUE HA SIDO EL GRADO DE APLICACIÓN DE LA ETICA O CONDUCTA ETICA EN EL COMPORTAMIENTO DEL PERSONAL?	1 NUNCA
		2 RARAMENTE
		3 OCACIONALMENTE
		4 FRECUENTEMENTE
		5 MUY FRECUENTEM
8	¿LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS APROBADOS E INSUMOS NECESARIOS PARA LLEVAR A CABO SUS PROCESOS ADMINISTRATIVOS?	1 NINGUNO
		2 RARAMENTE
		3 OCACIONALMENTE
		4 FRECUENTEMENTE
		5 MUY FRECUENTEM

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

9	DE LOS SIGUIENTES RIESGOS: ESTRATEGICOS, FINANCIEROS, OPERATIVOS, DE CUMPLIMIENTO Y DE TECNOLOGIA EN LA ENTIDAD EN SU OPINION ¿EXISTIERON RIESGOS EN EL FUNCIONAMIENTO INSTITUCIONAL?	1	NINGUNO
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
10	¿CUAL HA SIDO EL GRADO DE DIFUSION DE LA POLITICA INSTITUCIONAL DE IDENTIFICACION Y ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS EN LA ENTIDAD?	1	NINGUNO
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
11	EN SU OPINION ¿CUAL ES EL GRADO DE CAPACITACION DEL PERSONAL EN ADMINISTRACION DE RIESGOS?	1	NINGUNO
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

12	¿CON QUE FRECUENCIA EL PERSONAL INFORMA DE SUS ACCIONES A SU JEFE INMEDIATO?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
13	¿CON QUE FRECUENCIA LAS RENDICIONES DE CUENTAS SIRVEN PARA LA TOMA DE DECISIONES INSTITUCIONALES?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
14	¿CON QUE FRECUENCIA COMO RESULTADO DE LA REVISIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS SE EJECUTAN LAS PROPUESTAS DE MEJORAS?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

15	¿CON QUE FRECUENCIA SE REALIZA UN SEGUIMIENTO DE LOS AVANCES TECNOLOGICOS A EFECTOS DE DETERMINAR LA CONVENIENCIA DE SU INCORPORACIÓN?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
16	¿CON QUE FRECUENCIA LAS AREAS ADMINISTRATIVAS MANTINEN ACTUALIZADA A LA ALTA DIRECCIÓN SOBRE DESEMPEÑO, RESULTADOS E INICIATIVAS?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
17	¿CÓMO EVALUA USTED LOS MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ENTIDAD PARA INFORMAR HACIA EL EXTERIOR SOBRE SU GESTION?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE

COMPONENTE: SUPERVISIÓN

18	¿SE HA DISEÑADO Y APROBADO ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO DE LOS PROCESOS Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
19	LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS FUERON COMUNICADAS A LOS RESPONSABLES	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE
20	¿CON QUE FRECUENCIA SE REALIZA EL SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE MEJORAS, PROPUESTAS POR LA INSTANCIA PERTINENTE?	1	NUNCA
		2	RARAMENTE
		3	OCACIONALMENTE
		4	FRECUENTEMENTE
		5	MUY FRECUENTEMENTE

GESTION ADMINISTRATIVA

21	¿CÓMO CONSIDERA LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNASAM EN TERMINOS DE EFICIENCIA?	1	MUY MALA
		2	MALA
		3	REGULAR
		4	BUENA
		5	MUY BUENA
22	¿CÓMO CONSIDERA LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNASAM EN TERMINOS DE RESPONSABILIDAD?	1	MUY MALA
		2	MALA
		3	REGULAR
		4	BUENA
		5	MUY BUENA
23	¿CÓMO CONSIDERA LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNASAM EN TERMINOS DE TRANSPARENCIA?	1	MUY MALA
		2	MALA
		3	REGULAR
		4	BUENA
		5	MUY BUENA

GENERALIDADES

