



UNIVERSIDAD NACIONAL
“SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO”

ESCUELA DE POSTGRADO

**OPTIMIZACION DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN
EFECTIVA DEL SISTEMA DE TESORERIA - OFICINA
GENERAL DE ECONOMÍA Y ABASTECIMIENTOS DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE
MAYOLO – PERIODO 2012 -2013**

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

ELADIO GERMÁN SALINAS ROSALES

ASESOR: DR. CPC. LUCIANO TINOCO PALACIOS

Huaraz - Perú

2015

Registro N°. T0430

MIEMBROS DEL JURADO

Doctor *Loel Salutor Bedón Pajuelo* Presidente

Magister *Dominga Ayvar Cuellar* Secretario

Doctor *Luciano Fermín Tinoco Palacios* Vocal

ASESOR

Doctor CPC. Luciano Tinoco Palacios

AGRADECIMIENTO

- A la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” por darme la oportunidad de cristalizar mis anhelos.
- A mi asesor por apoyarme denodadamente en la elaboración de mi tesis.
- Agradezco profundamente y con mucha gratitud:
- A mis maestros por haberme dado lo invaluable que es el conocimiento

DEDICATORIA

A Dios,

por concederme la oportunidad de avanzar por el sendero de superación.

A mis Maestros,

por haber volcado en mí el Conocimiento y la experiencia profesional

A mis queridos Padres: Crispín y Victoria,

que en paz descansen por su ejemplo de tenacidad y amor al trabajo

A mí adorada esposa Nilda,

por su comprensión, amor sincero y alentarme a seguir adelante en el camino de
superación

A mis adorados Hijos: Pavel, Alain, Melissa y David,

por ser motivo de mi superación y el soporte para hacer realidad mis sueños.

A mis Hermanos: Guillermo, Fausto y Ninfa.

ÍNDICE

Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
Objetivos	4
Hipótesis	5
Variables	5
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases Teóricas	12
Control Interno	12
Ambiente de control	22
Evaluación de riesgos	23
Actividades de control gerencial	25
Información y comunicación	26
Supervisión	27
Seguimiento de los resultados	28
Compromiso de mejoramiento	30
Órgano de control institucional	31
Gestión efectiva institucional	34
2.3. Definición de términos	44
III. METODOLOGIA	48
3.1. Tipo y diseño de Investigación	48
3.2. Plan de recolección de la información y/o diseño estadístico	49
- Población	49
- Muestra	50
3.3. Instrumento(s) de recolección de la información	50
3.4. Plan de procesamiento y análisis estadístico de la información	51

IV. RESULTADOS	55
V. DISCUSIÓN	103
VI. CONCLUSIONES	113
VII. RECOMENDACIONES	116
VIII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	117
ANEXO	119

RESUMEN

El objetivo logrado en la presente investigación consistió en: Determinar en qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. El tipo de investigación fue aplicada correlacional, el diseño fue no experimental, transversal, descriptivo, correlacional - causal, métodos de investigación: descriptivo, inductivo, deductivo, documental; plan de recolección de la información; universo muestral igual a 30; la técnica fue la encuesta, toma de información, análisis documental; instrumento: cuestionario, fichas bibliográficas, guías de análisis documental; ordenamiento y clasificación, registro manual; análisis e interpretación información y criterios. Resultados: Hipótesis 1: $X^2 = 25.455$ con un $gl = 9$; una $P - val = 0.003 < 0.05$; hipótesis 2: $X^2 = 30.805$ con un $gl = 16$; y $P - val = 0.014 < 0.05$; e hipótesis 3, $X^2 = 46.946$ con $gl = 16$; y $P - val 0.001 < 0.005$. Conclusión: Se ha determinado en qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la propuesta de las bases teóricas analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas.

Palabras clave: Optimización, control interno, gestión efectiva, sistema de tesorería.

ABSTRACT

The goal achieved in this research is: To determine the extent of internal control optimization improves the effective management of the Treasury System - General office supplies economy and the National University of Santiago Antunez Mayolo. The research was applied correlational design was not experimental, cross-sectional, descriptive, correlational - causal, research methods: descriptive, inductive, deductive, documentary; collection plan information; sample universe equal to 30; the Tecina was the survey, making information, document analysis; instrument: questionnaire, index cards, document analysis guides; ordering and sorting by hand; analyzing and interpreting information and criteria. Results: Hypothesis 1: $X^2 = 25.455$ with $df = 9$; $P - val = 0.003 < 0.05$; Hypothesis 2: $X^2 = 30,805$ with $df = 16$; and $P - val = 0.014 < 0.05$; and scenario 3, $X^2 = 46.946$ with $df = 16$; and $P - val 0.001 < 0.005$. Conclusion: It has been determined to what extent the optimization of internal control improves the effective management of the Treasury System - General office supplies economy and the Santiago Antunez de Mayolo National University; according to the empirical results obtained in this investigation and the proposed theoretical bases analyzed and explained in the background and theoretical foundations.

Keywords: Optimization, internal control, effective management, treasury system.

I. INTRODUCCIÓN

La Oficina General de Economía y Abastecimiento (OGEA) - UNASAM, es un órgano de línea del Vicerrectorado Administrativo encargado de administrar los Sistemas de Abastecimientos, Contabilidad y Tesorería de la Universidad y está integrada por las siguientes Unidades Orgánicas: Unidad de Adquisiciones, Unidad de Integración Contable, Unidad de Tesorería, Unidad de Control Patrimonial y Unidad de Servicios Auxiliares, cuyas funciones específicas responden a las funciones generales de la Oficina General de Economía y Abastecimiento establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones y los cargos considerados en el Cuadro para la Asignación de Personal de la UNASAM.

En nuestra casa de estudios la administración de los recursos públicos requiere de la participación dinámica de Autoridades, Directivos, Funcionarios, Docentes, Servidores y Estudiantes de la Universidad. Para lograr resultados eficientes, eficaces y económicos, la Oficina Central de Economía y Finanzas interactúa de manera permanente con las distintas dependencias y los sistemas administrativos, con una filosofía de administración pública moderna, corporativo y uso de las tecnologías de información y comunicación (TIC). El planteamiento del problema se sintetiza a continuación:

SINTOMAS

Se han identificado los siguientes síntomas:

- Adquisiciones de bienes y servicios a altos costos y que no aportan el mejor beneficio para la universidad Santiago Antúnez de Mayolo

- Inadecuada racionalización de los recursos institucionales, en otros incompleta y en otros nula
- Metas y objetivos que no se logran, se vuelven inalcanzables e incluso misión institucional que se no cumplen.
- Actividades, funciones, procesos y procedimientos de control incorrectos, burocráticos, poco confiable.
- No aprovechamiento de los resultados del control interno en la planeación y toma de decisiones.

CAUSAS

Las causas que se han identificado son las siguientes:

- Falta de políticas de economía, eficacia y eficiencia institucional
- Falta de políticas y estrategias para optimizar los sistemas de control interno
- Falta de políticas, programas, estrategias y acciones sobre la efectividad de la gestión institucional
- Falta de predisposición para utilizar estrategias y políticas de control institucional eficiente.

PRONOSTICO

De continuar la situación problemática descrita en la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, siguió:

- Siendo una oficina antieconómica y deficiente, por ende repercutirá negativamente a la función de la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.

- Incumpliendo sus metas, objetivos y misión institucional de la Universidad
- Sin mejorar sus actividades de control, funciones, procesos de seguimiento y prevención institucionales.
- No satisfaciendo las necesidades de los usuarios, generando desconfianza y falta de credibilidad.

CONTROL DE PRONÓSTICO

La oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo superó sus problemas, si optimizan el sistema del:

- Control interno para llevar a cabo efectivamente sus planes, programas y presupuestos.
- Control interno para la toma de decisiones económicas, financieras, patrimoniales; administrativas; operativas en forma oportuna.
- Control interno para alcanzar economía, eficacia y eficiencia institucional.

PROBLEMA GENERAL:

¿En qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo?

PROBLEMAS ESPECIFICOS:

- ¿De qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?

- ¿De qué forma la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería -oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?
- ¿De qué manera la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?

OBJETIVOS

OBJETO GENERAL

Determinar en qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar de qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.
- Establecer la forma como la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.
- Establecer la manera como la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería-oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.

HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

La optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, mediante evaluación de riesgos, implementación de actividades de control, y tareas de supervisión y seguimiento, para el logro de la economía, eficacia y eficiencia.

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- La evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.
- La implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.
- La supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.

VARIABLES

VARIABLE 1: Control interno

VARIABLE 2: Gestión efectiva del sistema de tesorería

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

A) ANTECEDENTES INTERNACIONALES:

Herrera (2010)¹, señala que la efectividad institucional se puede ver comprometida cuando no se lleva a cabo la evaluación del sistema de control interno, que permite determinar a priori, en simultáneo o en forma posterior como anda la administración de los recursos. El proceso de evaluación del sistema de control interno facilita la efectividad de la ejecución presupuestal mediante las acciones puntuales y permanentes. La evaluación del control interno permitirá determinar cómo anda la economía, eficiencia y efectividad de los recursos humanos, materiales y financieros de los agentes económicos. La evaluación del sistema de control interno, juega un papel importante en la gestión institucional. Nada es factible sin un control interno efectivo. El objetivo del trabajo fue determinar la forma como el control facilita la ejecución presupuestal. El 90% de los encuestados aceptó que el control es una herramienta facilitadora de la ejecución presupuestal. El autor concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

¹ Herrera Domínguez, Carla (2010), en su tesis denominada: *Control interno y ejecución presupuestal de una institución del estado*, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior

Campos Guevara Cesar Enrique (2003)², en su tesis denominada: Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior; concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

B) ANTECEDENTES NACIONALES

Rodas (2011)³, señala que el problema en este trabajo fue identificado en las deficiencias del control interno y su incidencia en el proceso de gestión institucional. El trabajo buscó superar las deficiencias de control y lograr un proceso de gestión institucional adecuado. La hipótesis consistió en que el control interno efectivo facilita la efectividad institucional, mediante el aprovechamiento de sus fortalezas y superación de sus deficiencias o debilidades. El método utilizado fue el no experimental. El 97% de los encuestados apoya que el control interno efectivo facilita la efectividad institucional. El autor concluye que la superación de los problemas que tiene

² Campos Guevara Cesar Enrique (2003), en su tesis denominada: *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior*

³ Rodas Vallejos, Ada (2011), en la tesis denominada: *Control interno y efectividad institucional, presentada para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad de San Martín de Porres.*

el control interno previo, concurrente y posterior; facilitará el la efectividad institucional expresado en metas, objetivos y misión institucional.

López (2011)⁴, señala que el problema fue identificado en la falta de efectividad de las entidades del estado. El objetivo fue determinar la manera como el control eficaz facilita la efectividad de una entidad del estado. La hipótesis consistió en indicar que el control interno facilita la efectividad de una entidad del estado. El método utilizado fue el deductivo. El autor presenta varios resultados entre los que destaca que el 100% de los encuestados acepta que el control interno facilita la efectividad de una entidad del estado. El autor concluye que la aplicación de un modelo de control que facilite la consecución de los objetivos institucionales, es fundamental para concretar el proceso de gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples.

Montenegro (2010)⁵, señala que la falta de efectividad en la ejecución presupuestal es un verdadero problema en las entidades del estado, toda vez que impide el gasto en bienes, servicios y otros elementos que necesitan las entidades para desarrollar su giro. El objetivo del trabajo fue determinar el modo que el control interno puede facilitar la efectividad del proceso de ejecución presupuestal. La hipótesis fue el control interno facilita la efectividad del proceso de ejecución presupuestal. El método utilizado fue el no experimental. Entre varios resultados destaca el que apoyan 94% de los

⁴ López Chumacero, Juliana (2011), *Tesis: Control interno para la efectividad institucional, presentada para optar el Grado de Magister en Administración en la Pontificia Universidad Católica del Perú.*

⁵ Montenegro Gutiérrez, Marlene (2010), *en la tesis denominada: El control interno y la auditoria interna en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal. Presentado para optar el Grado de Maestro en Auditoria en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.*

encuestados referente a que el control interno facilita la efectividad del proceso de ejecución presupuestal. La autora concluye que el sistema de control interno mediante las acciones de control puede determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

Encalada (2008)⁶; señala que la falta de evaluación del sistema de control interno de las instituciones es un problema que no permite lograr economía, eficiencia y efectividad institucional. El objetivo principal del trabajo realizado fue determinar la forma como el control de las áreas institucionales facilitará la efectividad de la administración. El método utilizado fue el descriptivo. La hipótesis fue el control de las áreas institucionales facilita la optimización de la administración, mediante la aplicación de acciones de control aplicadas a la economía, eficiencia y efectividad. El 95% de los encuestados acepta que el control de las áreas institucionales facilita la efectividad de la administración de una entidad. El autor concluye que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo. Las principales áreas de control en la empresa son: Áreas de producción: Si la empresa es industrial, el área de producción es aquella donde se fabrican los productos; si la empresa fuera prestadora de servicios, el área de producción es aquella donde se prestan los servicios; los principales controles existentes en el área de producción son los siguientes: Control de

⁶ Encalada Urbano Hermelinda (2008) en la tesis denominada: *Control para el logro de las metas, objetivos y misión institucional; presentada para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres.*

producción: El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

C) ANTECEDENTES LOCALES

Apolín (2014)⁷; *Control interno y gestión efectiva institucional, en el gobierno regional de Ancash*, Tesis presentado para optar el grado de Maestro en Ciencias económicas, con mención en Auditoría y Control de Gestión, en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. La autora confirma la relación entre el nivel de Control Interno y el nivel de Gestión Efectiva Institucional en el Gobierno Regional de Ancash, según resultados, señala: El 62.3% de los trabajadores y funcionarios encuestados, manifestaron que el nivel de Control interno es medio, mientras que el 27.3% manifestaron que el nivel de control interno es alto y sólo el 10.4% manifestó que es bajo. Asimismo, en lo que respecta a la Gestión Efectiva institucional, confirma que el 51.9% de los trabajadores y funcionarios opinaron que el nivel es medio, seguido de un 32.5% que opinaron un nivel alto y el 15.6% manifestó que el nivel es bajo. Es importante tener en cuenta en las percepciones de los trabajadores y funcionarios, el 3.9% del total de los encuestados manifestó

⁷ Apolin Alvares Damya (2014) Tesis: *Control interno y gestión efectiva institucional, en el Gobierno Regional de Ancash - Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, para optar el Grado de Maestro en Ciencias económicas, con mención y Auditoría y Control de Gestión.*

que si el nivel de control interno es bajo entonces el nivel de gestión efectiva institucional es bajo, sobresale el 39.0% que opinó que si el nivel de control interno es medio entonces el nivel de gestión efectiva institucional es medio y, el 20.9% que opinó que si el nivel de control interno es alto entonces el nivel de gestión efectiva institucional será alto, asimismo, se debe señalar que ninguno manifestó que, si el nivel de control interno es bajo entonces el nivel de gestión efectiva institucional es alto y si el nivel de control interno es alto entonces el nivel de gestión efectiva institucional es bajo.

Aranda (2014)⁸ La evaluación efectiva del sistema de control interno para el aseguramiento de la calidad de la auditoría de gestión en la corte superior de justicia de Ancash, propuesta actual Tesis presentada para optar el grado de Maestro en ciencias económicas, con mención en Auditoría y control de gestión en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. La autora señala que el ambiente de control, no solo debe analizarse como un componente del aseguramiento de la calidad de la auditoría de Gestión, sino como una variable que merece un adecuado análisis por parte de la Corte Superior de Justicia de Ancash, en el sentido de ser generador de confianza y mejora del clima institucional y que por lo tanto requiere la mayor dotación de tiempo y esfuerzos

⁸ Aranda (2014)⁸ *La evaluación efectiva del sistema de control interno para el aseguramiento de la calidad de la auditoría de gestión en la corte superior de justicia de Ancash.*

2.2. BASES TEÓRICAS

A) CONTROL INTERNO

Interpretando lo establecido por el Informe COSO (2012)⁹, el control interno es un proceso continuo, implementado, desarrollado, evaluado y retroalimentado para facilitar la gestión efectiva de las Entidades públicas del Perú. El control interno es realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública; Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

⁹ El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992 y reactualizado al 2012, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla **COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS)**. El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones: · American Accounting Association (AAA); · American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); · Financial Executive Institute (FEI); · Institute of Internal Auditors (IIA); · Institute of Management Accountants (IMA); La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción. Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. Se denomina estructura de control interno al 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. El concepto moderno del control interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Esto permite que los directores de las entidades se ubiquen en el nivel de sus supervisores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los responsables del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el logro de sus objetivos. Para operar la estructura de control interno se requiere la implementación de sus componentes, que se encuentran interrelacionados e integrados al proceso administrativo. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, los que se describen a continuación: Ambiente de

Control Interno; Evaluación del Riesgo; Actividades de Control Gerencial; Sistemas de información y comunicaciones; Actividades de Monitoreo, Seguimiento de los resultados y compromiso de mejoramiento.

Interpretando lo establecido por la INTOSAI (2012)¹⁰, el control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas diseñadas para facilitar la gestión efectiva institucional de las Entidades públicas del Perú; dichos elementos son tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así

¹⁰ *Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).*

como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

Interpretando a Aldave & Meniz (2005)¹¹, el control interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos,

¹¹ Aldave & Meniz (2005) *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control interno: i) Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios; ii) Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos; iii) Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes; iv) Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad; v) Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos; vi) Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones; vii) Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de Control Interno; viii) Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades; ix) Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control; x) Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión; xi) Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; xii) Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Interpretando a Cepeda (1996)¹², el control interno es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las

¹² Cepeda Alonso, Gustavo (1996) *Auditoría y control interno*. Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.

actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental; Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

Interpretando lo establecido por la CGR (2006)¹³, el control interno efectivo 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. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente

¹³ *Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú*

Interpretando lo establecido por la CGR (2006)¹⁴, 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. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es 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. El Titular de la entidad está obligado a

¹⁴ *Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú*

definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones.

Analizando lo establecido por la CGR (2006)¹⁵, se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la Ley del Sistema Nacional de Control o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda. Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control.

¹⁵ *Contraloría general de la república (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú*

Interpretando a Osorio (2005)¹⁶, el control interno, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones; Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Interpretando al IAI-España (2004)¹⁷, el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Los componentes están constituidos por: i) El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas

¹⁶ Osorio Sánchez Israel (2005) *Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. Lima ECAFSA.

¹⁷ Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand SA. (2004) *Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO*. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.

apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa; ii) La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales; iii) Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; iv) Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno; v) Los sistemas de información y comunicación, a 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; vi) El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros 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 (SNC); vii) Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de

corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u efectividad de sus labores.

AMBIENTE DE CONTROL

Interpretando lo establecido por el Informe COSO¹⁸, 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. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Este componente comprende: Filosofía de la Dirección, Integridad y los valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Competencia profesional, Asignación de autoridad y responsabilidades, Órgano de Control Institucional. La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la

¹⁸ *Committee of Sponsoring Organizations - COSO.*

cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Interpretando lo establecido por el Informe COSO¹⁹, 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. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Adicionalmente, ello no exime a que las demás áreas o unidades orgánicas, de acuerdo con la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos definidos, deban identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, así como el logro de sus objetivos y los de la entidad, con el propósito de mantenerlos dentro de margen de tolerancia que permita proporcionar seguridad razonable sobre su cumplimiento. A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la

¹⁹ *Ibidem.*

vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. Dado que las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, la administración de los riesgos debe ser un proceso continuo. Establecer los objetivos institucionales es una condición previa para la evaluación de riesgos. Los objetivos deben estar definidos antes que el titular o funcionario designado comience a identificar los riesgos que pueden afectar el logro de las metas y antes de ejecutar las acciones para administrarlos. Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar. También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe contar con personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales. El control interno solo puede dar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean cumplidos. La evaluación del riesgo es un componente del control interno y juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. La administración de

riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos. Este componente comprende: Planeamiento de la gestión de riesgos, Identificación de los riesgos, Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Interpretando lo establecido por el Informe COSO²⁰, el componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. 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. Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de

²⁰ *Committee of Sponsoring Organizations- COSO.*

los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de aquellos riesgos que puedan causar perjuicios a la entidad. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende: Procedimientos de autorización y aprobación; Segregación de funciones; Evaluación costo-beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones y conciliaciones; Evaluación de desempeño; Rendición de cuentas; Revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC).

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Interpretando lo establecido por el Informe COSO²¹, 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

²¹ *Committee of Sponsoring Organizations- COSO.*

información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende: Funciones y características de la información; Información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información; Flexibilidad al cambio; Archivo institucional; Comunicación interna; Comunicación externa; Canales de comunicación.

SUPERVISIÓN

Interpretando lo establecido por el Informe COSO²², el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles

²² *Ibidem.*

organizacionales con el fin de asegurar la apropiada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite establecer y evaluar si el sistema funciona de manera adecuada o es necesaria la introducción de cambios. En tal sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los niveles adecuados, del diseño, funcionamiento y modo cómo se adoptan las medidas de control interno para su correspondiente actualización y perfeccionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas. Para ello se requiere de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión, orientada a la cautela y la consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Este componente comprende: Prevención y monitoreo; Monitoreo oportuno del control interno; Reporte de deficiencias; Seguimiento e implantación de medidas correctivas; Autoevaluación; Evaluaciones independientes.

SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS

En la preparación del Plan Desarrollo Institucional de cada Gobierno Regional se establecen las metas e indicadores de resultados consistentes con las asignaciones presupuestales, los cuales son concertados. Los indicadores y metas serán consignados en el Sistema de Seguimiento a

Metas de Gobierno, espacio virtual de interacción interinstitucional en el que de manera periódica, las entidades registran los avances, metas intermedias, restricciones y alertas relacionadas con el cumplimiento de los compromisos adquiridos, suministrando información para la identificación y gestión oportuna de dificultades en la ejecución de las principales políticas, planes y programas. Los indicadores servirán de insumo para que el Departamento de Planeación, elabore un informe anual de resultados, así como otros documentos temáticos de seguimiento. Así mismo, es un insumo importante en los controles y pre-controles de gestión, y en los ejercicios de rendición de cuentas a la ciudadanía. Para que los sectores, entidades y departamentos administrativos controlen su gestión y generen información útil para la toma de decisiones. Para retroalimentar los procesos de planeación a partir del análisis y la medición de resultados. Para rendir cuentas a la ciudadanía y activar el control social.

El sistema de seguimiento a metas es una herramienta de trabajo interinstitucional y de información gerencial, desarrollado en línea para la programación, gestión y monitoreo de los resultados de los principales programas de acción de Gobierno. En este Sistema interactúan las entidades de la Rama Ejecutiva involucradas directamente en el cumplimiento de los compromisos del Gobierno, las cuales reportan en tiempo real la información de los avances alcanzados con respecto a las metas cuatrienales y anuales relacionadas con el Plan de Desarrollo y otros compromisos prioritarios del Gobierno.

COMPROMISO DE MEJORAMIENTO

El compromiso de mejoramiento es una tarea a cuyo cumplimiento se comprometen se compromete a apoyar cada Gobierno Regional en el marco de su ámbito y posibilidades. El compromiso de mejoramiento (CM) constituye uno de los insumos más importantes para la decisión de acreditación o reacreditación de una actividad. En este documento, se establece las actividades para solventar las debilidades y llevar a cabo las recomendaciones de mejora detectadas en el proceso de autoevaluación y, a su vez plasmadas en el compromiso de mejoramiento Preliminar, así como durante la evaluación externa. En este sentido, el CM es un medio conceptual y una guía para actuar según lo que se requiere, con el fin de modificar el estado actual de las actividades, por uno futuro de mejor calidad en el que se superan las debilidades y se potencian las fortalezas. El CM, priorizará el tratamiento de las debilidades y necesidades señaladas por la evaluación y las causas o condiciones que las propician. Para que este Compromiso sea eficaz y efectivo, se debe evidenciar que las actividades propuestas para eliminar las debilidades son pertinentes, sustantivas y suficientes para llegar a la situación deseada. Por ejemplo, si una de las debilidades es que el Gobierno Regional no cuenta con suficientes recursos de información en un área de estudio determinada, las causas no mutuamente excluyentes podrían ser: no se asigna suficiente presupuesto para comprar material, no están identificados los recursos de información

que se podrían adquirir, no se cuenta con espacio en la biblioteca o en el sistema de información para albergar los recursos.

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Interpretando a Aldave & Meniz (2005)²³, la Ley No. 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule. El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control: La Contraloría General, como ente técnico rector; todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades públicas; las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un periodo determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

²³ Aldave & Meniz (2005) *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

Según Aldave & Meniz (2005)²⁴, el ejercicio del control gubernamental en las entidades del sector público, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General, la que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en función a la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución. Dicha regulación permitirá la evaluación, por los órganos de control, de la gestión de dichas entidades y sus resultados. La Contraloría General, en su calidad de ente técnico rector, organiza y desarrolla el control gubernamental en forma descentralizada y permanente, el cual se expresa con la presencia y accionar de los órganos de control en cada una de las entidades públicas de los niveles central, regional y local, que ejercen su función con independencia técnica.

Según Aldave & Meniz (2005)²⁵, son atribuciones del Sistema Nacional de Control: i) Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, el cual también comprende supervisar la legalidad de los actos de las instituciones sujetas a control en la ejecución de los lineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas, con prudencia y transparencia fiscal, conforme a los objetivos y planes de las entidades, así como de la ejecución de los presupuestos del Sector Público y de las operaciones de la deuda pública; ii) Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus

²⁴ Aldave & Meniz (2005) *Auditoría y control gubernamental*. Lima. Editora Gráfica Bernilla.

²⁵ *Ibidem*.

recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno; iii) Impulsar la modernización y el mejoramiento de la gestión pública, a través de la efectividad de los sistemas de gestión y ejerciendo el control gubernamental con especial énfasis en las áreas críticas sensibles a actos de corrupción administrativa; iv) Propugnar la capacitación permanente de los funcionarios y servidores públicos en materias de administración y control gubernamental. Los objetivos de la capacitación estarán orientados a consolidar, actualizar y especializar su formación técnica, profesional y ética. Para dicho efecto, la Contraloría General, a través de la Escuela Nacional de Control, o mediante Convenios celebrados con entidades públicas o privadas ejerce un rol tutelar en el desarrollo de programas y eventos de esta naturaleza. Los titulares de las entidades están obligados a disponer que el personal que labora en los sistemas administrativos participe en los eventos de capacitación que organiza la Escuela Nacional de Control, debiendo tales funcionarios y servidores acreditar cada dos años dicha participación. Dicha obligación se hace extensiva a las Sociedades de Auditoría que forman parte del Sistema, respecto al personal que empleen para el desarrollo de las auditorías externas; v) Exigir a los funcionarios y servidores públicos la plena responsabilidad por sus actos en la función que desempeñan, identificando el tipo de responsabilidad incurrida, sea administrativa funcional, civil o penal y recomendando la adopción de las acciones preventivas y correctivas necesarias para su implementación. Para la adecuada identificación de la responsabilidad en que hubieren incurrido

funcionarios y servidores públicos, se deberá tener en cuenta cuando menos las pautas de: identificación del deber incumplido, reserva, presunción de licitud, relación causal, las cuales serán desarrolladas por la Contraloría General; vi) Emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba pre-constituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes; vii) En el caso de que los informes generados de una acción de control cuenten con la participación del Ministerio Público y la Policía Nacional, no corresponderá abrir investigación policial o indagatoria previa, así como solicitar u ordenar de oficio la actuación de pericias contables; viii) Brindar apoyo técnico al Procurador Público o al representante legal de la entidad, en los casos en que deban iniciarse acciones judiciales derivadas de una acción de control, prestando las facilidades y/o aclaraciones del caso, y alcanzando la documentación probatoria de la responsabilidad incurrida.

2.1.1. GESTION EFECTIVA INSTITUCIONAL

Interpretando a Terry (2010)²⁶, gestión efectiva institucional, se refiere al grado en el cual las entidades públicas logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzar fijados por los directivos o exigidos por la sociedad. La gestión efectiva institucional, es el grado donde la planeación, organización, dirección, coordinación y control regional se encamina de la

²⁶ Terry George (2010) *Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.*

mejor manera y se logran los objetivos institucionales. En otras palabras, la forma en que se obtienen un conjunto de resultados refleja la efectividad, mientras que la forma en que se utilizan los recursos para lograrlos se refiere a la eficiencia. La efectividad institucional es la medida normativa del logro de los resultados previstos en cuanto a servicios hacia la comunidad.

Las Entidades públicas, disponen de indicadores de medición de los logros de los servicios que prestan. Cuando se logren dichos resultados o estándares, se habrá logrado el objetivo y se estará camino a la gestión efectiva institucional.

Para lograr la efectividad tienen que darse algunas variables como: a) Cualidades de la organización humana; b) Nivel de confianza e interés; c) Motivación; d) Desempeño; e) capacidad de la Organización; f) Información y comunicación; g) Interactuación efectiva; h) Toma de decisiones efectiva. Si el Gobierno Regional dispone de estas variables, refleja el estado interno y la salud de dicha entidad.

Las Entidades públicas, dependen de la fuerza financiera o económica para alcanzar la efectividad; pero deben tener en cuenta algunas medidas de eficacia administrativa, como por ejemplo: a) Elevados niveles de moral de los empleados y satisfacciones en el trabajo; b) Bajos niveles de rotación; c) Buenas relaciones interpersonales; d) Percepción de los objetivos de la

entidad; e) Buena utilización de la fuerza laboral calificada. La eficiencia y la efectividad no van de la mano, ya que las Entidades públicas puede ser eficiente en sus operaciones, pero no efectiva, o viceversa; puede ser ineficiente en sus operaciones y sin embargo ser efectiva, aunque sería mucho más ventajoso si la efectividad estuviese acompañada de la eficiencia para alcanzar la efectividad.

Analizando a Marchiaro (2010)²⁷, para alcanzar gestión efectiva institucional en las entidades públicas, los responsables de la gestión tienen que actuar correctamente para tener economía en el uso de los recursos y actividades que llevan a cabo, eficiencia en la utilización adecuada de los recursos públicos y cuando utilizan instrumentos para evaluar el logro de los resultados deben verificar si las cosas bien hechas son las que en realidad debían realizarse, entonces de este modo se encamina a la entidad pública hacia la efectividad, es decir al logro de los objetivos mediante los recursos disponibles. Por otro lado cuando la entidad pública, busca los menores costos y mayores beneficios está en el marco de la economía que es un proceso para la gestión efectiva institucional. En la gestión efectiva institucional de las entidades públicas, la eficiencia, economía y efectividad deben ir siempre de la mano, porque de lo contrario no es posible lograr las metas, objetivos y misión institucional.

²⁷ Marchiaro Rafaelino Enrique (2010) *El derecho municipal y regional como derecho posmoderno: Casos, método y principios jurídicos*. Buenos Aires. Editora Ediar.

La eficiencia institucional, es el resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión. La eficiencia está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad), en comparación con un estándar de desempeño establecido. Las Entidades públicas podrán garantizar la calidad del servicio que facilita si se esfuerza por llevar a cabo una gestión eficiente, y con un nivel sostenido de calidad en los servicios que presta. La eficiencia puede medirse en términos de los resultados divididos por el total de costos y es posible decir que la eficiencia ha crecido un cierto porcentaje (%) por año. Esta medida de la eficiencia del costo también puede ser invertida (costo total en relación con el número de servicios prestados) para obtener el costo unitario de la entidad. Esta relación muestra el costo de cada servicio. De la misma manera, el tiempo (calculado por ejemplo en término de horas hombre) que toma prestar un servicio (el inverso de la eficiencia del trabajo) es una medida común de eficiencia. La eficiencia es la relación entre los resultados en términos de bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos. De modo empírico hay dos importantes medidas: i) Eficiencia de costos, donde los resultados se relacionan con costos, y, ii) eficiencia en el trabajo, donde los logros se refieren a un factor de producción clave: el número de trabajadores. Si un auditor pretende medir la eficiencia, deberá comenzar la auditoría analizando los principales tipos de resultados/salidas de la entidad. El auditor también podría analizar los resultados averiguando si es razonable la combinación de resultados

alcanzados o verificando la calidad de estos. Cuando utilizamos un enfoque de eficiencia para este fin, el auditor deberá valorar, al analizar cómo se ha ejecutado el programa, que tan bien ha manejado la situación la entidad. Ello significa estudiar la entidad auditada para chequear como ha sido organizado el trabajo. Algunas preguntas que pueden plantearse en el análisis de la eficiencia son: a) Fueron realistas los estudios de factibilidad de los proyectos y formulados, de modo que las operaciones pudieran basarse en ellos?; b) Pudo haberse implementado de otra forma el proyecto de modo que se hubiesen obtenido más bajas costos de producción?; c) Son los métodos de trabajo los más racionales?; d) Existen cuellos de botella que pudieron ser evitados?; e) Existen superposiciones innecesarias en la delegación de responsabilidades?; f) Qué tan bien cooperan las distintas unidades para alcanzar una meta común?; g) Existen algunos incentivos para los funcionarios que se esfuerzan por reducir costos y por completar el trabajo oportunamente?. La eficiencia, es la relación entre costos y beneficios enfocada hacia la búsqueda de la mejor manera de hacer o ejecutar las tareas (métodos), con el fin de que los recursos (personas, vehículos, suministros diversos y otros) se utilicen del modo más racional posible. La racionalidad implica adecuar los medios utilizados a los fines y objetivos que se deseen alcanzar, esto significa eficiencia, lo que lleva a concluir que las entidades van a ser racionales si se escogen los medios más eficientes para lograr los objetivos deseados, teniendo en cuenta que los objetivos que se consideran son los organizacionales y no los individuales. La racionalidad se logra mediante, normas y reglamentos que rigen el comportamiento de los

componentes en busca de la eficiencia. La eficiencia busca utilizar los medios, métodos y procedimientos más adecuados y debidamente planeados y organizados para asegurar un óptimo empleo de los recursos disponibles. La eficiencia no se preocupa por los fines, como si lo hace la efectividad, sino por los medios. La eficiencia, se puede medir por la cantidad de recursos utilizados en la prestación del servicio. La eficiencia aumenta a medida que decrecen los costos y los recursos utilizados. Se relaciona con la utilización de los recursos para obtener un bien, o para cumplir un objetivo.

Analizando a Beas (2010)²⁸, la economía institucional en el uso de los recursos, está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales las entidades públicas adquieren recursos, sean éstos financieros, humanos, físicos o tecnológicos (computarizados), obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y al menor costo posible. Si el auditor se centra en la economía será importante definir correctamente los gastos. Esto a menudo es un problema. Algunas veces sería posible introducir aproximaciones de los costos reales, por ejemplo definiendo los costos en términos de número de empleados, cantidad de insumos utilizados, costos de mantenimiento, etc. En general se pueden tratar asuntos como los siguientes: a) En qué grado los recursos como los suministros diversos, equipo, etc.; son adquiridos al mejor precio y en qué medida son los recursos adecuados?; b) Cómo se comparan los gastos presentes con el presupuesto?; c) En qué medida son utilizados todos

²⁸ Beas Aranda José Luis (2010) *Eficiencia y efectividad empresarial*. Bogotá. Editorial Norma.

los recursos?; d) Se desocupan a menudo los empleados o están completamente utilizados?; e) Utiliza la entidad la combinación idónea de insumos/entradas (v.gr. debió haberse contratado menos funcionarios para, en su lugar, haber adquirido más equipos o suministros?. Por otro lado, en el marco de la economía, se tiene que analizar los siguientes elementos: costo, beneficio y volumen de las operaciones. Estos elementos representan instrumentos en la planeación, gestión y control de operaciones para el logro del desarrollo integral de la entidad y la toma de decisiones respecto al servicio, costo, determinación de los beneficios, distribución, alternativas para adquirir insumos, métodos de prestación de servicios, inversiones corrientes y de capital, etc. Es la base del establecimiento del presupuesto variable de la entidad. El tratamiento económico de las operaciones proporciona una guía útil para la planeación de beneficios, control de costos y toma de decisiones administrativas no debe considerarse como un instrumento de precisión ya que los datos están basados en ciertas condiciones supuestas que limitan los resultados. La economicidad de las operaciones, se desarrolla bajo la suposición que el concepto de variabilidad de costos (fijos y variables), es válido pudiendo identificarse dichos componentes, incluyendo los costos semivariables; éstos últimos a través de procedimientos técnicos que requieren un análisis especial de los datos históricos de ingresos y costos para varios períodos sucesivos, para poder determinar los costos fijos y variables.

Interpretando a Analizando a Beas (2010)²⁹, la gestión efectiva institucional es posible con la utilización de modernas herramientas de gestión como el empowerment, la administración por objetivos, administración con valores, administración estratégica y otras. La gestión efectiva institucional se refiere al grado en el cual las entidades públicas logran sus metas, objetivos y misión u otros beneficios que pretendía alcanzar, previstos en la legislación o fijados por la autoridad.

Si un auditor se centra en la evaluación de la gestión efectiva institucional, deberá comenzar por identificar las metas de los programas y por operacionlizar las metas para medir la efectividad. También necesitará identificar el grupo meta (población objetivo) del programa y buscar respuestas a preguntas como: a) Ha sido alcanzada la meta a un costo razonable y dentro del tiempo establecido?; b) Se definió correctamente el grupo meta?; c) Está la gente satisfecha con la ayuda y equipo suministrados?; d) En qué medida el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta?; e) Está siendo utilizado el equipo por los ciudadanos?. Desde el punto de vista de la efectividad, los Entidades públicas, deben lograr promover el desarrollo humano e integración de la comunidad. La efectividad, no se logra fácilmente, producto del trabajo permanente y en buena cuenta aparece como consecuencia de la productividad institucional, que es la producción de bienes y servicios con los mejores estándares de eficiencia, economía y efectividad.

²⁹ Beas Aranda José Luis (2010) *Eficiencia y efectividad empresarial*. Bogotá. Editorial Norma.

Las entidades públicas, van a obtener mayor productividad cuando dispongan de una organización, administración y jefatura adecuadas; lo que permitirá prestar a la comunidad los servicios que por normas les ha impuesto el Estado y la Sociedad. La productividad, es la combinación de la efectividad y la eficiencia, ya que la efectividad está relacionada con el desempeño y la eficiencia con la utilización de los recursos.

El único camino para que las entidades públicas puedan crecer y aumentar su credibilidad social es aumentando su gestión efectiva institucional y el instrumento fundamental que origina una mejor gestión efectiva es mediante la aplicación de un efectivo sistema de control interno en el marco del Sistema Nacional de Control.

La gestión pública va a ser efectiva si está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la entidad; tal como lo establece la gestión empresarial moderna. En este contexto no se permiten beneficios aislados, sino más bien trabajo en equipo, trabajo sinérgico, que sea incluyente y no excluyente. Adecuando los puntos de vista, se puede decir que las Entidades públicas deben entender a la gestión efectiva, como el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que una persona no podría alcanzar por sí sola. En este marco entra en juego la competitividad, que se define como la

medida en que los Entidades públicas, bajo condiciones de competencia es capaz de prestar servicios que superen la prueba del entorno, manteniendo o expandiendo al mismo tiempo los beneficios reales de la comunidad.

Interpretando a Chiavenato (2010)³⁰, la gestión efectiva institucional de los Entidades públicas tiene diversidad de técnicas para lograr que los resultados se ajusten a los planes y alcancen las metas, objetivos y misión institucional. La base del gobierno y control de las instituciones radica en que el resultado depende del capital humano con que cuenta. Si dicho capital humano es eficiente, efectivo, está en mejora continua y siempre se muestra competitivo, se habrá asegurado la gestión efectiva institucional de los Entidades públicas.

Entre las consideraciones importantes para asegurar los resultados y por ende la efectividad de los directivos y administradores tenemos: la voluntad de aprender, la aceleración en la preparación del equipo gerencial, importancia de la planeación para la innovación, evaluación y retribución al equipo gerencial, ajustes de la información, necesidad de la investigación y desarrollo gerencial, necesidad de liderazgo intelectual, etc. Los resultados obtenidos por el gobierno de las entidades, no sólo debe darse para la propia entidad, sino especialmente debe plasmarse en mejores servicios y en el contento ciudadano, especialmente en el contexto participativo de la moderna gestión. El proceso de transferencia de tecnologías y administración en la

³⁰ Chiavenato Idalberto (2010) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México. Mc Graw Hill.

última década ha venido creciendo paralelo al proceso de modernización del país, entrar a evaluar la efectividad de estas tecnologías necesariamente implica: revisar en primera instancia de manera exhaustiva el contexto socio económico en el cual emergen, de igual forma analizar las problemáticas que se presentan en el proceso de implementación y finalmente delimitar las características fundamentales de su objetivo o razón de ser.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

CONTROL CONTABLE

Comprende la inspección cotidiana de los movimientos contables de la universidad, de acuerdo con los sistemas de contabilidad establecidos.

CONTROL FÍSICO Y FINANCIERO

Consiste en una verificación detallada sobre el avance físico y financiero de las obras públicas del estado, para conocer el cumplimiento de las metas y el monto real del gasto ejercido en relación con el autorizado.”³¹

EFICACIA:

Es lograr las metas y objetivos organizacionales propuestas.

NEUTRALIDAD:

Debe actuar con absoluta imparcialidad política, económica o de cualquier otra índole en el desempeño de sus funciones demostrando independencia a sus vinculaciones con personas, partidos políticos o instituciones.

³¹ Ídem a (40)

TRANSPARENCIA:

Debe ejecutar los actos del servicio de manera transparente, ello implica que dichos actos tienen en principio carácter público y son accesibles al conocimiento de toda persona natural o jurídica. El servidor público debe de brindar y facilitar información fidedigna, completa y oportuna.

DISCRECIÓN:

Debe guardar reserva respecto de hechos o informaciones de los que tenga conocimiento con motivo o en ocasión del ejercicio de sus funciones, sin perjuicio de los deberes y las responsabilidades que le correspondan en virtud de las normas que regulan el acceso y la transparencia de la información pública.

EJERCICIO ADECUADO DEL CARGO:

Con motivo o en ocasión del ejercicio de sus funciones el servidor público no debe adoptar represalia de ningún tipo o ejercer coacción alguna contra otros servidores públicos u otras personas

USO ADECUADO DE LOS BIENES DEL ESTADO:

Debe proteger y conservar los bienes del Estado, debiendo utilizar los que le fueran asignados para el desempeño de sus funciones de manera racional, evitando su abuso, derroche o desaprovechamiento, sin emplear o permitir que otros empleen los bienes del Estado para fines particulares o propósitos que no sean aquellos para los cuales hubieran sido específicamente destinados.

RESPONSABILIDAD:

Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten.

Según la Ley N° 27815- Ley del Código de Ética de la Función Pública; el servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:

RESPECTO

Adecua su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos, se respeten los derechos a la defensa y al debido procedimiento.

PROBIDAD:

Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona.

EFICIENCIA:

Consiste en realizar un determinado trabajo o acción, utilizando el mínimo de recursos, como: dinero, materiales, tiempo y personas.

IDONEIDAD:

-Entendida como aptitud técnica, legal y moral, es condición esencial para el acceso y ejercicio de la función pública. El servidor público debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus funciones.

VERACIDAD:

Se expresa con autenticidad en las relaciones funcionales con todos los miembros de su institución y con la ciudadanía, y contribuye al esclarecimiento de los hechos.

LEALTAD Y OBEDIENCIA

Actúa con fidelidad y solidaridad hacia todos los miembros de su institución, cumpliendo las órdenes que le imparta el superior jerárquico competente, en la medida que reúnan las formalidades del caso y tengan por objeto la realización de actos de servicio que se vinculen con las funciones a su cargo, salvo los supuestos de arbitrariedad o ilegalidad manifiestas, las que deberá poner en conocimiento del superior jerárquico de su institución.

JUSTICIA Y EQUIDAD:

Tiene permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con el Estado, con el administrado, con sus superiores, con sus subordinados y con la ciudadanía en general.

LEALTAD AL ESTADO DE DERECHO:

El funcionario de confianza debe lealtad a la Constitución y al Estado de Derecho. Ocupar cargos de confianza en regímenes de facto, es causal de cese automático e inmediato de la función pública.

III. METODOLOGÍA

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación fue aplicada - correlacional, por cuanto se pretendió aplicar el conocimiento teórico y legal existente del control interno, orientado al logro de la gestión efectiva institucional, en la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño que se aplicó fue el no experimental, transversal, descriptivo, correlacional-causal.

El diseño no experimental se definió como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente las variables optimización del control interno y gestión efectiva institucional de la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

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

POBLACIÓN

La población estuvo conformada por los funcionarios 07, personal administrativo nombrados 10, contratados 01 y contratado por la modalidad

de contrato administrativo de servicios – CAS 12; Total 30 servidores de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

CRITERIOS

Criterios de inclusión

- Personal de la Oficina General de Economía y abastecimiento, funcionarios, personal administrativo nombrado y contratado, y contratado por la modalidad de contrato administrativo de servicios – CAS.
- Personal que participo en la investigación
- Personal que asistió el día de la aplicación de los instrumentos de medición.

Criterios de exclusión

- Personal que trabaja en otros órganos de la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo que no sea la Oficina General de Economía y abastecimiento.
- Personal que no acepto participar en la investigación
- Personal que insistió el día de la aplicación de los instrumentos de medición.

MUESTRA

La muestra estuvo compuesta por todos los trabajadores de la Oficina General de Economía y Abastecimientos, funcionarios, personal administrativo nombrado y contratado y contratado por la modalidad de contrato administrativo de servicios – CAS, en número de 30 personas.

3.3. INSTRUMENTO (S) DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- 1) **Encuestas.**- Se aplicó al personal de la muestra para obtener sus respuestas en relación a la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 2) **Toma de información.**- Se aplicó para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información sobre la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.
- 3) **Análisis documental.**- Se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se consideró para el trabajo de investigación, relacionados la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación son los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

- 1) **Cuestionarios.**- Contuvieron las preguntas de carácter cerrado por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

- 2) **Fichas bibliográficas.**- Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 3) **Guías de análisis documental.**- Se utilizaron como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se va a considerar en la investigación sobre optimización de control interno y la gestión efectiva correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

3.4. PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Estrategias o procedimientos de recogida de información

Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.**- Se aplicó para tratar la información cualitativa y cuantitativa sobre optimización control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 2) **Registro manual.**- Se aplicó para digitar la información de las diferentes fuentes sobre la optimización del control interno y la gestión efectiva

institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

- 3) **Proceso computarizado con Excel.**- Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación relacionados con la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 4) **Proceso computarizado con SPSS Ver 18 en español.**- Para digitar, procesar y analizar datos de las empresas y determinar indicadores promedios, de asociación y otros relacionados a la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Análisis e interpretación de la información

Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas a la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 2) **Indagación.**- Esta técnica facilitó disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con la

optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

- 3) **Conciliación de datos.**- Los datos de algunos autores fueron conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta siempre que se trate sobre la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.**- La información cuantitativa fue ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación y relacionada con la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 5) **Comprensión de gráficos.**- Se utilizaron los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con la optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- 6) **Otras.**- El uso de instrumentos, técnicas, métodos y otros elementos no es limitativa, es meramente referencial; por tanto en la medida que fuera necesario se utilizaron otros tipos en tanto estuvieron relacionadas con la

optimización del control interno y la gestión efectiva institucional correspondiente a la oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

IV. RESULTADOS

RESULTADOS DE ACUERDO A LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS

Objetivo específico N° 01: Explicar de qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del sistema de tesorería-oficina de economía y abastecimiento de la UNASAM.

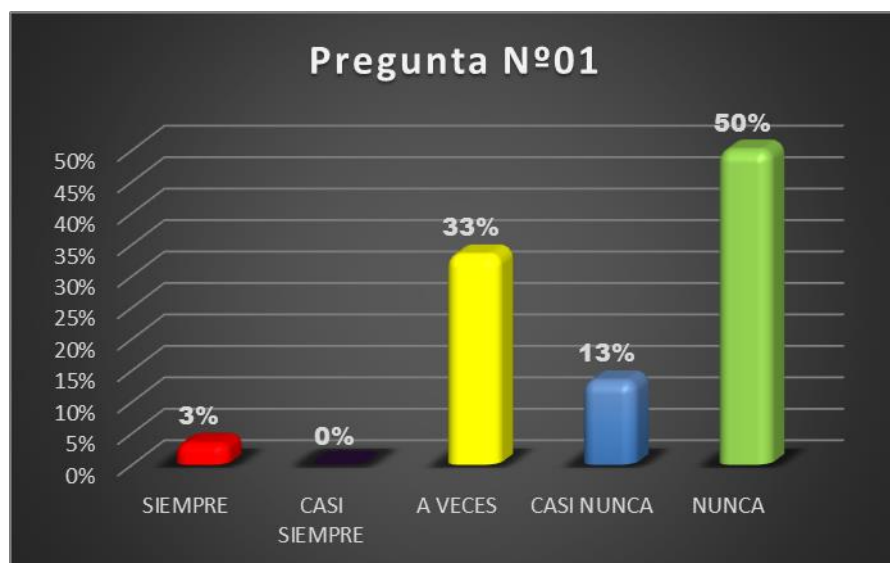
(1) Participa Ud., en el planeamiento de evaluación de riesgo.

TABLA N°01

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	0	0%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	15	50%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°01



Interpretación:

Según el gráfico N° 01, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 50% afirma que nunca han participado en el planeamiento de la evaluación de riesgo, el 33% manifiesta que a veces han participado, el 13% manifestó que casi nunca y el 3% contestó que siempre ha participado en el planeamiento de la evaluación de riesgo. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

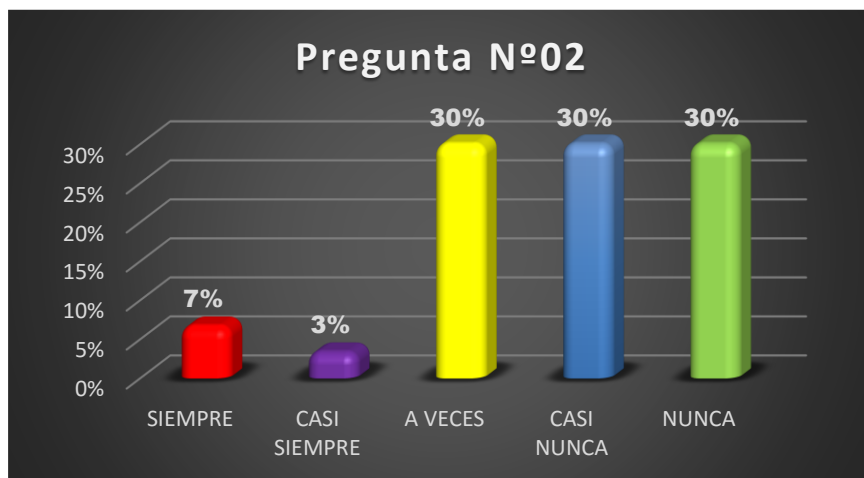
(2) Participa Ud., en la identificación de riesgos del área

TABLA N°02

	Frecuencia	%
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	1	3%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	9	30%
NUNCA	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°02



Interpretación:

Se observa en el gráfico N° 02, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 30% afirman en conjunto que, a veces, casi nunca y nunca han participado en la identificación de riesgos del área, el 7% manifestó que siempre han participado en la pregunta planteado por el investigador y el 3% contestó que casi siempre ha participado en la identificación de riesgos del área. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

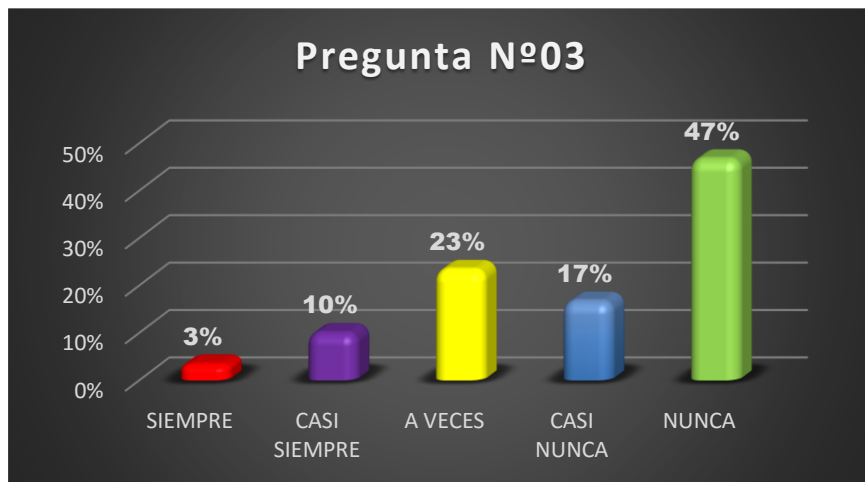
(3) Participa Ud., en la valoración o análisis de riesgos

TABLA N°03

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°03



Interpretación:

Según el gráfico N° 03, se tienen los resultados, después de ser encuestados el personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 47% afirma que nunca han participado en la valoración o análisis de riesgos, el 23% manifiesta que a veces han participado, el 17% manifestó que casi nunca, el 10% contestó casi siempre y el 3% contestó que siempre ha participado en la valoración o análisis de riesgos. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

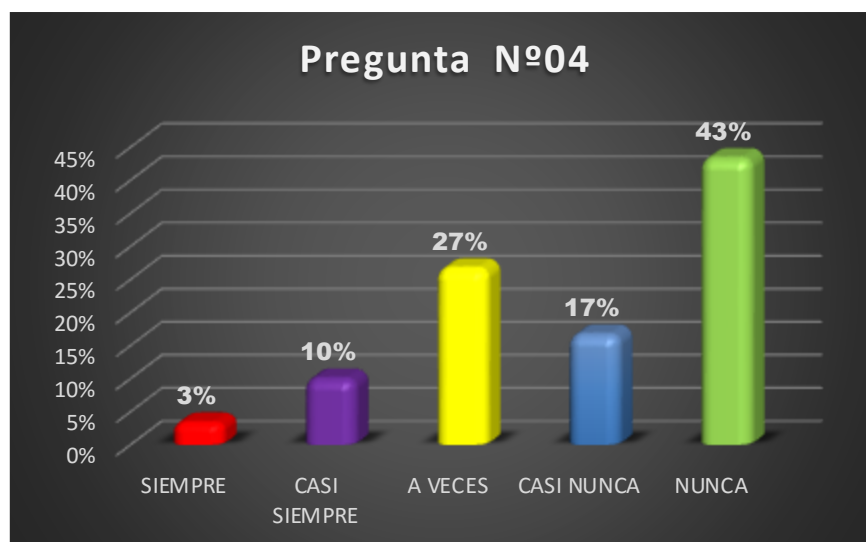
(4) Contribuye Ud., en el manejo o respuesta de evaluación de riesgos

TABLA N°04

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	13	43%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°04



Interpretación:

Según el gráfico N° 04, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirma que nunca han contribuido, en el manejo o respuesta de evaluación de riesgos, el 27% manifiesta que a veces han participado, el 17% manifestó que casi nunca, el 10% de los encuestados manifestó que casi siempre y el 3% contestó que siempre han contribuido en el manejo o respuesta de evaluación de riesgos. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

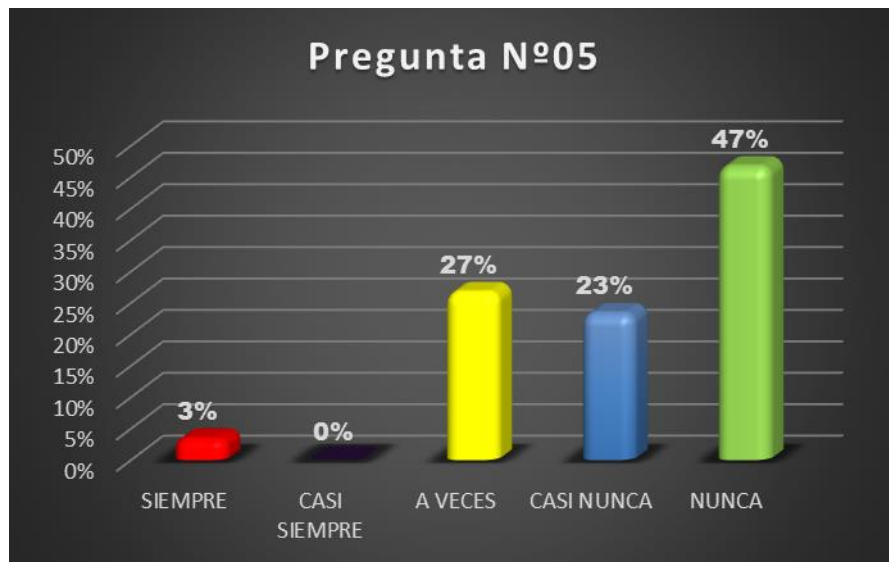
(5) Participa Ud., en el monitoreo de riesgos

TABLA N°05

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	0	0%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	7	23%
NUNCA	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°05



Interpretación:

Según el gráfico N° 05, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 47% afirma que nunca han participado en el monitoreo de riesgos, el 27% manifiesta que a veces han participado, el 23% manifestó que casi nunca y el 3% contestó que siempre han participado en el monitoreo de riesgos. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

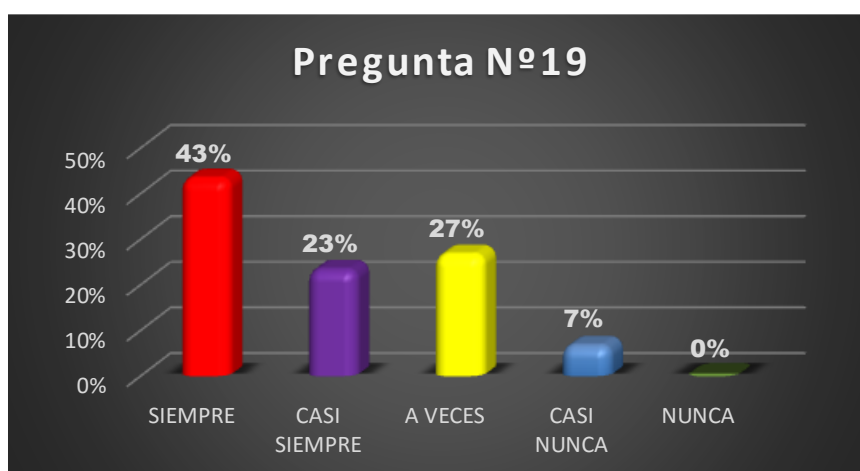
(19) Valora Ud., las cualidades de la organización humana en esta institución

TABLA N°19

	Frecuencia	%
SIEMPRE	13	43%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°19



Interpretación:

Según el gráfico N° 19, y después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 43% afirman que siempre han valorado las cualidades de la organización humana en la institución, el 27% manifestó que a veces, el 23% indicaron que casi siempre han participado, el 7% contestaron que casi nunca han participado en valoración de las cualidades de la organización humana en la institución. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

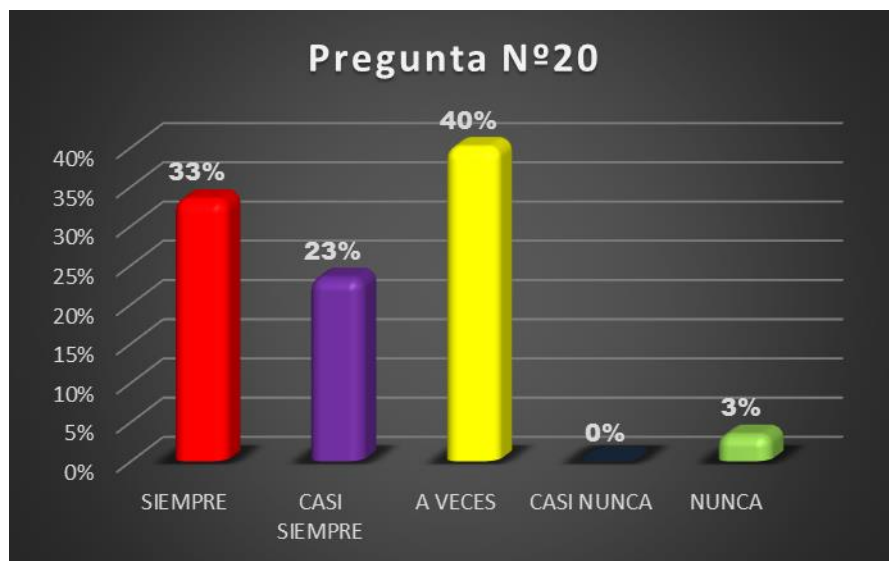
(20) Tiene Ud., un nivel de confianza e interés dentro del grupo

TABLA N°20

	Frecuencia	%
SIEMPRE	10	33%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	12	40%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRAFICO N°20



Interpretación:

Según el gráfico N° 20, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 40% afirman que a veces tienen un nivel de confianza e interés dentro del grupo, el 33% manifiesta que a veces tienen confianza dentro del grupo, el 23% manifestó que casi nunca y el 3% contestó que nunca tienen un nivel de confianza e interés dentro del grupo. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

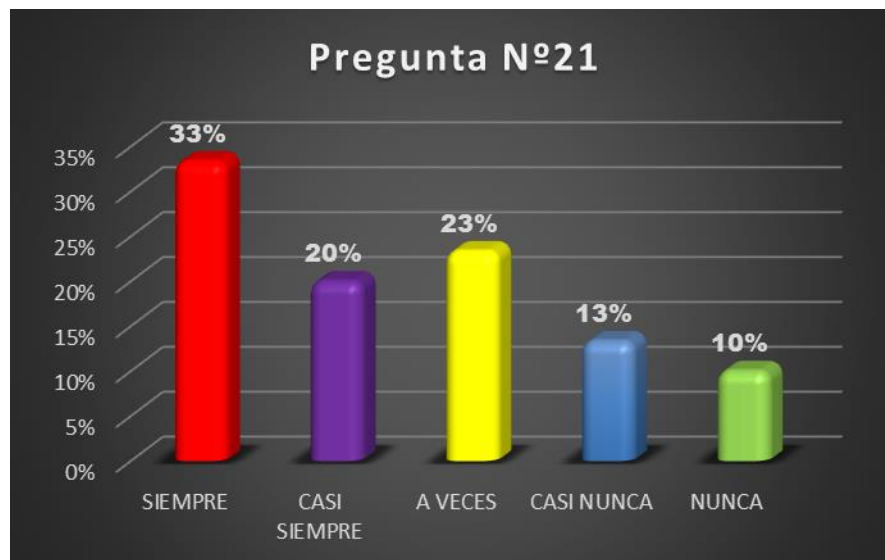
(21) Esta Ud., motivado permanentemente en el trabajo

TABLA N°21

	Frecuencia	%
SIEMPRE	10	33%
CASI SIEMPRE	6	20%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRAFICO N°21



Interpretación:

Se observa en el gráfico N° 21, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 33% afirman que siempre están motivados permanentemente en el trabajo, el 23% manifiesta que a veces están motivados, el 13% manifestaron que casi nunca y el 10% contestó que nunca están motivado permanentemente en el trabajo. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

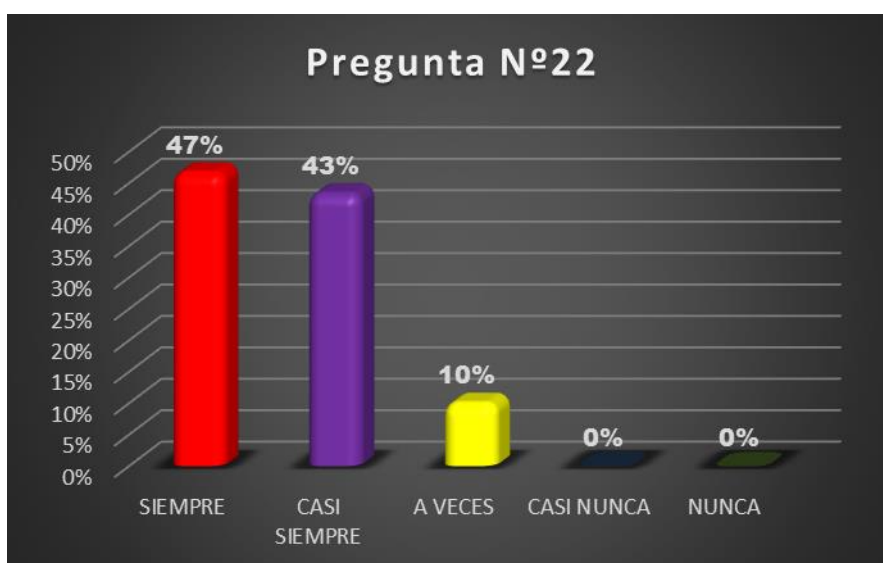
(22) Demuestra Ud., un buen desempeño laboral

TABLA N°22

	Frecuencia	%
SIEMPRE	14	47%
CASI SIEMPRE	13	43%
A VECES	3	10%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRAFICO N°22



Interpretación:

Se observa en el gráfico N° 22, los resultados, al personal encuestados de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 47% afirman que siempre han demostrado un buen desempeño laboral, el 43% manifestaron que a casi siempre y el 10% indicaron que a veces demuestran un buen desempeño laboral. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

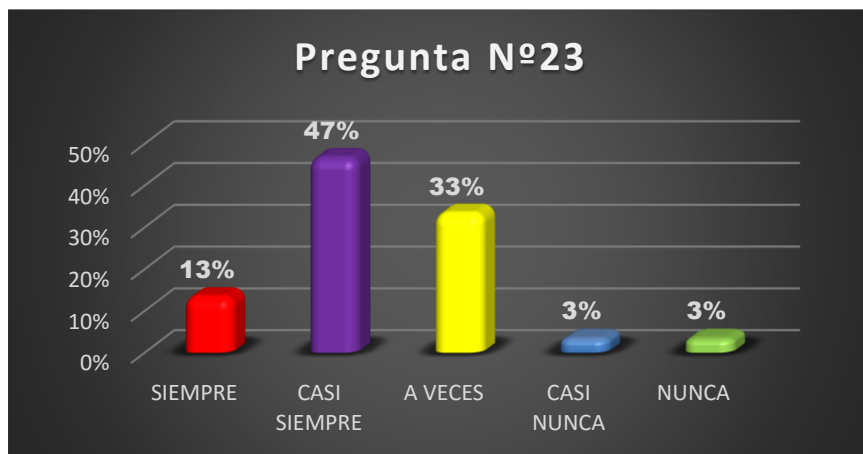
(23) Valora Ud., la capacidad de la organización en la economía institucional

TABLA N°23

	Frecuencia	%
SIEMPRE	4	13%
CASI SIEMPRE	14	47%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	1	3%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°23



Interpretación:

Según el gráfico N° 23, se tienen los resultados, del personal encuestados de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 47% afirmaron que casi siempre han valorado, la capacidad de la organización en la economía institucional, el 33% manifiesta que a veces han valorado, el 13% manifestaron que siempre y el 3% contestaron casi nunca y nunca han valorado la capacidad de la organización en la economía institucional. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

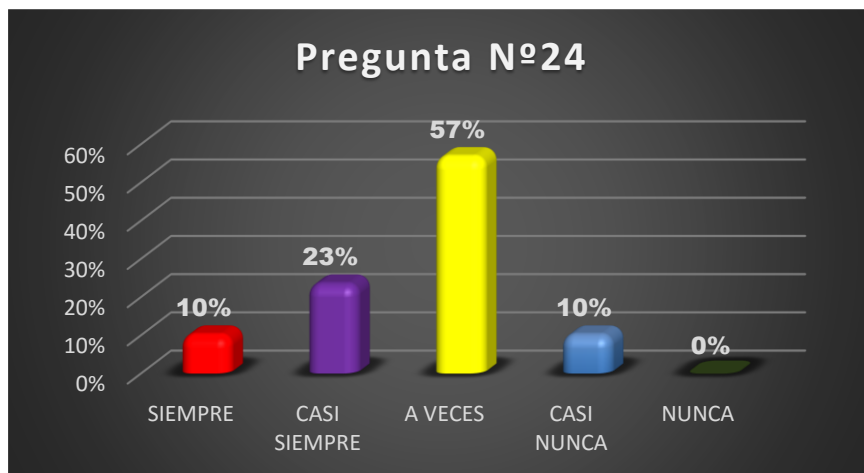
(24) Participa Ud., en la información y comunicación de la gestión efectiva

TABLA N°24

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	17	57%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°24



Interpretación:

Según el gráfico N° 24, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 57% afirman que a veces han participado en la información y comunicación de la gestión efectiva, el 23% manifestaron que casi siempre han participado, el 10% manifestaron que siempre y casi nunca han participado en la información y comunicación de la gestión efectiva. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

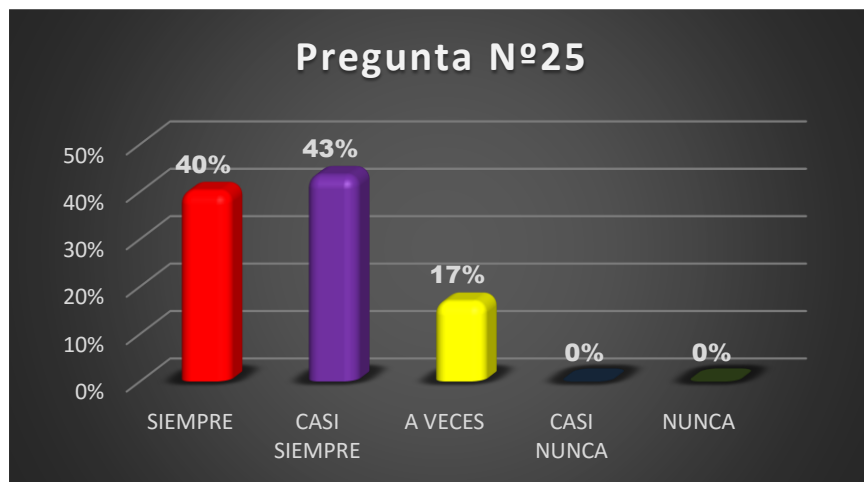
(25) Tiene Ud., una interacción efectiva entre compañeros de trabajo

TABLA N°25

	Frecuencia	%
SIEMPRE	12	40%
CASI SIEMPRE	13	43%
A VECES	5	17%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°25



Interpretación:

Según el gráfico N° 25, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 43% afirman que casi siempre tienen una interacción efectiva entre compañeros de trabajo, el 40% manifiestan que siempre han participado y el 17% manifestaron que a veces han participado en la interacción efectiva entre compañeros de trabajo. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

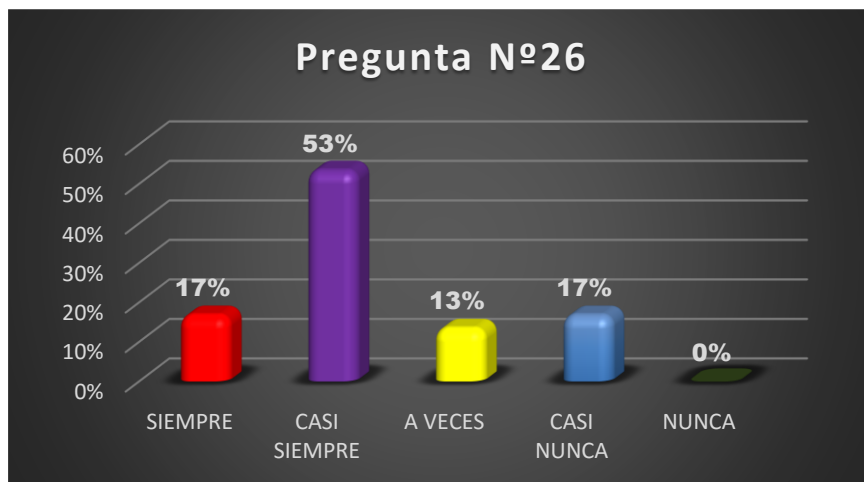
(26) Toma Ud., decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde labora

TABLA N°26

	Frecuencia	%
SIEMPRE	5	17%
CASI SIEMPRE	16	53%
A VECES	4	13%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°26



Interpretación:

Según el gráfico N° 26, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirmaron que casi siempre toman decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde laboran, el 17% en conjunto manifestaron que siempre y casi nunca toman decisiones y el 13% manifestaron que a veces toman decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde labora. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

Objetivo específico N° 02: Establecer la forma como la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería-oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM.

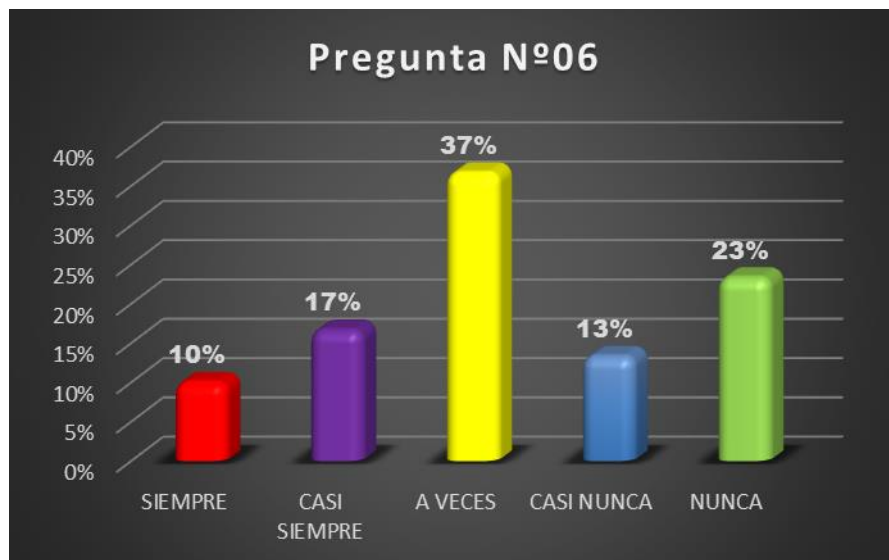
(06) Ud., aplica las políticas en la administración de riesgos de control gerencial

TABLA N°06

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	5	17%
A VECES	11	37%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	7	23%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°06



Interpretación:

Según el gráfico N° 06, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 37% afirman que a veces aplican las políticas en la administración de riesgos de control gerencial, el 23% manifiestan que nunca participan, el 17% manifestaron que casi siempre, el 13% contestaron que casi nunca y el 10% contestaron que siempre han aplicado las políticas en la administración de riesgos de control gerencial. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

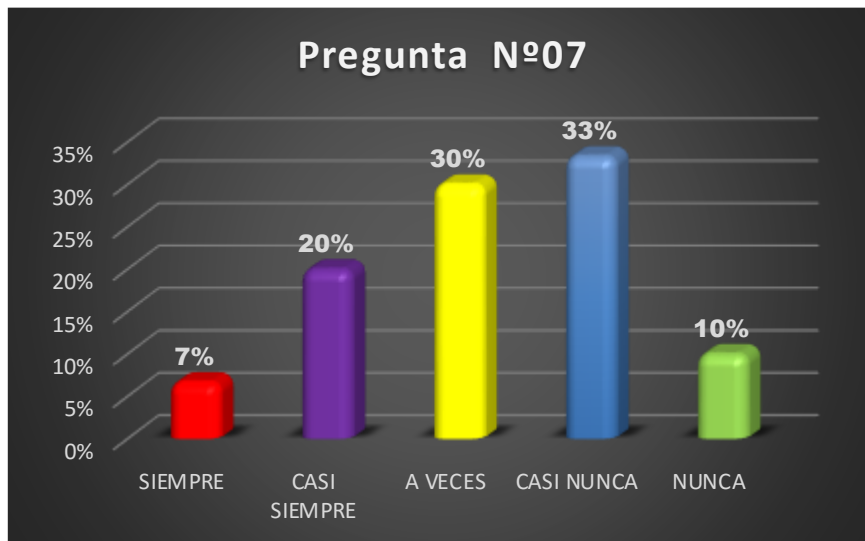
(07) Cumple Ud., con los procedimientos de las actividades del control gerencial

TABLA N°07

	Frecuencia	%
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	6	20%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	10	33%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°07



Interpretación:

Según el gráfico N° 07, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que casi nunca cumplen con los procedimientos de las actividades del control gerencial, el 30% manifiestan que a veces cumplen, el 20% indicaron que casi siempre, el 10% contestaron que nunca y el 7% manifestaron que siempre cumplen con los procedimientos de las actividades del control gerencial. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

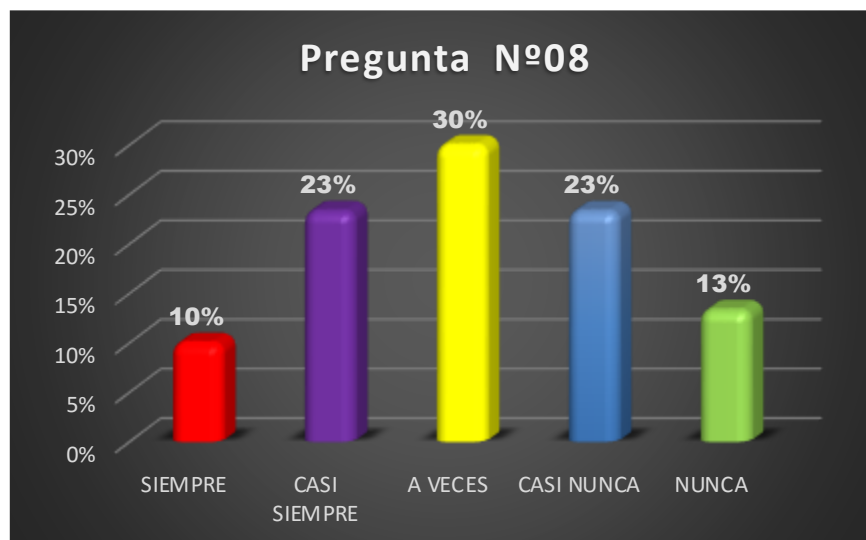
(08) Cree Ud., que alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido

TABLA N°08

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	7	23%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°08



Interpretación:

Según el gráfico N° 08, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 30% afirman que a veces creen que alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido, el 23% manifestaron en conjunto que casi nunca y casi siempre referente a la pregunta, el 13% manifestó que nunca y el 10% contestaron que siempre alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

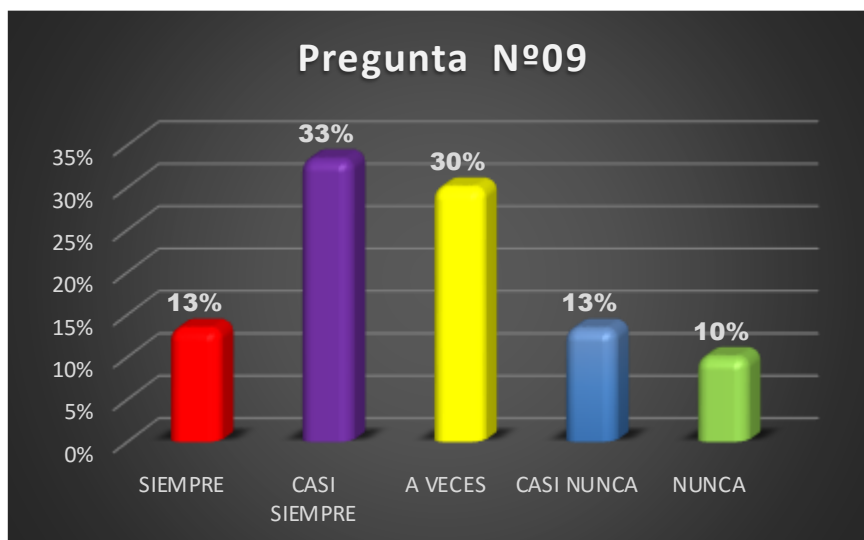
(09) Se definió correctamente el grupo meta a atender

TABLA N°09

	Frecuencia	%
SIEMPRE	4	13%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°09



Interpretación:

Según el gráfico N° 09, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 33% afirman que casi siempre han definido correctamente el grupo meta a atender, el 30% manifestaron que a veces, el 13% manifestaron en conjunto que siempre y casi nunca y el 10% contestaron nunca han definido correctamente el grupo meta a atender. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

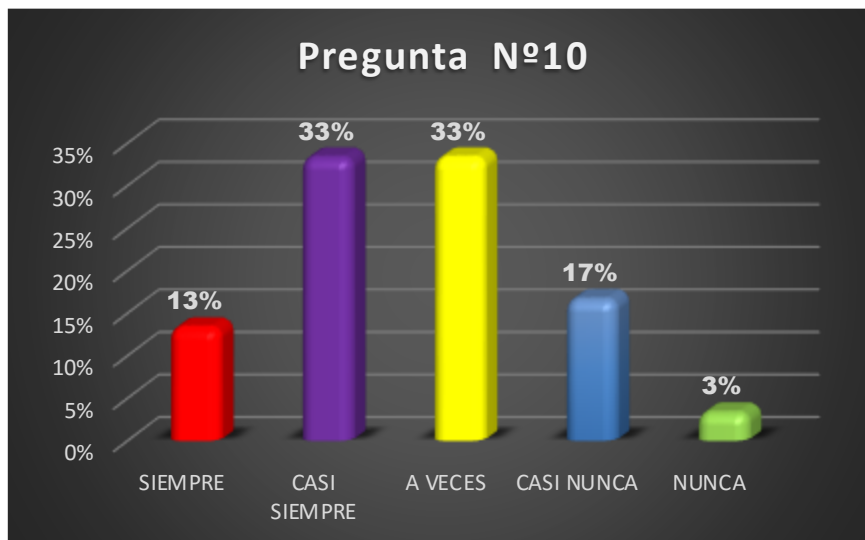
(10) Esta el usuario, satisfecho con la atención y equipos suministrados

TABLA N°10

	Frecuencia	%
SIEMPRE	4	13%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°10



Interpretación:

Según el gráfico N° 10, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman en conjunto que casi siempre y a veces los usuarios, están satisfechos con la atención y equipos suministrados, el 17% manifiestan que casi nunca, el 13% manifestaron que siempre y el 3% contestaron que nunca los usuarios están satisfechos con la atención y equipos suministrados. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

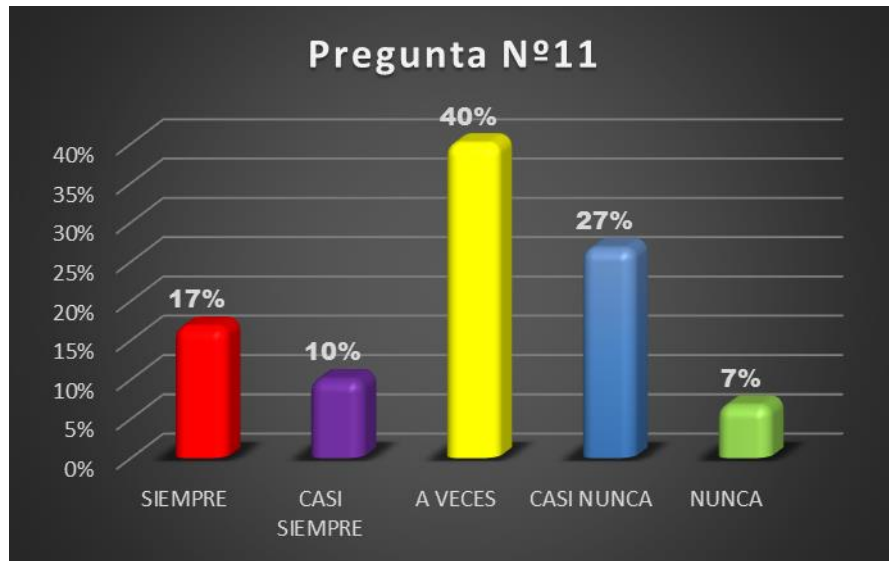
(11) Cree Ud., que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta

TABLA N°11

	Frecuencia	%
SIEMPRE	5	17%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	12	40%
CASI NUNCA	8	27%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°11



Interpretación:

Según el gráfico N° 11, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirman que creen que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta, el 27% manifiestan que casi nunca, el 17% manifestaron que siempre, el 10% manifestaron que casi siempre y el 7% contestaron que nunca creen que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

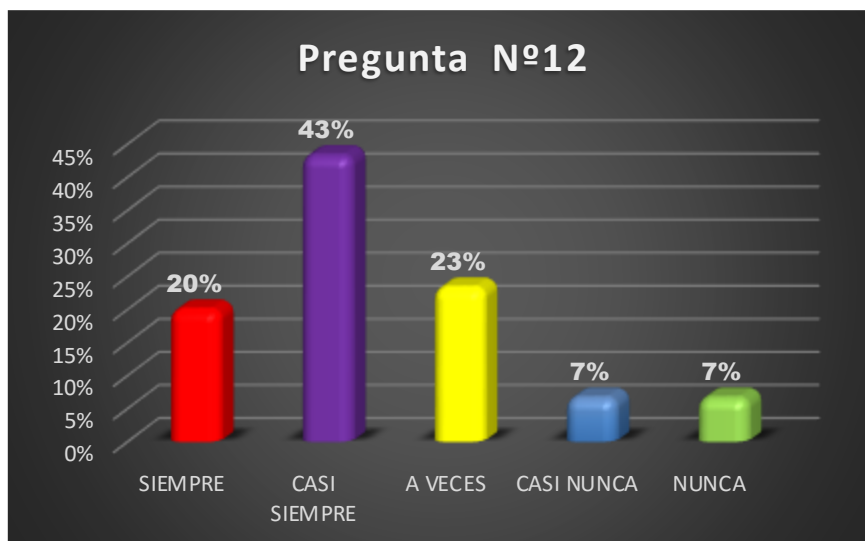
(12) Está siendo utilizado el/los equipo/s por los usuarios meta

TABLA N°12

	Frecuencia	%
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	13	43%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°12



Interpretación:

Según el gráfico N° 12, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirman que casi siempre están utilizando el/los equipo/s por los usuarios meta, el 23% manifiestan que a veces, el 20% manifestaron que siempre y el 7% contestaron en conjunto que casi nunca y utilizan el/los equipo/s por los usuarios meta. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

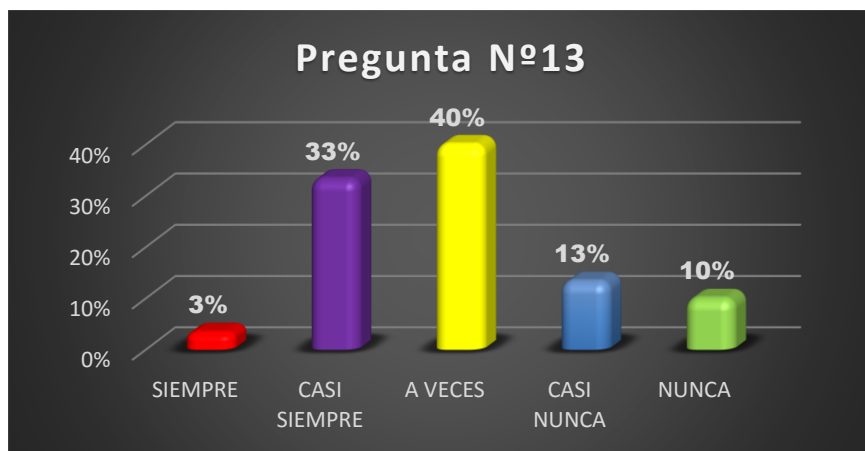
(13) La UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta

TABLA N°13

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	12	40%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°13



Interpretación:

Se observa en el gráfico N° 13, los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirmaron que a veces la UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta, el 33% manifiestan que casi siempre, el 13% manifestaron que casi nunca, el 10% contestaron que nunca y el 3% contestaron que siempre la UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

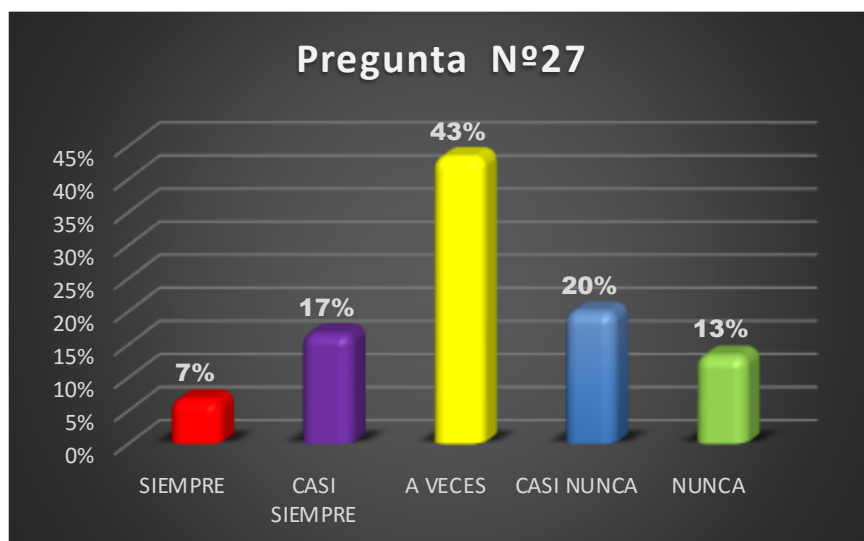
(27) Considera Ud., un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados

TABLA N°27

	Frecuencia	%
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	5	17%
A VECES	13	43%
CASI NUNCA	6	20%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°27



Interpretación:

Según el gráfico N° 27, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirman que a veces consideran un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados, el 20% manifiestan que casi nunca, el 17% manifestaron que casi siempre el 13% indicaron que nunca y el 3% contestaron que siempre consideran un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

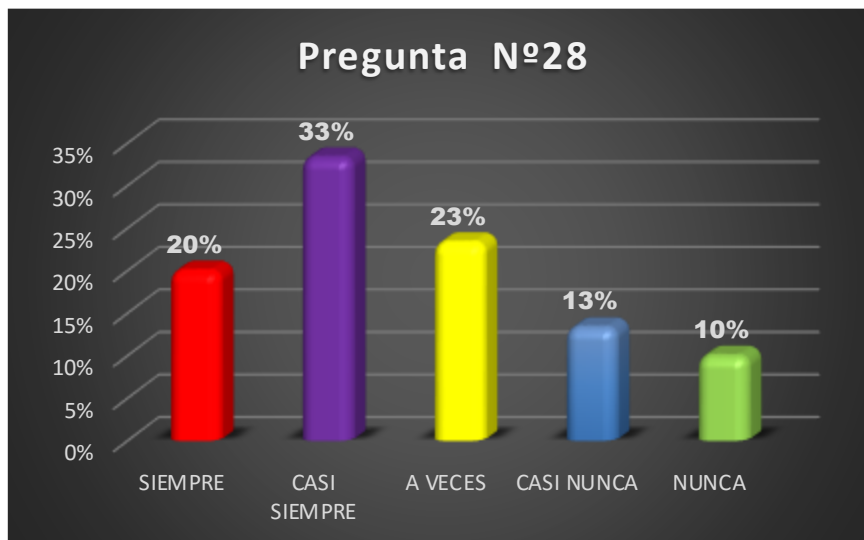
(28) Existe bajos niveles de rotación en el puesto laboral

TABLA N°28

	Frecuencia	%
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°28



Interpretación:

Según el gráfico N° 23, se tienen los resultados, después de ser encuestados el personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que casi siempre existen bajos niveles de rotación en el puesto laboral, el 23% manifiestan que a veces, el 20% manifestaron que siempre, el 13% contestaron que casi nunca y el 10% contestaron que nunca, existen bajos niveles de rotación en el puesto laboral. Esto nos lleva a determinaros que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

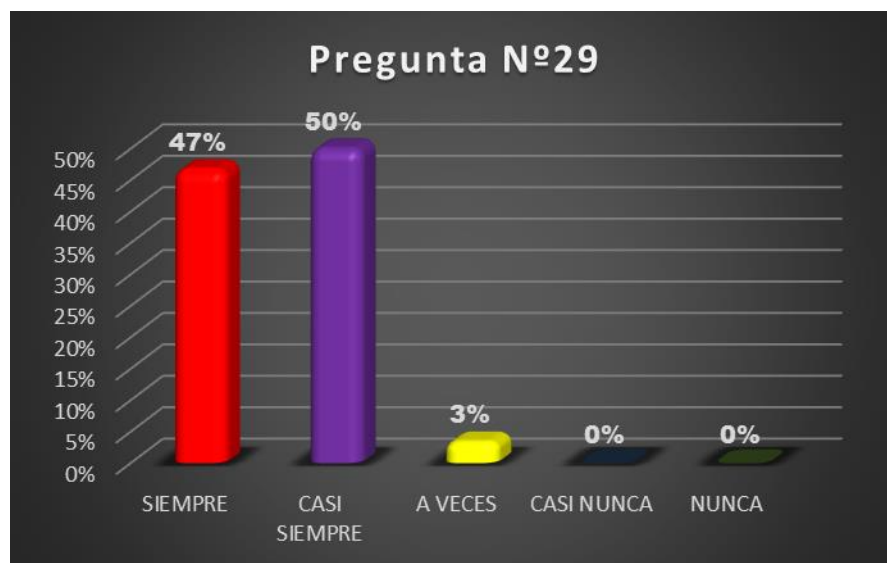
(29) Practica Ud., buenas relaciones interpersonales

TABLA N°29

	Frecuencia	%
SIEMPRE	14	47%
CASI SIEMPRE	15	50%
A VECES	1	3%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°29



Interpretación:

Según el gráfico N° 29, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 50% afirman que casi siempre practican buenas relaciones interpersonales, el 47% manifiestan que siempre y el 3% indicaron que a veces practican buenas relaciones interpersonales. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

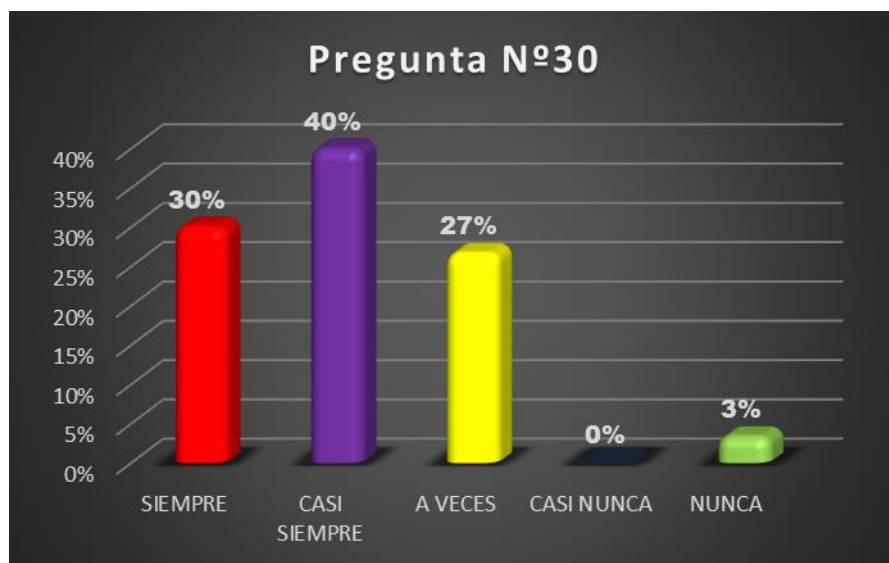
(30) Tiene buena percepción de los objetivos de la entidad

TABLA N°30

	Frecuencia	%
SIEMPRE	9	30%
CASI SIEMPRE	12	40%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°30



Interpretación:

De acuerdo al gráfico N° 30, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirmaron que casi siempre, tienen buena percepción de los objetivos de la entidad, el 30% manifiestan que siempre, el 27% indicaron que a veces y el 3% contestaron que nunca tienen buena percepción de los objetivos de la entidad. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

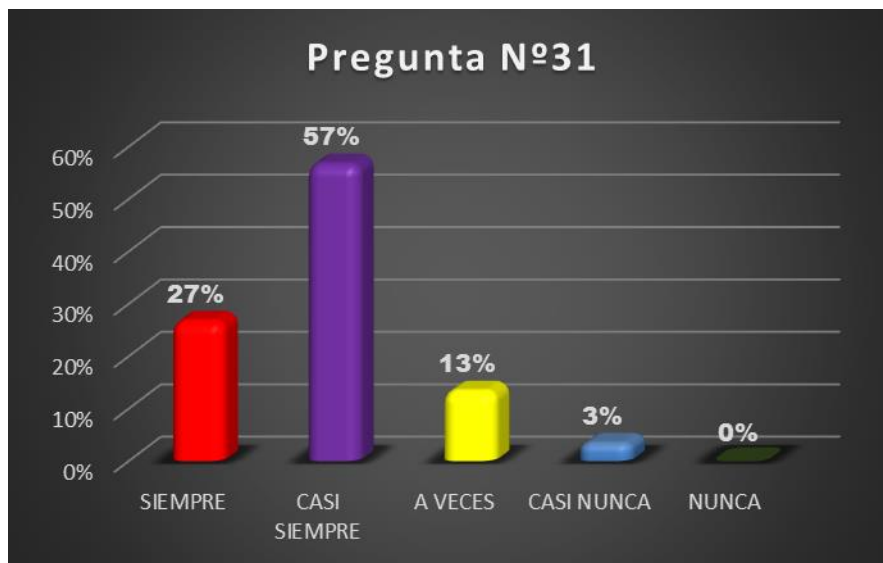
(31) Tiene Ud., buena utilización de la fuerza laboral calificada

TABLA N°31

	Frecuencia	%
SIEMPRE	8	27%
CASI SIEMPRE	17	57%
A VECES	4	13%
CASI NUNCA	1	3%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°31



Interpretación:

Según el gráfico N° 31, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 57% afirman que casi siempre tienen una buena utilización de la fuerza laboral calificada, el 27% manifiestan que siempre, el 13% contestaron que a veces y el 3% contestaron que casi nunca consideran que tienen una buena utilización de la fuerza laboral calificada. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

Objetivo específico N° 03: Establecer la manera como la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del sistema de tesorería-oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM

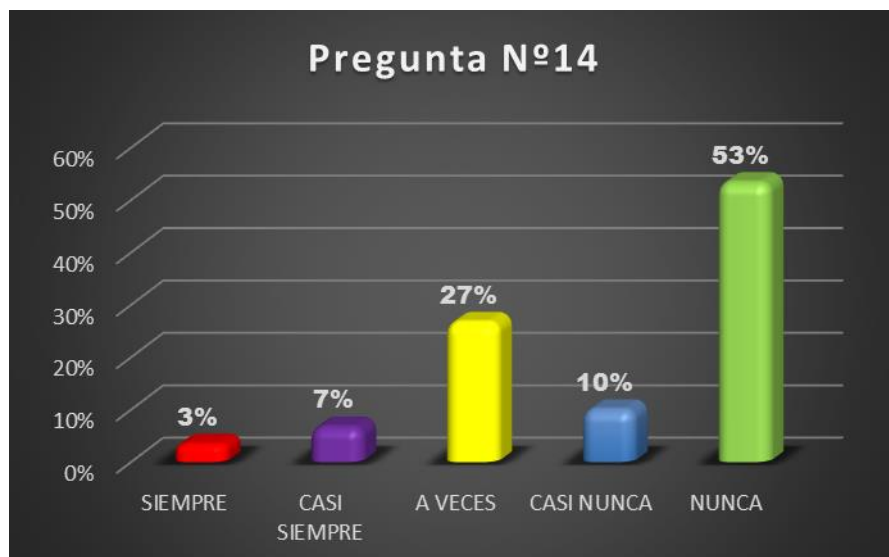
(14) Participa Ud., en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento

TABLA N°14

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	2	7%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°14



Interpretación:

Según el gráfico N° 14, se observan los resultados, encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirman que nunca han participado en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento, el 27% manifiestan que a veces, el 10% opinan que casi nunca, el 7% indicaron que casi siempre y el 3% indicaron que siempre, participan en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento. Esto nos lleva a determinaros que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

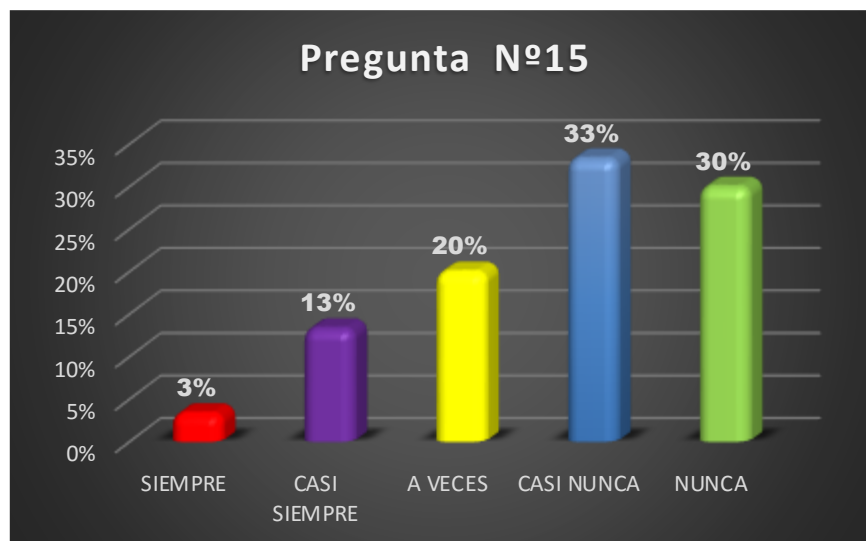
(15) Realiza Ud., el seguimiento de los resultados

TABLA N°15

	Frecuencia	%
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	6	20%
CASI NUNCA	10	33%
NUNCA	9	30%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°15



Interpretación:

Según el gráfico N° 15, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% respondieron que casi nunca realizan el seguimiento de los resultados, el 30% manifiestan que nunca, el 20% opinan que a veces, el 13% indicaron que casi siempre y el 3% contestaron que siempre realizan el seguimiento de los resultados. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

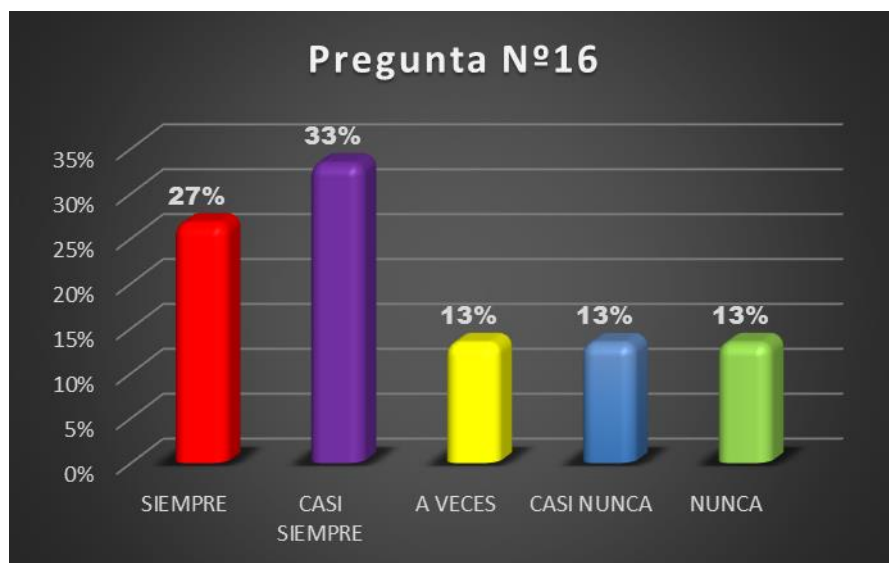
(16) Acepta Ud., los compromisos de mejoramiento

TABLA N°16

	Frecuencia	%
SIEMPRE	8	27%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	4	13%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°16



Interpretación:

Según el gráfico N° 16, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que casi siempre, aceptan los compromisos de mejoramiento, el 27% opinan que siempre y el 13% en conjunto opinan que a veces, casi nunca y nunca, aceptan los compromisos de mejoramiento. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

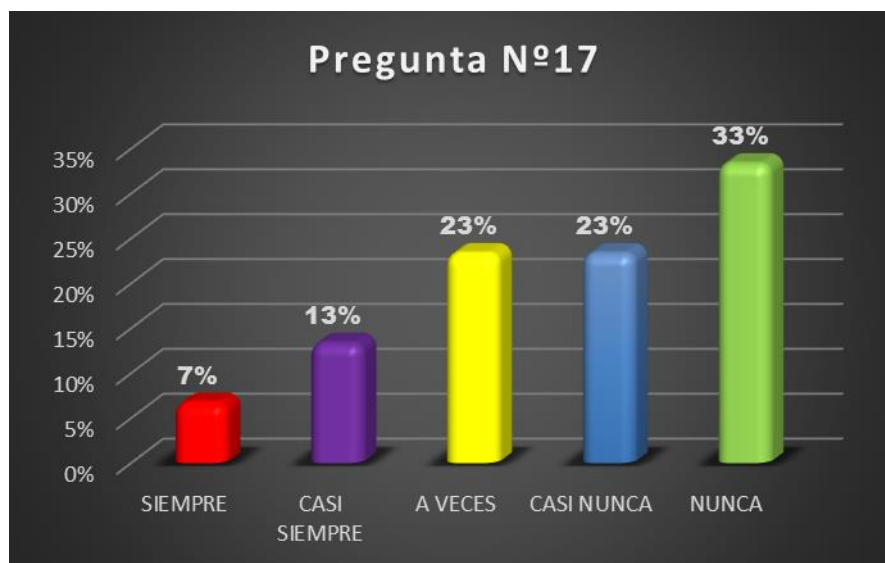
(17) Participa Ud., en los controles y pre-controles de supervisión

TABLA N°17

	Frecuencia	%
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	7	23%
NUNCA	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°17



Interpretación:

Según el gráfico N° 17, se observa los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que nunca han participado en los controles y pre-controles de supervisión, el 23% manifiestan en conjunto que a veces y casi nunca, el 13% opinan que casi siempre y el 7% contestaron que siempre participan en los controles y pre-controles de supervisión. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

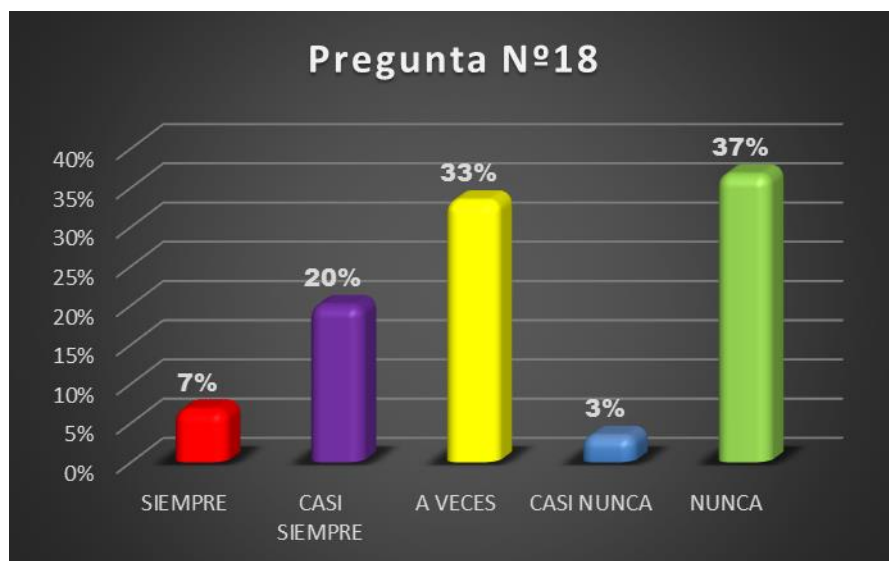
(18) Realiza Ud., ejercicios de rendición de cuentas

TABLA N°18

	Frecuencia	%
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	6	20%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	1	3%
NUNCA	11	37%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°18



Interpretación:

Según el gráfico N° 18, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 37% afirman que nunca realizan ejercicios de rendición de cuentas, el 33% lo hacen a veces, el 20% manifestaron que casi siempre, el 7% indicaron que siempre, y el 3% contestaron que casi nunca, realizan ejercicios de rendición de cuentas. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

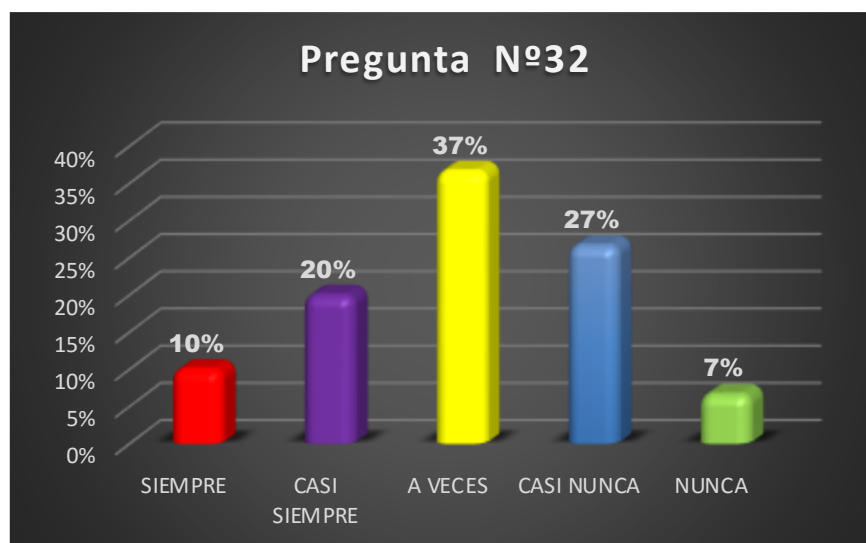
(32) Cree Ud., que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio

TABLA N°32

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	6	20%
A VECES	11	37%
CASI NUNCA	8	27%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°32



Interpretación:

Según el gráfico N° 32, se observa los resultados, encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 37% afirman que a veces creen que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio, el 27% manifiestan que casi nunca, el 20% opinan que casi siempre, el 10% indican que siempre y el 7% contestaron que nunca creen que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

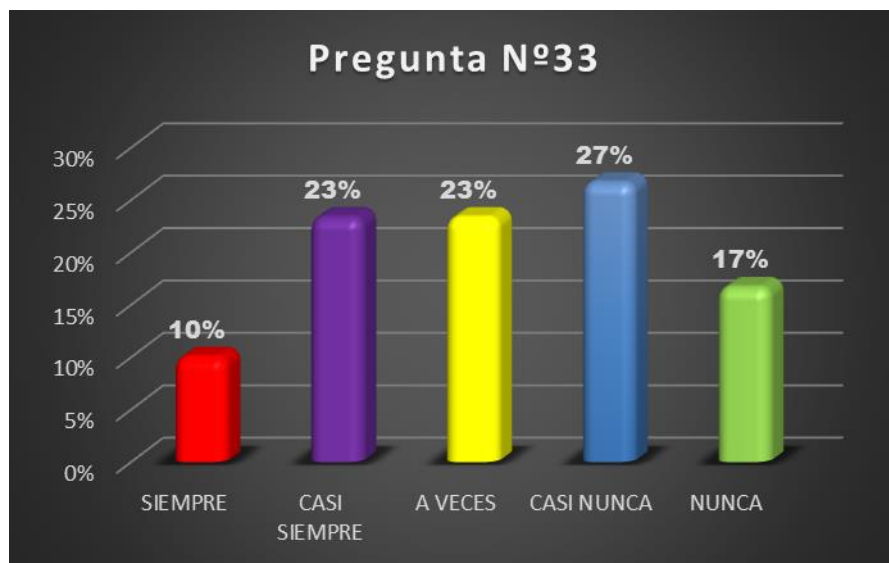
(33) Compara Ud., los precios actuales con el programado en el presupuesto

TABLA N°33

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	8	27%
NUNCA	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°33



Interpretación:

Según el gráfico N° 33, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 27% afirman que casi nunca comparan los precios actuales con el programado en el presupuesto, el 23% manifiestan en conjunto que casi siempre y a veces, el 17% manifestaron que nunca y el 10% manifestaron que siempre comparan los precios actuales con el programado en el presupuesto. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

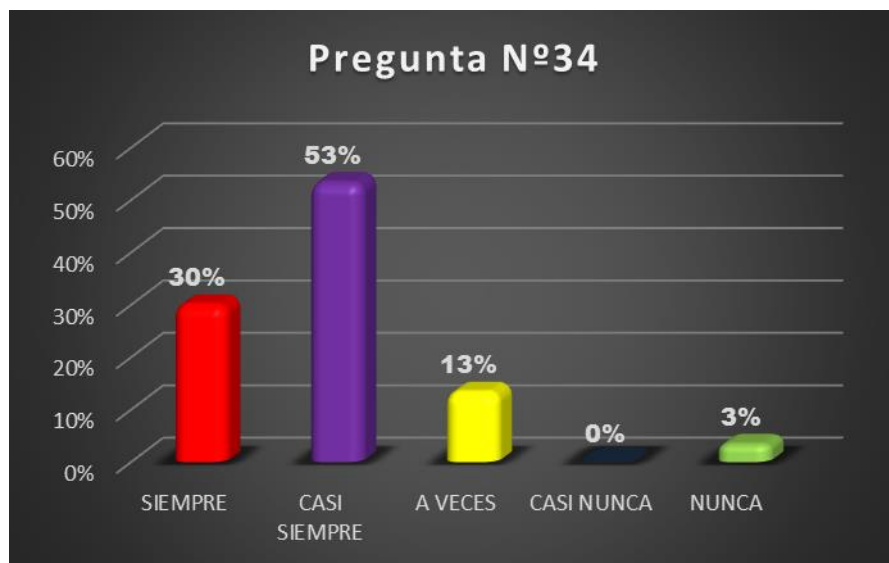
(34) Valora Ud., el nivel de utilización de los recursos en la oficina

TABLA N°34

	Frecuencia	%
SIEMPRE	9	30%
CASI SIEMPRE	16	53%
A VECES	4	13%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°34



Interpretación:

Según el gráfico N° 34, se observan los resultados al ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirman que casi siempre valoran el nivel de utilización de los recursos en la oficina, el 30% manifiestan que siempre, el 13% manifestaron que a veces y el 3% contestaron que nunca valoran el nivel de utilización de los recursos en la oficina. Esto nos lleva a determinaros que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

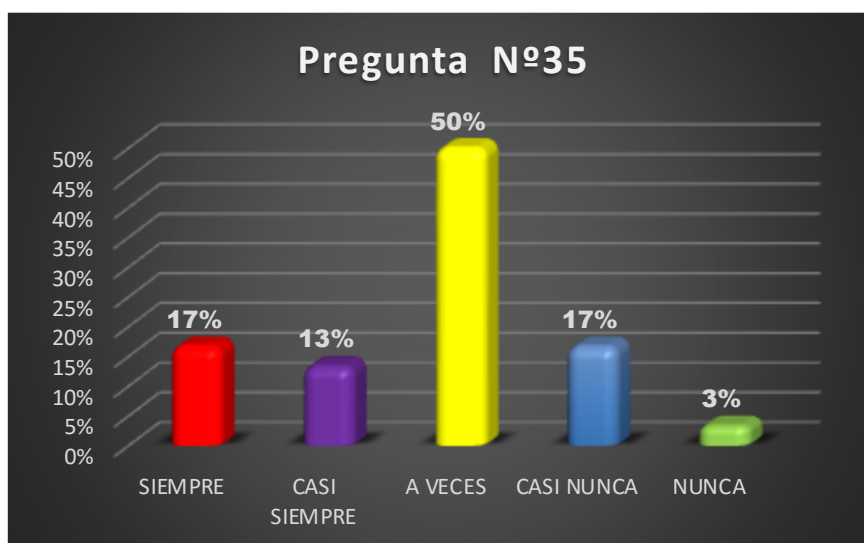
(35) Cree Ud., que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente

TABLA N°35

	Frecuencia	%
SIEMPRE	5	17%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	15	50%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°35



Interpretación:

Según el gráfico N° 35, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 50% afirman que a veces creen que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente, el 17% manifiestan en conjunto que siempre y casi nunca, el 13% indicaron que casi siempre y el 3% contestaron que nunca creen que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

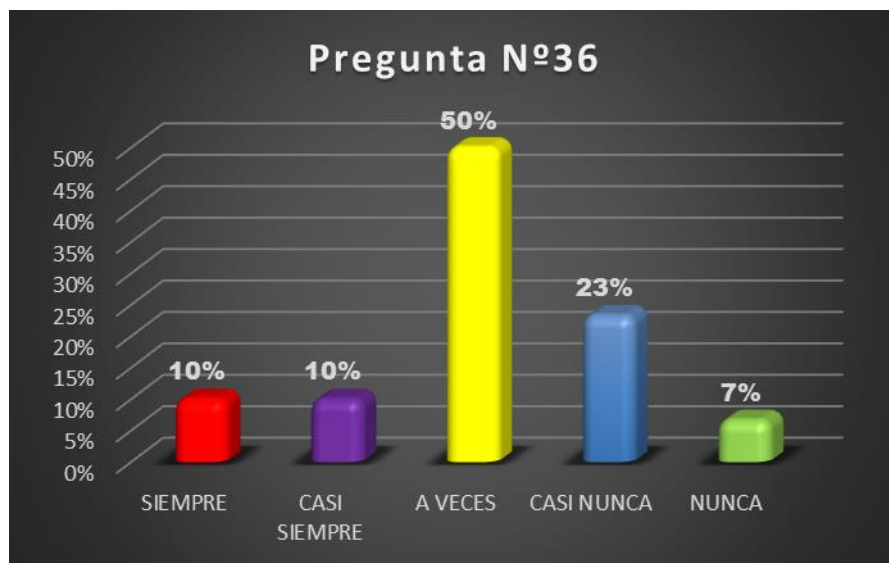
(36) Cree Ud., que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas

TABLA N°36

	Frecuencia	%
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	15	50%
CASI NUNCA	7	23%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Encuesta de tesis, elaboración propia del investigador

GRÁFICO N°36



Interpretación:

Según el gráfico N° 36, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 50% opinan que a veces creen que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas, el 23% manifiestan que casi nunca, el 10% manifestaron en conjunto que siempre y casi siempre y el 7% contestaron que nunca creen que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas. Esto nos lleva a determinar que siendo la mayoría del personal que labora en la institución, tiene la experiencia y el conocimiento del tema investigado para contestar las preguntas, por tanto sus respuestas tienen el peso del caso.

PRUEBA DE HIPÓTESIS:

Hipótesis Específica N° 1

La evaluación de riesgos mejora la economía institucional del sistema de tesorería – oficina de economía y abastecimientos de la UNASAM.

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= La evaluación de riesgos **no** mejora la economía institucional del sistema de tesorería – oficina de economía y abastecimientos de la UNASAM

H₁= La evaluación de riesgos **si** mejora la economía institucional del sistema de tesorería – oficina de economía y abastecimientos de la UNASAM

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Muestra:

			Participa Ud. en el monitoreo de riesgos				Total
			siempre	a veces	casi nunca	nunca	
participa Ud., en el planteamiento de evaluación de riesgo	siempre	Recuento	0	1	0	0	1
		Frecuencia esperada	,0	,3	,2	,5	1,0
		% del total	0,0%	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	a veces	Recuento	1	5	3	1	10
		Frecuencia esperada	,3	2,7	2,3	4,7	10,0
		% del total	3,3%	16,7%	10,0%	3,3%	33,3%
	casi nunca	Recuento	0	1	3	0	4
		Frecuencia esperada	,1	1,1	,9	1,9	4,0
		% del total	0,0%	3,3%	10,0%	0,0%	13,3%
	nunca	Recuento	0	1	1	13	15
		Frecuencia esperada	,5	4,0	3,5	7,0	15,0
		% del total	0,0%	3,3%	3,3%	43,3%	50,0%
Total		Recuento	1	8	7	14	30
		Frecuencia esperada	1,0	8,0	7,0	14,0	30,0
		% del total	3,3%	26,7%	23,3%	46,7%	100,0%

4. Estadístico:

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,455 ^a	9	,003
Razón de verosimilitudes	27,247	9	,001
Asociación lineal por lineal	13,256	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 15 casillas (93.8%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .03.

$$\chi_{inv}^2 = 25.455 \quad \text{gl} = 9 \quad \text{p - val} = 0.003$$

5. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (4-1)(4-1) = 9$ grados de libertad

$\chi_{0.05,9}^2 = 16.919$, la regla de decisión es:

“RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi_{0.05,9}^2 = 16.919 < \chi_{inv}^2 = 25.455$ ”

NO RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi_{0.05,9}^2 = 16.919 > \chi_{inv}^2 = 25.455$ ”

6. Interpretación:

La hipótesis nula (H_0) **se rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del sistema de tesorería – oficina de economía y abastecimientos de la UNASAM, con un nivel de significancia del 5%.

Hipótesis Específica N° 2

La implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM.

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= La implementación de actividades de control **no** mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM.

H₁= La implementación de actividades de control **si** mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM.

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Muestra:

			Ud. aplica las políticas en la administración de riesgos de control gerencial					Total
			siempre	casi siempre	a veces	casi nunca	nunca	
Cumple Ud. con los procedimientos de las actividades del control gerencial	siempre	Recuento	1	1	0	0	0	2
		Frecuencia esperada	,2	,3	,7	,3	,5	2,0
		% del total	3,3%	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%	6,7%
	casi siempre	Recuento	1	2	3	0	0	6
		Frecuencia esperada	,6	1,0	2,2	,8	1,4	6,0
		% del total	3,3%	6,7%	10,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	a veces	Recuento	0	2	6	0	1	9
		Frecuencia esperada	,9	1,5	3,3	1,2	2,1	9,0
		% del total	0,0%	6,7%	20,0%	0,0%	3,3%	30,0%
	casi nunca	Recuento	0	0	2	4	4	10
		Frecuencia esperada	1,0	1,7	3,7	1,3	2,3	10,0
		% del total	0,0%	0,0%	6,7%	13,3%	13,3%	33,3%

	nunca	Recuento	1	0	0	0	2	3
		Frecuencia esperada	,3	,5	1,1	,4	,7	3,0
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%	6,7%	10,0%
Total		Recuento	3	5	11	4	7	30
		Frecuencia esperada	3,0	5,0	11,0	4,0	7,0	30,0
		% del total	10,0%	16,7%	36,7%	13,3%	23,3%	100,0%

4. Estadístico: Prueba Chi-cuadrado.

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,805 ^a	16	,014
Razón de verosimilitudes	35,196	16	,004
Asociación lineal por lineal	10,647	1	,001
N de casos válidos	30		

a. 25 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .20.

$$\chi_{inv}^2 = 30.805 \quad gl = 16 \quad p - val = 0.014$$

5. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad

$\chi_{0.05,16}^2 = 26.296$, la regla de decisión es:

“RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi^2_{0.05,16} = 26.296 < \chi^2_{inv} = 30.805$

NO RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi^2_{0.05,16} = 26.296 > \chi^2_{inv} = 30.805$ ”

6. Interpretación:

La hipótesis nula (H_0) se **rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM, con un nivel de significancia del 5%.

Hipótesis Específica N° 3

La supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM.

1. Planteamiento de las hipótesis nula y alternativa:

H₀= La supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno **no** mejora la eficiencia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM

H₁= La supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno **si** mejora la eficiencia institucional del sistema de tesorería–oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM

2. Nivel de significancia:

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

3. Muestra:

			participa Ud. en los controles y pre-contrroles de supervisión					Total
			siempre	casi siempre	a veces	casi nunca	nunca	
participa Ud. en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento	siempre	Recuento	1	0	0	0	0	1
		Frecuencia esperada	,1	,1	,2	,2	,3	1,0
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	3,3%
	casi siempre	Recuento	0	0	2	0	0	2
		Frecuencia esperada	,1	,3	,5	,5	,7	2,0
		% del total	0,0%	0,0%	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%

	a veces	Recuento	0	4	4	0	0	8
		Frecuencia esperada	,5	1,1	1,9	1,9	2,7	8,0
		% del total	0,0%	13,3%	13,3%	0,0%	0,0%	26,7%
	casi nunca	Recuento	0	0	0	2	1	3
		Frecuencia esperada	,2	,4	,7	,7	1,0	3,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	6,7%	3,3%	10,0%
	nunca	Recuento	1	0	1	5	9	16
		Frecuencia esperada	1,1	2,1	3,7	3,7	5,3	16,0
		% del total	3,3%	0,0%	3,3%	16,7%	30,0%	53,3%
Total	Recuento	2	4	7	7	10	30	
	Frecuencia esperada	2,0	4,0	7,0	7,0	10,0	30,0	
	% del total	6,7%	13,3%	23,3%	23,3%	33,3%	100,0%	

4. Estadístico: Prueba Chi-cuadrado.

$$\chi_c^2 = \sum_{i=1}^f \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,946 ^a	16	,000
Razón de verosimilitudes	41,684	16	,000
Asociación lineal por lineal	13,899	1	,000
N de casos válidos	30		

a. 24 casillas (96.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .07.

$$\chi_{inv}^2 = 46.946 \quad gl = 16 \quad p - val = 0.001$$

5. Regla de Decisión:

Si $\alpha = 5\%$, con $(f-1)(c-1) = (5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad

$\chi^2_{0.05,16} = 26.296$, la regla de decisión es:

“RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi^2_{0.05,16} = 26.296 < \chi^2_{inv} = 46.946$ ”

NO RECHAZAR la hipótesis nula: si $\chi^2_{0.05,16} = 26.296 > \chi^2_{inv} = 46.946$ ”

6. Interpretación:

La hipótesis nula (H_0) se **rechaza**. Porque existe evidencia suficiente para afirmar que la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del sistema de tesorería– oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM, con un nivel de significancia del 5%.

V. DISCUSIÓN

Objetivo específico N° 01: Explicar de qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del sistema de tesorería-oficina general de economía y abastecimiento de la UNASAM.

Según el gráfico N° 01, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 50% afirma que nunca han participado en el planeamiento de la evaluación de riesgo.

Se observa en el gráfico N° 02, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 30% afirman en conjunto que, a veces, casi nunca y nunca han participado en la identificación de riesgos del área.

Según el gráfico N° 03, se tienen los resultados, después de ser encuestados el personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 47% afirma que nunca han participado en la valoración o análisis de riesgos

Según el gráfico N° 04, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirma que nunca han contribuido, en el manejo o respuesta de evaluación de riesgos.

Según el gráfico N° 05, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 47% afirma que nunca han participado en el monitoreo de riesgos.

Según el gráfico N° 19, y después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 43% afirman que siempre han valorado las cualidades de la organización humana en la institución.

Según el gráfico N° 20, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 40% afirman que a veces tienen un nivel de confianza e interés dentro del grupo.

Se observa en el gráfico N° 21, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 33% afirman que siempre están motivados permanentemente en el trabajo.

Se observa en el gráfico N° 22, los resultados, al personal encuestados de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 47% afirman que siempre han demostrado un buen desempeño laboral.

Según el gráfico N° 23, se tienen los resultados, del personal encuestados de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 47% afirmaron que casi siempre han valorado, la capacidad de la organización en la economía institucional.

Según el gráfico N° 24, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 57% afirman que a veces han participado en la información y comunicación de la gestión efectiva.

Según el gráfico N° 25, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 43% afirman que casi siempre tienen una interacción efectiva entre compañeros de trabajo.

Según el gráfico N° 26, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirmaron que casi siempre toman decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde laboran.

Los resultados obtenidos se relacionan con la tesis de Rodas (2011), quien señala que el problema identificado en su investigación fueron las deficiencias del control interno y su incidencia en el proceso de gestión institucional; cuyo objetivo fue superar las deficiencias de control y lograr un proceso de gestión institucional adecuado. El 97% de los encuestados apoya que el adecuado control interno facilita la efectividad institucional. Concluye: la superación de los problemas que tiene el control previo, concurrente y posterior facilitará la efectividad institucional expresada en metas, objetivos y misión institucional.

Otra tesis de Encalada (2008), sostiene que la falta de evaluación del sistema de control interno de las instituciones es un problema que no permite lograr economía, eficiencia y efectividad institucional. El 95% de los encuestados aceptan que el control de las áreas institucionales facilita la efectividad de la administración de una entidad y concluye: el control interno actúa en todas las aéreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo.

Como se puede verificar los resultados de ambas investigaciones tienen una relación muy significativa por cuanto aseveran acerca de la evaluación de riesgos mejoran la economía institucional cuando los principios, procesos, componentes y tipos del control interno son adecuadamente aplicados.

Objetivo específico N° 02: Establecer la forma como la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería- oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM

Según el gráfico N° 06, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 37% afirman que a veces aplican las políticas en la administración de riesgos de control gerencial.

Según el gráfico N° 07, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que casi nunca cumplen con los procedimientos de las actividades del control gerencial.

Según el gráfico N° 08, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 30% afirman que a veces creen que alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido.

Según el gráfico N° 09, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 33% afirman que casi siempre han definido correctamente el grupo meta a atender.

Según el gráfico N° 10, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman en conjunto que casi siempre y a veces los usuarios, están satisfechos con la atención y equipos suministrados.

Según el gráfico N° 11, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirman que creen que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta.

Según el gráfico N° 12, se tiene los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirman que casi siempre están utilizando el/los equipo/s por los usuarios meta.

Se observa en el gráfico N° 13, los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirmaron que a veces la UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta.

Según el gráfico N° 27, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 43% afirman que a veces consideran un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados.

Según el gráfico N° 23, se tienen los resultados, después de ser encuestados el personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería,

donde el 33% afirman que casi siempre existen bajos niveles de rotación en el puesto laboral.

Según el gráfico N° 29, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, que el 50% afirman que casi siempre practican buenas relaciones interpersonales,

De acuerdo al gráfico N° 30, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 40% afirmaron que casi siempre, tienen buena percepción de los objetivos de la entidad.

Según el gráfico N° 31, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 57% afirman que casi siempre tienen una buena utilización de la fuerza laboral calificada.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de campos Guevara César Enrique (2003) sobre los proceso de control en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado, Universidad Autónoma de México; quien concluye: es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del Estado.

Otro estudio de López (2011) señala que el problema fue identificado en la falta de efectividad de las entidades del Estado. El 100% de los encuestados aceptaron que el control interno facilita la efectividad de una entidad del Estado. La

aplicación de un modelo de control facilita la consecución de los objetivos institucionales.

Se puede observar que los resultados de la investigación tienen una relación directa con las tesis de los autores indicados por cuanto una mejor implementación de las actividades de control en una entidad del Estado contribuye directamente a la mejora de la eficacia institucional en el sistema de tesorería.

Objetivo específico N° 03: Establecer la manera como la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficacia institucional del sistema de tesorería-oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM

Según el gráfico N° 14, se observan los resultados, encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirman que nunca han participado en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento.

Según el gráfico N° 15, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% respondieron que casi nunca realizan el seguimiento de los resultados.

Según el gráfico N° 16, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que casi siempre, aceptan los compromisos de mejoramiento.

Según el gráfico N° 18, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 37% afirman que nunca realizan ejercicios de rendición de cuentas.

Según el gráfico N° 27, se observa los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 33% afirman que nunca han participado en los controles y pre-controles de supervisión.

Según el gráfico N° 32, se observa los resultados, encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 37% afirman que a veces creen que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio.

Según el gráfico N° 33, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 27% afirman que casi nunca comparan los precios actuales con el programado en el presupuesto.

Según el gráfico N° 34, se observan los resultados al ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 53% afirman que casi siempre valoran el nivel de utilización de los recursos en la oficina.

Según el gráfico N° 35, se tienen los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de

tesorería, donde el 50% afirman que a veces creen que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente.

Según el gráfico N° 36, se observan los resultados, después de ser encuestados al personal de la oficina general de economía y abastecimientos-unidad de tesorería, donde el 50% opinan que a veces creen que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas.

Los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Herrera (2010) quien señala que la efectividad institucional se puede ver comprometida cuando no se lleva a cabo la evaluación del sistema de control interno, que permite determinar a priori, en simultaneo o en forma posterior como anda la administración de los recursos. El proceso de evaluación del sistema de control interno facilita la efectividad de la ejecución presupuestal mediante las acciones puntuales y permanentes; así mismo, permite determinar cómo anda la economía, la eficiencia y efectividad de los recursos humanos, materiales y financieros de los agentes económicos. El 90% de los encuestados aceptó que el control es una herramienta facilitadora de la ejecución presupuestal y el auto concluye: las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejoras.

Así mismo Montenegro (2010) establece que la falta de efectividad en la ejecución presupuestal es un verdadero problema en las entidades del Estado, toda vez que impide el gasto de bienes, servicios y otros elementos que necesitan las entidades para desarrollar su giro. El 94% de los encuestados referente a que el control interno facilita la efectividad del proceso de ejecución presupuestal. Concluye: el sistema de control interno mediante las acciones de control puede

determinar si el proceso de ejecución se está llevando a cabo como corresponde y sobre esa base recomienda la retroalimentación correspondiente.

Los resultados de las investigaciones, permiten determinar claramente que la supervisión y seguimiento y las posteriores recomendaciones del control interno después de un proceso del cumplimiento de estas actividades contribuyen a elevar la eficacia institucional del sistema de tesorería de la Oficina General de Economía de la UNSAM.

VI. CONCLUSIONES

1. Se ha explicado el modo de como la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM; de acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos con el 50% afirmaron que nunca han participado en el planeamiento de la evaluación de riesgo; el 43% afirmaron que siempre han valorado las cualidades de la organización humana en la institución; el 40% afirmaron que a veces tienen un nivel de confianza e interés dentro del grupo; el 33% afirmaron que siempre están motivados permanentemente en el trabajo; el 47% afirmaron que siempre han demostrado un buen desempeño laboral; con el 47% afirmaron que casi siempre han valorado, la capacidad de organización en la economía institucional; el 57% afirmaron que a veces participaron en la información y comunicación de la gestión efectiva; el 43% afirmaron que casi siempre tienen una interacción efectiva entre compañeros de trabajo; el 53% afirmaron que casi siempre tomaron decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde laboran.
2. Queda establecida la forma de como la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM; de acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos; con el 37% que afirmaron que a veces aplican las políticas en la administración de riesgos de control gerencial; el 33% que afirmaron que casi nunca cumplían con los procedimientos de las actividades del control gerencial; el 30% afirmaron que a veces creen que

alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido; el 33% afirmaron que casi siempre han definido correctamente el grupo meta a atender; el 33% afirmaron en conjunto que casi siempre y a veces los usuarios, están satisfechos con la atención y equipos suministrados; el 40% afirmaron que creen que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta; el 43% afirmaron que casi siempre están utilizando el/los equipo/s por los usuarios meta; el 40% afirmaron que a veces la UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta; el 43% afirmaron que a veces consideran un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados; el 33% afirmaron que casi siempre existen bajos niveles de rotación en el puesto laboral; el 50% afirmaron que casi siempre practican buenas relaciones interpersonales; el 40% afirmaron que casi siempre, tienen buena percepción de los objetivos de la entidad; el 57% afirmaron que casi siempre tienen una buena utilización de la fuerza laboral calificada.

3. Se ha establecido la manera de como la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM; de acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos; con el 33% afirmaron que casi siempre, aceptan los compromisos de mejoramiento; el 37% afirmaron que a veces creen que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio; el 53% afirmaron que casi siempre valoran el nivel de utilización de los recursos en la oficina; el 50% afirmaron que a veces creen que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados

completamente; el 50% opinaron que a veces creen que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas;

4. Se ha determinado en qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y la propuesta de las bases teóricas analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Será necesario que el sistema de control interno de la UNASAM mejore permanentemente la evaluación de riesgos del Sistema de Tesorería de la Oficina General de Economía y Abastecimientos para elevar el manejo de la economía institucional, según el presupuesto asignado.
2. Es necesario la implementación de las actividades de control en cuanto al logro de los objetivos, aplicación de principios y componentes, tipos y procesos con el fin de mejorar la eficacia institucional del sistema de tesorería de la Oficina General de Economía y Abastecimientos de la UNASAM.
3. El sistema de control interno debe realizar permanente supervisión y seguimiento con el fin de mejorar la eficacia, eficiencia y economía institucional en el sistema de tesorería de la Oficina General de Economía y Abastecimientos de la UNASAM.

VIII. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Beas Aranda José Luis (2006) Eficiencia Vs Eficacia. Bogotá. Editorial Norma
- Bunge, M. (2002) La investigación científica. Su estrategia y su filosofía, Barcelona, Ariel.
- Chiavenato Idalberto (2005) Introducción a la Teoría General de la Administración. México: McGraw Hill.
- Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
- Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO).
- Contraloría general de la República (2006) Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú.
- Drucker Peter F. (2004) La Gerencia en la Sociedad Futura. Bogotá. Grupo Editorial Norma.
- García Rodríguez Domitila (2011) Tesis: Control interno para una gobernanza relevante. Presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Maestro en Administración.
- Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand SA. (2004) Los nuevos conceptos del control interno – Informe COSO. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.
- López Chumacero, Juliana (2011) Tesis: Control interno para la efectividad institucional, presentada para optar el Grado de Magister en Administración en la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Montenegro Gutiérrez, Marlene (2010) Tesis denominada: El control interno y la auditoria interna en la efectividad del proceso de ejecución presupuestal.

Presentado para optar el Grado de Maestro en Auditoria en la Universidad
Inca Garcilaso de la Vega.

Stoner, Freeman Gilbert (2000) Administración. México. Compañía Editorial
Continental SA. De CV.

Terry George (1990) Principios de Administración. México. Compañía Editorial
Continental SA. De CV.

ANEXOS

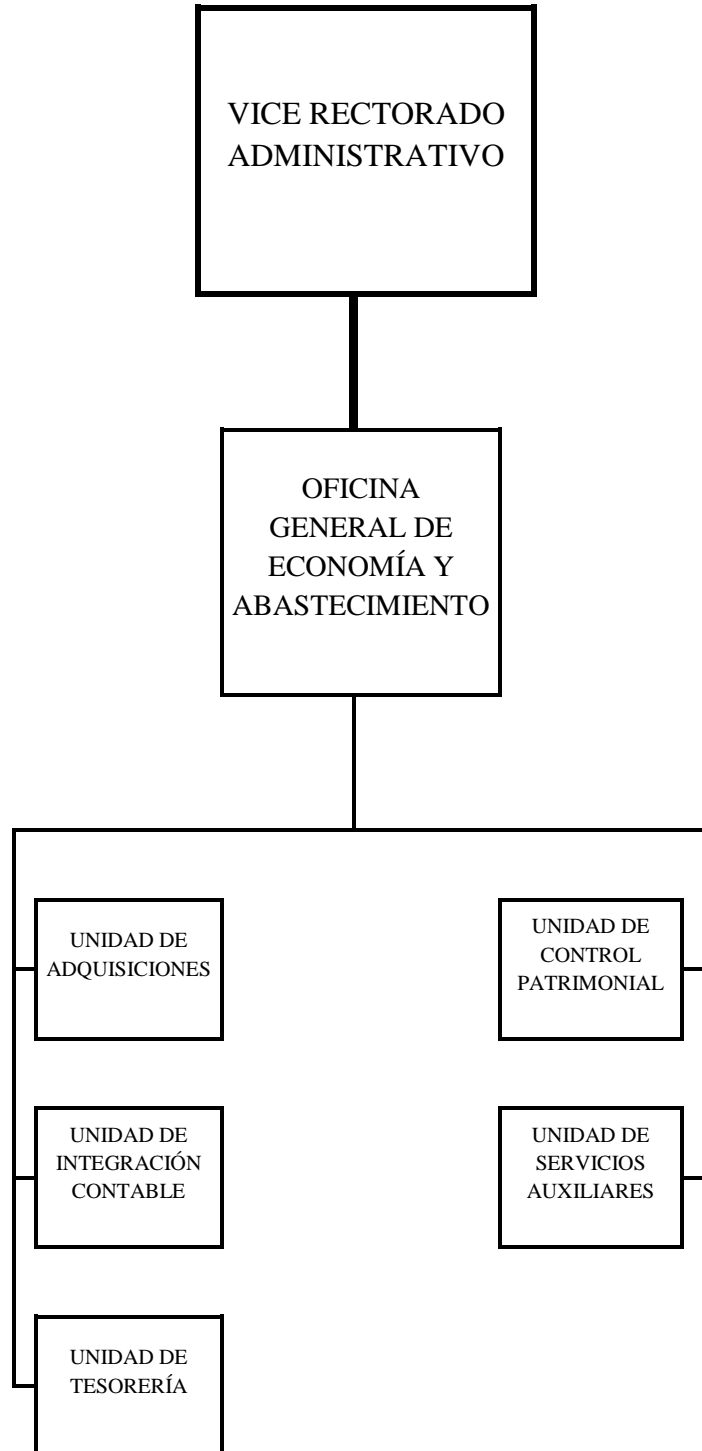
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA:

“OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EFECTIVA DEL SISTEMA DE TESORERÍA - OFICINA DE ECONOMÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO – PERIODO 2012 - 2013

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODO
<p>PROBLEMA PRINCIPAL:</p> <p>¿En qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo?</p> <p>PROBLEMAS SECUNDARIOS:</p> <p>1. ¿De qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?</p> <p>2. ¿De qué forma la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?</p> <p>3. ¿De qué manera la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM?</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar en qué medida la optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1. Explicar de qué modo la evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p> <p>2. Establecer la forma como la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p> <p>3. Establecer la manera como la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p>	<p style="text-align: center;">HIPÓTESIS PRINCIPAL</p> <p>La optimización del control interno mejora la gestión efectiva del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, mediante evaluación de riesgos, implementación de actividades de control, y tareas de supervisión y seguimiento, para el logro de la economía, eficacia y eficiencia.</p> <p style="text-align: center;">HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>1. La evaluación de riesgos mejora la economía institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p> <p>2. la implementación de actividades de control mejora la eficacia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p> <p>3. la supervisión y seguimiento de observaciones y recomendaciones del control interno mejora la eficiencia institucional del Sistema de Tesorería - oficina general de economía y abastecimientos de la UNASAM</p>	<p>Variable independiente X. Optimización del control interno</p> <p>Dimensiones: X1. Evaluación de riesgos X2 Actividades de control X3. Supervisión y seguimiento</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grado de evaluación de riesgos. • Grado de actividades de control. • Grado de supervisión y seguimiento <p>Variables dependiente Y. Gestión Efectiva</p> <p>Dimensiones: Y1. Economía institucional Y2. Eficacia institucional Y3. Eficiencia institucional</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grado de economía institucional • Grado de eficacia institucional • Grado de eficiencia institucional <p>INSTITUCIONES RELACIONADAS: Z. Universidad Santiago Antúnez de Mayolo, oficina de economía.</p>	<p>Esta investigación será aplicada - correlacional</p> <p>La investigación será del nivel descriptivo-explicativo-correlacional. En esta investigación se utilizará los siguientes métodos: descriptivo, inductivo, deductivo</p> <p>El diseño que se aplicará será el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estará conformada por los funcionarios, personal administrativo nombrados, contratados y contratado por la modalidad de contrato administrativo de servicios – CAS de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.</p> <p>La muestra estará compuesta por todos los trabajadores de la oficina general de economía y abastecimientos, entre funcionarios, personal administrativo nombrado y contratado y contratado por la modalidad de contrato administrativo de servicios – CAS, en número de.30 personas, Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis. Se aplicará las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicará las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

ANEXO 2:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL ÓRGANO



Anexo N° 03:
CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: El presente instrumento de medición, forma parte de un trabajo de investigación con el fin de conocer la optimización del control interno y la gestión efectiva del sistema de tesorería. Por esta razón se solicita se sirva contestar a las interrogantes que a continuación se presentan, marcando con un aspa (X) la respuesta que considere correcta. Sus respuestas anónimas se guardaran con absoluta reserva y los resultados del cuestionario sólo servirán para fines del trabajo de investigación de Tesis.

I. DE LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO

D₁: Evaluación de Riesgo

1. ¿Participa ud. en el Planeamiento de Evaluación de Riesgo?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
2. ¿Participa ud. en la identificación de riesgos del Área?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
3. ¿Participa ud. en la valoración o análisis de riesgos?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
4. ¿Contribuye ud. en el manejo o respuesta de Evaluación de Riesgos?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
5. ¿Participa ud. en el monitoreo de Riesgos?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca

D₂: Actividades de Control Gerencial

6. ¿Ud. aplicas las políticas en la administración de riesgos de control gerencial?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
7. ¿Cumple ud. con los procedimientos de las actividades del control gerencial?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
8. ¿Cree ud. que alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
9. ¿Se definió correctamente el grupo meta a atender?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
10. ¿Está el usuario, satisfecho con la atención y equipos suministrados?

- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
11. ¿Cree ud. que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
12. ¿Está siendo utilizado el/los equipo/s por los usuarios meta?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
13. ¿La UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |

D₃: Supervisión y seguimiento

14. ¿Participa ud. en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
15. ¿Realiza ud. el seguimiento de resultados?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
16. ¿Acepta ud. los compromisos de mejoramiento?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
17. ¿Participa ud. en los controles y pre-controles de supervisión?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
18. ¿Realiza ud. ejercicios de rendición de cuentas?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |

II. DE LA GESTIÓN EFECTIVA

D₁: Economía institucional

1. ¿Valora ud. las cualidades de la organización humana en esta institución?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
2. ¿Tienen ud. un nivel de confianza e interés dentro del grupo?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
3. ¿Está ud. motivado permanentemente en el trabajo?
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> A veces | <input type="checkbox"/> Nunca |
| <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> Casi nunca | |
4. ¿Demuestra ud. un buen desempeño laboral?
- | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Siempre | <input type="checkbox"/> Casi siempre | <input type="checkbox"/> A veces |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|

- Casi nunca Nunca
5. ¿Valora ud. la capacidad de la organización en la economía institucional?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
6. ¿Participa ud. en la información y comunicación de la gestión efectiva?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
7. ¿Tiene ud. una interacción efectiva entre compañeros de trabajo?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
8. ¿Toma ud. decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde labora?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca

D2: Eficacia institucional

9. ¿Considera ud. un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
10. ¿Existe bajos niveles de rotación en el puesto laboral?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
11. ¿Práctica ud. buenas relaciones interpersonales?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
12. ¿Tiene buena percepción de los objetivos de la entidad?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
13. ¿Tiene ud. buena utilización de la fuerza laboral calificada?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca

D3: Eficiencia Institucional

14. ¿Cree ud. que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
15. ¿Compara ud. los precios actuales con el programado en el presupuesto?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca
16. ¿Valora ud. el nivel de utilización de los recursos en la oficina?
 Siempre A veces Nunca
 Casi siempre Casi nunca

17. ¿Cree ud. que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente?

Siempre

Casi siempre

A veces

Casi nunca

Nunca

18. ¿Cree ud. que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas?

Siempre

Casi siempre

A veces

Casi nunca

Nunca

RESPONSABLE: EGSG

Anexo N° 04

Análisis de Fiabilidad del cuestionario para conocer la optimización del control interno y la gestión efectiva del sistema de tesorería.

Ítem	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
1. participa Ud. en el planteamiento de evaluación de riesgo	98,73	295,099	,573	,887
2. participa Ud. en la identificación de riesgos del área	99,07	298,064	,461	,888
3. participa Ud. en la valoración o análisis de riesgos	98,87	295,913	,488	,888
4. contribuye Ud. en el manejo o respuesta de evaluación de riesgos	98,93	288,823	,671	,884
5. participa Ud. en el monitoreo de riesgos	98,70	291,803	,702	,885
6. Ud. aplica las políticas en la administración de riesgos de control gerencial	99,57	296,185	,448	,889
7. cumple Ud. con los procedimientos de las actividades del control gerencial	99,60	294,455	,582	,886
8. cree Ud. que alcanzaron la meta del 2014 a un costo razonable y dentro del tiempo establecido	99,73	295,030	,510	,887
9. se definió correctamente el grupo meta a atender	100,07	294,685	,534	,887
10. esta el usuario, satisfecho con la atención y equipos suministrados	100,17	296,902	,550	,887
11. cree Ud. que el equipo suministrado satisface las necesidades del grupo meta	99,83	289,730	,671	,885
12. está siendo utilizado el/los equipo/s por los usuarios meta	100,43	291,495	,663	,885
13. la UNASAM garantiza la calidad del servicio o producto brindado al usuario meta	99,87	318,189	-,046	,896
14. participa Ud. en la prevención y monitoreo de la supervisión y seguimiento	98,77	289,220	,666	,885
15. realiza Ud. el seguimiento de resultados	99,07	288,064	,726	,884
16. acepta Ud. los compromisos de mejoramiento	100,27	302,616	,271	,893
17. participa Ud. en los controles y pre-controles de supervisión	99,17	290,351	,590	,886
18. realiza Ud. ejercicios de rendición de cuentas	99,37	294,861	,447	,889
19. valora Ud. las cualidades de la organización humana en esta institución	100,83	309,592	,198	,893
20. tiene Ud. un nivel de confianza e interés dentro del grupo	100,63	306,171	,290	,891
21. esta Ud. motivado permanentemente en el trabajo	100,33	294,713	,450	,889
22. demuestra Ud. un buen desempeño laboral	101,17	315,109	,084	,893

23. valora Ud. la capacidad de la organización en la economía institucional	100,43	312,806	,125	,893
24. participa Ud. en la información y comunicación de la gestión efectiva	100,13	307,982	,317	,891
25. tiene Ud. una interacción efectiva entre compañeros de trabajo	101,03	311,482	,215	,892
26. toma Ud. decisiones efectivas en el puesto de trabajo donde labora	100,50	306,052	,318	,891
27. considera Ud. un elevado nivel moral y satisfacción de los empleados	99,63	297,826	,495	,888
28. existe bajos niveles de rotación en el puesto laboral	100,20	318,924	-,066	,898
29. practica Ud. buenas relaciones interpersonales	101,23	315,495	,086	,893
30. tiene buena percepción de los objetivos de la entidad	100,73	304,685	,363	,890
31. tiene Ud. buena utilización de la fuerza laboral calificada	100,87	310,257	,259	,891
32. cree Ud. que el nivel de adquisición de los recursos (suministros diversos, equipos, etc.) son adquiridos al mejor precio	99,80	300,648	,419	,889
33. compara Ud. los precios actuales con el programado en el presupuesto	99,63	304,792	,253	,893
34. valora Ud. el nivel de utilización de los recursos en la oficina	100,87	304,671	,400	,890
35. cree Ud. que los empleados se desocupan a menudo o están ocupados completamente	100,03	309,275	,197	,893
36. cree Ud. que la entidad utiliza la combinación idónea de insumos/entradas	99,73	296,685	,567	,887

ANÁLISIS DE FIABILIDAD

ESCALA: todas las variables

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos ^a	0	0,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	Nº de elementos
0,892	0,888	36

RESULTADO:

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor α de 0.892, lo que indica que este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

Anexo N° 05

BASE DE DATOS

PREG_01	PREG_02	PREG_03	PREG_04	PREG_05	PREG_06	PREG_07	PREG_08	PREG_09	PREG_10	PREG_11	PREG_12	PREG_13	PREG_14	PREG_15	PREG_16	PREG_17	PREG_18	PREG_19	PREG_20	PREG_21	PREG_22	PREG_23	PREG_24	PREG_25	PREG_26	PREG_27	PREG_28	PREG_29	PREG_30	PREG_31	PREG_32	PREG_33	PREG_34	PREG_35	PREG_36		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	1	4	5	1	1	1	1	1	3	1	4	3	2	1	1	1	1	4	4	2	4	4	
5	4	4	5	5	4	4	3	3	3	3	2	3	5	5	4	5	5	3	2	3	2	2	3	2	4	3	2	2	2	3	3	5	3	2	3		
3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	5	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	5	2	2	2	4	4	2	3	3		
3	5	2	3	3	3	3	4	2	1	3	2	2	3	3	2	3	5	1	2	3	1	3	4	1	4	2	2	1	3	2	3	4	3	4	3		
3	1	2	2	3	2	3	2	3	1	3	2	1	3	4	4	3	5	2	3	2	2	3	3	2	2	4	2	2	2	3	4	5	2	3	4		
5	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	1	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
5	5	5	5	5	2	2	2	2	3	3	2	3	5	4	2	4	3	1	1	1	1	2	3	1	2	3	1	1	1	2	3	4	2	3	3		
3	1	3	2	3	2	1	3	2	2	2	2	2	5	2	2	2	3	2	1	2	2	2	1	1	1	2	3	1	2	2	2	1	2	1	3	3	
5	4	5	5	5	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	1	1	3	4	1	3	1	3	3	2	2	3	
1	3	1	3	3	3	4	1	3	2	3	1	5	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3	4	3	1	1	1	2	3	1	1	1	
4	4	4	4	4	1	2	3	2	3	4	2	3	4	4	2	4	5	3	3	1	2	3	3	2	1	3	1	1	3	1	5	5	1	5	5		
3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	1	1	3	5	3	3	5	1	1	3	5	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3		
5	5	5	4	5	5	4	3	4	2	3	3	3	4	4	3	5	3	4	5	3	3	4	3	3	3	5	1	2	5	3	3	3	3	3	4	3	
5	5	5	5	5	1	5	3	2	2	5	5	3	5	5	5	5	1	3	3	5	1	3	3	3	4	4	2	1	3	4	2	5	5	5	2	4	
5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	3	3	4	5	4	4	4	3	4	3	4	1	2	3	2	3	3	2	2	3	2	5	2	2	4	4		
4	4	4	4	3	3	3	1	1	1	1	2	2	3	3	2	2	2	3	3	1	1	3	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	5	5	1	1	5	1	5	2	1	2	5	4	1	1	1	3	1	1	1	3	5	
5	4	5	5	5	5	3	4	3	4	4	3	3	5	5	5	5	5	2	3	4	2	2	4	2	2	5	4	2	3	2	4	4	2	3	4		
5	3	3	5	5	5	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	1	1	4	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	1	1	1	2		

3 3 5 3 3 3 4 3 1 3 3 2 2 5 5 1 5 3 1 1 3 1 2 1 1 1 4 3 1 2 2 3 3 1 1 3
3 4 5 5 5 5 4 2 3 2 4 1 2 5 4 2 5 3 2 3 1 2 1 2 1 2 3 5 2 1 2 4 2 2 3 3
5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 4 4 4 3 5 5 2 3 5 2 2 2 2 2 2 2 3 3 2 2 2 3 3 2 3 3
5 3 2 2 3 3 3 5 2 2 4 2 2 2 2 2 3 3 3 3 2 2 2 3 2 2 4 5 2 2 2 2 2 2 2 3
3 3 3 3 4 3 2 2 2 2 1 1 2 3 2 1 2 2 3 2 2 2 3 3 2 2 3 3 2 2 2 2 2 2 3 2
5 5 5 5 5 3 2 5 5 2 2 2 2 5 5 1 1 5 2 1 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 4 5 3 3 3
5 5 5 5 5 2 2 2 2 3 3 2 3 5 4 2 4 3 1 1 1 1 2 3 1 2 3 1 1 1 2 3 4 2 3 3
5 3 5 5 5 3 3 4 3 4 4 3 3 5 5 5 5 5 2 3 4 2 2 4 2 2 5 4 2 3 2 4 4 2 3 4
3 3 3 3 4 3 2 2 2 2 1 1 2 3 2 1 2 2 3 2 2 2 3 3 2 2 3 3 2 2 2 2 2 2 3 2
3 3 5 3 3 4 4 3 1 3 3 2 2 5 5 1 5 3 1 1 3 1 2 1 1 1 4 3 1 2 2 3 3 1 1 3
4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 3 4 5 4 1 4 5 1 3 1 1 1 3 1 4 3 2 1 1 1 4 4 2 4 4