

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
COMO SOPORTE PARA DINAMIZAR LA
GESTION ADMINISTRATIVA EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE
BARRANCA”**

PRESENTADO POR:

TANIA ESMILA HUARATAZO CAUSHI

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

ASESOR:

M(a) YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO - 2018

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA
DINAMIZAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE BARRANCA”**

TANIA ESMILA HUARATAZO CAUSHI

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: M(a) YESSICA YULISSA LINO TORERO

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
HUACHO
2018**



DEDICATORIA

“A Dios, porque es mi guía y la luz que ilumina mi camino, que me ha permitido lograr mi objetivo y a mis Padres por el apoyo constante que me ha brindado para hacer realidad mi sueño de ser una Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría“

TANIA ESMILA HUARATAZO CAUSHI

AGRADECIMIENTO

“A Dios por ser la máxima expresión de mi fe y a mis Familiares por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para llegar a ser una buena Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis.



TANIA ESMILA HUARATAZO CAUSHI

ÍNDICE

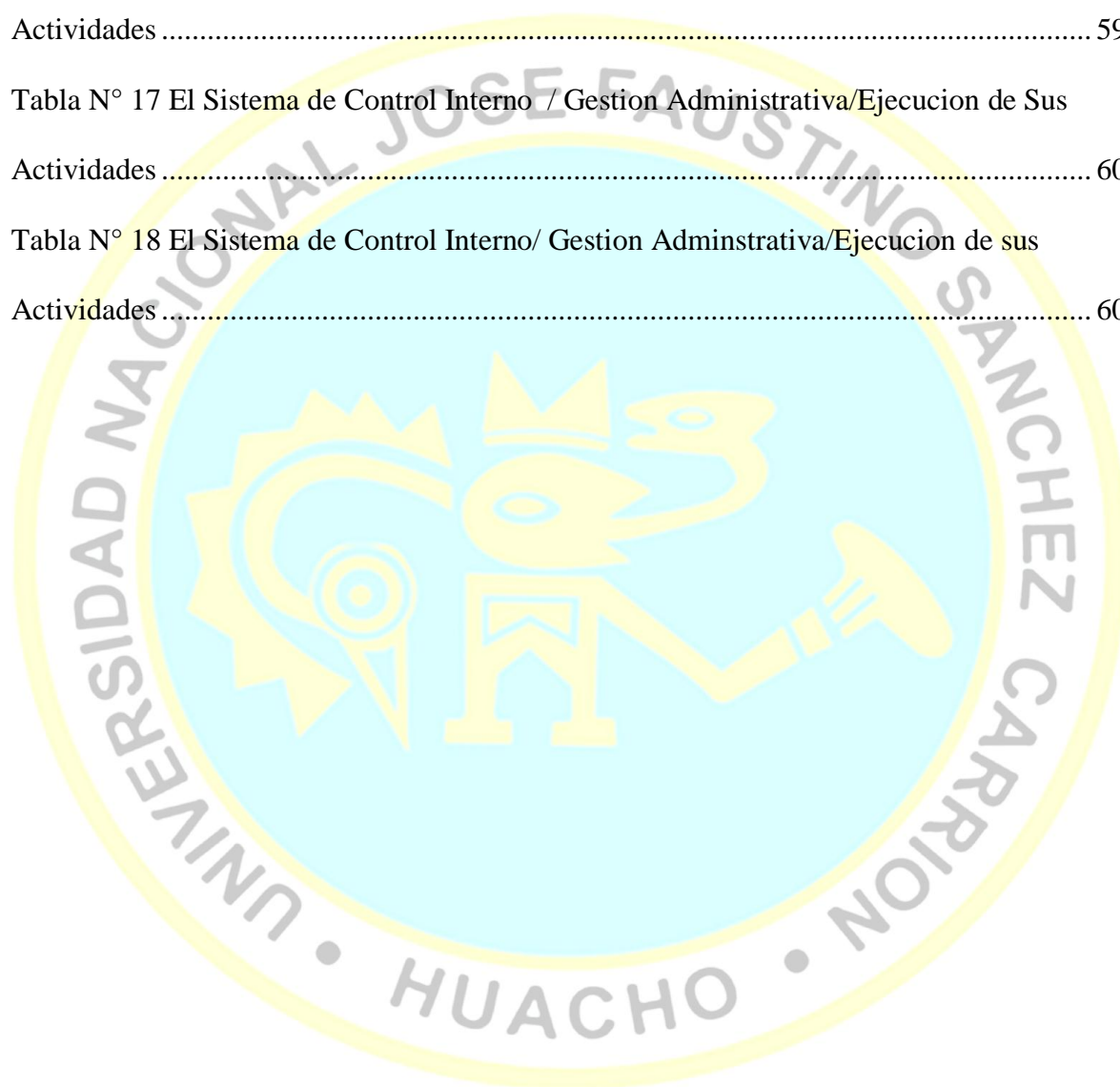
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general	5
1.2.2 Problemas específicos	6
1.3 Objetivos de la investigación	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Justificación de la investigación	7
1.5 Delimitaciones del estudio	9
1.6 Viabilidad del estudio	10
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
2.1 Antecedentes de la investigación	11
2.1.1 Investigaciones internacionales	11
2.1.2 Investigaciones nacionales	11
2.2 Bases teóricas	13
2.3 Bases filosóficas	16
2.4 Definición de términos básicos	18
TOMA DE DECISIONES	20
AMBIENTE DE CONTROL ADMINISTRATIVO	20
EFICIENCIA	20
2.5 Hipótesis de investigación	23
2.5.1 Hipótesis general	23
2.5.2 Hipótesis específicas	23
2.6 Operacionalización de las variables	24

CAPÍTULO III	28
METODOLOGÍA	28
3.1 Diseño metodológico	28
3.2 Población y muestra	32
3.2.1 Población	32
3.2.2 Muestra	33
3.3 Técnicas de recolección de datos	34
3.4 Técnicas para el procedimiento de la información	36
CAPÍTULO IV	38
RESULTADOS	38
4.1 Análisis de resultados	38
4.2 Contrastación de hipótesis	54
CAPÍTULO V	62
DISCUSIÓN	62
5.1 Discusión de resultados	62
CAPÍTULO VI	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
6.1 Conclusiones	64
6.2 Recomendaciones	66
REFERENCIAS	68
7.1 Fuentes documentales	¡Error! Marcador no definido.
7.2 Fuentes bibliográficas	¡Error! Marcador no definido.
7.3 Fuentes hemerográficas	¡Error! Marcador no definido.
7.4 Fuentes electrónicas	¡Error! Marcador no definido.
Anexos	70

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 El Sistema De Control Interno / Gestion Administrativa	39
Tabla N° 2 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa// Planificacion de sus Actividades	41
Tabla N° 3 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Organizacion de sus Actividades	42
Tabla N° 4 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa// Ejecucion de sus Actividades	44
Tabla N° 5 El Sistema De Control Interno / Gestion Administrativa/ Control De Sus Actividades	45
Tabla N° 6 El Sistema De Control Interno / Gestion Administrativa/ Eficiencia, Eficacia Y Economía De Sus Actividades	47
Tabla N° 7 El Sistema De Control Interno / Gestion Administrativa/ Transparencia Y Rendición De Cuentas	48
Tabla N° 8 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Cumplimiento de la Normatividad Vigente	50
Tabla N° 9 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Toma Decisiones ..	51
Tabla N° 10 El Sistema De Control Interno / Gestion Administrativa/ Evaluación De Las Decisiones Tomadas	53
Tabla N° 11 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa	55
Tabla N° 12 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa	55
Tabla N° 13 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Planificacion de Sus Actividades	56

Tabla N° 14 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/Planificacion de sus Actividades	57
Tabla N° 15 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa /Organzacion de sus Actividades	58
Tabla N° 16 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/Organización de Sus Actividades	59
Tabla N° 17 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/Ejecucion de Sus Actividades	60
Tabla N° 18 El Sistema de Control Interno/ Gestion Adminstrativa/Ejecucion de sus Actividades	60



INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa.....	40
Figura N° 2 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Planificacion de Sus Actividades	41
Figura N° 3 El Sistema de Control Interno / Gestion Administrativa/ Organizacion De Sus Actividades	43
Figura N° 4 El Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa/ Ejecucion De Sus Actividades	44
Figura N° 5 El Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa/ Control De Sus Actividades	46
Figura N° 6 El Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa/ Eficiencia, Eficacia Y Economía De Sus Actividades.....	47
Figura N° 7el Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa/ Transparencia Y Rendición De Cuentas	49
Figura N° 8el Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa/ Cumplimiento De La Normatividad Vigente	50
Figura N° 9 El Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa// Toma De Decisiones.....	52
Figura N° 10 El Sistema Dce Control Interno / Gestion Administrativa// Evaluación De Las Decisiones Tomadas	53

RESUMEN

La presente Tesis tuvo como Objetivo general demostrar que el Sistema de Control Interno influye de manera significativa en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca.

Es una investigación aplicada, de diseño no experimental y tiene un enfoque cuantitativo. La Población estuvo conformada por 250 personas entre Autoridades, funcionarios y Personal Administrativo, Docentes Nombrados y Contratados que laboran en la Universidad Nacional de Barranca de la Provincia de Barranca y la muestra estuvo constituida por 152 personas entre Autoridades, Funcionarios, Personal Administrativo, Docentes Nombrados y Contratados, la misma fue determinada por el muestreo aleatorio simple. Los materiales y métodos que se utilizaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario que se aplicó en la muestra. Para el procesamiento de la información se utilizó el programa estadístico SPSS y los estadísticos descriptivos y para la prueba de hipótesis la herramienta estadística no paramétrica Chi Cuadrada

Los resultados de la Tesis comprueban las hipótesis de estudio que se evidencia debido a que en la contrastación arroja resultados mayores al valor crítico, por lo que se aceptaron las hipótesis planteadas y se rechazaron las hipótesis nulas lo que significa que el Sistema de Control Interno influye de manera significativa en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca de la Provincia de Barranca.

Palabras clave: Sistema de Control Interno, Gestión Administrativa, universidad Nacional.

ABSTRACT

The objective of this Thesis was to demonstrate that the Internal Control System has a significant influence on the dynamization of Administrative Management in the Provincial Municipality of Barranca.

It is an applied research, of non-experimental design and has a quantitative approach. The population consisted of 250 people among authorities, officials and employees working in the National University of Barranca of the Province of Barranca and the sample was constituted by 152 people among authorities, officials and employees, the same was determined by simple random sampling. The materials and methods that were used for the data collection were the survey and the questionnaire that was applied in the sample. For the processing of the information we used the SPSS statistical program and the descriptive statistics and for the hypothesis test the non-parametric statistical tool Chi Cuadrada

The results of the Thesis verify the hypotheses of the study that is evident due to the fact that the test results higher than the critical value, so the hypotheses were accepted and the null hypotheses were rejected, which means that the Internal Control System influences significantly in the dynamization of Administrative Management at the National University of Barranca in the Province of Barranca.



Keywords: Internal Control System, Administrative Management, National University.

INTRODUCCIÓN

La Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca de la Provincia de Barranca desarrolla un conjunto de actividades, procesos y operaciones que debe tener como soporte al Sistema de Control Interno a fin de dinamizar la misma para efectos de cumplir con sus objetivos y metas establecidos en sus planes especialmente en lo que se refiere a la prestación de servicios relacionados a la formación profesional de calidad que ofrece a sus estudiantes, de manera que constituye la seguridad y garantía de una adecuada, ordenada, sistemática, adecuada y articulada planificación, organización, ejecución y control de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas.

El Sistema de Control Interno es un proceso diseñado, organizado, implementado y utilizado para proporcionar una razonable seguridad con miras a que los responsables de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca cumplan con sus objetivos en lo que respecta a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y presupuestal, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y a la adhesión a las políticas establecidas por la Dirección General de Administración.

La importancia de un eficiente Sistema de Control Interno radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en sus planes, asimismo promueva la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar sus recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y presupuestal y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, políticas y normas aplicables.

En base a lo descrito la presente investigación se ha dividido en cinco capítulos cuyo detalle es el siguiente:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

Capítulo II: Marco Teórico

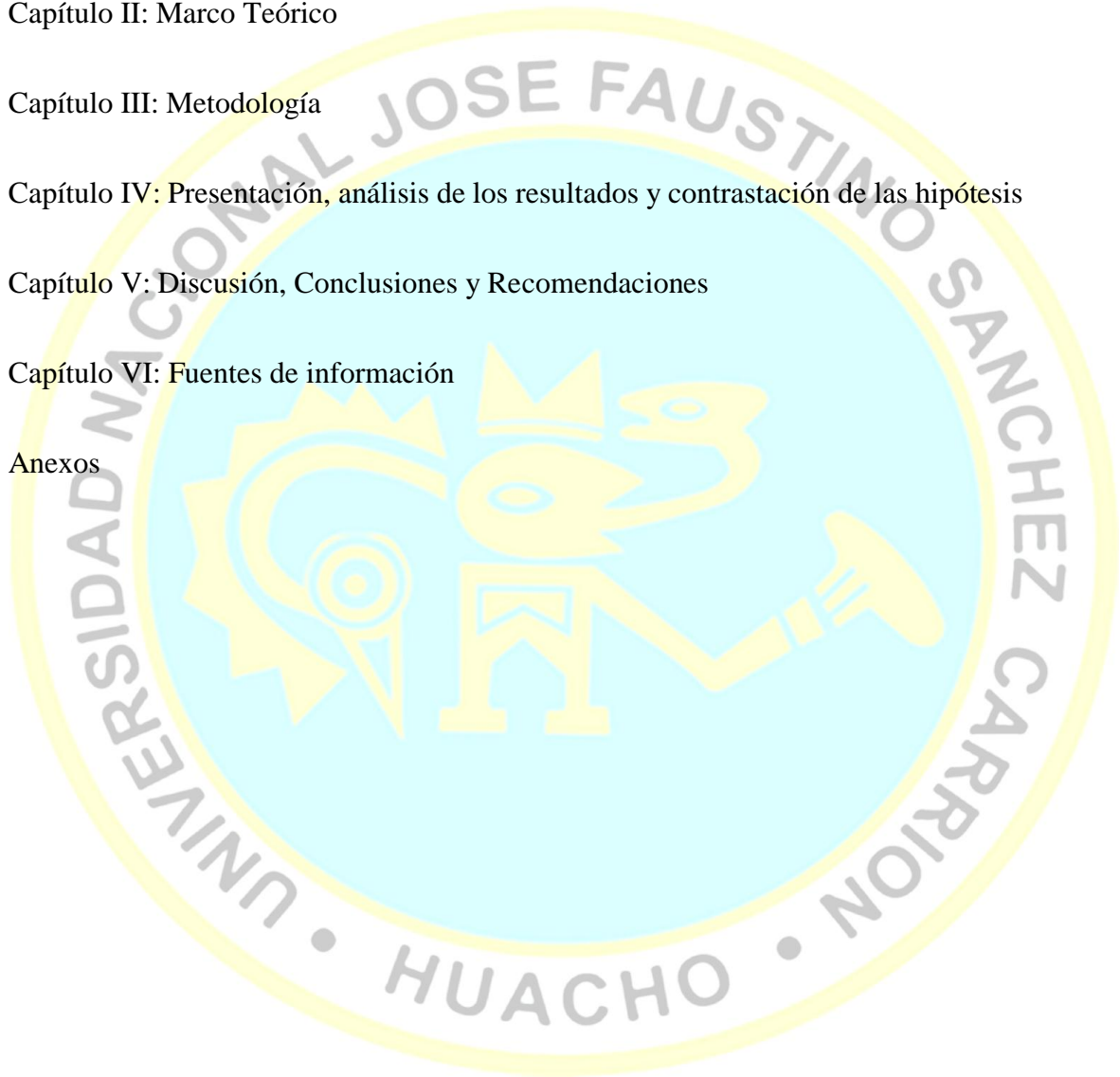
Capítulo III: Metodología

Capítulo IV: Presentación, análisis de los resultados y contrastación de las hipótesis

Capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones

Capítulo VI: Fuentes de información

Anexos



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Las Universidades públicas son instituciones muy diversas, tanto en su origen, su trayectoria, su organización o su funcionamiento, el consenso general reconoce sin embargo que la misión de éstas comprende cuatro grandes áreas: Formación profesional, investigación, proyección social y extensión universitaria.

La formación profesional, que materializa las funciones de la Universidad, está orientada a evaluar la actividad formativa del estudiante en los procesos de enseñanza-aprendizaje, investigación, extensión universitaria y proyección social, así como sus resultados que están reflejados a través de su inserción en el mercado laboral y su desempeño; requiere el apoyo a través de la capacidad de gestión que comprenden de las actividades institucionales, académicas y administrativas, así como la participación de los recursos humanos y materiales como parte del desarrollo del proceso de enseñanza-aprendizaje.

Las Universidades Públicas son instituciones autónomas que de acuerdo a la Ley Universitaria tienen la misión básica y fundamental de la formación profesional, para el efecto desarrollan una serie de actividades que en su conjunto se denomina Gestión Universitaria dentro de la cual se encuentra inmersa la Gestión Administrativa, ésta tarea también la corresponde desarrollar a la Universidad Nacional de Barranca dentro de su área de influencia.

Para cumplir con su misión ha definido y establecido su estructura académica y administrativa orientada al cumplimiento de sus objetivos y metas, para el efecto debe desarrollar un conjunto de acciones que deben estar debidamente articuladas a estrategias que permitan el óptimo uso de sus recursos financieros a fin de contribuir a lograr una formación profesional de calidad que haga posible la satisfacción de las exigencias y demandas de sus usuarios.

La Gestión Administrativa es un proceso sistemático y articulado que consiste en desarrollar acciones y diligencias utilizando herramientas adecuadas para sus objetivos y metas previstos en sus planes, en ese sentido tienen un responsable, es de una naturaleza determinada y dispone de medios que le dan capacidad para obtener resultados concretos e integrar los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para ofrecer una formación profesional del más alto nivel y de calidad para satisfacer los requerimientos del complejo mercado laboral en base a las carreras profesionales que ofrece.

En la actualidad una Universidad que se dedica a la educación superior debe utilizar el enfoque de procesos en la Gestión Administrativa que va a permitir el desarrollo de un conjunto de actividades cuyo resultado debe ser la creación de valor para el usuario, esto significa brindar una formación profesional de calidad, en forma paralela debe contar con un Sistema de Control Interno que debe estar adecuadamente diseñado, organizado e implementado para enfrentarse a los riesgos inherentes a su principal misión que es la formación universitaria de calidad proporcionando una seguridad razonable para el logro de sus objetivos y metas.

El Sistema de Control Interno constituye el soporte fundamental que asegura y garantiza el cumplimiento de sus objetivos y metas que cada uno de los sectores de la Universidad debe de lograr para que en su conjunto los resultados sean

satisfactorios, no solamente como un forma de establecer un adecuado desenvolvimiento en el entorno interno, sino para estabilizar el posicionamiento de la misma en un contexto institucional cada vez más competitivo que debe mantener en base a la satisfacción de las exigencias y demandas de sus usuarios sobre todo en lo que se refiere a la formación profesional de calidad.

La existencia de un Sistema de Control Interno eficiente sirve como un elemento integrador del funcionamiento de una Universidad Pública, ya que garantiza el desarrollo de la Gestión Administrativa orientada al cumplimiento de su principal función que es la formación profesional para el efecto debe contar con los componentes indispensables relacionados al ambiente de control, a la evaluación de los riesgos, a las actividades del control de la Administración general, a las actividades de previsión y monitoreo, a los sistemas de información y comunicación, al seguimiento de los resultados y finalmente al compromiso de mejoramiento.

Es necesario indicar que cuando el sistema de control interno es deficiente, existen controles débiles, áreas críticas y problemáticas que producen inconvenientes especialmente en lo que respecta a la planificación, ejecución y control de las diversas actividades que comprende la Gestión Administrativa, especialmente en lo que se refiere al uso óptimo de sus recursos financieros que generalmente repercute cuando no se han cumplido los objetivos y metas previstos en sus planes; se añade a ésta problemática de manera complementaria que las personas responsables de la Gestión Administrativa no desarrollan estrategias para poder tomar decisiones y manejar de manera óptima sus recursos financieros, hecho que no garantiza una formación profesional de calidad..

En la actualidad debe ser una preocupación constante de las personas responsables de la Gestión Administrativa evaluar en forma constante el sistema de control interno, a fin de hacer frente a la realización de una Auditoría que en un sentido amplio viene a ser el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones presupuestarias, mostradas y resumidas en los estados financieros y presupuestarios desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar la gestión presupuestaria en sus diferentes etapas y verificar el cumplimiento de metas y objetivos presupuestarios, comprobar la validez, razonabilidad y consistencia de la ejecución presupuestaria; así como el cumplimiento de la normativa referente a la austeridad o restricciones en materia presupuestaria.

El propósito de la Auditoría es proporcionar una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de las entidades públicas como lo son las Universidades Públicas en especial la Universidad Nacional de Barranca orientado a mejorar la Gestión Administrativa, el uso de los recursos, la transparencia de sus actividades y la rendición de cuentas comprobando el cumplimiento de objetivos y metas señalados expresamente en sus planes operativos institucionales.

El objetivo de la Auditoría como herramienta moderna de control es evaluar la Gestión Administrativa de manera integral de la Universidad Nacional de Barranca determinando el nivel de cumplimiento de objetivos y metas previstos en el plan estratégico y en el plan operativo respectivamente, evaluar el cumplimiento de normas y dispositivos legales vigentes a la fecha de la realización de la auditoría, relacionados con las distintas etapas del proceso presupuestario; evaluar la implementación, funcionamiento y efectividad de la estructura del sistema de

control interno, emitir opinión sobre el grado de confianza del sistema de control interno, verificar la adopción de acciones correctivas e implementación de recomendaciones de auditorías anteriores y finalmente de emitir el dictamen de la auditoría sobre la gestión presupuestaria que debe contener comentarios, observaciones, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión, los resultados y los sistemas de control interno.

Dado la complejidad de la Gestión Administrativa que desarrolla la Universidad Nacional de Barranca en sus diversas manifestaciones resulta de vital importancia efectuar la presente investigación considerando que es necesario e imprescindible contar con un eficiente sistema de control interno que posibilite el desarrollo sistemático y articulado de sus actividades haciendo posible un manejo óptimo de sus recursos financieros a través del Presupuesto Público en sus diversas fases, contribuyendo de esa manera a que pueda ofrecer una formación profesional de calidad para satisfacer los requerimientos y demandas del complejo mercado laboral.

1.2 Formulación del problema

En función a la descripción de la realidad problemática, el problema de la presente investigación queda formulado de la siguiente manera:

1.2.1 Problema general

¿En qué forma el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades?

¿En qué medida el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades?

¿De qué modo el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto al control de sus actividades?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca.

1.3.2 Objetivos específicos

Analizar la manera en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades.

Determinar la medida en que el Sistema de control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades.

Establecer el modo en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto al control de sus actividades.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica porque es necesario y conveniente que los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca le den la importancia que merece la existencia de un eficiente sistema de control interno que haga posible no solamente la efectividad y eficiencia de sus actividades, procesos y operaciones, la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria, el acatamiento de las leyes, reglamentos y directivas y la adhesión a las políticas prescritas por la Dirección general de Administración, sino que permita la transparencia de la Gestión, el uso óptimo de los recursos y la una rendición de cuentas en los plazos y condiciones establecidas en su Estatuto a fin de estar debidamente preparados para hacer frente a la realización de Auditorías que procure dinamizar la Gestión Administrativa y la utilización óptima de sus recursos financieros en la prestación de mejores servicios educativos a sus usuarios especialmente en lo que se refiere a la formación profesional de calidad.

Teniendo en cuenta que la Universidad Nacional de Barranca tiene como misión y compromiso básico la prestación de más y mejores servicios educativos que redundan en beneficio de sus estudiantes que requieren una formación profesional

de calidad es imprescindible fortalecer el sistema de Control Interno para efectos de propiciar la transparencia de sus actividades y la rendición de cuentas en lo que se refiere al uso óptimo de sus recursos financieros materializándose en la existencia de controles efectivos.

Se justifica también porque es necesario evaluar la eficiencia y la economía de las actividades desarrolladas por la Gestión Administrativa en un determinado período, que debe materializarse en la prestación de servicios educativos de calidad a sus usuarios especialmente en lo que se refiere a una formación profesional de calidad para satisfacer las demandas y requerimientos de sus futuros profesionales que permitan hacer frente a las exigencias del complejo mercado laboral.

Considerando que la Universidad Nacional de Barranca desarrolla un conjunto de actividades que contienen procesos, tareas, pasos y procedimientos ordenados y secuenciales de manera sistemática y cronológica que están orientados hacia objetivos y metas que están contenidos en sus planes estratégicos y operativos, por lo tanto es vital, básico y fundamental la existencia de un eficiente sistema de control interno que posibilite una Gestión Administrativa articulada con procedimientos que permitan el uso óptimo de sus recursos en beneficio de sus estudiantes.

La presente investigación es importante porque los resultados de la misma va a constituir una propuesta que si bien es cierto no es novedosa es interesante para que los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca tenga la plena seguridad de lo necesario e importante que es el conocimiento de la necesidad de la existencia de un adecuado sistema de control interno para evaluar la Gestión Administrativa en sus diferentes manifestaciones especialmente en lo que respecta a los resultados obtenidos como consecuencia del

desarrollo óptimo de las actividades de planificación, organización, dirección y control que ha realizado la Dirección General de Administración. En lo que se refiere a los servicios básicos orientados a ofrecer una formación profesional de calidad.

1.5 Delimitaciones del estudio

Delimitación espacial

La investigación tiene un alcance geográfico centrado en el ámbito del de la Provincia de Barranca, donde desarrollan sus actividades la Universidad Nacional de Barranca.

Delimitación temporal.

En la presente investigación se considerará la información recolectada a través de las diversas fuentes desde el mes de Diciembre del año 2017 Su desarrollo se llevará a cabo durante el año 2018.

Delimitación conceptual o temática.

La investigación involucrará a la Autoridades, Funcionarios y Empleados de la Universidad Nacional de Barranca, ya que por las características de la actividad a que se dedica como es la formación profesional en las diversas carreras que ofrece, es importante y necesario que cuente con un sistema de control interno para efectos de desarrollar de manera sistemática y articulada sus actividades Institucionales, Académicas y Administrativas orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período fiscal. Mediante el uso óptimo de sus recursos financieros en lo que se refiere a la economía, eficiencia y eficacia de sus actividades, así como servirá para la realización de futuras Investigaciones relacionadas con el tema.

1.6 Viabilidad del estudio

La investigación que se propone es viable, siendo su desarrollo posible ya que se cuenta con los recursos necesarios, y el acceso a la información.

La presente investigación efectuará un estudio referido a la existencia y eficiencia de un Sistema de control interno en la Universidad Nacional de Barranca.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

En la presente investigación no se van a utilizar antecedentes internacionales.

2.1.2 Investigaciones nacionales

(Díaz, 2014) **realizo la tesis “El Control Interno como mecanismo para mejorar la Gestión en las Universidades Públicas”**, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y la contrastación de sus hipótesis concluye indicando que el Control Interno es un mecanismo muy importante que influye de manera significativa en el mejoramiento de la Gestión en las Universidades Públicas porque constituye una ayuda muy valiosa para garantizar el desarrollo óptimo de las actividades con la finalidad de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

(Ramos, 2014) **en sus tesis “El Control Interno como soporte para la Gestión Financiera en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Barranca”**, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control interno es un plan de organización que contiene un conjunto de planes, métodos y procedimientos que utilizan las Municipalidades Distritales para evaluar y controlar todas las actividades relacionadas a la Gestión

Financiera, de manera que constituye una herramienta moderna de evaluación de la Gestión Municipal.

(Suyon, 2014) en su tesis **“El Control Interno como Herramienta esencial en el desarrollo de una Gestión eficiente en las Municipalidades”**, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluyen manifestando que el Control Interno como herramienta esencial influye significativamente en el desarrollo de una Gestión eficiente en las Municipalidades.

(Saravia, 2014) en su tesis **“El Control Interno en la Administración de las Municipalidades”**, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Control Interno es el instrumento que permite evaluar los mecanismos y formas como se administran las Municipalidades cuyos resultados se pueden apreciar en más y mejores servicios que de manera cuantificada se muestra en sus estados financieros presupuestarios correspondiente a un período determinado.

(Torres, 2013) en su tesis **“EL sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaral”**, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que el Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Municipal por cuanto permite evaluar el desempeño de la Gerencia en base a las actividades desarrolladas en un determinado período relacionados a diversos aspectos integrales en lo que se refiere a la gestión en su conjunto y especialmente en la gestión financiera, ya que el uso óptimo de los recursos financieros permite alcanzar los objetivos y metas previstos en sus planes estratégicos y operativos.

2.2 Bases teóricas

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación son las siguientes:

LA TEORÍA DE LA GESTIÓN según García

(García, 2015) Esta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida.

En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar el encargado de la Gestión Gerencial esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata de obtener diversas fuentes de financiamiento que permitan contar con flujos de efectivo para poder efectuar las inversiones temporales y permanentes que hagan posible la continuidad de las operaciones especialmente las que están destinadas a satisfacer las necesidades y requerimientos d sus clientes y consumidores.

LA TEORÍA DEL CONTROL según Bravo,

(Bravo, 2014) que significa que todas las actividades que realizan las Entidades Públicas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Pública deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia

en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos.

LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL según Álvarez, (Alvarez, 2014) que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas y Entidades Públicas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto-evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Entidad Pública deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo.

redientes de lo que actualmente se denomina buen gobierno corporativo, que se refiere al conjunto de prácticas que opta una Entidad Pública para definir con precisión las responsabilidades de los directores y la gerencia, adoptar un sistema de control interno que asegure la calidad de la información que emita la empresa y desarrollar un código de ética de la Gestión Pública, el cual garantice la comprensión del empresario de una cultura empresarial que abarque conceptos de responsabilidad social y crecimiento sostenido.

LA TEORIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO según Vizcarra, (Vizcarra, 2014) establece que el Sistema de control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una Entidad Pública diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas de la Entidad Pública

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la Entidad Pública, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la Entidad Pública está sujeta.

La cuarta categoría está vinculada con el desarrollo de estrategias de las Entidades Públicas, la comunicación de las mismas y su cumplimiento.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una Entidad Pública para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Es conviene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad, en relación a la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados.

En términos generales, conviene señalar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, es importante porque el Control Interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, aporta mayor confiabilidad a la información financiera y operacional, y proporciona mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

El Modelo COSO, tanto en la definición de Control que propone, como con la estructura de control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticos, muestran mucha similitud.

2.3 Bases filosóficas

En la presente investigación se tendrán en cuenta las siguientes bases filosóficas:

La Filosofía de la Contabilidad, según Álvarez

(Álvarez, 2014) estudia las primeras causas de la sabiduría contable y consecuentemente trata de investigar y analizar, los supuestos del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, su fin es el de encontrar el principio de los vértices que contiene el pensamiento y la práctica del quehacer contable, o sea la

búsqueda y aproximación a esa verdad primera que creó el hombre como el constructor de la contabilidad, registrando eventos económicos traducidos en términos monetarios, para después presentar los efectos en cifras a través de los estados financieros mostrando resultados producto de la gestión del conjunto de actividades, procesos y operaciones realizadas por las empresas en un período determinado.

La Filosofía del Sistema de Control Interno según Vizcarra,

(Vizcarra, 2014) sostiene que cualquier actividad necesita un adecuado control, más aún cuando se trata de una Empresa o una entidad pública que desarrollan una serie de actividades en la producción de bienes o la prestación de servicios, es básicamente un plan de organización y acción que permite establecer procedimientos para que la empresa o entidad pública salvaguarde sus activos, asegure la confiabilidad de su información contable, cumpla con los compromisos contraídos y las leyes, así como genere la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades, procesos y operaciones.

La Filosofía de la Gestión, según García

(García, 2015) la misma establece que cuando las organizaciones empresariales se organizan y constituyen necesariamente deben ser gestionadas o dirigidas por un conjunto de personas que deben tener su cargo el desarrollo de las llamadas funciones gerenciales como son: la planificación, la organización, la ejecución y el control del conjunto de actividades que realizan en un determinado período, si dichas actividades están expresadas en términos monetarios deben ser convenientemente registradas, procesadas y resumidas por la Contabilidad mediante sus Estados Financieros, los mismos que deben expresar los resultados de

las gestiones y deben ser evaluados por profesionales independientes como son los Auditores para expresar sus opiniones mediante sus dictámenes en los que deben opinar si dichos estados financieros representan la verdad de los hechos registrados, es decir si son consistentes y razonables.

2.4 Definición de términos básicos

En la presente investigación se van a utilizar los siguientes términos:

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

(MIMP, 2008) Es el conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, planes, registros, organización, procedimientos y métodos que incluyen la actitud de las Autoridades y del Personal Administrativo organizada e instituida en cada Entidad del Estado para la consecución de sus objetivos.

EL CONTROL INTERNO

(Chacon, 2001) Comprende el plan de organización, los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de las Entidades Públicas para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la Dirección General de Administración.

GESTION ADMINISTRATIVA

Es el conjunto de actividades que desarrolla una Universidad Pública referidas al proceso de la Gestión Universitaria que permite la realización de funciones inherentes a la Dirección General de Administración especialmente orientadas a la captación, ordenamiento, custodia, afectación y utilización de los recursos

necesarios para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas especialmente en lo que se refiere a la formación profesional.

AUDITORIA FINANCIERA

Consiste en una revisión pormenorizada y crítica de los controles internos y los registros de contabilidad de una Entidad Pública realizada por un Contador Público como Auditor, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros de la misma.

GESTION UNIVERSITARIA

Conjunto de actividades que desarrolla la Dirección General de Administración de una Universidad Pública relacionadas a la planificación, organización, dirección y control con el propósito de cumplir con los objetivos previamente definidos en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información contable y presupuestaria que muestran sus Estados Financieros y presupuestarios.

GESTION PRESUPUESTARIA

Conjunto de actividades que desarrollan las Entidades Públicas con la finalidad de cumplir con la adecuada planeación de las diferentes fases del proceso presupuestario a fin de que posibiliten el cumplimiento de sus metas y objetivos en un determinado período en base a la toma de decisiones correctas y oportunas utilizando como insumo fundamental a la información que se muestra en los estados financieros.

AMBIENTE DE CONTROL

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

TOMA DE DECISIONES

Es el proceso mediante el cual el encargado de la Dirección General de Administración selecciona una alternativa entre varias para solucionar un problema utilizando como insumo fundamental a la información contable con valor agregado que se muestra en los Estados Financieros y Presupuestarios.

AMBIENTE DE CONTROL ADMINISTRATIVO

Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una Entidad Pública, particularmente de su Dirección General de Administración respecto a la organización e implementación de los controles necesarios a fin de que se orienten al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

EFICIENCIA

Se refiere al grado en el cual una Entidad Pública ha logrado utilizar sus recursos de manera positiva y óptima, también se define como la relación existente entre los bienes o servicios producidos y entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar mínimo de desempeño establecido.

EFFECTIVIDAD

Se refiere al grado en el cual una Entidad Pública, logra sus objetivos y metas previstos en su plan estratégico y plan operativo respectivamente pero desde el punto de vista de la Gestión en su conjunto.

PROCESO PRESUPUESTARIO

Es el conjunto de sucesivas, ordenadas y consecutivas que tienen por finalidad programar, ejecutar, supervisar y evaluar las actividades inherentes al flujo estimado de ingresos y gastos en sus dimensiones físico financieras y administrativas durante un período presupuestal que usualmente es de un año y se realiza a través del ciclo presupuestal de programación, formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación.

GESTION FINANCIERA

Es la capacidad que tiene una Entidad Pública para efectuar un manejo adecuado y óptimo de los recursos financieros a través de procedimientos, técnicas y normas en sus diferentes etapas aplicando criterios de eficiencia, eficacia y desempeño con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas establecidas en su plan estratégico y operativo.

RECURSOS ORDINARIOS

Son los recursos provenientes del Tesoro Público, producto de la tributación nacional.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Comprende. Los ingresos generados por las entidades públicas y administradas directamente por éstas, su cálculo se basa teniendo en cuenta la proyección de los montos a ser captados los cuales se calculan de acuerdo a la tendencia del comportamiento estadístico de la ejecución de ejercicios anteriores.

PROGRAMACION

Es el proceso operativo que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución de los ingresos y gastos en un determinado período.

FORMULACION

Es la fase a través del cual se definen: la estructura funcional programática del presupuesto institucional del pliego, se seleccionan las metas presupuestarias y se asigna el presupuesto a cada uno de los componentes de la clasificación funcional programática en función a las diferentes fuentes de financiamiento y a la cadena funcional del gasto.

APROBACION

Es el proceso a través del cual el proyecto de presupuesto a nivel pliego o institucional o el anteproyecto de presupuesto a nivel nacional es aprobado por el titular del pliego, por el consejo regional, concejo municipal o por el congreso de la República según corresponda el nivel del presupuesto aprobado.

EJECUCION

Es la fase durante el cual se concentra el flujo de ingresos y gastos estimados durante las fases de programación y formulación del presupuesto público orientado al cumplimiento de los objetivos y metas previstas, a través de ésta fase se captan, recaudan y obtienen los recursos financieros para ser aplicados o gastados en los programas, actividades y proyectos a través del registro de compromisos presupuestarios.

CONTROL

Es el conjunto de procedimientos y acciones orientadas al seguimiento de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, así como de las metas presupuestarias establecidas por el año fiscal, respecto al presupuesto institucional de apertura o modificado, según sea el caso, con la finalidad de asegurar su cumplimiento y mantener actualizada la información relativa a los niveles vigentes de su ejecución tanto en términos financieros como físicos, el control presupuestario se da a diferentes niveles tales como: el control presupuestario que ejerce la Dirección Nacional de Presupuesto.

EVALUACION

Es el proceso técnico presupuestal mediante el cual se verifican y comparan los resultados con los objetivos y metas obtenidos, se denomina también al conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos durante un ejercicio y su contrastación con el presupuesto institucional aprobado, así como su incidencia en el logro de los objetivos.

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

El Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca.

2.5.2 Hipótesis específicas

El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades.

El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades.

El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto al control de sus actividades.

2.6 Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONCEPTO OPERATIVO

El Sistema de control interno es conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, planes, registros, organización, procedimientos y métodos que incluyen las actitudes de las Autoridades y del Personal organizadas e instituidas en cada Entidad del Estado para la consecución de sus objetivos.

DIMENSIONES

- Conjunto de acciones
- Actividades
- Políticas
- Normas
- Planes
- Registros
- Organización

- Procedimientos
- Métodos
- Actitud de las Autoridades y el Personal
- Organizados e instituidos
- Entidad del Estado
- Consecución de objetivos

INDICADORES

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control Administrativo
- Actividades de prevención y monitoreo
- Sistemas de información y comunicación
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejoramiento

INDICES

- Eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones
- Resguardo de los recursos y bienes del Estado
- Cumplimiento de la normatividad vigente
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- Práctica de los valores institucionales

- Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas de los funcionarios y del personal respecto a los fondos y bienes del Estado.

VARIABLE DEPENDIENTE

GESTION ADMINISTRATIVA

CONCEPTO OPERATIVO

Es el conjunto de actividades que desarrolla una Universidad pública referidas al proceso de una parte de la Gestión Universitaria que permite la realización de las funciones inherentes a la Dirección General especialmente orientadas a la captación, ordenamiento, custodia, afectación y utilización de los recursos necesarios para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas, especialmente a su principal misión que es la formación profesional de calidad.

DIMENSIONES

- Conjunto de actividades
- Universidad Pública
- Proceso de una parte de la Gestión Universitaria
- Realización de funciones inherentes a la Dirección General
- Captación, ordenamiento, custodia y utilización de recursos
- Cumplimiento de sus fines, objetivos y metas
- Formación profesional de calidad

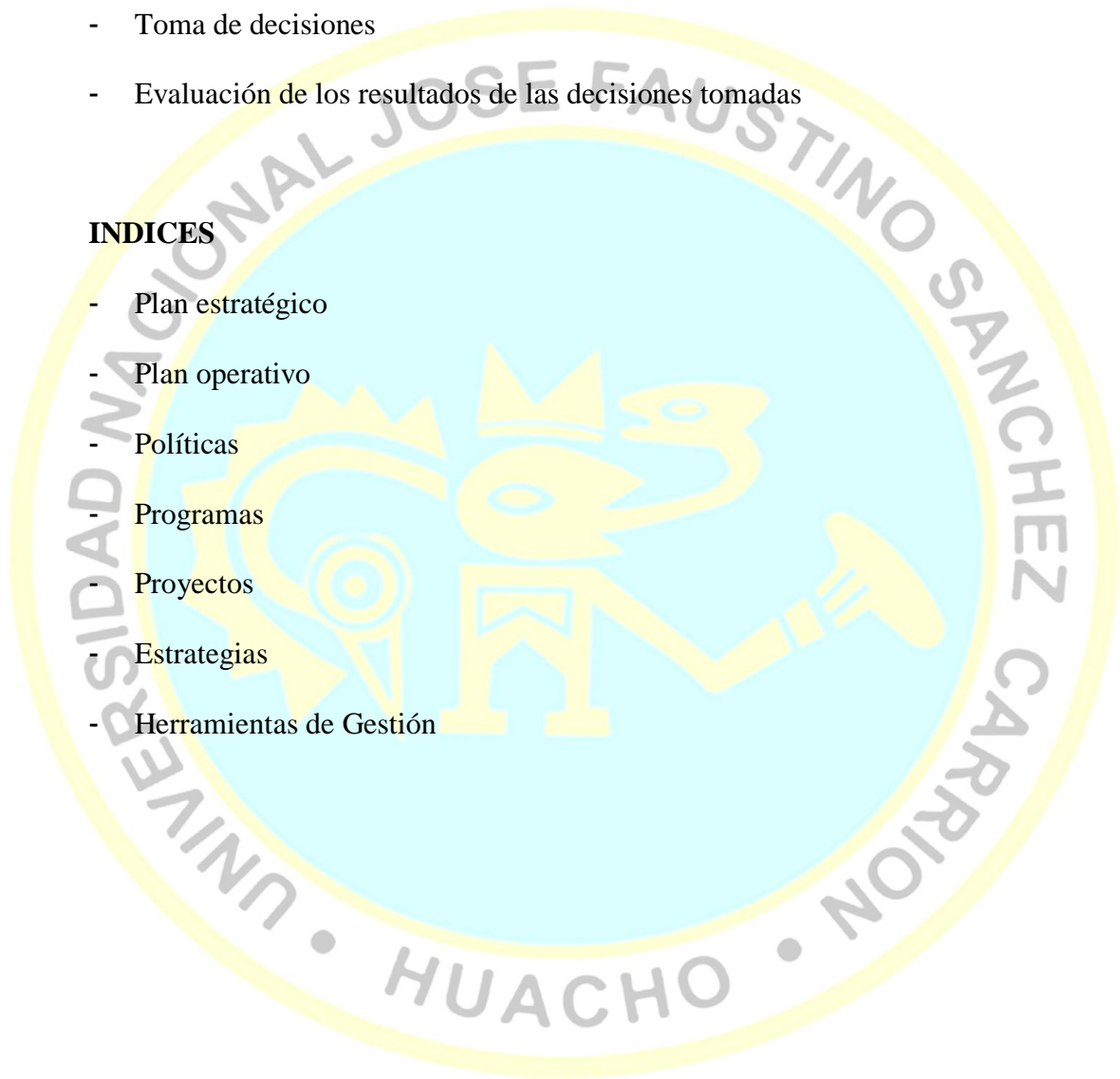
INDICADORES

- Planificación de actividades
- Organización de actividades

- Ejecución de actividades
- Control de actividades
- Eficiencia, eficacia y economía de sus actividades
- Transparencia y rendición de cuentas
- Cumplimiento de la normatividad vigente
- Toma de decisiones
- Evaluación de los resultados de las decisiones tomadas

INDICES

- Plan estratégico
- Plan operativo
- Políticas
- Programas
- Proyectos
- Estrategias
- Herramientas de Gestión



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Esta investigación es del tipo Aplicativo por cuanto se ha apreciado la manera y forma como el Sistema de Control Interno constituye un aspecto importante que contribuye a que la Universidad Nacional de Barranca como una entidad pública dedicada primordialmente a la formación profesional desarrolle de manera eficiente sus actividades Institucionales, académicas y Administrativas en forma eficiente, ordenada sistemática y articulada para hacer posible el cumplimiento de sus objetivos y metas programados en su Plan estratégico y operativo, así como la transparencia de su Gestión y la correcta rendición de cuentas para satisfacer la demanda y exigencia de sus usuarios.

NIVEL DE INVESTIGACION

La investigación es del nivel descriptivo-explicativo - Causal, por cuanto se describe y explica los procedimientos que utiliza el Sistema de Control Interno para evaluar la Gestión Institucional, Académica y Administrativa, la transparencia de sus actividades y la Rendición de Cuentas sobre todo en lo que se relaciona a los resultados obtenidos en base a la existencia de controles internos efectivos que garantizan la eficiencia de los servicios orientados a la formación Profesional de las diversas carreras que ofrece la Universidad Nacional de Barranca.

Es **DESCRIPTIVO**, porque tuvo como objetivo identificar las características de la existencia de un Sistema de Control Interno en un determinado espacio y tiempo, así como describir las diferentes actividades que forman parte de la Gestión Administrativa.

ES EXPLICATIVO, porque mediante la formulación de una Hipótesis General y varias Hipótesis Específicas se explica en forma tentativa la ocurrencia del fenómeno en una determinada realidad, se indaga las razones y la relación existente entre las variables de la investigación en lo que se refiere a los mecanismos y procedimientos que utiliza el Sistema de Control Interno para el desarrollo de una Gestión Administrativa eficiente en la Universidad Nacional de Barranca, orientada a contribuir en el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.

MÉTODOS Y DISEÑO DE LA INVESTIGACION

MÉTODOS DE LA INVESTIGACION

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

HISTORICO

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo el Sistema de Control Interno como soporte básico, así como de la Gestión Administrativa que desarrolla la Universidad Nacional de Barranca para hacer frente a la competencia, así como a las demandas y exigencias de sus usuarios, para transparentar su gestión y propiciar la Rendición de Cuentas en el ámbito de los nuevos contextos institucionales en los que se debe desenvolver que se caracterizan por ser dinámicos, complejos, cambiantes y competitivos para evaluar el nivel de influencia de una variable sobre la otra.

DESCRIPTIVO

Se utilizó para conocer los mecanismos y procedimientos que utiliza el Sistema de Control Interno, así como los que emplea la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca con la finalidad de evaluar las actividades, procesos, operaciones y los resultados de la transparencia de la Gestión, el cumplimiento de sus objetivos y metas y la Rendición de Cuentas en lo que se refiere al óptimo uso de sus recursos financieros correspondiente a un determinado período en base a la realización de las funciones de planificación, organización, dirección y control de sus actividades programadas en sus planes.

EXPLICATIVO

Se utilizó para explicar los procedimientos que utiliza el Sistema de Control Interno para evaluar la Gestión Administrativa desarrollada por la Universidad Nacional de Barranca sobre todo en lo que se al óptimo uso de los recursos financieros en la prestación de los diversos servicios de apoyo que requiere la formación Profesional de sus Estudiantes y sobre todo la Rendición de Cuentas, así como los resultados alcanzados por la Dirección General de Administración que se deben de mostrar en sus Estados Financieros y Presupuestarios respecto al logro de sus objetivos y metas.

ANALITICO

Se utilizó para descomponer los elementos que integran el Sistema del Control Interno en sus diferentes fases como elemento básico, así como de los que integran la Gestión Administrativa en todas sus manifestaciones a fin de asegurar el uso óptimo de sus recursos financieros en el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes sobre todo en lo que respecta a la formación profesional, la

extensión universitaria, el bienestar universitario y la responsabilidad social frente a las demandas y exigencias de sus usuarios.

DISEÑO DE LA INVESTIGACION

El Diseño específico de la presente investigación fue de carácter DESCRIPTIVO - EXPLICATIVO, y CAUSAL cuyo diagrama fue el siguiente:

$$M = ox \ i \ oy$$

Dónde:

M = Muestra representativa.

Ox = Observación de la Variable Independiente.

i = Influencia de una variable sobre otra

Oy = Observación de Variable Dependiente

PROCEDIMIENTO DEL DISEÑO

El procedimiento de este diseño, implica los siguientes pasos:

1. Medición o Evaluación de la Variable Independiente Ox en la muestra representativa preparada.
2. Medición o Evaluación de la Variable Dependiente Oy en la muestra representativa preparada.
3. Análisis de la existencia de influencia de la Variable Independiente Ox sobre la Variable Dependiente Oy, mediante el uso de la Estadística.

La eficacia de la influencia de una variable sobre la otra se determina al comparar o contrastar los resultados de la Medición o Evaluación en ambas variables, según los siguientes casos:

$$O_x - O_y \quad , \quad O_y - O_x$$

VALIDEZ DEL DISEÑO

La validez del presente diseño se fundamenta en los siguientes factores:

- Un Primer Factor, implicó que el tratamiento individual de las variables hace posible superar las deficiencias en el Control del tiempo, puesto que es poco probable que un mismo evento externo, actúe sobre la medición de ambas variables.
- Un Segundo Factor, fue la maduración que puede atentar contra la validez de este diseño, debido a que las variables son tomados en dos tiempos diferentes, y puede ocurrir que la variable que se mida en el segundo tiempo, sea medida con un nivel de maduración diferente que al de la primera.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

En el presente proyecto de tesis, la población estuvo constituida por 250 personas entre Autoridades, Funcionarios, Personal Administrativo, Docentes Nombrados y Contratados que laboran en la Universidad Nacional de Barranca que desarrolla sus actividades en el ámbito de la Provincia de Barranca.

3.2.2 Muestra

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma posibilidad de integrar la muestra, utilizando el muestreo aleatorio simple se determinó que la muestra fuera de 152 personas.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

Reemplazando la fórmula:

$$n = \frac{(1.96)^2 (250) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (250 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{240.1000}{0.6225 + 0.9604}$$

$$n = \frac{240.1000}{1.5829} = 151.68$$

$n = 152$

Por lo tanto se encuestó a 152 personas entre Autoridades, Funcionarios, Personal Administrativo, Docentes Nombrados y Contratados que laboran en la Universidad Nacional de Barranca.

3.3 Técnicas de recolección de datos

En la presente investigación, se utilizaron diversas herramientas que permitió la recolección de los Datos, y así poder medir nivel de la influencia que ejerce el Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.

FUENTES

Se utilizaron tres tipos de fuentes, que son las siguientes:

- Revisión de Fuentes Bibliográficas
- Revisión de Documentos Históricos
- Revisión de los informes de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.

TECNICA

Las Técnicas que se emplearon fueron las siguientes:

- Técnica de observación
- Técnica de entrevista
- Técnica de encuesta

INTRUMENTOS

- Los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes

- Cuestionario
- Guía de observación
- Guía de entrevista

El cuestionario con las preguntas formuladas en la encuesta fueron elaboradas de acuerdo con los indicadores de la variable dependiente que intervienen en la investigación.

La validez de las respuestas se sustentó en que los encuestados dieron informaciones reales sobre su conocimiento del Sistema de Control Interno y su grado de influencia en la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca.

ANALISIS

Se efectuaron los siguientes análisis:

- Análisis Cualitativo de las Variables.
- Análisis Cuantitativo de las Variables
- Análisis de la Relación entre las Variables
- Análisis sobre las Teorías referidas al Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa.

PROCESAMIENTO

El procesamiento de la información recolectada se efectuó de acuerdo a los pasos siguientes:

- Ordenamiento
- Clasificación
- Selección

- Codificación
- Tabulación
- Cuadros
- Gráficos

Se efectuaron el cálculo de los valores Estadísticos.

En lo que se refiere a la interpretación de los datos se utilizó lo siguiente:

- Se interpretó la Aceptación de las Hipótesis
- Se establecieron las conclusiones sobre el Problema de la presente investigación.
- Se efectuaron las recomendaciones en base a las conclusiones establecidas.
- Se analizará el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.
- Se analizaron los efectos que en el futuro puede generar la presente investigación.

3.4 Técnicas para el procedimiento de la información

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se pudo realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizaron las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

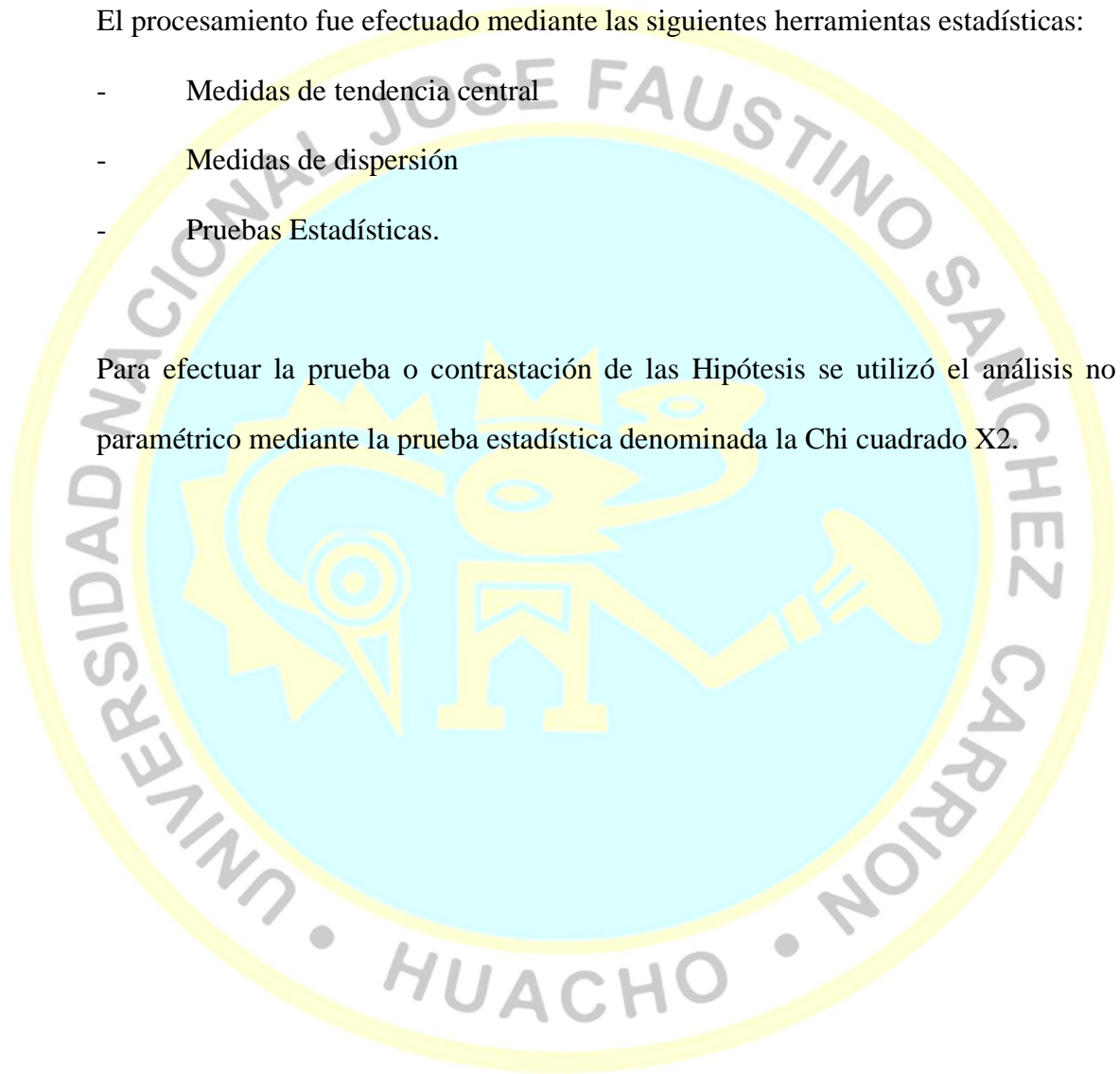
- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación la misma fue revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificaron las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.

- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento fue efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central
- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado X^2 .



CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

En el presente capítulo se presenta y analiza los resultados establecidos derivados de la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas efectuadas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica la influencia que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca.

De acuerdo a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a las Autoridades, funcionarios y empleados que laboran en la Universidad Nacional de Barranca consideradas en la muestra se han construido los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus correspondientes gráficos.

La interpretación y el análisis de los resultados de la encuesta hace posible observar que estos son favorables respecto a la influencia significativa que ejerce la Auditoría Financiera sobre la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca en lo que se refiere a la evaluación de las actividades, procesos y operaciones realizadas, así como a la consistencia de sus controles internos y la razonabilidad de las cifras de sus Estados Financieros, cuyos resultados deben mostrarse en el correspondiente dictamen.

En el análisis de los resultados se han utilizado los procedimientos más adecuados lo que ha permitido la contrastación de las hipótesis planteadas en la Tesis lo que ha hecho posible finalmente establecer las conclusiones y proponer las recomendaciones en base a los objetivos de la misma.

Se presenta a continuación las tablas con sus respectivos porcentajes y gráficos porque ha permitido analizar e interpretar los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

ENCUESTA

1. Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca?

Tabla N° 1

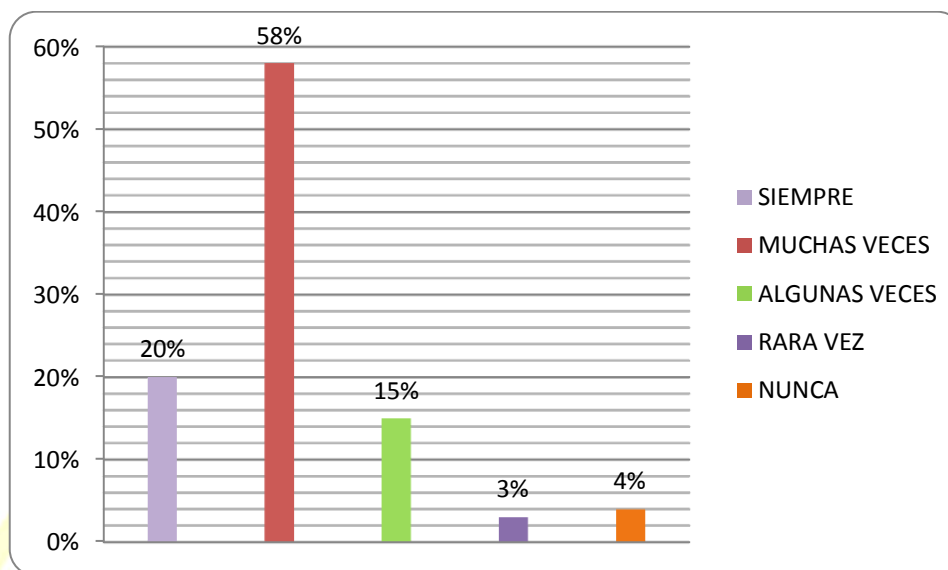
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	30	20%
MUCHAS VECES	88	58%
ALGUNAS VECES	23	15%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	6	4%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 1

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA



Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Significa que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en sus planes, promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir riesgos, aporta confiabilidad a la información contable, proporciona seguridad respecto al cumplimiento de sus obligaciones y sobre todo hace posible planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades para efectos de cumplir sus objetivos y metas sobre todo en el mantenimiento de su capacidad operativa, administrativa y académica, así como brindar una formación profesional de calidad.

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades?

Tabla N° 2

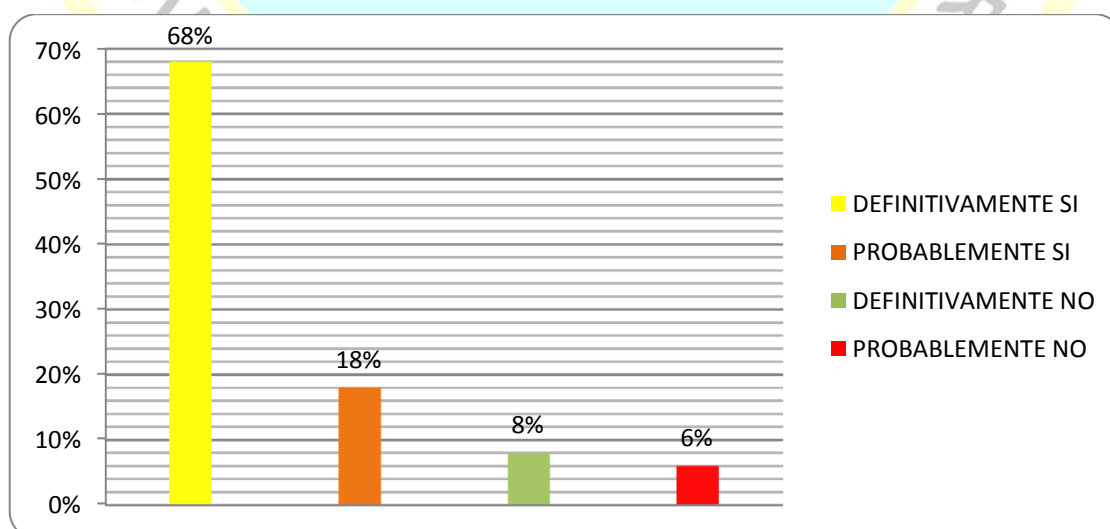
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA// PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	103	68%
PROBABLEMENTE SI	28	18%
DEFINITIVAMENTE NO	12	8%
PROBABLEMENTE NO	9	6%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 2

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES



Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondió que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Esto significa que en efecto, el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto permite que los responsables de la misma tengan la seguridad y garantía de que el proceso de planificación de sus actividades administrativas, operativas y académica se desarrolle de manera sistemática y ordenada haciendo posible la elaboración de sus planes en los cuales se deben establecer con claridad los objetivos y metas que se deben cumplir en el futuro.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la organización de sus actividades?

Tabla N° 3

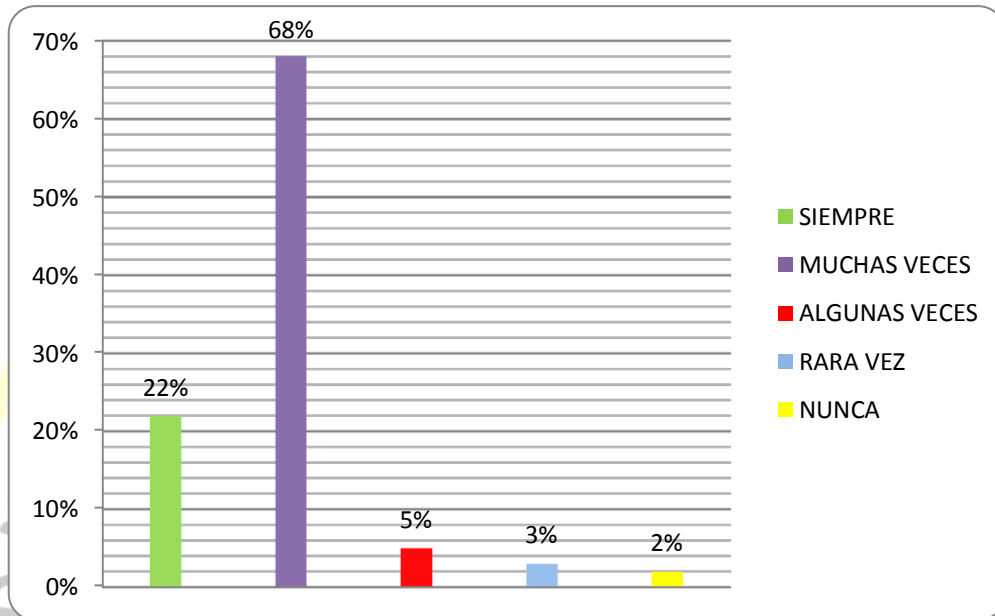
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ ORGANIZACION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	33	22%
MUCHAS VECES	103	68%
ALGUNAS VECES	8	5%
RARA VEZ	5	3%
NUNCA	3	2%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 3

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ ORGANIZACION DE SUS ACTIVIDADES



Fuente: Elaboración propia

El 68% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

Significa que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto permite no solamente la planificación ordenada y sistemática de sus actividades administrativas, operativas y académicas, sino también hace posible una adecuada organización de dichas actividades para el efecto los responsables de la Gestión Administrativa deben analizar y evaluar sus recursos Humanos, Materiales y Financieros que deben orientarse a su participación decidida en el cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en

sus planes, especialmente en lo que se refiere a la formación profesional de calidad.

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades?

Tabla N° 4

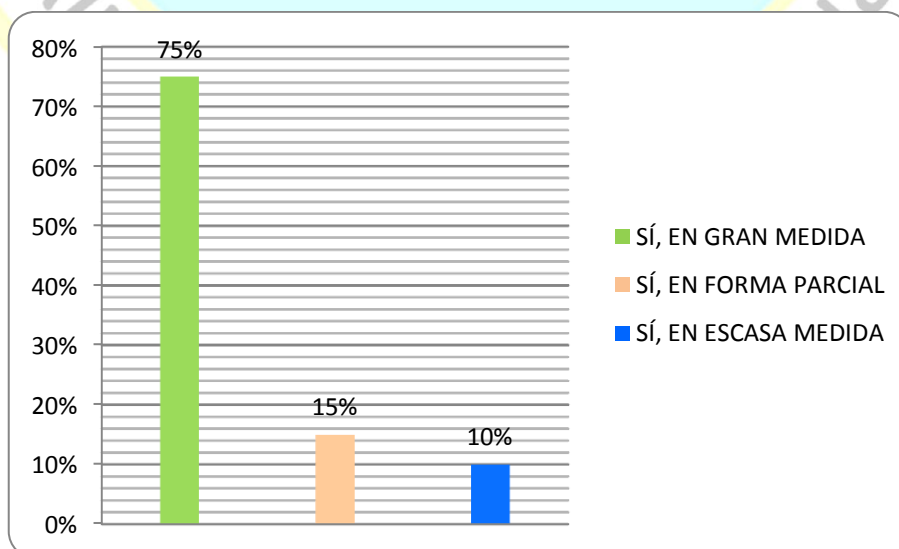
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA// EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	114	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	23	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	15	10%
TOTAL	152	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 4

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES



Fuente: Elaboración propia

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Significa que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto la eficiencia del mismo no solamente permite a los responsables de la Gestión Administrativa la planificación y organización de sus actividades administrativas, operativas y académicas, así como la ejecución de las mismas que en base a la utilización de adecuadas estrategias deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes especialmente en lo que se refiere a los servicios básicos que se proporciona para una formación profesional de calidad.

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto al Control de sus actividades?

Tabla N° 5

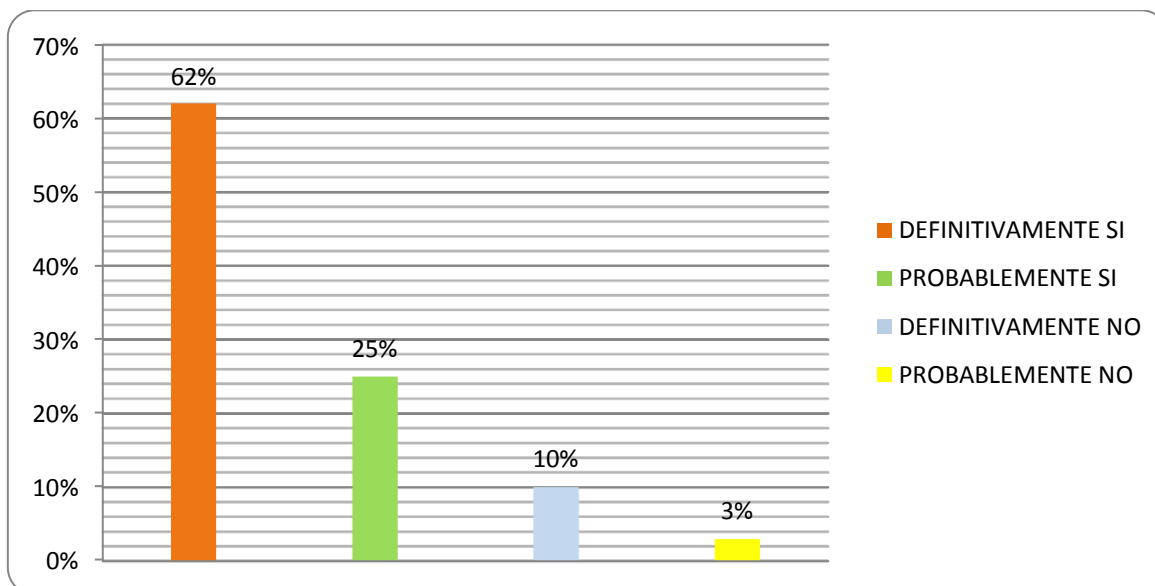
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ CONTROL DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	94	62%
PROBABLEMENTE SI	38	25%
DEFINITIVAMENTE NO	15	10%
PROBABLEMENTE NO	5	3%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 5

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ CONTROL DE SUS ACTIVIDADES



Fuente: Elaboración propia

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

Significa que cuando el Sistema de Control Interno como soporte es eficiente hace posible dinamizar la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca por que permite no solamente la planificación, organización y ejecución de sus actividades, sino también hace posible efectuar el control posterior de dichas actividades, para el efecto los responsables de la Gestión Administrativa deben comparar las actividades planificadas con las actividades ejecutadas para determinar las variaciones existentes que deben ser estudiadas y analizadas para ser corregidas en períodos futuros mediante un plan de mejoras.

6. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la eficiencia, eficacia y economía de sus actividades?

Tabla N° 6

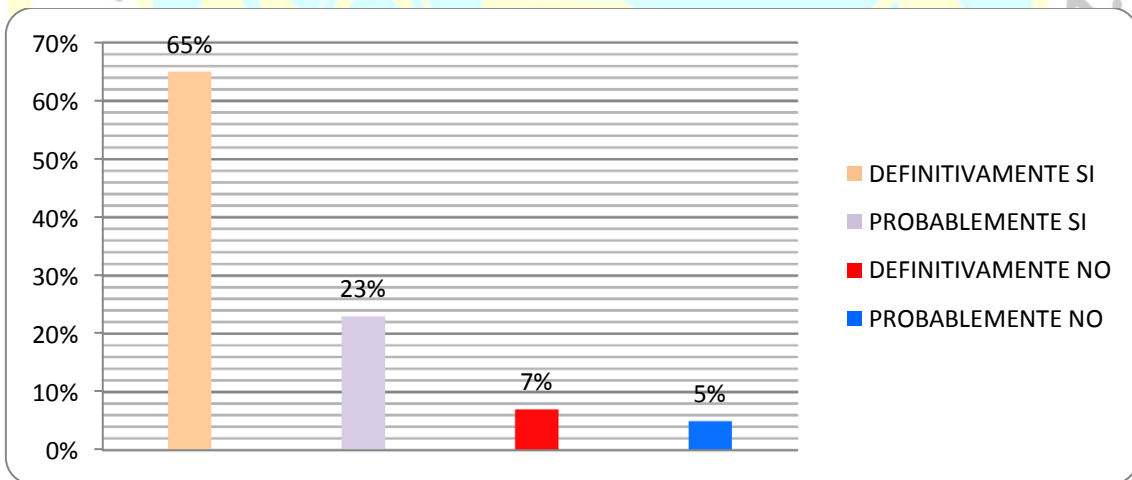
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	98	65%
PROBABLEMENTE SI	35	23%
DEFINITIVAMENTE NO	11	7%
PROBABLEMENTE NO	8	5%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 6

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE SUS ACTIVIDADES



Fuente: Elaboración propia

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

El Sistema de Control Interno es un proceso organizado e implementado que de aplicarse en forma eficiente por los responsables de la Gestión Administrativa

constituye el soporte básico y fundamental que hace posible el desarrollo de sus actividades de manera eficiente, eficaz y económica permitiendo de esa manera la salvaguarda de sus bienes, comprobar la exactitud de la información contable, promover la participación segura y confiable de la comunidad universitaria y a la vez estimula la adhesión a las políticas universitarias prescritas por la Gestión Universitaria especialmente en lo que se refiere a la formación profesión que ofrece a sus usuarios.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto a la transparencia y rendición de cuentas?

Tabla N° 7

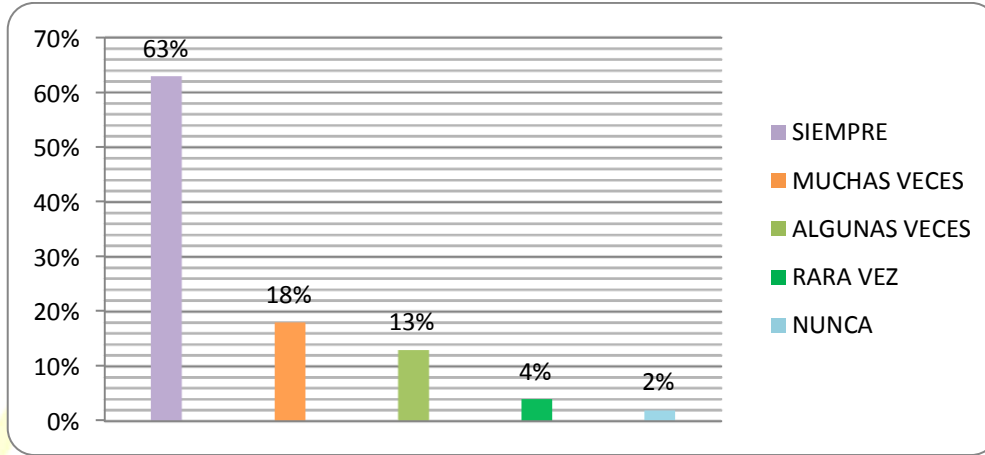
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	96	63%
MUCHAS VECES	27	18%
ALGUNAS VECES	20	13%
RARA VEZ	6	4%
NUNCA	3	2%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 7

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ TRANSPARENCIA Y
RENDICIÓN DE CUENTAS



Fuente: Elaboración propia

El 63% de los encuestados respondieron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

El Sistema de Control Interno debidamente organizado e implementado en una entidad pública de educación superior universitaria como lo es la Universidad Nacional de Barranca hace posible dinamizar su Gestión Administrativa, por lo tanto hace posible cumplir los objetivos básicos de la misma en lo que respecta a las metas de desempeño, rentabilidad social, salvaguarda de sus recursos, así como genera confianza y seguridad para que exista una transparencia en la ejecución de sus actividades y la rendición de cuentas porque permite la formulación y presentación de sus Estados Financieros dignos de confianza especialmente en lo que se relaciona a la óptima utilización de sus recursos en el proceso académico de una formación profesional de calidad a sus estudiantes en sus diversas carreras.

8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto al cumplimiento de la normatividad vigente?

Tabla N° 8

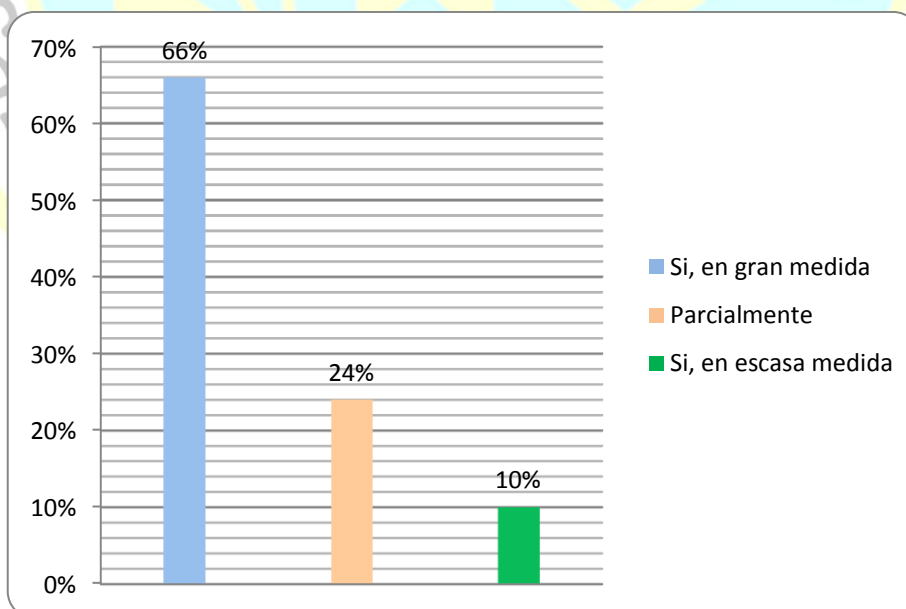
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE

RESPUESTAS	N°	%
Si, en gran medida	100	66%
Parcialmente	37	24%
Si, en escasa medida	15	10%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 8

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE



Fuente: Elaboración propia

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

El Sistema de Control Interno eficiente es el soporte básico y fundamental para que la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca se dinamice en todos sus aspectos porque permite el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables a la que la entidad pública está sujeta especialmente en lo que se refiere específicamente a la nueva Ley Universitaria, su Estatuto, sus reglamentos y directivas emanadas de sus órganos de gobierno, así como para generar confianza y seguridad del cumplimiento de sus demás obligaciones respecto a las demandas y solución de sus necesidades de sus usuarios internos y externos especialmente en lo que se refiere a prestar servicios de calidad en la formación profesional de sus usuarios en todas sus manifestaciones.

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la toma de decisiones?

Tabla N° 9

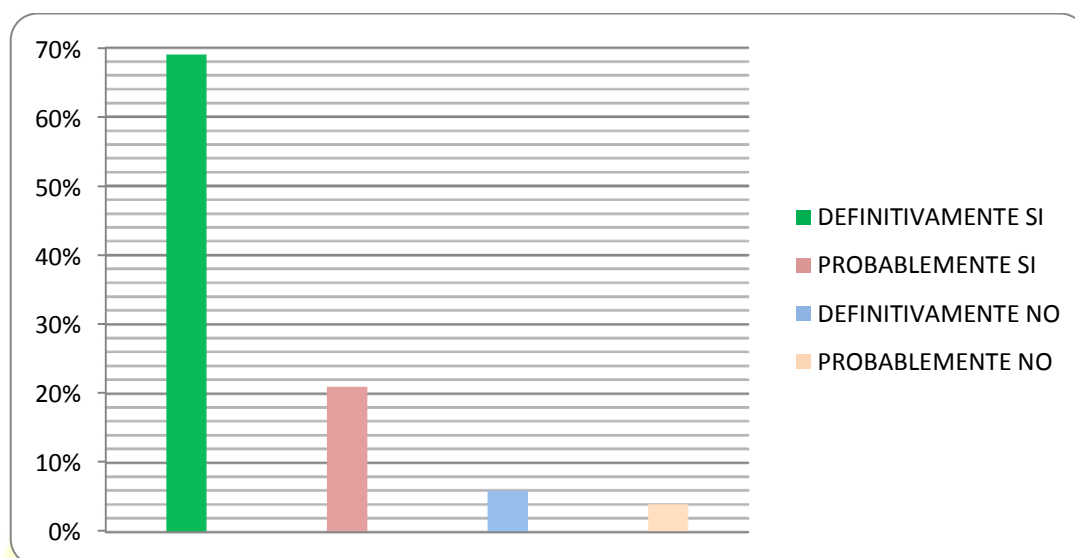
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ TOMA DE DECISIONES

RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	105	69%
PROBABLEMENTE SI	32	21%
DEFINITIVAMENTE NO	9	6%
PROBABLEMENTE NO	6	4%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 9

EL SISTEMA DCE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA// TOMA DE DECISIONES



Fuente: Elaboración propia

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente sí, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

El Sistema de Control Interno debidamente organizado, implementado y utilizado constituye para una entidad pública como lo es la Universidad Nacional de Barranca un soporte básico y fundamental, por lo tanto hace posible que los responsables de su Gestión Administrativa tengan la seguridad y garantía para tomar decisiones en asuntos relacionados a los aspectos administrativos, operativos y académicos, para el efecto se deben utilizar estrategias adecuadas que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes especialmente en lo que se relaciona a procurar brindar una formación de calidad a sus estudiantes y despertar la expectativa de la sociedad a la que debe rendir cuentas mediante una óptima utilización de sus recursos financieros.

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto a la evaluación de las decisiones tomadas?

Tabla N° 10

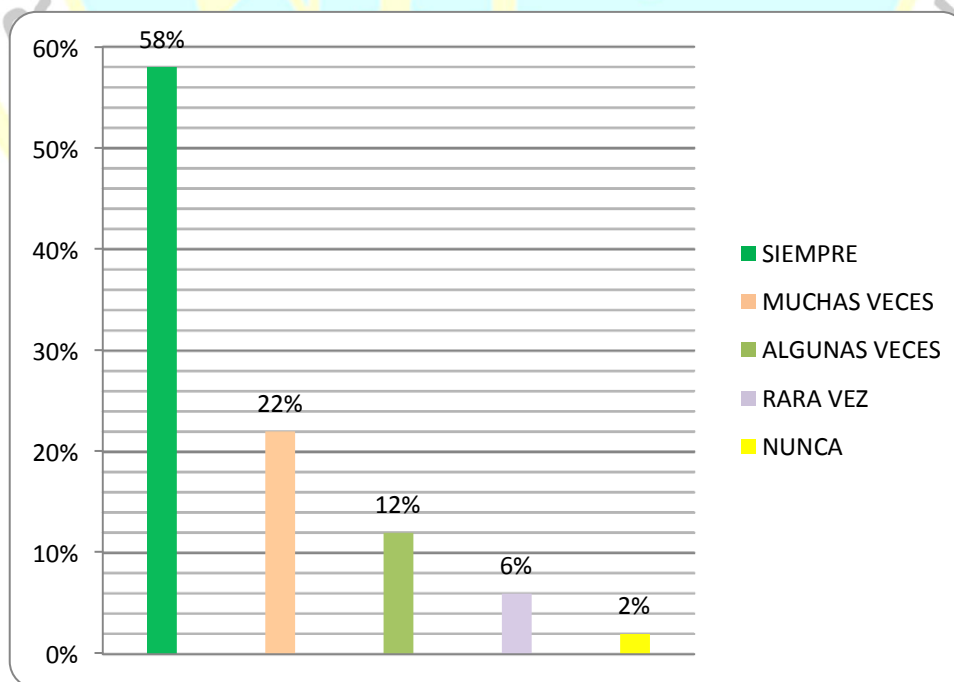
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ EVALUACIÓN DE LAS DECISIONES TOMADAS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	88	58%
MUCHAS VECES	34	22%
ALGUNAS VECES	18	12%
RARA VEZ	9	6%
NUNCA	3	2%
TOTAL	152	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 10

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA// EVALUACIÓN DE LAS DECISIONES TOMADAS



Fuente: Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

Significa que la importancia de un eficiente Sistema de Control Interno en una entidad pública como lo es la Universidad Nacional de Barranca radica básicamente en que permite efectuar una evaluación segura y confiable del conjunto de decisiones tomadas por los responsables de la Gestión Administrativa para apreciar si se han cumplido o no los objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período especialmente en lo que se refiere a la óptima utilización de sus recursos financieros que debidamente empleados deben haber contribuido a brindar servicios de calidad en el proceso de formación profesional ofertada en ese mismo período a sus estudiantes y usuarios.

4.2 Contrastación de hipótesis

Para la contrastación de las hipótesis se ha considerado la utilización de la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrado, por lo tanto se han construido tablas de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

HIPÓTESIS PRINCIPAL

H1: El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca

Ho: El Sistema de Control Interno como soporte no influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca.

Tabla N° 11

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA

Frecuencias observadas

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	5	19	3	1	2	30
Muchas veces	18	50	16	2	2	88
Algunas veces	4	15	4	0	0	23
Rara vez	1	1	0	1	2	5
Nunca	2	3	0	1	0	6
TOTAL	30	88	23	5	6	152

Tabla N° 12

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
	Siempre	5.92	17.37	4.54	0.99	
Muchas veces	17.37	50.95	13.32	2.89	3.47	88.00
Algunas veces	4.54	13.32	3.47	0.76	0.91	23.00
Rara vez	0.99	2.89	0.76	0.16	0.20	5.00
Nunca	1.18	3.47	0.91	0.20	0.24	6.00
TOTAL	30.00	88.00	23.00	5.00	6.00	152.00

FUENTE : ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$, siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 32.97$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $32.97 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades.

H0: El Sistema de Control Interno como soporte no influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades.

Tabla N° 13

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	72	18	9	4	103
Probablemente si	20	6	1	1	28
Definitivamente no	6	4	2	0	12
Probablemente no	5	0	0	4	9
TOTAL	03	28	12	9	152

FUENTE : ELABORACION PROPIA

Tabla N° 14

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA / PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	69.80	18.97	8.13	6.10	103.00
Probablemente si	18.97	5.16	2.21	1.66	28.00
Definitivamente no	8.13	2.21	0.95	0.71	12.00
Probablemente no	6.10	1.66	0.71	0.53	9.00
TOTAL	103.00	28.00	12.00	9.00	152.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando Ho es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(4-1) (4-1) = 9$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 31.22$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $31.22 > 16.92$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la organización de sus actividades.

Ho: El Sistema de Control Interno como soporte no influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la organización de sus actividades.

Tabla N° 15

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA / ORGANIZACION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	6	21	3	3	0	33
Muchas veces	22	74	5	2	0	103
Algunas veces	2	6	0	0	0	8
Rara vez	1	2	0	0	2	5
Nunca	2	0	0	0	1	3
TOTAL	33	103	8	5	3	152

FUENTE : ELABORACION PROPIA

Tabla N° 16

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	7.16	22.36	1.74	1.09	0.65	33.00
Muchas veces	22.36	69.80	5.42	3.39	2.03	103.00
Algunas veces	1.74	5.42	0.42	0.26	0.16	8.00
Rara vez	1.09	3.39	0.26	0.16	0.10	5.00
Nunca	0.65	2.03	0.16	0.10	0.06	3.00
TOTAL	33.00	103.00	8.00	5.00	.00	152.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(5-1) (5-1) = 16$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente.

Rechazar la Hipótesis nula si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 65.97$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $65.97 > 26.30$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H3: El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades.

Ho: El Sistema de Control Interno como soporte no influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades

Tabla N° 17

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO / GESTION ADMINISTRATIVA/EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS OBSERVADAS

GESTION ADMINISTRATIVA / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES				
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	86	18	10	114
Si, en forma parcial	18	5	0	23
Si, en escasa medida	10	0	5	15
TOTAL	114	23	15	152

Tabla N° 18

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO/ GESTION ADMINISTRATIVA/EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES

FRECUENCIAS ESPERADAS

GESTION ADMINISTRATIVA / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES				
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	85.50	17.25	11.25	114.00
Si, en forma parcial	17.25	3.48	2.27	23.00
Si, en escasa medida	11.25	2.27	1.48	15.00
TOTAL	114.00	23.00	15.00	152.00

FUENTE : ELABORACION PROPIA

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

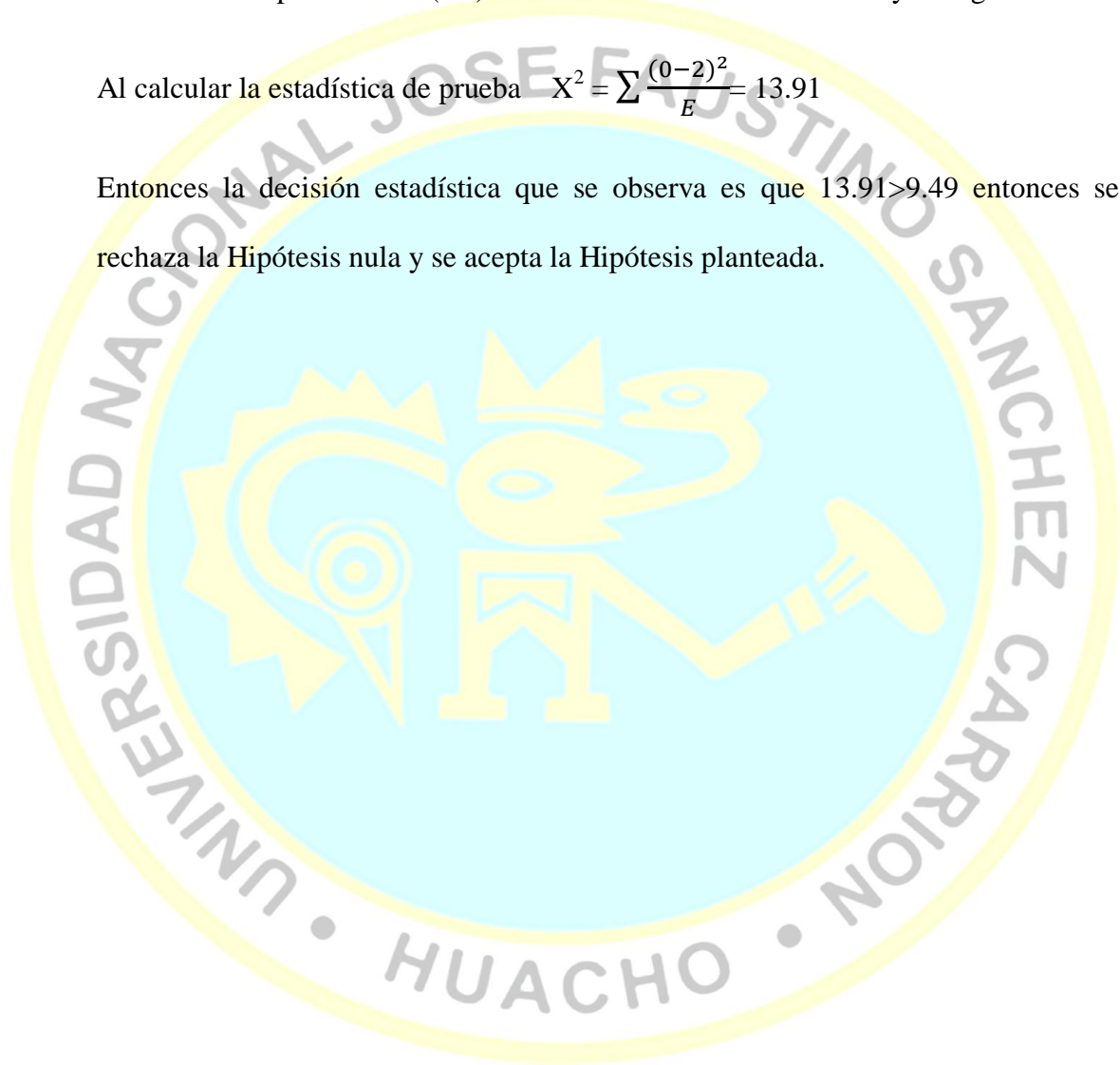
$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando H_0 es verdadero X^2 , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con $(3-1)(3-1) = 4$ siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 13.91$

Entonces la decisión estadística que se observa es que $13.91 > 9.49$ entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.



CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Los resultados de la investigación, ayudan a comprender que cuando las personas responsables de la Gestión Administrativa en la en la Universidad Nacional de Barranca de la Provincia de Barranca disponen de una eficiente Sistema de Control Interno, éste constituye el soporte básico y fundamental por cuanto permite efectuar una adecuada, ordenada y sistemática planificación, organización, ejecución y control de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas para cumplir con sus objetivos y metas previstos en sus planes especialmente en lo relacionado a la conservación y mantenimiento operativo de la entidad, así como a la utilización óptima de sus recursos financieros y a la prestación de servicios de formación profesional a sus estudiantes para satisfacer las necesidades, requerimientos y demandas del mercado laboral.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en la presente investigación se encuentra coincidencia con Díaz (2014) que sostiene que el Sistema de Control Interno es el soporte básico y fundamental que garantiza la seguridad razonable para que las Universidades Públicas puedan cumplir con sus objetivos y metas establecidos en sus planes ya que facilita la realización planificada, organizada, ejecutada y controlada de sus actividades.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica se encuentra coincidencia con Ramos (2014 en el sentido de que el Sistema de Control Interno como proceso bien diseñado, organizado e implementa permite a los responsables de la Gestión

Administrativa en las entidades públicas a efectuar una ordenada y sistemática planificación de sus actividades que debe programarse en sus planes en los cuales se deben definir los objetivos y metas que se pretenden cumplir en un período determinado.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias con Suyón y Valdivia (2014) en el sentido de que el Sistema de Control Interno es un soporte importante para que la Gestión Administrativa en una entidad pública se realice con eficiencia, ya que permite no solamente la sistemática y articulada planificación de sus actividades administrativas, operativas e institucionales, sino también su correspondiente organización de las mismas que haga posible contar con la disponibilidad de sus recursos humanos, materiales y financieros necesarios para garantizar su ejecución.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencia con Saravia (2014) en el sentido de que el funcionamiento de un Sistema de Control Interno eficiente en toda entidad pública es una garantía que permite a los responsables de la Gestión Administrativa en una entidad pública no solamente la sistemática y articulada planificación y organización de sus actividades administrativas, operativas e institucionales, sino también para ejecutar las mismas mediante la toma de decisiones oportunas y correctas empleando determinadas estrategias que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a. El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto proporciona una razonable seguridad para que los responsables de la Gestión Administrativa puedan cumplir los objetivos relacionados a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas institucionales permitiendo regular de manera ordenada y sistemática el proceso de planificación, organización, ejecución y control de sus actividades administrativas, operativas, académicas e institucionales.

- b. El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto permite a los responsables de la Gestión Administrativa de dicha entidad tener la seguridad y garantía para planificar de manera sistemática, ordenada y articulada sus actividades administrativas, operativas, académicas e institucionales, haciendo posible también elaborar sus planes estratégicos y operativos en los cuales se deben determinar de manera anticipada sus objetivos y metas que se pretenden cumplir en un determinado período.

c. El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto facilita a los responsables de la Gestión Administrativa no solamente la planificación de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, sino también permite efectuar la organización de las mismas, para el efecto deben analizar de manera detallada la disponibilidad de sus recursos humanos, materiales y financieros a fin de que puedan ser utilizados de manera óptima en el proceso de ejecución a fin de que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y metas.

d. El Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, por cuanto debidamente organizado e implementado proporciona los elementos necesarios para que los responsables de la Gestión Administrativa puedan no solamente planificar y organizar sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, sino también ejecutarlas de manera eficiente para el efecto deben utilizar determinadas estrategias que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas especialmente en lo que se refiere al mantenimiento de su capacidad operativa y sobre todo en lo que respecta a la prestación de servicios referidos a la formación profesional de calidad para satisfacer las demandas y exigencias de sus usuarios como son sus estudiantes, en base a la óptima utilización de sus recursos financieros.

6.2 Recomendaciones

- a. Se recomienda a los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca que le den la importancia que merece al Sistema de Control Interno porque su importancia radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de sus objetivos y metas, promueve la eficiencia de sus operaciones, ayuda a reducir los riesgos a los que pudieran estar expuestos sus recursos, aporta la confiabilidad a su información financiera y presupuestaria, así como permite que el proceso de la planificación, organización, ejecución y control de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas sean sistemáticas, ordenadas y articuladas proporcionando la seguridad de la existencia de una Gestión Administrativa eficiente.
- b. Se recomienda a los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca que procuren tener en cuenta que la existencia de un adecuado y eficiente Sistema de Control Interno permite que el proceso de la planificación de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas se efectúe de manera ordenada, sistemática y articulada para efectos de que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y metas que deben estar definidos en sus planes estratégicos y operativos especialmente en lo que se refiere a brindar a sus estudiantes una formación profesional de calidad.

c. Se recomienda a los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca que un Sistema de Control Interno eficiente permite no solamente asegurar el proceso sistemático, ordenado y articulado de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, sino también hace posible su organización correspondiente, obligando a efectuar un análisis detallado de sus recursos humanos, materiales y financieros que deben estar disponibles para convertirse en una base sólida para su posterior ejecución garantizando su contribución en el cumplimiento de sus objetivos y metas considerados en sus planes correspondiente a un determinado período..

d. Se recomienda a los responsables de la Gestión Administrativa de la Universidad Nacional de Barranca que deben prestarle la atención que merece considerar al Sistema de Control Interno como soporte para dinamizar dicha gestión, por que hace posible no solamente la planificación y organización sistemática, ordenada y articulada de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, sino su correspondiente ejecución, para el efecto deben emplearse determinadas estrategias que deben estar orientadas al cumplimiento de sus objetivos y metas, especialmente en lo que se refiere al óptimo uso de sus recursos financieros para efectos de brindar a sus estudiantes una formación profesional para satisfacer las demandas del mercado laboral en el futuro.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes Bibliográficas

Alvarez, J. (2014). *El Sistema de Control Interno en la Gestión Pública*. Lima Peru: Pacifico Editores.

Bravo, M. (2014). *El Sistema de Control Interno*. Lima Peru: Editorial San Marco.

Chacon, W. (2001). *El Control Interno*. Valencia: Universidad de Carabobo.

Diaz, J. (2014). *El Control Interno como mecanismo para mejorar la Gestión en las Universidades Públicas*. Huacho: UNJFSC.

Garcia, L. (2015). *El Sistema de Control Interno en la Gestión Presupuestaria de las Entidades Públicas*. Mexico: Ediciones Contables Administrativas.

MIMP. (2008). Sistema de Control Interno. *ROGRAMA NACIONAL CONTRA LA VIOLENCIA FAMILIAR Y SEXUAL*, 59-60.

Ramos, J. (2014). *El Control Interno como soporte para la Gestión Financiera en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Barranca*. Huacho: UNJFSC.

SAravia, J. (2014). *El Control Interno en la Administración de las Municipalidades*. Huacho: UNJFSC.

Suyon, H. V. (2014). *El Control Interno como Herramienta esencial en el desarrollo de una Gestión eficiente en las Municipalidades*. Huacho: UNJFSC.

Torres, J. (2013). *EL sistema de Control Interno en la Gestión Gerencial de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huaral*. Huacho: UNJFSC.

Vizcarra, J. (2014). *La Auditoría Financiera*. . Lima Peru: Pacifico Editores.



Anexos

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d- Rara Vez () e. Nunca ()

2. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la planificación de sus actividades?

- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
c. Definitivamente no () d. Probablemente no ()

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la organización de sus actividades?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d. Rara vez () e. Nunca ()

4. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades?

- a. Si, en gran medida () b. Si, en forma parcial ()
c. Si, en escasa medida ()

5. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte Influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto al control de sus actividades?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()
6. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la eficiencia, eficacia y economía de sus actividades?
- a. Definitivamente si** () **b. Probablemente si** ()
c. Probablemente no () **d. Definitivamente no** ()
7. ¿Con que frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto a la transparencia y rendición de cuentas?
- a. Siempre** () **b. Muchas veces** () **c. Algunas veces** ()
d. Rara vez () **e. Nunca** ()
8. ¿En qué medida considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto al cumplimiento de la normatividad vigente?
- a. Si en gran medida** () **b. Parcialmente** ()
c. Si, en escasa medida ()

9. ¿Considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca respecto a la toma de decisiones?

- a. Definitivamente si () b. Probablemente si ()
c. Probablemente no () d. Definitivamente no ()

10. ¿Con qué frecuencia considera Usted que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la dinamización de la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Barranca, respecto a la evaluación de las decisiones tomadas?

- a. Siempre () b. Muchas veces () c. Algunas veces ()
d. Rara Vez () e. Nunca ()

[Indique los nombres y apellidos completos del asesor o director]

ASESOR

[Indique los nombres y apellidos completos del presidente]

PRESIDENTE

[Indique los nombres y apellidos completos del secretario]

SECRETARIO

[Indique los nombres y apellidos completos del primer vocal]

VOCAL

[Indique los nombres y apellidos completos del segundo vocal]

VOCAL

[Indique los nombres y apellidos completos del tercer vocal]

VOCAL