



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA
GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA
LIBERTAD EN EL AÑO 2019.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Mendoza Valderrama Raimundo Josue
<https://orcid.org/0000-0002-9676-208X>

Asesor:

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
<https://orcid.org/0000-0002-7105-508X>

Línea de Investigación

Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que promueva el
crecimiento económico inclusivo y sostenido

Sub línea de Investigación

Normas internacionales de información financiera en el contexto de los
procesos contables y la creación de valor en la empresa

Pimentel – Perú

2024



Universidad
Señor de Sipán

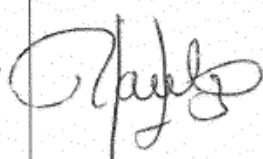
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Raimundo Josue Mendoza Valderrama, con DNI 40809501, suscribe la DECLARACIÓN JURADA, soy egresado del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autor del trabajo titulado:

CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EN EL AÑO 2019.

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE	DNI: 40809501	
--------------------------------------	---------------	---

Pimentel, 12 de noviembre de 2024.

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

Mendoza Valderrama Raimundo Josue

RECUENTO DE PALABRAS

11525 Words

RECUENTO DE CARACTERES

62934 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

50 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

293.2KB

FECHA DE ENTREGA

Nov 16, 2024 12:30 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 16, 2024 12:35 AM GMT-5**● 21% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 18% Base de datos de trabajos entregados
- 6% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

APROBACIÓN DE TESIS

CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EN EL AÑO 2019.

APROBACIÓN DEL JURADO

Dra. CHAVARRY YSLA PATRICIA DEL ROCÍO
PRESIDENTE

Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA
SECRETARIO

Mg. ZEVALLOS AQUINO ROCIO LILIANA
VOCAL

DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada a Dios, aquel ser majestuoso que me dio la oportunidad y fuerzas para poder realizar este trabajo.

A mis padres y hermana que están en el cielo, por haberme forjado como la persona que soy hoy en día, muchos de mis logros se los debe, incluido este así ya no se encuentren conmigo. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me impulsaron de forma constante para alcanzar cada anhelo que tenía.

A mi esposa Vervelit y a mis hijos Daniel, Máximo y Marian, los cuales son mi motor y motivo para seguir adelante cada día frente a cualquier adversidad y me ayudan a ser mejor.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a Dios por permitirme tener tan buena experiencia dentro de mi universidad, gracias a esta porque me permitió convertirme en un profesional, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación, y como recuerdo y prueba viviente en la historia; esta tesis, que se mantendrá dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

Finalmente, agradezco a quien lee esta tesis, por permitir a mis experiencias, investigaciones y conocimiento, incurrir dentro de su repertorio de información mental.

RESUMEN

La presente investigación titulada “*Control Interno y el Impacto en la Optimización de la Gestión Pública en la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019*”, es un estudio de tipo *Descriptivo*; debido a que explica la situación de la Gerencia Regional de Educación La Libertad respecto a la gestión institucional, en el marco de la acción del Órgano de Control Institucional como un instrumento que permita mejorar el Control Interno de la entidad.

Como parte del proceso de investigación, se inicia con la problemática: *¿Cuál es el impacto del Control Interno en la Optimización de la Gestión Pública en la Gerencia Regional de Educación de La Libertad en el año 2019?*, para el cual se elaboró la hipótesis: “*El Control Interno genera un impacto positivo en la optimización de la Gestión Pública de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019*” proponiéndose como objetivo general *demostrar* que el que el Control Interno genera un impacto positivo en la Optimización de la Gestión Pública de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019.

Con el propósito de lograr que el proceso de investigación sea veraz y confiable, se desarrollaron las siguientes actividades que complementan la problemática y objetivo general de la presente investigación:

1. Analizar el grado de Control Interno de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019.
2. Evaluar los componentes del Control Interno en la Gerencia Regional de Educación La Libertad.
3. Medir la relación entre el Control Interno y la Gestión Pública en la Gerencia Regional de Educación La Libertad.

Como recomendación principal al proceso de investigación realizado, es importante implementar y revisar de manera periódica y oportuna el Control Interno en base a todos los objetivos y sus componentes, de tal manera que se tenga como propósito mejorar la gestión institucional.

PALABRAS CLAVES: *Control Interno, Elementos de Control Interno, Gestión Pública*

ABSTRACT

The present investigation entitled "*Internal Control and the Impact on the Optimization of Public Management in the Regional Management of Education La Libertad in the year 2019*", is a *Descriptive* study; because it explains the situation of the Regional Management of Education La Libertad with respect to institutional management, within the framework of the action of the Institutional Control Body as an instrument that allows improving the Internal Control of the entity.

As part of the research process, it begins with the problem: *What is the impact of Internal Control on the Optimization of Public Management in the Regional Management of Education of La Libertad in 2019?*, for which it was developed the hypothesis: *"Internal Control generates a positive impact on the optimization of Public Management of the Regional Management of Education La Libertad in 2019"* proposing as a general objective to demonstrate that Internal Control generates a positive impact on the Optimization of Management Office of the Regional Management of Education La Libertad in 2019.

In order to ensure that the investigation process is truthful and reliable, the following activities were developed that complement the problem and general objective of this investigation:

1. Analyze the degree of Internal Control of the Regional Management of Education La Libertad in 2019.
2. Evaluate the components of Internal Control in the Regional Management of Education La Libertad.
3. Measure the relationship between Internal Control and Public Management in the Regional Management of Education La Libertad.

As the main recommendation to the investigation process carried out, it is important to implement and review Internal Control in a periodic and timely manner based on all the objectives and its components, in such a way that the purpose is to improve institutional management.

KEYWORD: *Internal control, Internal Control Elements, Public Management*

ÍNDICE DE CONTENIDO

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	9
1.2. ANTECEDENTES DE ESTUDIO.....	19
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	22
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	29
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
1.6. HIPÓTESIS.....	30
1.7. OBJETIVOS.....	30
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	31
2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	31
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
2.3. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	32
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	33
2.5. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	34
2.6. CRITERIOS ÉTICOS	34
2.7. CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO	35
III. RESULTADOS.....	36
3.1. RESULTADOS EN TABLAS Y FIGURAS.....	36
3.2. DISCUSIÓN DE RESULTADO.....	55

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
4.1. CONCLUSIONES	58
4.2. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61
ANEXOS.....	63

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

A lo largo del tiempo, se han formulado diversas conceptualizaciones sobre el control interno, destacándose una de las definiciones más relevantes y vigentes hasta la fecha, que concibe el control interno como un proceso integral de supervisión que abarca un conjunto de actividades, normas, políticas, procedimientos y métodos orientados a mitigar riesgos que puedan causar daños a la entidad.

En muchos años, el control interno no tuvo elementos concretos que permitan comprenderlo de manera exacta, provocando perspectivas diferentes en legisladores, empresarios, etc., motivo por el cual, la comisión de organizaciones patrocinadas de la comisión Treedway (COSO) planteó, estudió y cambió el enfoque tradicional que se tenía sobre control interno, generando que se acepte mundialmente y con ello, tener un mejor conocimiento y aplicación de ésta.

Con el cambio de enfoque sobre la definición de control interno, la parte más trascendental de dicha definición es “que se alcanzaron los objetivos”, lo cual permite entender que los riesgos que afectan a una entidad, se puedan superar hasta alcanzar los objetivos cumpliendo de esta manera con la normativa a operaciones de información financiera y, además, de operaciones de gestión.

El informe COSO, permite de manera intrínseca que una entidad cumpla sus objetivos desde 3 ámbitos: aplicación, ejecución e implementación de las operaciones realizadas, mayor credibilidad de la información financiera y realización de las normas que la rigen, pero dejando un posible déficit en el cumplimiento de la visión y misión establecida por la entidad.

De los elementos de la definición COSO I, el modelo Evaluación de Riesgos, es uno de los elementos que precisa acerca de las actividades de control y la correspondencia entre los demás elementos que pertenecen a ésta, y con ello, da lugar a la obligación de contar con una gestión integral de riesgos y controles, dando paso al COSO

IMPACTO EN LA GESTIÓN PÚBLICA

El control interno, según COSO I es:

“... un proceso que lleva a cabo el consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos”

Es tan importante la definición enunciada por COSO, que da un extenso panorama a la dirección de una entidad para entender y conocer con exactitud los riesgos a los cuales se encuentran inmersos y de esta manera disminuir los riesgos que se presentan, además que permite observar y aquellos sucesos que merecen una mayor atención a fin de evitar una amenaza inmediata y tomar una buena decisión del riesgo que se va a tratar.

Este marco de referencia tiene una relevancia crucial en el ámbito de la Gestión Pública, ya que facilita el cumplimiento de la misión, los objetivos y la obtención de resultados. En este contexto, es esencial concebir la gestión pública como un proceso de transformación positiva en la sociedad, propiciado por una distribución adecuada de bienes y servicios. No debe limitarse únicamente a la ejecución de presupuestos públicos o la administración de gastos.

En este contexto, el control interno tiene un papel fundamental, de esta manera permitirá conducir y evaluar de manera razonable el grado de cumplimiento de la misión y objetivos de una entidad gubernamental, siempre y cuando dicha misión y objetivos se encuentren definidos correctamente y que los elementos de control interno cumplan a cabalidad con su propósito.

AMBIENTE DE CONTROL

Este primer componente del control interno, permite que el ambiente donde se desarrolla las actividades dentro de una entidad, establezca y proporcione al personal o recursos humanos en general, el estímulo y conciencia necesarios en relación a las

actividades a realizar. En consecuencia, se considera esencial y relevante la integridad y los principios éticos del personal de una organización para lograr los objetivos institucionales, así como para fomentar el fortalecimiento de los valores éticos y la conducta entre los integrantes del área de recursos humanos.

Además de integridad y ética, existen otros elementos que conforman el ambiente de control, que son competencia profesional y filosofía administrativa.

Cuando hablamos especialmente del factor integridad y ética, podemos observar y determinar en las personas, a través de su tipo de comportamiento y códigos de conducta que usa ante personas con y sin afinidad en el trabajo, y de acuerdo a las respuestas que pueden manifestar frente a la inconformidad con las reglas de trabajo que se establece.

Un buen ambiente de control, debe estar integrado por un buen personal, ello implica la presencia de otro factor importante dentro de éste elemento, el cual es la competencia profesional, que debe ser liderado por una persona que posea alto conocimiento y gran habilidad para desempeñar de manera satisfactoria las actividades, demostrando ser competente y capaz.

Correspondiente a filosofía administrativa, es transcendental y fundamental que se presente una correcta posición con todos los elementos de información que conforman una entidad, a fin de afrontar y prevenir todos los aspectos positivos y negativos que se presenten creando alternativas de solución para contrarrestar de manera rápida y eficiente todo tipo de riesgo que se presente, por ello es importante que el personal que conforman una organización, deben mostrar siempre una actitud favorable de control interno.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Las entidades siempre están expuestas a cualquier tipo de riesgo, sea grande o pequeño, ello constituye que, de acuerdo al segundo componente del control interno, la evaluación de riesgos va a identificar y analizar aquellos factores que van a impedir que los objetivos que tiene la empresa se cumplan cabalmente. No es distante creer que una entidad nunca va a afrontar algún tipo de riesgo, ya que una entidad para crecer siempre está propensa a enfrentar y resistir riesgos prudentes que se presenten,

para lo cual, la alta gerencia de la entidad debe saber reconocer, examinar y prever la posibilidad que sucedan, y saber identificar las posibles consecuencias.

El riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento o acción impacte de forma negativa a una entidad. Esto implica que su evaluación debe facilitar la identificación, análisis y gestión de los riesgos vinculados a la preparación de los estados financieros, los cuales tienen el potencial de afectar el logro de los objetivos del control interno de la organización.

Para entender acerca de la evaluación de riesgos, se debe conocer los elementos que la conforman, el cual dichos objetivos de la entidad deben ser establecidos y comunicados para evitar que existan factores que impidan lograrlo, teniendo categorías comunes sobre los objetivos como son los objetivos de información financiera, los cuales están vinculados a lograr información financiera relacionados a los principios de suficiencia y confiabilidad. En relación a los objetivos de operación, son aquellos que intentan obtener efectividad de todas las operaciones en su conjunto que se encuentran relacionadas a la entidad; y por último, los objetivos de cumplimiento que aluden al uso y práctica del cumplimiento irrestricto de leyes, reglamentos y políticas que son emitidas por la administración y gerencia de una entidad teniendo un impacto en los miembros en todos sus niveles que conforman la entidad, con el fin de lograr los objetivos.

A diferencia de los factores mencionados anteriormente, la alta dirección debe considerar siempre el riesgo de auditoría, evitando la presencia de errores significativos en los sistemas de la entidad. La identificación y evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo enfocado en anticipar nuevos riesgos a los que pueda enfrentarse la organización.

Es esencial realizar un análisis lógico y meticuloso. Lo ideal es clasificar los riesgos como altos, moderados o bajos, estimando la frecuencia con la que podrían ocurrir y cuantificando las posibles pérdidas que estos podrían generar.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control deben estar estrechamente vinculadas a la evaluación de riesgos, ya que, al identificar los riesgos potenciales que enfrenta una organización, es necesario implementar dichas actividades. Así, siguiendo las directrices y políticas

establecidas por la dirección, se podrán tomar las medidas necesarias para enfrentar las amenazas y asegurar el cumplimiento de los objetivos.

Estas actividades de control deben aplicarse en todos los niveles de la organización, incluyendo a todo el personal, ya que son herramientas esenciales para garantizar el logro de los objetivos, reduciendo al mínimo los riesgos que podrían dificultar tanto los objetivos generales como los específicos de la entidad.

Existen diferentes tipos de actividades de control que apoyan a la administración en el cumplimiento de sus objetivos. Estas incluyen la evaluación del desempeño en relación con presupuestos, pronósticos, periodos anteriores y la competencia; así como el procesamiento de información, controles físicos, separación de responsabilidades, indicadores de desempeño y revisiones de alto nivel.

a. Procesamiento de información

Este tipo de actividad de control, son revisiones y controles de la existencia de transacciones realizadas que permitirán a través de mecanismos de seguimiento de control, tomar acciones que corrijan aquellos incumplimientos que estén derivados de riesgos que afecten a la seguridad física de los equipos informáticos y acceso a la información en la base de datos central, así como el mantenimiento de aplicaciones que pertenecen a la entidad.

b. Controles físicos

Los activos son un elemento importante, porque tienen un alto valor patrimonial y financiero en una entidad, el cual debe estar libre de todo tipo de riesgo que se presente, y para ello; se debe tener un correcto control de estos activos a través del conteo y verificación con los registros de control ya que esto permite acrecentar de manera significativa en el cumplimiento de objetivos y reducción de eventuales riesgos, sean estos de información financiera, operacional o de gestión.

c. Segregación de responsabilidades

La segregación de responsabilidades es usada actualmente por la mayoría de entidades públicas con el fin de disgregar responsabilidades en diferentes actividades dentro de una entidad; es decir, no permitir que una sola persona se encargue de realizar todas las funciones cuando se puede disponer que un segundo o tercero intervenga con el fin de evitar que se monte algún esquema de fraude dentro de la entidad, por ello es importante que la organización diseñe niveles de

responsabilidades para un correcto control de las actividades para ciertos periodos de tiempo, se proceda a comprobar que realmente se cumple con el diseño propuesto de segregación de responsabilidades.

Está claro que este mecanismo de control, es uno de los más importantes y efectivos para el cumplimiento de objetivos, ya que, al no cumplir con los diseños iniciales propuestos, puede generar un problema potencial de control y con tendencia a la generación de fraude o derrumbe organizacional dentro de la entidad generando amenazas de riesgos que generen complicidad y dificultad en la segregación de responsabilidades.

d. Indicadores de desempeño

Los indicadores de desempeño permiten a una entidad, evaluar de forma predeterminada si todos los niveles dentro de la organización están cumpliendo con la misión y objetivos planteados utilizando indicadores de gestión al máximo nivel.

Estos indicadores de desempeño se usan para la toma de decisiones financieras y operativas, el cual se encontrará dentro del Cuadro de Mando Integral junto con 4 perspectivas referidas a Finanzas, Procesos Internos, Formación y Finanzas.

e. Revisiones de alto nivel

El equipo que conforma alta dirección, son aquellos que van a determinar y evaluar los resultados que se han obtenido comparándolo con años anteriores, tomándose como principal referencia a analizar, la inversión, presupuesto y la competencia, pues; un correcto análisis con información que es fidedigna y oportuna, establecerá la base oportuna para una correcta toma de decisiones, y de esta manera, conseguir los objetivos propuestos inicialmente por la entidad.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Este componente relacionado al control interno, permitirá a la entidad facilitar el flujo de información, de tal manera que sea transparente y oportuna, pues esto ayudará a obtener reportes confiables dentro y fuera de la entidad. Se conoce que, en nuestra actualidad, gracias a la globalización que actualmente estamos viviendo, es importante que una entidad cuente con sistemas de información, el cual debe estar formado principalmente por un sistema contable y un sistema o software estadístico que permita obtener información orientada a producir informes sobre la situación financiera y la ejecución de las normas logrando un paso importante

para el cumplimiento de los objetivos.

La correcta comunicación debe darse siempre en un contexto amplio entre todo el personal que conforman la entidad, cuya información debe llegar a los altos niveles para la toma de decisiones de operaciones, el cual está conformado por reportes administrativos de mediciones monetarias y mediciones financieras.

Es fundamental entender que la información es necesaria para que una entidad pueda funcionar y orientarse hacia sus objetivos en todas las áreas, ya sean operativas, financieras o de cumplimiento. Esta información debe ser precisa y de alta calidad.

La comunicación dentro de una entidad es parte integral de los sistemas de información, ya que estos proporcionan datos adecuados a todo el personal, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades operativas, financieras y de cumplimiento. Generalmente, esta comunicación debe seguir un orden, es decir, debe fluir de arriba hacia abajo, lo que permite identificar las responsabilidades de cada persona según su nivel. Es importante que todo el personal, sin importar su cargo, reciba un mensaje claro y comprenda su rol dentro del sistema de control interno de la organización.

Se dan situaciones en una entidad en la cual se cuenta con informes de gran volumen que los directivos deben verificar y analizar demandando tiempo para su revisión, generando que la información proporcionada sea deficiente, no por el motivo que sea incompleta, sino por el hecho que no se pueda utilizar de manera correcta y rápida.

La información y comunicación no solo debe prevalecer dentro de la entidad, pues es importante que se haga de conocimiento a los agentes externos a ella, pues es necesarios que terceros interesados en la entidad, conozcan y sean comunicados de forma oportuna sobre la situación global en la cual se encuentra dicha entidad.

MONITOREO O SUPERVISIÓN

Una vez diseñado e implementado el sistema de control interno, es necesario llevar a cabo la última fase, que consiste en evaluar su calidad de manera continua. Esta etapa permite verificar si el control interno funciona como se esperaba y si es necesario hacer ajustes, ya que puede verse afectado por situaciones adversas que podrían disminuir su efectividad, a pesar de que se haya planificado con

detenimiento.

El proceso de prevención y monitoreo debe abarcar todos los documentos que respaldan las actividades de la organización, ya sean de gestión, operativos o de control.

A continuación, este elemento implica que se debe hacer un seguimiento de resultados para que se puede generar un reporte de las deficiencias encontradas, pues va a proveer información para las mejoras de los procesos de control, el cual primero se tiene que hacer un registro y luego comunicar el total de deficiencias de manera oportuna, a través de reportes que estén dirigidos a los órganos de dirección, para que éstos tomen las acciones correctivas de manera oportuna a fin de evitar que los riesgos presentes se puedan solucionar rápidamente y evitar que se acompleje y se complique. Finalmente, debe existir el compromiso de mejoramiento para corregir las desviaciones que se encuentren en el sistema de control interno y en gestión de operaciones al efectuarse la autoevaluación.

Todos los controles relacionados al sistema de control interno, en muchas ocasiones va a presentar posibles deficiencias, por ello se debe tener en cuenta todas las posibles situaciones de riesgos, por más mínimos que sean, y tener claro cuáles son esos riesgos para que sean informados de manera precisa y oportuna a los responsables de cada área para que tengan conocimiento de los riesgos observados, a fin de que todos puedan contribuir al mejoramiento y solución rápida de las deficiencias encontradas y el sistema de control interno marche correctamente.

Alta gerencia o administración es la que determinará finalmente la revisión y evaluación de todos los elementos que compongan el sistema de control, de esta manera; mediante una exhaustiva evaluación y cumpliendo los 4 elementos precedentes del control interno, se conocerá si las políticas se están siguiendo y cumpliendo de manera exitosa y de acuerdo a lo planificado, y en caso se presenten riesgos, se debe tomar de manera oportuna decisiones efectivas para tratar de mitigar rápidamente dichos riesgos que pueden afectar al correcto funcionamiento del sistema de control interno.

Los manuales de gestión que se usan en la supervisión y monitoreo del proceso de control interno están direccionados a la aplicación de medidas correctivas, con lo cual se debe tener lineamientos aprobados por administración para el resto del

personal cumpliendo a la vez con la segregación de responsabilidades, registrar las deficiencias encontradas por el personal y proceder a documentar de manera manual o sistemática para el manejo de deficiencias y finalmente adoptar medidas para desarrollar posibles oportunidades de mejora que contribuyan al cumplimiento de la misión y objetivos de la misión a través del sistema de control interno.

1.2. ANTECEDENTES DE ESTUDIO

Internacional

Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), en su estudio titulado *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público*, concluyen que el Control Interno en las instituciones públicas debe comprenderse a partir de sus particularidades en comparación con el sector privado. Esto implica considerar factores como el enfoque hacia objetivos de índole social o política, el manejo de recursos públicos, la importancia del ciclo presupuestario y de planificación, y la complejidad operativa de estas entidades. En este contexto, resulta necesario equilibrar los valores tradicionales, como la legalidad, integridad y transparencia, inherentes a la administración pública, con los valores gerenciales, como la eficiencia y eficacia.

En su investigación "Control Interno en el Sector Público", Cuevas (2018) plantea que el control interno no debe ser visto como un evento aislado, sino como un conjunto de acciones, procedimientos, elementos y metas que se desarrollan de forma interrelacionada. Se trata de un mecanismo que se aplica durante las operaciones de una entidad y debe ser considerado como una parte integral de la gestión de los procesos operativos, en lugar de un sistema descentralizado. Así, el control interno se establece como un componente esencial de la estructura institucional para apoyar al titular, a la administración y a los servidores públicos en el logro constante de los objetivos institucionales. La efectividad del control interno depende de la participación activa de los servidores públicos, lo que resalta la importancia de sensibilizarlos. Además, corresponde al titular de cada entidad garantizar que exista un control interno adecuado.

Nacional

Según Cocha (2018), en su tesis titulada *Control Interno en la Gestión Pública: El caso de una entidad del Estado en el año 2017*, a pesar de que la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) se basa en una normativa establecida, en la entidad analizada se identifican diversas dificultades. Estas incluyen la falta de interés y compromiso tanto del titular de la entidad como de los funcionarios que integran el Comité de Control Interno, quienes no cumplen con sus funciones y responsabilidades para ejecutar las acciones en los plazos establecidos por el Órgano Superior de Control. En resumen, estas dificultades se deben a la falta de una actitud positiva, que es fundamental para superar los desafíos durante la implementación del SCI.

En su investigación para obtener el grado de maestro en la Universidad San Martín de Porres, Barbarán (2013) analiza *La implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. Utilizando un enfoque descriptivo, apoyado en métodos estadísticos y de análisis-síntesis, sostiene que su estudio es una herramienta fundamental para comprender el Control Interno basado en el marco del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). El objetivo principal fue determinar si la implementación del control interno influye en la gestión del Cuerpo de Bomberos. En sus conclusiones, señala que establecer el control interno implica definir un entorno que permita a los miembros del Cuerpo de Bomberos cumplir con sus responsabilidades de control, sirviendo como base para otros componentes del control interno relacionados con el ambiente de control. Además, destaca que la evaluación de riesgos es fundamental en las políticas institucionales, facilitando la planificación de actividades gerenciales de control. Las actividades de control, por su parte, están alineadas con las estrategias de la organización y aseguran el cumplimiento de las directrices establecidas por la institución.

Aquipucho (2015), en su tesis titulada *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao*, presentada para obtener el grado de Magíster en Auditoría con Mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental en la Universidad

Mayor de San Marcos, Se estableció como propósito identificar si el Control Interno tiene impacto en los procedimientos de adquisiciones y contrataciones de la mencionada municipalidad durante el período 2010-2012. El enfoque adoptado fue el de una investigación no experimental, ya que no era posible alterar intencionadamente las variables independientes. La investigación se caracterizó como longitudinal, pues abarcó los años 2010 a 2012, lo que permitió observar las variaciones, factores determinantes y consecuencias a lo largo del tiempo. La conclusión fundamental es que el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso no mostró eficacia en los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010-2012, debido a una deficiente planificación del Plan Anual y a una insuficiencia en la disponibilidad presupuestaria, lo que impactó negativamente en la implementación del plan y en la ejecución de los gastos correspondientes. Este hecho ocasionó la revisión y ajuste del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones. En conclusión, sugiere concienciar a los funcionarios encargados para que lleven a cabo una planificación precisa y oportuna, implementando mecanismos de control interno que mejoren la ejecución del gasto, maximizando los recursos públicos a través de una programación adecuada y la puesta en marcha de procedimientos de selección conforme a lo estipulado en el Decreto Legislativo 1017 - Ley de Contrataciones del Estado.

En su investigación sobre el *Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015*, Moreto (2016) afirma que el Control Interno impacta la Gestión Administrativa de esta unidad, ya que el coeficiente de correlación de Spearman de 0.894 lo confirma. Señala que el nivel de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo, debido a que un 40% de los encuestados no considera que los funcionarios y servidores valoren adecuadamente el Control Interno, mientras que solo el 27% está de acuerdo con ello. Además, concluye que la Gestión Administrativa en dicha unidad es media, ya que el 50% de los trabajadores así lo indican.

Local

Por otro lado, Vásquez (2015), en su estudio sobre la *Implementación del Órgano de Control Institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad*

Distrital de Chao – La Libertad en 2014, Se concluye que, a través de la creación de dicho organismo, fundamentado en un análisis detallado de la problemática, se conseguirá optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y rentabilidad en las actividades ejecutadas dentro de la municipalidad.

1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA

1.3.1. Sistema de Control Interno

A. Definición:

El control interno hace alusión al conjunto de medidas, acciones, procedimientos, normativas, planes, registros y métodos, junto con el entorno y las actitudes cultivadas por las autoridades y el personal, cuyo objetivo es mitigar los riesgos que podrían impactar negativamente a una entidad pública. Este sistema se basa en una estructura que consta de cinco componentes funcionales (CGR, 2020):

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

La responsabilidad de implementar y gestionar el sistema de control interno recae sobre la propia entidad pública, y es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. En cuanto al papel de la Contraloría, la CGR tiene la tarea de evaluar el sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus hallazgos ayudan a fortalecer la institución mediante las recomendaciones que comparte con la administración, orientadas a corregir las debilidades e ineficiencias detectadas.

B. Beneficios:

Seguridad razonable de:

- Disminuir los peligros asociados a la corrupción.
- Alcanzar los fines y metas previamente estipulados.

- Fomentar el desarrollo integral de la organización.
- Optimizar la eficiencia, efectividad y transparencia en los procesos operativos.
- Garantizar el respeto y cumplimiento de la normativa vigente.
- Salvaguardar los recursos y bienes del Estado, asegurando su uso adecuado.
- Contar con información precisa y oportuna para la toma de decisiones.
- Promover la adopción de valores éticos en las prácticas organizacionales.
- Impulsar la responsabilidad y transparencia de los funcionarios respecto a la consecución de la misión, los objetivos asignados y el uso de los bienes y recursos disponibles.

C. Fases de Implementación del Sistema de Control Interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

El proceso comienza con el compromiso formal de la Alta Dirección y la creación de un Comité encargado de liderar la iniciativa. Además, incluye las acciones dirigidas a realizar un diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno de la entidad, en relación con las normativas de control interno establecidas por la CGR. Este diagnóstico servirá como fundamento para desarrollar un plan de acción que asegure su implementación efectiva y garantice el correcto funcionamiento del sistema (CGR, 2020).

Ejecución

El texto hace referencia al desarrollo de las acciones planteadas en el plan de trabajo, estructurándose en dos niveles secuenciales: el de la entidad y el de los procesos. En el primer nivel, se definen las políticas y normativas de control necesarias para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, conforme a las normas de control interno y los componentes que estas establecen. En el segundo nivel, se parte de la identificación de los objetivos y riesgos que podrían comprometer su cumplimiento dentro de los procesos críticos de la entidad. Posteriormente, se evalúan los controles existentes con el fin de verificar

que estos respondan adecuadamente a los riesgos asumidos por la administración (CGR, 2020).

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (CGR, 2020).

D. Objetivos del Sistema de Control Interno

- Proteger y preservar los recursos y activos del Estado frente a cualquier irregularidad o circunstancia adversa que pueda comprometer su integridad.
- Asegurar la veracidad y puntualidad de la información proporcionada.
- Fomentar el cumplimiento de la obligación de los funcionarios y servidores públicos de rendir cuentas sobre los fondos y bienes del Estado que administran.
- Impulsar y mejorar la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que ofrece.
- Garantizar el cumplimiento de las normativas aplicables a la entidad y sus procesos operativos.
- Promover y fortalecer la práctica de los valores institucionales en todas las actividades.

E. Responsables y Funciones para la Implementación del Sistema de Control Interno

1. Titular de la Entidad

- La máxima autoridad dentro de la jerarquía institucional será quien ocupe la posición de liderazgo.
- En el caso de los órganos colegiados, el término "titular" se referirá a la persona que preside dichos órganos.
- Esta figura también asume la responsabilidad de poner en marcha el Sistema de Control Interno dentro de la organización.

2. Órgano o Unidad Orgánica responsable de la Implementación del Sistema de Control Interno

- En el ámbito del Gobierno Nacional, la Secretaría General o el organismo que cumpla sus funciones.
- En el ámbito del Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la entidad que asuma sus responsabilidades.
- En el ámbito del Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la institución que ejerza sus funciones.
- En otras entidades, la máxima autoridad administrativa de la institución.
- Se encarga de coordinar la planificación, implementación, seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno.

3. Órgano o Unidades Orgánicas que participan en la Implementación del Sistema de Control Interno

- Son los encargados de la creación o implementación de los productos misionales priorizados, así como de las áreas de soporte clave (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otras), participando según sus competencias y responsabilidades asignadas.

F. Funcionamiento del Control Interno

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, estableció: El funcionamiento debe ser continuo, dinámico y que alcance a la totalidad de la organización y de las actividades institucionales, que se desarrollan en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo que establece el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, donde sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente de la administración institucional cuyo fin es garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiéndole al Titular, la supervisión del funcionamiento, siendo este su responsabilidad. (p.316872).

G. Importancia del Control Interno

Para el Colegio de Contadores Públicos de Lima, (2017), en su artículo Sección Aporte Profesional, señaló:

El control interno constituye una herramienta esencial en la gestión de cualquier tipo de organización, proporcionando una garantía razonable de que se alcanzarán los objetivos institucionales. Además, facilita la capacidad de comunicar de manera eficiente los resultados de su administración a las partes interesadas.

El Control Interno en la Gestión de la Organización. Es importante señalar que el Sistema de Control Interno – SCI es una herramienta administrativa potente y muy efectiva para la gestión de la Administración Pública, del país.

El Control Interno, es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, porque genera cultura organizacional basada en valores éticos, al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, y genera una cultura de transparencia, estimulando la previsión del fraude financiero y/o operativo.

El Control Interno, es una herramienta muy potente para la Administración de la Entidad, que contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera muchos beneficios a la administración de la organización, en todos los niveles de la entidad, así como, en todos los procesos, subprocesos y actividades. (p.2).

H. Efectividad del Control Interno

La Contraloría General de la República (2014), en su publicación *Marco Conceptual del Control Interno*, en cuanto a las consideraciones finales sobre su efectividad estableció: Se manifiesta según el grado de madurez alcanzado, dado que esta madurez se evalúa en función al hecho que los cinco componentes del Control interno y sus principios asociados estén presentes y en funcionamiento. Dado que el Control Interno es un proceso, la medición de la eficiencia o eficacia reflejara el estado o la situación del proceso en un momento dado. Su evaluación es determinar lo bien que operan los controles en la realidad, es decir, si funcionan tal como fueron diseñados. Con este fin, es necesario desarrollar un sistema de supervisión que proporcione información convincente respecto a su efectividad y permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las decisiones, así como la administración, cuando se estime apropiado. (p.50).

I. Limitaciones del Sistema de Control Interno

Mediante la Resolución de Contraloría N° 320-CG, (2006), aprueba las *Normas de Control Interno*, en cuanto a las limitaciones a la eficacia de control interno señaló:

Una estructura de control interno no puede garantizar por si misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes.

La eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente externo e interno.

El funcionamiento del sistema de control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción, Por ello, aun cuando pueda controlarse la competencia e integridad del personal que aplica el control interno, mediante un adecuado proceso de selección y entrenamiento, estas cualidades pueden ceder a presiones externas o internas dentro de la entidad. Es más, si el personal que realiza el control interno no entiende cuál es su función en el proceso o decide ignorarlo, el control interno resulta ineficaz.

Los cambios en el ambiente externo e interno de la entidad, tales como los cambios organizacionales y en la actitud del titular y funcionarios pueden tener impacto sobre la eficacia del control interno y sobre el personal que opera los controles. Por esta razón, el titular o funcionario designado debe evaluar periódicamente los controles internos, informar al personal de los cambios que se implementen y respetar el cumplimiento de los controles dando un buen ejemplo a todos. (p.332145).

El Control Interno como herramienta de gestión pública

El Consorcio de Investigación Económica y Social – CIES (2015), en su publicación *Propuesta de Políticas para Gobiernos Regionales 2015-2018*, sostiene respecto al tratamiento del Control interno, como una herramienta de

gestión pública que favorezca el proceso y las operaciones internas de la institución planteando recomendaciones para su implementación:

1. Fomentar y difundir la definición de control interno como parte intrínseca del ciclo de gestión y que busca incidir en el logro de resultados, que no depende de la Contraloría General de la República, sino de cada una de las entidades, a fin que ellos puedan controlar el manejo de sus propios recursos, teniendo la plena conciencia de que al no hacerlo se ponen riesgo el cumplimiento de los fines (.....).
2. El estándar COSO, promovido debe ser considerado como el orientador para la implementación del control interno, más no la regla estándar. Su implementación debe partir de los procesos administrativos que requieren más puntos de control y con ello avanzar a todos los niveles dentro de la entidad pasando por el nivel operativo y estratégico. (p. 35)

Cabe señalar un buen Control Interno, contribuye en la Gestión Pública en los siguientes aspectos:

La articulación intergubernamental.

Nitidez, rendición de cuentas y ética pública.

Aprovechar e innovar las tecnologías de la información.

Un balance entre la flexibilidad y el control de gestión.

Orientación al ciudadano.

Fundamento normativo para la implementación del Control Interno en las entidades del Estado

Normatividad del Control Interno en la entidad

Su implantación aprobó las siguientes normas:

- a. La *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno – SCI en las entidades del Estado*, aprobado con Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG de 20 de enero de 2017, con el fin de fortalecer

el control interno de las entidades del Estado para la eficiencia, transparencia, y la correcta función pública en el uso de los recursos del Estado.

b. La Directiva N° 013-2016-CG/GPROD *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG de 14 de mayo de 2016, cuya finalidad es dar cumplimiento a lo dispuesto en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, a fin de establecer en los tres niveles de gobierno la obligación de implementar el SCI en (36) meses.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el impacto del Control Interno en la Optimización de la Gestión Pública en la Gerencia Regional de Educación de La Libertad en el año 2019?

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En los años recientes, la implementación de un sistema de control interno eficiente ha adquirido una importancia creciente dentro de las organizaciones, debido a su utilidad para valorar la efectividad y el rendimiento de las mismas al aplicarlo, particularmente cuando se dirige a las actividades clave que estas llevan a cabo. Es importante destacar que una organización que adopta controles internos en sus operaciones tendrá una visión clara y precisa de su situación real. Por ello, la planificación adecuada que garantice el cumplimiento de dichos controles es esencial para proporcionar una visión más certera sobre su gestión. En este contexto, el control interno abarca la estructuración organizativa de los procedimientos establecidos de manera alineada con las necesidades de la entidad, con el objetivo de salvaguardar sus recursos, garantizar la exactitud y fiabilidad de la información contable, y fomentar la eficiencia, productividad y seguridad en sus operaciones, promoviendo el cumplimiento de las directrices determinadas por la gerencia. De lo expuesto, se deduce que todos los departamentos dentro de una organización son fundamentales, aunque existen áreas que requieren una constante adaptación para maximizar su efectividad. Estos ajustes se logran implementando y ajustando controles internos que protejan los bienes de la

organización, a través de programas preventivos que no solo instruyan a los empleados sobre el funcionamiento de los controles internos, sino también sobre sus propias responsabilidades como servidores públicos.

1.6. HIPÓTESIS

El Control Interno genera un impacto positivo en la optimización de la Gestión Pública de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019.

1.7. OBJETIVOS

1.7.1. Objetivo General

Demostrar que el Control Interno genera un impacto positivo en la Optimización de la Gestión Pública de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Analizar el grado de Control Interno de la Unidad de la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019
- Evaluar los componentes del Control Interno en la Gerencia Regional de Educación La Libertad
- Medir la relación entre el Control Interno y la Gestión Pública en la Gerencia Regional de Educación La Libertad.

II. MATERIAL Y MÉTODO

a. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

i. Tipo de Investigación

Según el enfoque de la investigación, el estudio realizado corresponde a un tipo descriptivo.

Este se caracteriza por exponer la situación actual de la Gerencia Regional de Educación de La Libertad en relación con la gestión institucional, en el contexto de las acciones de control llevadas a cabo por la Oficina de Control Interno (OCI).

ii. Diseño de Investigación

Por el objeto de estudio se utilizará el diseño de una sola casilla, para obtener de lo que existe al momento del estudio.

Grupo o Muestra Experimental > Gerencia Regional de Educación La Libertad

En la investigación se empleará el método deductivo – inductivo y analítico – sintético.

- Investigación Descriptiva: De acuerdo con Ñaupas, H. (2013), se trata de una investigación de segundo nivel, de carácter inicial, cuyo objetivo primordial es la recopilación de datos acerca de las características, propiedades, aspectos o dimensiones de los individuos, actores e instituciones involucrados en los procesos sociales.

b. POBLACIÓN Y MUESTRA

i. Población

Definición: La población se refiere al conjunto de individuos de una misma categoría, delimitado específicamente para el objeto de investigación. Según Tamayo y Tamayo (1997), la población se entiende como el total del fenómeno objeto de estudio, donde las unidades de análisis comparten una

característica común que es objeto de examen y genera los datos que sustentan la investigación (p. 114).

La población del estudio corresponde a la Gerencia Regional de Educación La Libertad

ii. Muestra

Definición: La muestra se considera un elemento clave para identificar la problemática, ya que tiene la capacidad de generar los datos necesarios para detectar las fallas en el proceso. De acuerdo con Tamayo, T. y Tamayo, M. (1997), se define como "el conjunto de individuos seleccionados de una población con el fin de estudiar un fenómeno estadístico" (p. 38). En este caso, la muestra corresponde a la Gerencia Regional de Educación de La Libertad, lo que nos sitúa ante una población muestral.

c. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	. Filosofía de la Dirección. . Integridad y Valores Éticos . Administración Estratégica y Estructura de la Organización. . Gestión de Recursos Humanos, Competencia Profesional, Asignación de Autoridad y Responsabilidad.	ENCUESTA CUESTIONARIO
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	. Planeamiento de Administración de Riesgos. . Identificación, Valorización de	

		Riesgos y Respuesta al Riesgo	
	ACTIVIDADES DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> . Procedimiento de Autorización y Aprobación. . Segregación de Funciones. . Evaluación Costo – Beneficio. . Controles sobre el acceso a los recursos o archivos, Verificaciones y Conciliaciones, Evaluación de desempeño y Rendiciones de cuentas. . Documentación y Revisión de procesos, actividades y tareas. . Controles tecnología de información y comunicaciones. 	
	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> . Funciones y características de la información. . Información y responsabilidad. . Calidad, suficiencia y sistemas de la información. . Flexibilidad al cambio . Archivo institucional . Comunicación interna y externa. . Canales de comunicación. 	
	SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> . Actividades de prevención y monitoreo. 	

		. Seguimiento y resultados. . Compromiso de mejoramiento	
VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
	PLANEAMIENTO	. Metas . Objetivos	
GESTIÓN PÚBLICA	ORGANIZACIÓN	. Cumplimiento con el manual de organización y funciones	ENCUESTA CUESTIONARIO
	DIRECCIÓN Y CONTROL	. Comunicación efectiva . Trabajo en equipo	

Fuente: Elaboración Propia

d. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

i. Técnicas

- a) **Encuesta.** - Fue realizada a un total de 25 trabajadores de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, permitiendo obtener una evaluación de los factores internos y externos de la entidad.

ii. Instrumentos

- a) **Cuestionario.** - Este instrumento se aplicó a 25 trabajadores de la Gerencia Regional de Educación La Libertad con el fin de obtener información acerca de la investigación realizada.

e. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS

Los datos que fueron recolectados durante el trabajo realizado, se procesaron con el fin de dar a conocer la situación actual en la que se encuentra la entidad respecto al Control Interno. El método realizado fue la tabulación y presentación en gráficos circula y de barras con sus respectivas

interpretaciones.

f. CRITERIOS ÉTICOS

Durante la investigación realizada a la Gerencia Regional de Educación La Libertad, se tomó en cuenta los principios del código de ética del Contador Público, además se tuvo en cuenta el consentimiento y confidencialidad de los encuestados para poder realizar las investigaciones correspondientes evitando realizar actos maliciosos o inseguridad con la información personal proporcionada. Cabe recalcar que siempre se actuó con prudencia y responsabilidad en el proceso de la recolección de datos exclusivamente con fin de investigación del estudio realizado.

g. CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO

La presente investigación realizada se hizo correctamente con el fin de obtener resultados que tengan objetiva credibilidad y autenticidad, que son reconocidos por los encuestados como verídicos, cuya información fue recogida mediante encuesta y documentación.

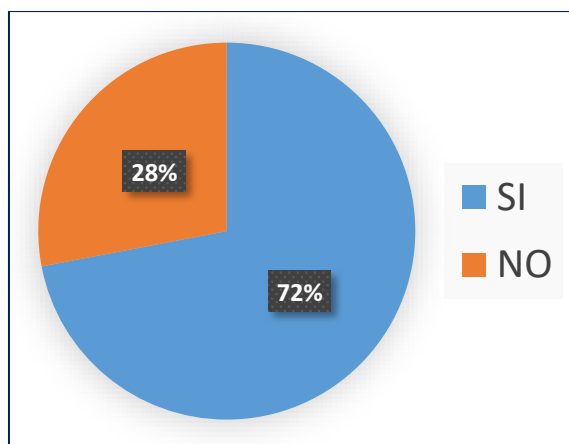
Se detalla, además, con coherencia el análisis e interpretación de los resultados realizados con las diferentes variables mostradas y se declaró la identificación y descripción de todas las actividades realizadas con sus respectivas limitaciones, alcances y recomendaciones dadas por el investigador.

III. RESULTADOS

3.1. RESULTADOS EN TABLAS Y FIGURAS

GRÁFICO 1

**CONOCIMIENTO DE LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO
EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD**



Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario

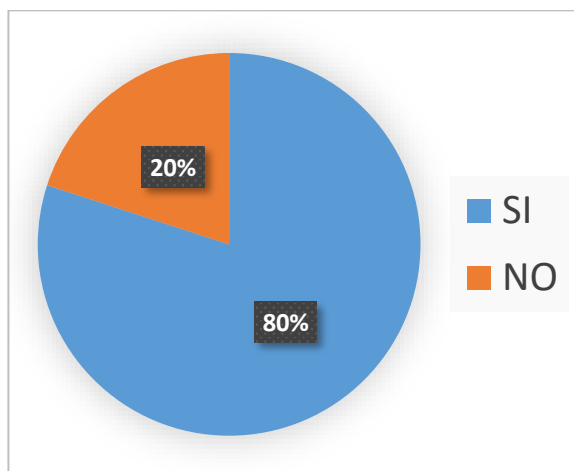
Elaborado por: Propio

Según lo ilustrado en la gráfica, se observa que, de un total de 25 encuestados, el 72% está al tanto de la relevancia del Control Interno en todas las áreas de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, destacando la importancia de las capacitaciones dirigidas a todos los empleados, las cuales comunican de manera clara y precisa las funciones y el papel crucial que desempeña cada uno en el marco del Control Interno de la entidad.

En contraposición, el 28% considera que el Control Interno carece de suficiente relevancia, argumentando que no se evidencia una efectividad total en la gestión y supervisión de los bienes y recursos de la entidad.

En resumen, la mayoría de los trabajadores encuestados reconoce la trascendencia del Control Interno dentro de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, lo cual permite una gestión más adecuada de los bienes y recursos, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos establecidos.

GRÁFICO 2
CONTROL INTERNO GARANTIZA LA SEGURIDAD EN EL LOGRO DE
OBJETIVOS DE LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA
LIBERTAD

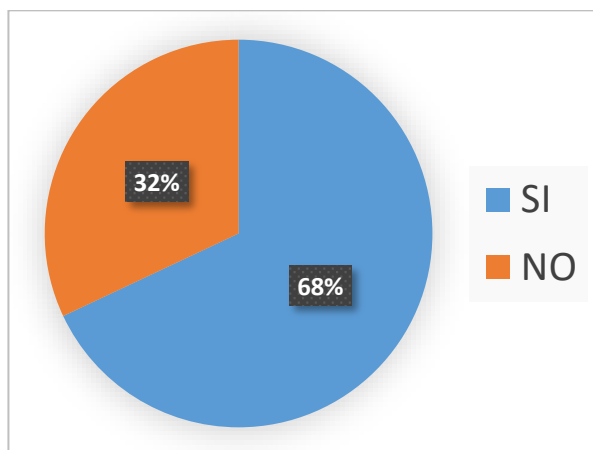


Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

En respuesta a esta pregunta, el 80% de los participantes en la encuesta opina que el Control Interno ofrece una garantía total para el cumplimiento de los objetivos establecidos por la Gerencia Regional de Educación La Libertad. Este hecho repercute de manera significativa en la entidad, ya que todas las operaciones se llevan a cabo con eficacia, eficiencia y una alta fiabilidad en la información obtenida.

No obstante, el 20% de los encuestados presenta una visión negativa, argumentando que el Control Interno no asegura una efectividad y seguridad plenas en el logro de los objetivos, debido a que no se cumplen de manera rigurosa las leyes y normativas que rigen la entidad. En consecuencia, esto genera deficiencias que, al finalizar un periodo, afectan el cumplimiento de los objetivos proyectados, quedando opacados por el uso indebido de los bienes y recursos institucionales.

GRÁFICO 3
CONTROL INTERNO SIRVE PARA EL CORRECTO USO DE BIENES Y RECURSOS DE LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD



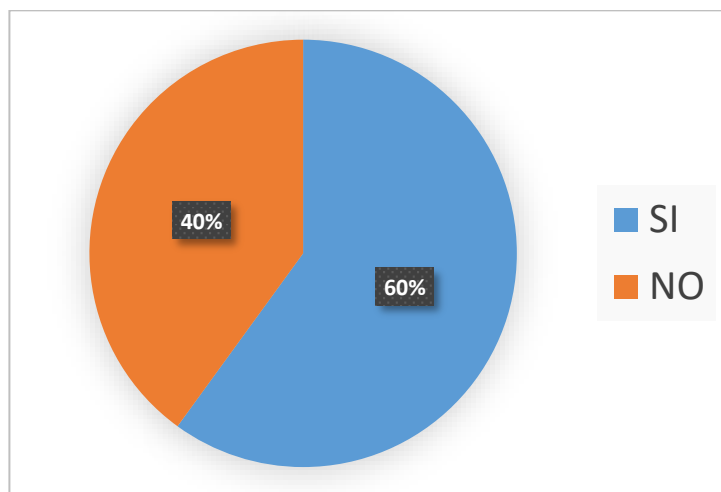
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Como podemos observar, el 68% responde de manera afirmativa que el Control Interno sirve para el correcto uso de bienes y recursos de la Gerencia Regional de Educación La Libertad lo cual permite visualizar que las acciones que ejecutan los trabajadores vinculados de manera directa al Control Interno y ceñidos a la normatividad que la rige, es favorable y manejado con total responsabilidad y criterio a fin de salvaguardar los intereses de la entidad.

El 32% niegan que el Control Interno permita el correcto uso de bienes y servicios de la entidad repercutiendo negativamente en el corto y mediano plazo; pues se hace uso de éstos de manera indiscriminada al destinarse recursos hacia otros fines al que no estuvo proyectado inicialmente.

Esto puede generar desestabilidad en el presupuesto de la entidad, además del despilfarro e irregularidades graves de los recursos de la entidad.

GRÁFICO 4
EXISTE EVALUACIÓN CONSTANTE ANTE DIFERENTES TIPOS DE RIESGOS EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD



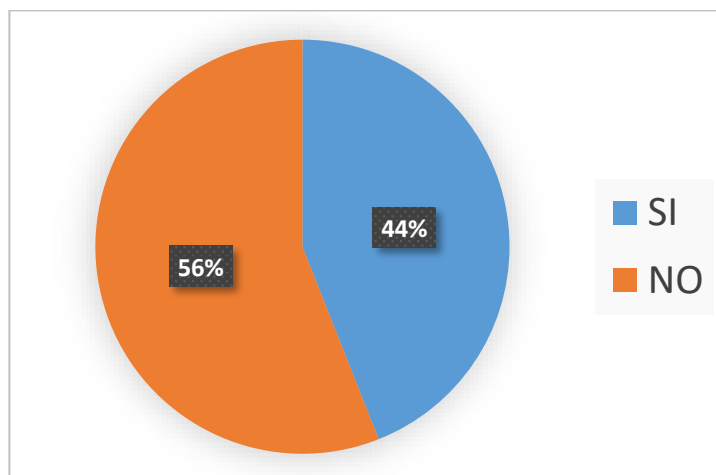
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

En relación con esta cuestión clave, el 60% de los encuestados sostiene que la Gerencia Regional de Educación La Libertad dispone de personal calificado para realizar una evaluación oportuna de los riesgos que podrían afectar a corto o mediano plazo el adecuado desempeño de la gestión institucional.

En cambio, el 40% de los participantes afirma que no se lleva a cabo una evaluación constante de los riesgos potenciales en dicha entidad, lo que obstaculiza la mejora continua de la gestión pública y el logro de los objetivos establecidos. Esto implica una falta de previsión ante los riesgos posibles y una resolución inadecuada de aquellos que se presentan de manera inmediata.

GRÁFICO 5

¿EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EXISTEN NORMAS Y PROCEDIMIENTOS QUE SIRVAN DE BASE PARA EL CONTROL INTERNO?



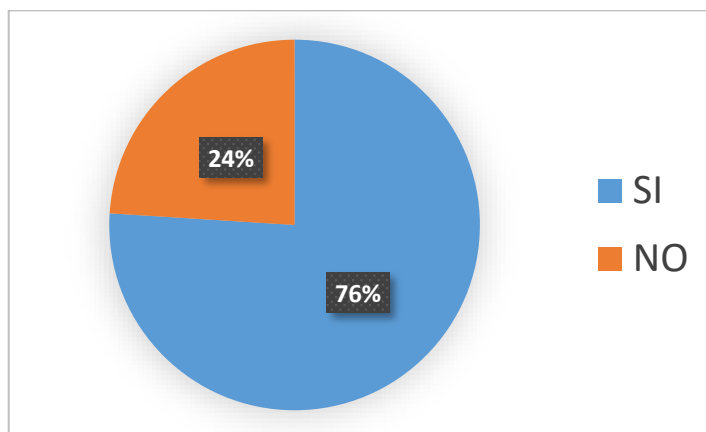
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Si bien es cierto, el Control Interno es importante en toda entidad del Estado, en la Gerencia Regional de Educación La Libertad se observa que el 56% de los encuestados creen que a pesar que existen normas y procedimientos para diversas actividades, específicamente que sirvan de base para el Control Interno de la entidad no se encuentra del todo implementado.

Por el contrario, el 44% manifiesta que existen reglas, normas y diferentes procedimientos que sirven de base para el Control Interno, pero que no son aplicadas correctamente por los responsables y además que no son revisadas ni actualizadas de manera oportuna por el personal.

GRÁFICO 6

¿EXISTE CAPACIDAD DE LOS FUNCIONARIOS DE LA GRELL PARA DEFINIR NORMAS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EN BASE AL CONTROL INTERNO?



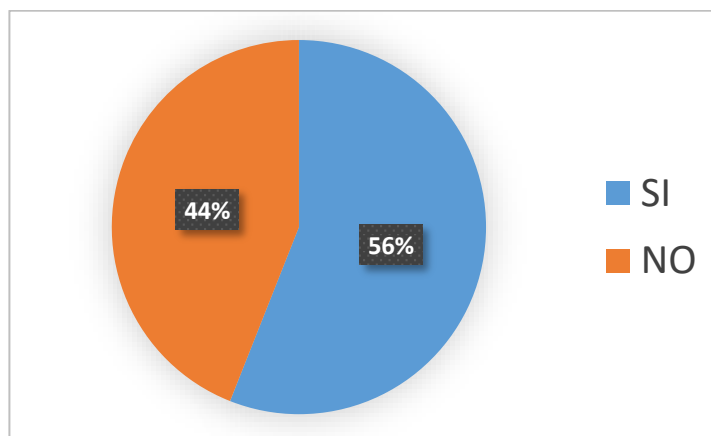
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario

Elaborado por: Propio

El 76% de los encuestados manifiesta que, si existe capacidad de los funcionarios para definir correctamente las normas y procedimientos en la GRELL, de tal manera que permita una organización eficiente de cada acción, y compartida con los demás trabajadores; el 24% de los encuestados responden negativamente.

GRÁFICO 7

¿LOS FUNCIONARIOS EJERCEN RESPONSABILIDAD Y CAPACIDAD SOBRE LOS CARGOS QUE OBSTENTAN?



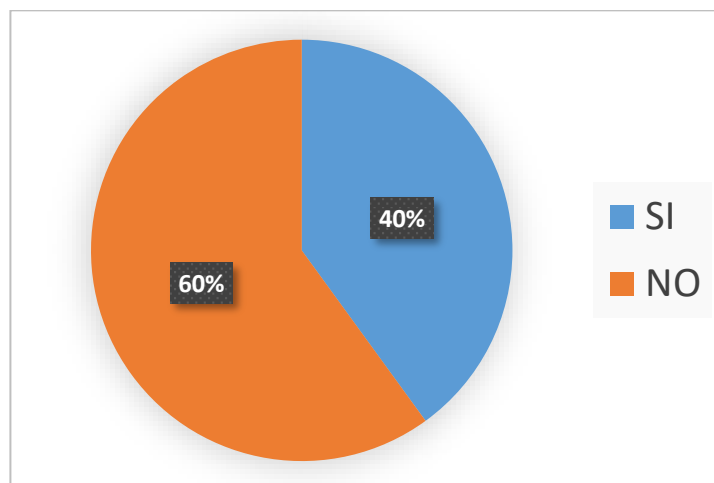
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Del total de encuestados (25), el 52% interpreta que los funcionarios tienen plena capacidad y responsabilidad sobre los cargos que ejercen, actuando en favor de la entidad y con eficacia las funciones que le competen a fin de lograr en el futuro los objetivos respetando los principios y pautas éticas que rige la entidad.

El 44% de encuestados responde negativamente bajo el concepto que algunos funcionarios no tienen la competencia necesaria en su cargo, presentando ineficiencias y dejando abierta algunas brechas en su gestión.

GRÁFICO 8

¿ADMINISTRACIÓN DE LA GRELL UTILIZA INFORMACIÓN IMPORTANTE PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO?



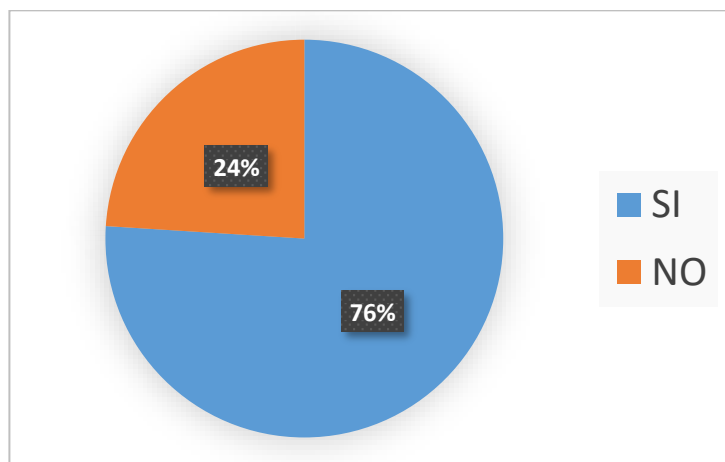
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario

Elaborado por: Propio

El 40% de los encuestados están de acuerdo que la administración de la GRELL si utiliza información importante para el funcionamiento del Control Interno durante todo el proceso integral que se debe realizar en la entidad, y además se otorgar seguridad para el alcance de objetivos. El 60% está en desacuerdo ya que los titulares de la entidad no apoyan en su totalidad en el correcto uso de información a fin de que el Control Interno sea eficaz en todas las operaciones y áreas en la que están inmerso.

GRÁFICO 9

¿CREE QUE LOS FUNCIONARIOS CUMPLEN DE MANERA EFICAZ LAS LEYES Y NORMAS ESTATALES EN FUNCIÓN AL CARGO QUE TIENEN?

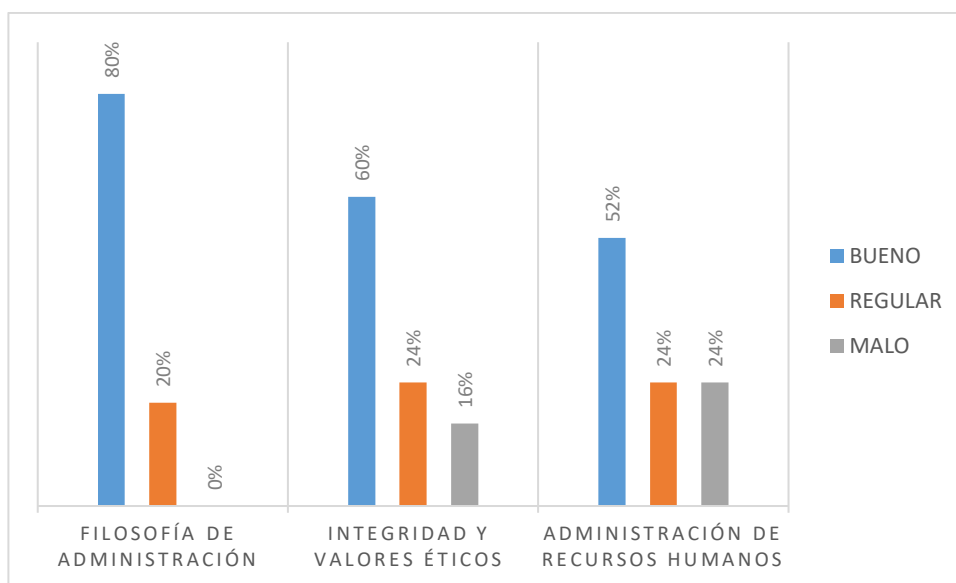


Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario

Elaborado por: Propio

El 76% de los encuestados afirma que los funcionarios si cumplen eficazmente con las leyes y normas que rigen sus funciones, desempeñándose de una manera eficiente y eficaz y velando por el cumplimiento de los objetivos a cumplir. Por el contrario, el 24% del total de la muestra realizada, manifiesta que es incorrecto que algunos funcionarios cumplan las leyes y normas generando desviaciones de control en las áreas que operan, descuidando su gestión.

GRÁFICO 10
AMBIENTE DE CONTROL



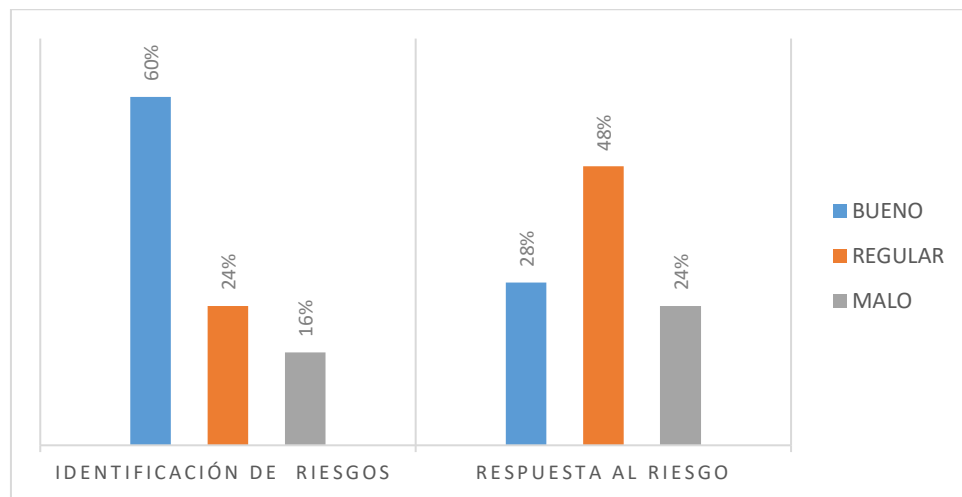
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

En la evaluación de cada elemento de Control Interno, en Ambiente de Control se puede observar que dentro de “Filosofía de Administración”, los encuestados refieren que regulado en 80% bueno, esto en medida que los titulares o representantes de esta dirección, les falta mejorar o reconocer de una manera global y positiva, los aportes de otros trabajadores de diferentes áreas que otorguen o ayuden a la implementación de propuestas para el mejoramiento de la gestión de la entidad y direccionar esfuerzos al logro de objetivos, pues; debe existir un ambiente de control en donde colaboren eficazmente todos los elementos humanos.

En cuanto a “Integridad y Valores Éticos”, se observa que es bueno en un 60%, ya que el personal debe desarrollar las mismas actitudes y comportamientos de los jefes titulares, pero no es tan eficiente ya que no se comunica eficazmente los valores éticos y reglas de comportamiento a todas las áreas subyacentes, generando deficiencias y falta de implementos correctivos para aquellos que cometan faltas éticas en contra de otro integrante del personal o que afecte de manera directa a la operatividad de la entidad.

En “Administración de Recursos Humanos”, es bueno en un 52%, pues falta mejorar en gran medida, pues no existe una adecuada gestión de personas, ya que el personal encuestado manifiesta que hace falta cooperación, comunicación interna, y a veces la falta de responsabilidades; y de los titulares, hace falta más liderazgo para que desarrollar con más potencial al equipo de trabajo.

GRÁFICO 11
EVALUACIÓN DE RIESGOS



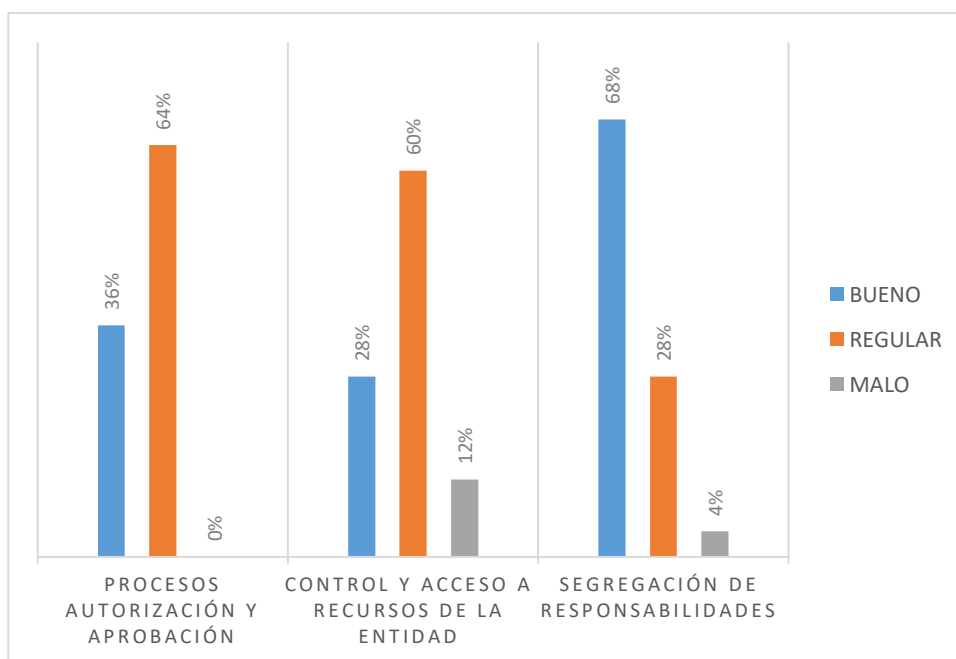
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Observamos que en el segundo elemento de Control Interno, la variable “Identificación de Riesgos” es bueno en un 60%, pues a la entidad le falta identificar con mayor exactitud los riesgos presentes, tantos internos como externos, generando vacíos en la valoración de riesgos, pues no intensifica y pone a disposición personal adecuado para detectar desviaciones de control interno y es un poco deficiente la capacidad del personal para detectar probables deficiencias que a futuro pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos.

En razón que no es tan bueno la identificación de riesgos, la respuesta al riesgo es regular en un 48%, pues la mayoría del personal no es eficiente ni capacitado para responder de manera efectiva ante posibles riesgos que se generan en la Gerencia Regional de Educación La Libertad.

GRÁFICO 12

ACTIVIDADES DE CONTROL



Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

La variable “Procesos de Autorización y Aprobación” es regular en un 64%, porque faltan medios escritos o digitales y la difusión de información pertinente a todas las áreas de trabajo de la entidad donde contenga las instrucciones para el procedimiento, autorización y aprobación de información, que, en gran medida, debería estar establecido en la Manual de Organizaciones y Funciones y el Reglamento de Organizaciones y Funciones.

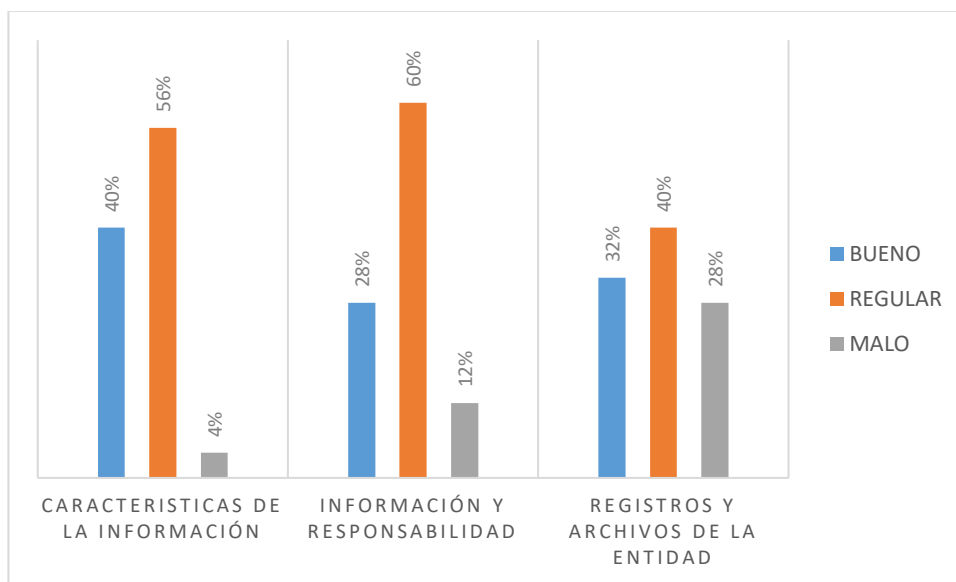
En cuanto a “Control y Acceso a Recursos de la Entidad”, es bueno en un 28% y regular en un 60%, pues existen ciertas medidas de restricción para el acceso a los recursos de la entidad, pues cabe mencionar que solo el titular de la entidad es el único que puede derivar responsabilidad sobre otros trabajadores para dicho acceso, lo cual puede generar deficiencias y demoras en la autorización.

Y como última variable, “Segregación de Responsabilidades”, es buena en un 68%, ya que al enfocarse la mayoría de la responsabilidad en el titular de un área en particular o la entidad en general, éstos se pueden apoyar derivando responsabilidad en otro trabajador que le siga en rango de funciones. El 4% de

encuestados, que manifiesta que la segregación de responsabilidad es mala, se debe principalmente porque no se implanta políticas de control para todos los procedimientos de la entidad.

GRÁFICO 13

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



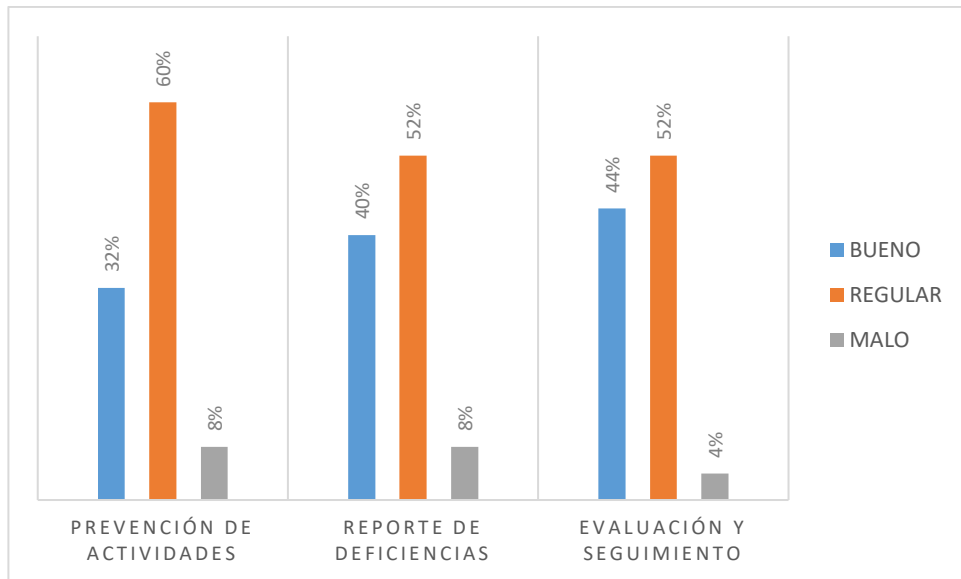
Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

La variable “Características de la Información”, es regular en 56% ya que no toda la información que se presenta es oportuna, presentándose algunos informes o propuestas fuera del rango de plazo, no es accesible para todos los trabajadores, e incluso puede carecer de objetividad o precisión.

En cuanto a “Información y Responsabilidad”, es regular en un 60% ya que el personal autorizado procesa la información que le compete dentro de los plazos establecidos con el fin de cumplir sus funciones dentro de su área de trabajo.

“Registros y Archivos de la Entidad” es regular en un 40%, principalmente porque los encuestados manifiestan que el área de archivo no cuentan con las implementaciones de seguridad total, el cual es un extintor en caso de incendios o la mayoría de estantes metálicos para evitar que los documentos archivados se encuentren en el suelo y estén expuestos a la humedad y/o suciedad.

GRÁFICO 14
MONITOREO Y SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES

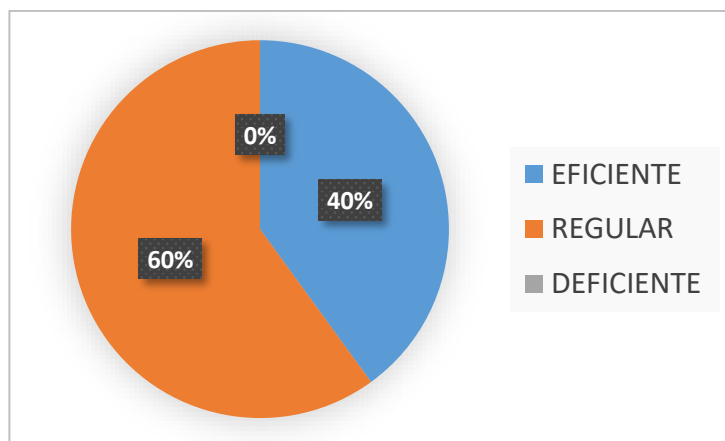


Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Los encuestados refieren que “Prevencción de Actividades” es regular en un 60% porque los objetivos de la entidad están monitoreados y supervisados de manera regular, debido a la falta de personal que esté capacitado o abocado directamente a la prevención de probables riesgos. Por otro lado, “Reporte de Deficiencias” es regular en un 52%, porque los encargados muestran información insuficiente y no explican o detallan a fondo los posibles efectos que pueden implicar no alcanzar los objetivos pertinentes de la entidad.

“Evaluación y Seguimiento” es regular en 52%, porque no siempre se establecen medidas correctivas y oportunas que lleven a soluciones oportunas y eficientes a fin de salvaguardar la integridad y objetivos de la entidad y eliminar potenciales riesgos afecten a su vez, las operaciones y al personal de la misma.

GRÁFICO 15
CONTROL INTERNO

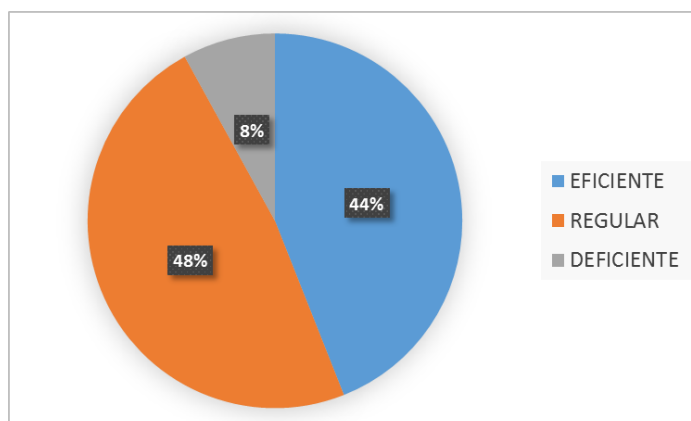


Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

De manera general, los encuestados afirman que, en cierta medida, el 60% es regular en razón al Control Interno que se aplica en la Gerencia Regional de Educación La Libertad, debido a la falta de eficiencia y eficacia en procesos de control administrativo, financiero y de gestión de la entidad. Uno de las causas para que no sea un 80% bueno, es que la entidad a través de sus responsables, no verifica completamente la información que emite, y no promueve de manera constante al resto del personal hacia las políticas que el titular de la entidad establece, generando brechas en sus componentes.

GRÁFICO 16

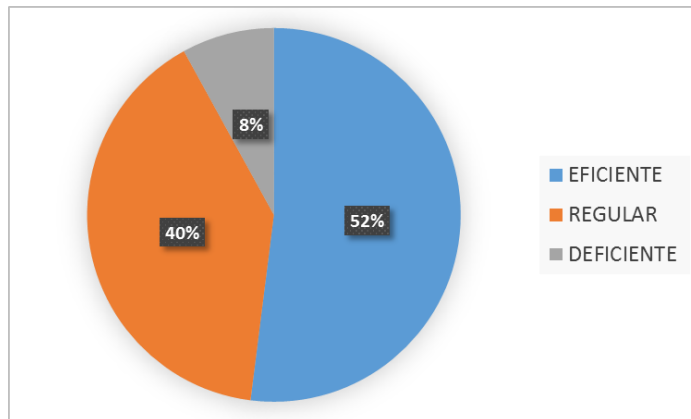
GESTIÓN PÚBLICA – PLANEAMIENTO



Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

Dentro de la Gestión Pública, el elemento del “Planeamiento” es tan importante al convertirse en una herramienta básica para el logro de objetivos en el futuro, es por ello que el 44% es eficiente y el 48% es regular, debido a que los trabajadores de todas las áreas de la entidad conocen la Misión y Visión el cual deben enfocarse para obtener los resultados esperados y lograr una buena gestión en su conjunto. Esto, con los debidos instrumentos, conlleva al logro de las metas y coordinación con todo el personal.

GRÁFICO 17
GESTIÓN PÚBLICA – ORGANIZACIÓN

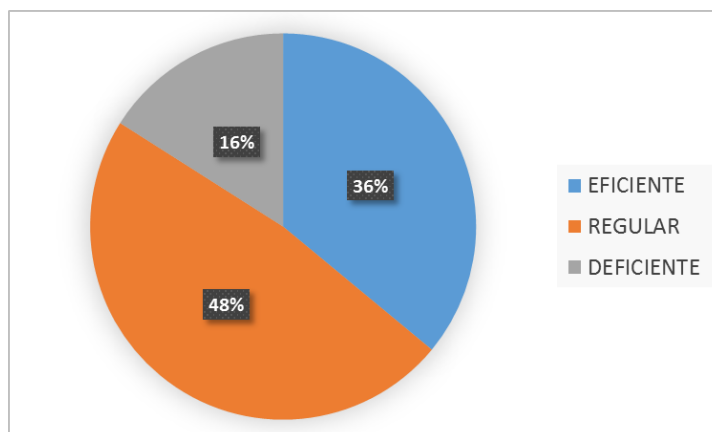


Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario
Elaborado por: Propio

De acuerdo a la encuesta realizada, se observa la organización de la Gestión Pública es 52% eficiente, 40% regular y 8% deficiente, esto demuestra que la mayoría de los trabajadores reconocen las estrategias implantadas por los titulares de la entidad, además de contar con un modelo de organización que les permite poder llevar a cabo sus actividades en función al cargo que ocupan, esto sin contar con la segregación de responsabilidades, además que existen programas y capacitaciones para el conocimiento y práctica de sus funciones, el cual está detallado en el Manual de Organizaciones y Funciones de la entidad.

GRÁFICO 18

GESTIÓN PÚBLICA – DIRECCIÓN Y CONTROL



Fuente: Tabla de consolidación estadística de cuestionario

Elaborado por: Propio

Del total de la muestra, la Dirección y Control de la entidad, es 36% eficiente, 48% regular y 16% deficiente, pues los encuestados manifiestan que existen estrategias de comunicación, pero no están totalmente implantadas ni comunicadas a todo el personal, y hace falta en ciertas ocasiones, el trabajo en equipo y liderazgo para lograr concretar los planes y metas que se tiene inicialmente. Esto conlleva a que no se haga la toma de decisiones correcta y evaluaciones constantes a todo el personal y del trabajo que realizan, generando deficiencias en el control a priori y a posteriori.

3.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados mostrados en gráficas, el 72% de los trabajadores conoce la importancia que tiene el Control Interno en la Gerencia Regional de Educación La Libertad, lo cual significa que la reconocen como una herramienta importante para el control y la dirección rumbo al cumplimiento de los objetivos de la entidad. De manera complementaria, los trabajadores creen que el Control Interno sirve para verificar que los bienes pertenecientes a la entidad se encuentren en buenas condiciones y se garantice el uso correcto de acuerdo a lo planificado de tal modo que esté ajustado al presupuesto realizado inicialmente en un periodo determinado.

Cabe resaltar que, los trabajadores también indican que hace falta capacitación constante en las áreas de las cuales están encargadas sus funciones “por los menos 2 veces cada 6 meses”, y complementado a ello, que se encuentre ligado al Control Interno de tal manera que exista conocimiento y responsabilidad de cada trabajador para lograr una adecuada gestión institucional.

Por otro lado, el hecho que el 56% de los encuestados manifiesten que no existe constante evaluación ante potenciales riesgos que presente la entidad, permite saber que hay deficiencias en el Órgano de Control Interno, esto justamente por la falta de capacitación a los responsables que la lideran, pues no se planifica de manera correcta visitas permanentes a todas las áreas a fin de conocer con mayor profundidad las actividades realizadas y avances de acuerdo a los objetivos y metas al cual está orientada a cumplirse dentro del marco de los elementos del Control Interno. Según los trabajadores, con visitas más constantes a cada área de trabajo, permitirá que exista coordinación con todo el personal de la entidad, además se entablará una mejor confianza de tal manera que se eviten riesgos que afecten negativamente al trabajo operativo y de gestión en la entidad.

En relación a los componentes del Control Interno; dentro del elemento “Ambiente de Control”, se puede visualizar que la variable Filosofía de Administración es la más fuerte con un 80% de aprobación, ya que de acuerdo a los trabajadores encuestados, se cumple con asignar responsabilidades que ayuden al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad. Respecto al segundo componente de Control Interno; “Evaluación de Riesgos”, en ciertas ocasiones se realizan evaluaciones preliminares de riesgo de control, y aunque los trabajadores aceptan que existen riesgos inherentes que siempre estarán presentes dentro de la institución pública, manifiestan que “no se analizan ni se toman las medidas necesarias para hacer frente a estos riesgos y el personal líder no muestra preocupación constante para responder de manera rápida y efectiva a la problemática”, es por ello que solo el 28% de los encuestados creen que es buena la respuesta el riesgo, y el 48% es regular.

De acuerdo al tercer componente de Control Interno; “Actividades de Control”, se obtiene que tanto los registros como demás documentación importante que sirve para la gestión de la entidad, no se tiene registrado, y de igual manera, no se archiva correctamente los papeles mostrando desorden y deficiencia al momento del ordenamiento de dicha documentación clave. En relación a la segregación de

responsabilidades, no existe una adecuada separación de funciones en relación a la capacidad de cada personal que labora en la entidad, y por lo tanto, los trabajadores se sienten monótonos con sus funciones cotidianas debido a la no rotación de personal ni capacitaciones constantes.

En el componente de “Información y Comunicación”, existen ciertas debilidades dentro de la entidad, el cual los trabajadores encuestados manifiestan que la información que se muestra o sirve de base para visualizar el trabajo correcto que se está realizando en la entidad a través de todas sus áreas; es fidedigna, pero es presentada a veces con 2 o 3 días de retraso por el hecho de acumular toda la información al final de periodo, y en ciertas ocasiones, no existe un ambiente de trabajo acorde que ayude a la separación de documentos de diversas áreas, y a la vez que hace falta de estanterías metálicas y extintores que garanticen la seguridad y conservación del material documentario de la entidad.

Por último, el componente “Monitoreo y Supervisión de Actividades”, se obtiene que tanto los objetivos como el cumplimiento de la misión de la entidad, son monitoreados regularmente; del mismo modo, el reporte de las deficiencias encontradas no es comunicada oportunamente a los responsables de Control Interno, por lo cual no se emplean medidas correctivas que lleven a dar con las soluciones en el momento oportuno acerca de las problemáticas que presente la entidad.

Dentro de la Gestión Pública de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, en referencia de sus 3 variables, se pudo visualizar que tiene un grado de eficiencia en un 45% en la fase de Planeamiento ya que no se cumple todos los objetivos conforme a lo planeado inicialmente, ya que en el transcurso del desarrollo del trabajo se presentan riesgos que no permite un grado de avance regular de todos los objetivos propuestos. La variable de Organización está en un 52% de eficiencia pues los trabajadores manifiestan que existe un modelo organizacional uniforme para el personal, pero que no se siguen ni se cumplen los lineamientos que están ahí detallados, y se abusa de la segregación de responsabilidades en ciertas oportunidades al encomendar más trabajo a los que son trabajadores nuevos existiendo desigualdad de funciones realizadas, generando deficiencias y el no cumplimiento de responsabilidades de acuerdo a lo establecido en el Manual de Organizaciones y Funciones de la entidad. En relación a la última variable que es Dirección y Control, no se tiene comunicación eficaz entre los líderes de la

organización y el personal restante, además que los responsables no tienen implantado estrategias de trabajo en equipo para lograr la unión y el fortalecimiento de los trabajadores en su conjunto.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

El Control Interno en las entidades del sector público, su principal enfoque debe estar en la consecución del logro de objetivos, la correcta utilización de los fondos públicos y el empleo correcto de planeamiento y presupuesto público. De igual manera, nos permitirá conocer y alcanzar el estado en que se encuentra una entidad para informar a sus responsables sobre posibles fallas y debilidades de control interno que atenten contra el logro de objetivos.

De acuerdo al informe COSO, el Control Interno otorga un grado importante en una entidad para el logro de objetivos, y para ello es necesario que el cumplimiento de todos los elementos que lo conforman, se realicen de manera correcta para evitar que se ponga en peligro las metas y objetivos, además que siempre en una organización se debe priorizar los valores éticos, segregación de responsabilidades y buen clima laboral a fin de contribuir positivamente al logro de los objetivos.

El control interno en las entidades del sector público tiene una relevancia crucial, ya que no solo facilita el logro de metas y objetivos, y alerta sobre posibles deficiencias, sino que también desempeña un papel preventivo al detectar y evitar de manera oportuna situaciones de corrupción y actos ilegales que puedan afectar e incluso poner en peligro la integridad del sistema que sustenta a la entidad. Por ello, resulta imprescindible la implementación de un sistema de Control Interno basado en los informes COSO.

Dentro del ámbito del sector público, es necesario que se practiquen y efectúen controles eficientes con el fin de crear diferentes tipos de estrategias que permitan alcanzar y cumplir con los objetivos y contrarrestar las deficiencias que se presenten, además de poder orientar a todo el personal involucrado en el logro de resultados, que cumplan sus funciones con eficiencia y eficacia, de esta manera se estará

utilizando todos los recursos necesarios para evitar desvíos que pongan en evidencia una mala gestión y desconfianza en la información que se obtenga.

En relación al objetivo general, se ha realizado una evaluación del problema que enfrenta la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019 respecto al Control Interno, a través de una encuesta de 5 preguntas, a fin de demostrar que si tiene un impacto positivo en la optimización de la Gestión Pública.

En relación al objetivo específico 1, el grado de control interno en la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019, es regular ya que los titulares de la entidad, encargados del control y cumplimiento de objetivos de ésta, en su mayoría conocen las políticas, normas y procedimientos de la información que sirven como base, para el Control Interno, cumpliendo de manera eficaz.

En relación al objetivo específico 2, en el primer elemento que es Ambiente de Control, es regular, ya que si existe la coordinación y práctica de los valores éticos desde los jefes hasta los trabajadores, en Evaluación de Riesgos, tiene un análisis regular, debido a que se identifica riesgos, pero hace falta responder de manera positiva y rápida para darles solución, en Actividades de Control, es regular, ya que se autoriza y aprueba debidamente los recursos de la entidad y se pone en práctica la segregación de responsabilidades para evitar toda la carga en un solo elemento de trabajo; en Información y Comunicación, es regular ya que tanto las características e información se cumplen, pero no tan eficientemente, al igual que el archivo de los documentos por no tener un lugar adecuado en el almacén, que puede estar expuestos a incendios o humedad que malogre información importante, y por último; Monitoreo y Supervisión de Actividades, es regular, pues se hace prevención de riesgos y reporte de deficiencias no tan exhaustivamente, y se evalúa poco generando que puedan quedar brechas y deficiencias que afecten al Control Interno de la entidad.

En relación al objetivo específico 3, el Control Interno específicamente es regular en un 60%, y en Gestión Pública (planeamiento) tiene eficiencia en un 48%, Gestión Pública (organización) con un 52% de eficiencia y Gestión Pública (dirección y control) con una eficiencia del 36%, lo que demuestra que la mayoría de trabajadores no se adecúan perfectamente al ambiente de trabajo o actividades que deben cumplir.

4.2.RECOMENDACIONES

- A la Gerencia Regional de Educación La Libertad, se recomienda implementar y revisar periódicamente el Control Interno, en base a todos los objetivos y sus componentes, de tal manera que se tenga como propósito mejorar la gestión institucional.
- A la Gerencia Regional de Educación La Libertad, se recomienda dar a conocer a sus funcionarios la importancia de una buena gestión estatal, y capacitarlos junto a los demás miembros en cada una de las áreas que le competen a fin de unificar conocimientos que apunten a los objetivos establecidos.
- A la Gerencia Regional de Educación La Libertad, se recomienda un plan de trabajo que involucre a todo el personal operativo, además de constante capacitación de tal manera que se refuerce los puntos débiles que se presenten; y por último, crear estrategias más eficaces para que el clima organizacional sea positivo y genere un impacto significativo en la conducta del personal y líderes de la entidad.
- A la Gerencia Regional de Educación La Libertad, se recomienda mejorar la Gestión Pública en base a sus 3 variables de Planeamiento, Organización, Dirección y Control; y vincular con el Control Interno a fin de alcanzar las metas y objetivos inicialmente programados para consolidar y maximizar el rendimiento de los colaboradores en beneficio de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ Alvarez, J. F. (2013). Control interno - Modelo COSO. *Actualidad empresarial*, Pag. 55.
- ✓ Argandoña, D. (2010). Control Interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública (*Ira Edición*) Perú.
- ✓ Carmona Gonzales, C. (2007). Gestión Integral de Riesgos en las Organizaciones
- ✓ Chiavenato I., Introducción a la Teoría General de la Administración, *Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores 2004.*
- ✓ Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública. Recuperado de <http://www.ccpl.org.pe/noticias/huanuco-sede-de-la-ii-convencion-decontabilidad-gubernamental/375.html>
- ✓ Congreso de la Republica (2002). Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. *Diario Oficial El Peruano*
- ✓ Contraloria. (2016). Servicios y herramientas de control gubernamental. *Documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*, Pág. 7
- ✓ Contraloria. (2016). Servicios y herramientas de control gubernamental. *Documentos de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos*, Pág. 7
- ✓ Mantilla, S. A. (2005). Control interno-Informe COSO (4ta ed.). *BOGOTA, COLOMBIA: ECOE*
- ✓ Domingo Hernández Celis. (2006). El nuevo marco de la auditoria interna. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos47/optimizacion-gobiernouniversidad/optimizacion-gobierno-universidad.shtml>
- ✓ Gamboa, J. y Puente, S. (2016). Importancia del Control interno en el Sector Público. *Revista Publicando N° 8*, Colombia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- ✓ Instituto Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand, SA. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno- Informe COSO- *Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA.*
- ✓ Romero Javier. (2012, 31 de Agosto). Control interno según COSO.
- ✓ Sotomayor, A. A. (2002). Control interno y auditoria. *Universitaria Nuevo Leon.*
- ✓ Vega, L. (2016). Control de Gestión y Control Interno: Binomio indisoluble en la Dirección. *Revista Espacios N° 37*, Cuba. Recuperado de:

www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html

- ✓ Zarpan (2013, Chiclayo), Tesis: Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca -2012.

ANEXOS

- **Instrumento para la recolección de datos**

ENCUESTA N°01 DIRIGIDA A LOS USUARIOS DE LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD

1. OBJETIVO GENERAL

Demostrar que el Control Interno genera un impacto positivo en la optimización de la Gestión Pública de la GRELL

- ¿Es necesario que todo el personal de la Gerencia Regional de Educación La Libertad conozca la importancia del Control Interno?
- ¿El Control Interno otorga seguridad respecto al logro de los objetivos que tiene la Gerencia Regional de Educación La Libertad?
- ¿El Control Interno aplicado en la Gerencia Regional de Educación La Libertad permite un adecuado uso de los recursos y bienes del Estado?
- ¿Se evalúan constantemente los diferentes tipos de riesgos presentes en la Gerencia Regional de Educación La Libertad?

2. OBJETIVO ESPECIFICO 1: Analizar el grado de Control Interno de la GRELL en el año 2019

- 2.1.**¿Existe capacidad de los funcionarios de la GRELL para definir normas, políticas y procedimientos en base al Control Interno?
- 2.2.**¿Los funcionarios ejercen total responsabilidad y capacidad sobre los cargos que ostentan?
- 2.3.**¿Administración de la GRELL utiliza información importante para el correcto funcionamiento del Control Interno?
- 2.4.**¿Cree que los funcionarios cumplen de manera eficaz las leyes y normas estatales en función al cargo que tienen?

3. OBJETIVO ESPECIFICO 2: Evaluar los componentes del Control Interno de la GRELL en el año 2019

3.1.Ambiente de Control

3.2.Evaluación de Riesgos

3.3.Actividades de Control

3.4.Información y Comunicación

3.5.Monitoreo y Supervisión de actividades

4. OBJETIVO ESPECIFICO 3: Medir la relación entre el Control Interno y la Gestión Pública en la GRELL en el año 2019

4.1.Control Interno

4.2.Gestión Pública – Planeamiento

4.3.Gestión Pública – Organización

4.4.Gestión Pública – Dirección y Control

Chiclayo, 20 de julio de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0406-2020/FACEM-DC-USS de fecha 15/07/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 20/07/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación, de los estudiantes del curso de actualización de tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad a cargo del MSc. JORGE LUIS LEIVA PIEDRA, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE


USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Dra. Carmen Emilia de la Prada


Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	AUTOR(S)	TITULO	LINEA
1	SANDOVAL FERNANDEZ MARIA BRIGIDA	Plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa instalaciones del norte S.A.C. Chiclayo – 2018	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	BURGA DEL CASTILLO WENDY MILAGROS ELIZABETH	Sistemas de costos por órdenes de trabajo para mejorar la productividad en la empresa BIOPHARVET S.A.C	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	PAREDES ROSALES LUIS FERNANDO	Análisis del sistema de deducciones y su articulación con las MyPE'S durante los años 2014 a 2019 en Arequipa	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	COTRINA VASQUEZ ELVIA	Estrategias de educación tributaria para disminuir la evasión tributaria del IGV en las microempresas del distrito de Chachapoyas en el 2019.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE	Control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública en la Gerencia Regional De Educación La Libertad en el año 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	YATACO CUETO RENE GUSTAVO	Propuesta de mejora para el pago a tiempo a los proveedores del ministerio de transporte y comunicaciones sede Lima	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0686-FACEM-USS-2020**

Chiclayo, 17 de junio de 2020

VISTO:

El oficio N°0306-2020/FACEM-DC-USS de fecha 28/05/2020, presentado por la Directora de la Escuela Profesional de Contabilidad y el Oficio N°0355-2020/FACEM-USS de la Decana de la FACEM de fecha 17/06/2020, sobre la designación de Asesor Especialista de Tesis, y

CONSIDERANDO:

Que, en el artículo 34° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que el asesor del proyecto de investigación y del trabajo de investigación es designado mediante resolución de Facultad.

Que, el Asesor, es el docente que acompaña al egresado en el desarrollo de toda la investigación garantizando su rigor científico.

Que, con el propósito de consolidar la implementación de un conjunto de Estrategias para el Desarrollo de la Investigación Científica de los egresados y se encaminen los trabajos de investigación, es pertinente extender una resolución que designe el Asesor que reúna los requisitos siguientes: a) Competencia y experiencia en el diseño y ejecución de trabajos de investigación; b) Experiencia o especialización en el área del respectivo trabajo.


Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes.

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: DESIGNAR, como Asesor Especialista al **Mg. MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO**, de la tesis titulada: "Control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública en la Gerencia Regional De Educación La Libertad en el año 2019", presentado por el egresado **MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE**, de la Escuela Profesional de Contabilidad.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE


Dra. Carmen Elvira Robles Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

AUTORIZACIÓN

El administrador de la Gerencia Regional de Educación La Libertad, AUTORIZA, al Sr. Raimundo Josue Mendoza Valderrama, identificado con DNI N° 40809501, trabajador de esta sede, para que realice el trabajo de investigación titulado "Control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública en la Gerencia Regional de Educación La Libertad en el año 2019", el mismo que es el título de su tesis para optar el grado de contador público en la Universidad Señor de Sipan.

Sin otro particular es propicia la oportunidad para testimoniarle los sentimientos de mi mayor consideración y estima personal.

Trujillo,

Atentamente.





DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Raimundo Josue Mendoza Valderrama, con DNI 40809501, suscribe la DECLARACIÓN JURADA, soy egresado del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autor del trabajo titulado:

CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EN EL AÑO 2019.

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE	DNI: 40809501	
--------------------------------------	---------------	--

Pimentel, 12 de noviembre de 2024.

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

Mendoza Valderrama Raimundo Josue

RECUENTO DE PALABRAS

11525 Words

RECUENTO DE CARACTERES

62934 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

50 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

293.2KB

FECHA DE ENTREGA

Nov 16, 2024 12:30 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 16, 2024 12:35 AM GMT-5**● 21% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 18% Base de datos de trabajos entregados
- 6% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

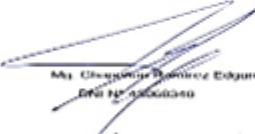
	ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, Edgard Chapañan Ramirez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de (Pregrado) según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: **CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EN EL AÑO 2019**, elaborado por el estudiante(s) **MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21%, verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 16 de noviembre de 2024



Mg. Chapañan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

Mg. Chapañan Ramirez Edgard

Coordinador de Investigación

DNI N°43068346



**AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Código:	F1,PP2-PR.02
Versión:	02
Fecha:	18/04/2024
Hoja:	1 de 1

Pimentel, 12 de noviembre del 2024

Señores

Vicerrectorado de investigación

Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -

El suscrito:

MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE DNI: 40809501

En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de tesis titulada: CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN LA LIBERTAD EN EL AÑO 2019. presentado y aprobado en el año 2020, como requisito para optar el título de Contador(a) Público(a) de la facultad Facultad de Ciencias empresariales. Programa de estudios de Contabilidad, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de investigación/tesis, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de investigación a través del Repositorio Institucional ReseVirtual OpenAire Repositorio Institucional - <https://repositorio.uss.edu.pe>. Dirección de Tecnologías de la Información y Desarrollo de sistemas eSeuss@uss.edu.pe
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación/informe o tesis y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MENDOZA VALDERRAMA RAIMUNDO JOSUE	DNI: 40809501	