



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA  
EFICACIA DEL GASTO DE LA UGEL -  
CAJABAMBA, 2018.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PUBLICO**

**Autora:**

**Bach. Chilón Becerra Rita**

**ORCID: 0000-0002-5700-5051**

**Asesora:**

**Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia**

**ORCID:0000-0003-2721-2698**

**Línea de Investigación**

**Gestión empresarial y emprendimiento**

**Pimentel-Perú**

**2020**

## APROBACIÓN DEL JURADO

Presidente

---

Secretario

---

Vocal

---

## **DEDICATORIA**

La presente tesis se lo dedico a Dios por ser mi gran amigo, mi fuerza, a mis seres amados, hijos quienes han alimentado mi espíritu para seguir adelante, a mis padres que son mi fortaleza, a mi gran asesor secreto (MORG) quien me inculcó al estudio sin escatimar esfuerzos, a mis docentes que me brindan las herramientas necesarias para formarme y ser parte de lo que hoy en día soy.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios por darme la oportunidad de llegar a concluir mis estudios profesionales, a mis padres, amigos, hijos y docentes que me apoyaron incondicionalmente.

## **RESUMEN**

En el presente estudio, tiene como objetivo determinar el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018, por ello se realizó una investigación de tipo Descriptiva con un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de corte transversal, se tomó la población que se conforma por la UGEL de Cajabamba donde se utilizó como instrumento la Entrevista. Como resultado se manifestó que, sobre la aplicación del manual de procedimientos y funciones la mayoría de los encuestados la usa, sobre las capacitaciones se evidencia que les hace falta para mejorar su productividad, Como conclusión se muestra que no existe un control interno eficiente en la UGEL de Cajabamba lo que ocasiona que no sea eficaz causando el cumplimiento del 85% del PIM programado al inicio del 2018.

***Palabras clave:*** Control interno, Eficacia y gasto

## **ABSTRACT**

*In the present study, the general objective is to determine the effect of internal control on the effectiveness of the Ugel de Cajabamba expenditure, 2018, by This was done a descriptive research with a quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design, the population was taken up by the UGEL of Cajabamba where the Interview was used as an instrument. As a result, it was stated that, on the application of the manual of procedures and functions most of the respondents use it, on the training it is evident that they need to improve their productivity. In conclusion, it is shown that there is no efficient internal control in the UGEL of Cajabamba, which causes it to be ineffective, causing compliance with 85% of the programmed PIM at the beginning of 2018.*

*Keywords: Internal control, Efficiency and expenditure*

## ÍNDICE

APROBACIÓN DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE.....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1 Realidad Problemática.....</b>	<b>9</b>
<b>1.2 Trabajos Previos.....</b>	<b>12</b>
<b>1.3 Teorías Relacionadas.....</b>	<b>20</b>
<b>1.3.1 Control Interno.....</b>	<b>20</b>
<b>1.3.2 Eficacia del gasto.....</b>	<b>23</b>
<b>1.4 Formulación del problema.....</b>	<b>27</b>
<b>1.5 Justificación e importancia del estudio.....</b>	<b>27</b>
<b>1.6 Hipótesis.....</b>	<b>28</b>
<b>1.7 Objetivos.....</b>	<b>28</b>
<b>1.7.1 Objetivo General.....</b>	<b>28</b>
<b>1.7.2 Objetivo Específico.....</b>	<b>28</b>
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO.....</b>	<b>29</b>
<b>2.1 Tipo y Diseño de Investigación.....</b>	<b>29</b>
<b>2.2 Población y muestra.....</b>	<b>30</b>
<b>2.3 Variables, Operacionalización.....</b>	<b>30</b>
<b>2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....</b>	<b>31</b>
<b>2.5 Procedimientos de análisis.....</b>	<b>32</b>
<b>2.6 Aspectos éticos.....</b>	<b>33</b>
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1 Tablas y Figuras.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.1 Generalidades.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.2 Diagnóstico del control interno de la UGEL de Cajabamba, 2018. ....</b>	<b>36</b>
<b>3.1.3 Analizar la eficacia de la ejecución del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.....</b>	<b>37</b>
<b>3.1.4 Determinar el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.....</b>	<b>39</b>

3.2	<b>Discusión de Resultados</b> .....	40
<b>IV.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	43
4.1	<b>Conclusiones</b> .....	43
4.2	<b>Recomendaciones</b> .....	44
	REFERENCIAS .....	45
	ANEXOS .....	51



## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día los casos de corrupción se han visto a nivel mundial y el Perú no es ajeno a este problema, ya que muchos funcionarios públicos se han visto envueltos en temas de corrupción, habiendo hecho un mal uso de los recursos del estado en beneficio propio o con otros fines que no fueron destinados. Así mismo las entidades públicas han dado noticia porque no son eficientes con la ejecución del presupuesto otorgado por el estado, lo cual genera muchas contingencias debido a la falta de control interno.

### 1.1 Realidad Problemática.

Se publicó un artículo en el diario “El Universal”, entre los principales riesgos que se enfrenta México es el crecimiento económico en el 2019, destacan, en el ámbito internacional un menor dinamismo global y en particular de la planta productiva estadounidense. En cuanto a los aspectos internos, les preocupa la lenta ejecución del gasto público en los primeros meses del nuevo gobierno, así lo determinaron los especialistas. También se dijo que el motor externo puede tener menos desempeño debido que la economía estadounidense se estaría expandiendo más recientes de la reserva federal. (Miguel, 2018, p 3).

Actualmente (2018), el economista Alejandro Isaza, quien es un experto en economía de gerencia financiera y administrativo, comentó en su libro de Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad, Guía para su implementación en empresas públicas y privadas, explicó que para mantener a una empresa bien estructurada se debe de gestionar un control interno en el que sus administrativos practiquen criterios estratégicos para mantener la capacidad de solucionar cualquier tipo de circunstancias que concurra dentro de la organización, para que así sus colaboradores rindan más eficiencia y eficacia dentro de su tiempo de trabajo, siendo de su entidad una de las mejores dentro del mercado laboral.

Córdova (2018), este artículo nos menciona que para tener un mejor rendimiento de la empresa es necesario que se apliquen relaciones entre labor, compromiso y productividad que proporciona el trabajador en la organización, por lo que el personal administrativo a cargo de la dirección debe de aplicar maniobras que les pueda generar los ingresos esperados, para que de esa manera tengan mayor posición y expandan su marca dentro del entorno laboral.

Compartió sus ideas en la radio “*Nacional de Colombia*”, tras conocer el índice de corrupción que existe en referencia a los gastos de los recursos públicos, el Contralor General de la República, Edgardo Maya Villazón, se encontró de acuerdo con el mejoramiento de los esquemas de transparencia con la finalidad de disminuir la pérdida de los recursos del tesoro público en corrupción, más aun los que están dirigidos para el posconflicto. Así mismo, Maya Villazón manifestó que “contratarían más recursos de vigilancia en todo lo necesario debido a que Colombia es un país en el que no solamente tiene que ser vigilado sino súper vigilado, porque lo que es necesario controlar el gasto de los recursos” (p. 2). Con el fin de evitar los desvíos de los presupuestos para el gasto público que necesita el país. Orjuela (2017).

En su artículo publicado, mencionó que, los resultados del análisis de los últimos estudios evidencian que existió un incremento en los gastos que son destinados para la inversión pública en los gobiernos centrales, así es como se expone la situación en el marco del plan de desarrollo del estado comunitario, sin embargo los resultados obtenidos de los estudios realizados no fueron negativos, por lo contrario los recursos públicos destinados para este sector repercutieron en algunos sectores como el productivo, así mismo afectó las variables macroeconómicas. En ese sentido se dijo que el gobierno colombiano tendría que adoptar programas estratégicos que apalanquen el PIB estimulando el crecimiento de la economía. Lemus y Torres (2017).

Publicó por medio de sus páginas que, la Contraloría General de la República, realizó un operativo “Buen Uso del Gasto Público”, en aquel análisis se investigó aproximadamente a más de 479 entidades que se encuentran dependiente del estado. Con la finalidad de revisar y verificar los registros y el desempeño de la etapa del devengado que se ejecuta según normativa vigente, este control identificó el monto inicial de 80 mil millones de soles. “Estas investigaciones iniciaron el lunes 17 que tendrá una extensión hasta la primera semana de enero del año siguiente. Para ello se requirió más de 900 auditores que revisaran toda la información detalladamente respecto a los gastos de los recursos por concepto de adquisición de bienes y contratación de servicios para el cumplimiento de sus funciones” (p.3). De la misma manera harán la revisión de adquisiciones de bienes que incrementa el activo de las entidades públicas,

estas incluyen ministerios, gobiernos regionales, municipalidades provinciales y distritales, programas sociales, entre otras. Expreso (2018).

Publicó una noticia de, la gestión desarrollada por el gobernador de la región Loreto, Fernando Meléndez Celis, quien, para superar la crisis económica incurrido por la baja del canon petrolero, ha trabajado arduamente. Por lo que una vez más Loreto se encuentra dentro de los primeros puestos respecto a la ejecución del gasto a nivel nacional en desarrollo de proyecto y megaproyectos. De acuerdo a los resultados publicados por el MEF “Es el Gobierno Regional de Loreto que ocupa el primer lugar del gasto con avance financiero de 59.3%, seguido por el departamento de tumbes y terminando en esta lista de los 10 primeros lugares, el departamento de Apurímac con 47.3% de avance”. (República, 2018, p. 3).

Manifestó mediante una publicación, “La ejecución del Gasto designado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en agosto de 2017, se encuentra avanzando lentamente”. Al 20 de junio, en uso se encontraba el 36.5% de lo encargado, según el portal de transparencia. Los sectores que menos han cumplido son el agropecuario (28.3%), energía (26.7%), minería (24.4%), industria (28.6%) y saneamiento (24.9%). el Instituto Crecer destacó que el uso de recursos por parte del gobierno nacional fue de 31.5%, la menor de las tres instancias de gobierno, y fue superado por las municipalidades (31.8%) y las regiones (33%). Perú21 (2018).

Tu Region Informa (2017), en este artículo según el expositor Alexis Enrique Poma Vargas, Jefe de Control Simultáneo del Órgano de Control Institucional-OCI del Gobierno Regional de La Libertad, manifiesta que, en un control interno, se involucran factores como el manejo adecuado de las técnicas, reglamentos y habilidades que permitan incrementar la eficiencia para el alcance de sus objetivos y que la información brindada sea precisa, clara para que sus trabajadores y su gestión administrativo tengan conocimiento de las actividades que se vienen realizando en la entidad, ya que de esa manera se elevaran los niveles de producción en la organización, por lo que un administrador debe de priorizar conocimiento de estos recursos, para poder resolver cualquier contingencia imprevista.

En este artículo publicado en la revista Mercado & Regiones, nos comenten que muchos de los problemas que se desarrollan en las organizaciones son a base de la mala gestión realizada dentro del control interno, lo que desarrolla una serie de contingencias dentro de todas las áreas de trabajo de la organización, permitiendo que los recursos sean mal gestionados, por lo que se les sugiere a los administradores generales aplicar las estrategias necesarias para contra restar problemas bruscos que se puedan presentar, mantener a su personal capacitado para que puedan mantener el rendimiento que se necesita dentro de su área de trabajo. Mercados y Regiones (2017).

La presente investigación tomó como fenómeno de estudio a la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL), ubicada en el Jr. Carlos Heras 419, dependiente de la DRE. Ya que esta tiene la función de Impulsar la actividad del Consejo Participativo Local de Educación, a fin de generar acuerdos y promover la vigilancia ciudadana. Formular, ejecutar y evaluar su presupuesto en atención a las necesidades de los centros y programas educativos y gestionar su financiamiento local, regional y nacional. Con el pasar de los años esta institución se ha venido consolidando, sin embargo, existe un déficit en el control interno de la Ugel de Cajabamba, por lo que la ejecución presupuestal no es eficiente, ya que no cubre el pago de los beneficios de los profesores, trabajadores, existen retrasos, debido a que el dinero otorgado por el estado es destinado a otras áreas, o son gastados en otras cosas que ni la misma institución conoce. Esta falta de control sobre la ejecución no está siendo eficaz ni eficiente, lo que viene generando contingencias y mal estar con los trabajadores internos y externos, alterando hasta el clima laboral de la UGEL de Cajabamba.

## **1.2 Trabajos Previos**

### **Contexto Internacional**

Guzmán (2017). Elaboró su investigación titulada “Presunción de insolvencia por falta de cumplimiento en el procedimiento de ejecución y etapa inmediata del procedimiento concursal año 2016”, se determinó como objetivo principal Analizar los derechos y principios constitucionales que tiene el actor en la justicia. Se practicó una metodología tipo explicativa descriptiva por lo que se practicó un cuestionario a una población de 65 informantes. Siendo así la investigación concluyó que se debería

prevalecer los principios jurídicos y velar por los derechos que determina la constitución. Por lo que se recomendó un cambio en el sistema procesal, cumpliendo los derechos y así obtener los beneficios que brinda la administración de justicia.

Existen muchas normas y principios establecidos por el estado, sin embargo, quedan escritos solo en un papel, ya que muchas veces no son tomados en cuenta lo que ocasiona obtener resultados deficientes, genera la creación de contingencias con la parte externa e interna de una entidad.

Ojeda (2017). En su investigación titulada “Gasto Social: distribución de los beneficios en Ecuador”, su objetivo principal es analizar los cambios que produce la política social pública en la concentración de la riqueza. Tuvo una metodología descriptiva analítica por la que se realizó un análisis a una población determinada para verificar el gasto, la investigación concluyó en el gasto social público en Ecuador ha ido incrementándose rápidamente de forma más del 50% del gasto público social se distribuyen hacia la educación (55% en el 2006 y 52% en el 2014), análisis incluye algunos de los rubros que no pudieron ser analizados a través de los montos del gasto social, mismo que corrobora la mayoría de resultados en cuanto al análisis distributivo del gasto en cada uno de sus componentes para el beneficio del país.

Con el pasar de los años los gastos a nivel nacional o de un país viene incrementando, debido a muchos factores, sobre todo el desarrollo desacelerada de la sociedad, por lo que los presupuestos públicos también tienen que incrementarse con el fin de que el presupuesto destinado llegue a las manos de todos. Sin embargo, la realidad es muy distinta.

En Ibarra (2017), realizó una investigación titulada “Control Interno Al Proceso De Recuperación De Cartera Vencida y Su Incidencia En La Gestión De Tesorería Del Gad Municipal De San Miguel De Urucuquí”, cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno implementado por la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urucuquí y diseñar un plan de acción que incida en una mayor eficiencia en el proceso de recuperación de cartera vencida, tuvo una metodología Analítica Descriptiva, su población estuvo conformada por 7 funcionarios del GAD Municipal de Urucuquí, por lo que el autor concluyó que en el año 2014 la recuperación de cartera vencida de la Municipalidad alcanzó un alto nivel de recaudación.

En Ecuador Calle y Padilla (2016), realizó una investigación titulada “Diagnóstico y Propuesta de Mejoramiento del Control Interno en el área Administrativa para el sector educativo Caso Práctico Unidad Educativa Particular Santa Mariana De Jesús”, el objetivo principal de la investigación fue Evitar inconvenientes durante el desarrollo de las actividades por incumplimiento a las disposiciones legales vigentes. La metodología utilizada fue Descriptivo-aplicada, con un diseño No Experimental. Se concluyó que se debe de realizar un control eficiente y consecutivo a los trabajadores de la Unidad Educativa para poder desarrollar un mejor control interno en ella.

Se recomienda implementar el código de ética existente para que ayude a reducir el riesgo en el entorno de control para mejorar las relaciones entre dirección y personal para mantener un clima organizacional adecuado.

Antilef (2015). Desarrolló un estudio titulado “Análisis de la efectividad en la aplicación del programa de acreditación de los servicios municipales”; se consideró como objetivo principal evaluar el desempeño del Sistema de Acreditación Municipal. La investigación fue de tipo descriptiva explorativa, se realizó una encuesta a un total de 32 administradores municipales. Por lo que la investigación concluyó en que tienen propósito de guiar a las entidades comunales en su camino a la excelencia, así dar a conocer de qué trata el modelo de gestión. Así mismo, que debe existir más innovación, con una visión a largo plazo del eje municipal y mejorar los niveles de participación interna.

La Ugel de Cajabamba tiene muchos servicios que ofrecer, además de cumplir un papel importante en el sector educativo, por falta de eficiencia no llega a alcanzar sus objetivos, porque no existe un control eficiente en la ejecución del gasto, otorgado por el estado.

En Ambato Pilataxi (2015), desarrolló una tesis titulada “Control Interno y La Gestión Del Talento Humano En La Unidad Educativa Bilingüe “Cebi” De La Ciudad De Ambato”, se consideró como objetivo principal Analizar el control interno y la gestión del talento humano en la organización administrativa en la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI”, de la ciudad de Ambato para proponer alternativas de mejora. La metodología utilizada fue operativa, por lo que se concluyó que en la Institución Educativa Bilingüe “Cebi” existe una gestión eficiente de talento humano, pero sin

olvidar que no conocen los parámetros de la valoración del desempeño profesional. Se recomienda fomentar una cultura de cumplimiento de objetivos en la ejecución de proyectos productivos para la mejora de la institución educativa “CEBI”.

### **Contexto Nacional**

En Tacna García (2018), desarrolló una tesis titulada “El Control Interno y el logro de objetivos en La Unidad de Gestión Educativa Local De Tacna, Año 2017”, cuyo objetivo principal fue determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017. La metodología de la investigación fue pura de nivel correlacional, de diseño no experimental de corte transversal, la población tuvo a 45 trabajadores. Como resultado se encontró que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos. El autor concluyó que tenía un buen control interno por ello se logró cumplir con los objetivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

En Huaraz López (2018), desarrolló una investigación titulada “Influencia cuyo objetivo general fue analizar la influencia entre ambas variables. La metodología empleada fue de diseño de investigación fue no experimental de corte transversal y correlacional – causal y la población estuvo conformada por 54 servidores públicos de la Institución. Se concluyó que dentro de la Institución el Sistema de Control Interno es regular al cual le faltan aún más controles para poder optimizar la Gestión Administrativa. Se recomienda fortalecer el sistema de control interno según las nuevas normas dictadas por la contraloría general de la república, con la finalidad de poder mejorar la gestión administrativa y cumplir con los objetivos y metas trazadas.

Coronado (2018). En su tesis titulada “Presupuesto por resultados y la calidad del gasto público en la UGEL 07- Lima Metropolitana, 2017”, su objetivo principal es determinar la relación que existe entre el Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto Público. El análisis fue cuantitativo, hipotético de carácter deductivo por lo que se aplicó una encuesta a 128 trabajadores de 51 instituciones educativas. La investigación concluyó que el presupuesto por resultados se relaciona significativamente con la calidad del gasto, pero la dimensión de eficiencia del presupuesto posee una relación baja con el gasto publico debido a que no posee una fase

de programación y formulación anual de dicho presupuesto que genere tener una mejor eficiencia y eficaz para su optima utilización de los recursos financieros para así estar orientados para el cumplimiento de los objetivos y sus metas propuestas.

El no contar con un sistema adecuado de control interno genera conflictos internos, desagrada el clima laboral de la entidad, ya que es la situación de la Ugel que al no existir un control suficiente al momento de ejecutar el gasto se generan conflictos, porque los resultados no son muy eficientes.

En Chimbote Fernández (2018), realizó una investigación titulada “El control interno y su incidencia en el área de tesorería de las UGEL del Perú: caso UGEL Pallasca N° 0738 – Ancash, 2017” la cual tuvo como objetivo general Describir el Control Interno y su incidencia en el Sistema Nacional de Tesorería de las UGEL del Perú y de la UGEL PALLASCA N° 0738 – Ancash, 2017, la investigación se basó en una metodología cuantitativa- no experimental y no fue aplicable ninguna población. El autor concluyó que es necesario poner más énfasis en manejar correctamente el Sistema de Control para optimizar la gestión de la UGEL PALLASCA N° 0738 para así lograr el alcance de los objetivos propuestos.

Vasquez (2018). En el estudio titulado “Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú: caso ONG "Sara Lafosse" - Trujillo, 2015.”, se consignó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú y de la ONG “Sara Lafosse” de Trujillo, 2015. El marco metodológico usado fue de tipo descriptivo de un nivel analítico por lo que el nivel fue bibliográfico en un instrumento de fichas sin hacer uso de una población determinada. Se concluyó que el control interno permite la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de la gestión de las entidades sin fines de lucro en el Perú. Asimismo, se recomienda realizar mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones lo que contribuye al desarrollo organizacional.

La implementación del control interno, siempre en cuando sea eficiente contribuye con una mejor gestión en los recursos otorgados por el estado, porque permite evaluar la eficacia, de lo contrario los resultados obtenidos serán deficientes. La realidad de la Ugel comparte cierta similitud con las conclusiones de esta investigación.



Molina y Janeti (2017). Realizaron la investigación titulada “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros - 2014.”, se determinó como objetivo principal determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros en el periodo 2014. Siendo de tipo cualitativo, descriptivo por lo que se aplicó fichas bibliográficas y documental de la municipalidad distrital de Olleros. La investigación concluyó que las acciones del control interno influyen favorablemente en la administración de los recursos, así como también existe deficiencia en la ejecución de los gastos por no contar con el adecuado sistema de control interno.

Angulo y Delcy (2015). Desarrollaron una investigación titulada “Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la Ugel N° 06 – Ate – 2015”; se determinó como objetivo general establecer si el Control Interno incide en el sistema nacional de tesorería de la UGEL. Siendo de tipo cuantitativo, no experimental por lo que se aplicó fichas bibliográficas y documental no usando población. Concluyó en que hay factores influyentes en el incumplimiento de la norma, propuesta y aplicación de indicadores que determinan en manejo eficiente de los fondos y propuestas de alternativas de solución. Además, que se puede tomar medidas correctivas que ayuden a un mejor manejo y dirección de los recursos públicos.

### **Contexto Local**

En Pimentel Delgado (2018), desarrolló una tesis titulada “Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2018”, la investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno de la Unidad de Gestión Educativa Local San Pablo – Cajamarca utilizando una población conformada por 51 trabajadores, utilizando una metodología de investigación de diseño no experimental correlacional de corte transversal. Se concluye que existe una correlación positiva considerable entre la gestión administrativa y la evaluación de riesgos en la institución seleccionada para la investigación. Se recomienda proyectar y ejecutar jornadas periódicas de capacitación dirigida a los trabajadores relacionado con la gestión administrativa y con la implementación del sistema de control interno.

En Pimentel Barco y Román (2018), realizaron una investigación titulada “Sistema de control interno para mejorar los procesos de adquisición de bienes en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local San Ignacio-2016” cuyo objetivo general fue determinar estrategias y la influencia del sistema de control interno que facilite, mejore y optimice el proceso de adquisiciones de bienes en la UGEL SAN IGNACIO. La metodología utilizada fue Descriptivo-aplicada, con un diseño No Experimental y corte transversal y la población estuvo conformada por 20 trabajadores de la entidad. Como resultados se obtuvo que un 95% de los encuestados están de acuerdo con implementar un sistema de control interno para el Área de Abastecimientos El autor concluyó que el Sistema de Control Interno promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la mejora de procesos de adquisición de bienes.

En Pimentel Sánchez (2018), desarrolló una investigación titulada “Control Interno Para Mejorar La Gestión De Bienes Patrimonial De La Ugel- Ferreñafe 2017”, cuyo objetivo principal fue determinar que el control interno mejorará la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Ferreñafe. La metodología utilizada fue cuantitativa con un alcance descriptivo y de diseño no experimental. La población tuvo un total de 88 colaboradores los cuales laboran en la entidad. Se concluyó que Los procedimientos de control interno en la entidad del sector público son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de logística. Recomendándose así la implementación de un sistema de control interno mejorar las coordinaciones entre las respectivas áreas.

Grozo (2017). En su estudio titulado “El efecto redistributivo del gasto público del programa nacional cuna más, en la unidad territorial Cajamarca: 2012-2013”, su objetivo principal fue determinar el efecto redistributivo del gasto público del Programa Nacional Cuna Más en el Servicio de Cuidado Diurno de niños menores de 03 años de edad. La investigación fue de tipo deductivo no experimental de nivel analítico, se usó una ficha de recolección de datos para una población de 19 comités de gestión. Esta investigación concluyó en que Programa Nacional Cuna Más es un programa dedicado al enfoque de desarrollo humano, por lo que se indica que la cobertura de educación inicial en niños(as) de 0 a 2 años es aún muy baja en Perú, un 4.7% de los niños(as) a

nivel nacional, pero en zona rural es aún más baja, alcanzando un 2% y este programa permitirá reducir la pobreza en la educación del país.

Cubas y Haro (2016). Se llevó a cabo la tesis titulada “El presupuesto público y su influencia en la ejecución de obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de San Miguel, departamento de Cajamarca. Año 2015”; se consideró como objetivo principal determinar cómo el presupuesto público influye en la ejecución de obras. La investigación realizada fue de tipo descriptiva, cuantitativa por lo que se aplicó una encuesta y una guía de observación para todas las obras públicas de la Municipalidad. La investigación concluyó que la municipalidad no tenía adecuada ejecución las fuentes de financiamiento, por lo que los ingresos no eran administrados directamente en las obras. Por lo que se recomendó que los ingresos públicos deben ser distribuidos de acuerdo a las necesidades para el buen control presupuestal, realizar evaluación periódica y dar así cumplimiento a lo fijado.

Campos (2015). Se desarrolló la tesis “Determinación de factores que limitaron la ejecución del gasto de la municipalidad distrital José Manuel Quiroz, provincia de San Marcos, departamento de Cajamarca y su incidencia en el crecimiento económico distrital: 2007 - 2012”; se consideró como objetivo principal determinar los factores que limitaron la ejecución, con la finalidad de diseñar estrategias de mejora que contribuya de manera efectiva al crecimiento económico del distrito, la investigación fue de tipo descriptiva ya que detalla los factores que limitaron en la ejecución. La investigación concluyó que la municipalidad no posee personal técnico capacitado para la elaboración, así mismo poder implementar nuevos softwares. Por lo que se recomendó contratar equipos técnicos especialistas en el área de contratación con mejores procesos de selección.

## **1.3 Teorías Relacionadas**

### **1.3.1 Control Interno.**

#### ***Control interno.***

La contraloría General de la Republica, habiendo identificado la situación de las entidades públicas, ha generado fomentar como un rol el control interno en las entidades, definiéndolo como estrategia para el fortalecimiento, promoción y evaluación, porque lo será el principal producto que el estado le brinda a los funcionarios y servidor público.

Definición: El control interno es considerado como el proceso efectuado por el titular, funcionario de una entidad, fue diseñado para enfrentar riesgos y para dar seguridad razonable de las actividades que realiza, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a disminuir los riesgos. (La contraloría General de la República, 2014)

#### **LEY N°27785- Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria de la Republica.**

Es objeto de la ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios, servidor público, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control.

#### **Ley 28716- Ley del control Interno de las Entidades del Estado**

Esta ley tiene por objeto determinar las normas para regular la presente elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las entidades del estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción propendiendo al debido y transparente logro de los objetivos.

#### **Impotancia del control interno en el sector publico**

El control interno trae beneficios para una entidad, la implementacion de este sistema fortalece y promueve la adopcion de medidas que redundan en el logro de sus objetivos,

es decir, el control favorece la ejecución de las actividades y mejora el rendimiento, este bien realizado contribuye a una gestión óptima, se le considera como una herramienta que combate con la corrupción alguna, así mismo ayuda a cumplir sus metas de desempeño y rentabilidad de los recursos. Khoury (2014).

### **Objetivos del control interno**

- a) Promueve la eficiencia, eficacia, transparencia en las operaciones que realiza una entidad.
- b) Cuida y asegura los recursos y bienes del estado de cualquier pérdida alguna.
- c) Busca cumplir con la normatividad aplicable a la entidad.
- d) Garantiza la confiabilidad de la información.
- e) Fomenta que se genere valor público a los bienes y servicios que son destinados para la sociedad.

### **Organización del control Interno en el sector público**

Según Khoury (2014), El sistema de control interno consta de cinco componentes funcionales y principios que representan los fundamentos correspondientes a cada componente:

#### **Ambiente de control**

Hace referencia al conjunto de normas, procesos y estructuras que ayudan de sustento para desempeñar el control interno adecuado en una entidad, los funcionarios partiendo del más alto nivel de la entidad, debe sobresalir la importancia del control, además incluye las normas de conducta que se espera. Contar con un ambiente de control tiene una repercusión positiva en todo el sistema general de control interno. Khoury (2014).

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Los principios que se desempeñan en este componente son:

- Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

- Independencia de la supervisión del control interno
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Competencia profesional
- Responsable del control interno

### **Evaluación del Riesgo**

Este componente hace referencia a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, la evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos.

Principios que comprenden este componente:

- Objetivos Claros
- Gestión de riesgos que afectan a los objetivos
- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos
- Monitoreo de cambios que pueden afectar el sistema de control interno.

### **Actividades de control**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos ya determinados que minimizan los riesgos que puedan afectar el logro de objetivos de la entidad, las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Estas acciones son complementarias para las actividades de control, además engloban principios de ejecución de las actividades de control para eliminar los riesgos. Khoury, (2014)

Principios que comprenden este componente:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
- Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

### **Información y comunicación para mejorar el control interno**

Es importante tener una comunicación para contribuir con el control interno, además hace referencia a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que contribuyan alcanzar sus objetivos.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al

personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. Khoury, (2014)

Principios que se desempeñan en este componente:

- Información de calidad para el control interno.
- Comunicación de la información para apoyar el control interno.
- Comunicación a terceras partes.

### **Actividades de supervisión del control interno**

Esta actividad de supervisión del control interno, nos define que este es conjunto de actividades de autocontrol incorporadas en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. Khoury (2014).

### **Principios que se desempeñan en este componente**

- Evaluación para comprobar el control interno.
- Comunicación de deficiencias de control interno.

### **Consideraciones finales**

Existe una relación muy importante entre los componentes y principios mencionados, ya que estos en su conjunto contribuyen con la efectividad del control interno, los principios mencionados son considerados como base para el desarrollo de la herramienta de evaluación del control interno. Los componentes trabajan juntos y de manera integrada con los principios, porque al laborar en conjunto disminuyen la existencia de riesgos, pero si alguno de ello falla entonces no se puede concluir que tiene un control efectivo.

### **1.3.2 Eficacia del gasto**

Según los autores (Abusada, Cusato, y Pastor , 2008) definen, la eficacia del gasto se entiende como la capacidad que tiene el estado peruano para alcanzar los objetivos

de política planteados, así mismo la eficiencia es la manera o herramienta para saber cómo fueron utilizados los recursos. Con la finalidad que se busque maximizar su desempeño en la sociedad peruana. (p.1)

Machado (2006) menciona, la eficiencia del gasto induce a todos los efectos que tiene sobre las condiciones económicas y sociales de los países, además de la forma de vivir de la sociedad, en base a los recursos utilizados. Sin embargo, la eficiencia es distinta a la efectividad, porque la última solo busca alcanzar los objetivos planteados independientemente del nivel de gasto. Es decir, una gestión puede ser efectiva, pero no eficiente, pero no al revés. (p.1)

### **Desempeño del Sector Público**

El análisis de la eficiencia del gasto público requiere como primer paso la identificación de las responsabilidades del estado y la medición de su desempeño en estas áreas. Determinar las funciones que el estado debe cumplir en la sociedad y los objetivos que éste debiera alcanzar no es tarea fácil. El tema es controversial, debido a las distintas visiones que hay al respecto, desde posiciones que abogan por la existencia de un estado mínimo encargado de desempeñar funciones básicas tales como la seguridad ciudadana y la administración de justicia, hasta posiciones que apoyan una participación activa del estado en la economía, incluyendo la provisión de bienes y servicios privados a través de empresas públicas. (p.2).

### **Importancia de la eficiencia del Gasto Público**

La eficiencia del gasto público es muy importante dentro de la política fiscal, además de ser un elemento indispensable para llegar a los objetivos de desarrollo económico, social e institucional de los países, para acelerar el crecimiento, la reducción de la pobreza y el fortalecimiento de la legitimidad del estado. (p.1)

Con ese objetivo, a inicios del presente mes, el Poder Ejecutivo emitió el Decreto de Urgencia N° 005-2018, orientado a reducir el gasto público hasta en 969 millones 162,868 soles, estableciendo medidas de eficiencia y la reducción de las partidas dedicadas a seminarios, talleres, servicios de imagen, pasajes y publicidad, así como un uso adecuado de vehículos oficiales. Además, el propósito de esta norma es establecer medidas extraordinarias en materia económica y financiera para impulsar la eficiencia del gasto público durante este año, a fin de atenuar y modular el crecimiento del gasto



corriente sin afectar la prestación de los servicios públicos, así como garantizar el cumplimiento de las metas fiscales. El Peruano (2018).

### **Resolución Directoral N° 007-99- EF/76.01 Glosario de términos de Gestión presupuestaria del Estado.**

La ejecución del gasto comprende las etapas del:

**Compromiso**, Emisión de documentos sustentatorios de compromiso (orden de compra, orden de servicios, etc.)

**Devengado**, Surgimiento de la obligación de gastar por parte del pliego.

**Pago**, tope que el tesoro público autoriza al Banco de la a abonar a la subcuenta de cada pliego presupuestal.

### **Ley N° 27806- Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública**

Su finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información. El proceso y plazos de instalación de las entidades de los gobiernos locales provinciales y organismos desconcentrados a nivel provincial.

### **Fases de la Ejecución de Gastos**

#### **Fase del Compromiso**

Compromiso, es la afectación preventiva del presupuesto institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto, ello es previo a la realización del gasto por obligaciones contraídas a través de disposiciones legal, contrato o convenio, en ningún caso puede realizarse con posterioridad al pago; el compromiso no implica obligación de pago; se acuerda luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la ejecución de gastos previamente aprobados, por un importe determinado que afectan total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a ley, contrato o convenio.

La responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con la máxima autoridad administrativa del pliego o de la unidad ejecutora, según corresponda,

y con aquel que cuente con delegación expresa para comprometer gastos, en el marco de la ley N° 28411. Así mismo es responsabilidad de las oficinas de presupuesto de las unidades ejecutoras de los pliegos presupuestarios o de las que hagan sus veces, verificar que las afectaciones presupuestarias de cada compromiso realizado.

#### **El compromiso contiene lo siguiente:**

- a) Materia de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios, y obras, estos tienen el contrato, que constituye el acuerdo que establece las obligaciones para las partes y en particular las contraprestaciones a cargo del pliego en el marco del artículo 26 de la ley N° 28411.
- b) Pago al personal y pensiones; las planillas respectivas, conforme a los contratos.
- c) Gastos sin contraprestaciones de un bien o servicio a favor de la entidad, el acto administrativo correspondiente, todo sustentado con dispositivo legal.

#### **Fase del Devengado**

El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

El devengado es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

#### **Fase del Pago**

El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

#### **Procedimiento de la ejecución del gasto**

Calendarización, previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un periodo dado.

Realización del compromiso, emisión de documentos que sustentan el compromiso.

Determinación de devengados, surgimiento de la obligación de gastar por parte del pliego.

Autorización de Giro, Nivel máximo de giro que el tesoro público proporciona a cada pliego presupuestal.

## **Marco Legal**

### **Ley N° 27806- Ley de Transparencia y acceso a la Información Pública**

Su finalidad promover la transparencia de los actos del Estado y regular el derecho fundamental del acceso a la información. El proceso y plazos de instalación de las entidades de los gobiernos locales provinciales y organismos desconcentrados a nivel provincial.

**El decreto Supremo N° 009-2016 Minedu**, regula las Unidades Educativas Locales, la ley general de educación tiene por objeto establecer los lineamientos generales de la educación y del sistema educativo peruano, las atribuciones y obligaciones del estado y los derechos y responsabilidades de las personas y la sociedad en su función educadora.

## **1.4 Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018?

## **1.5 Justificación e importancia del estudio**

Los autores (Ñaupas, Mejía, Novoa, y Villagómez, 2014) manifiestan que es importante mencionar en todo trabajo de investigación tiene manifestar las razones del porqué de la ejecución del estudio.

**Justificación Metodológico:** Científicamente porque se trabajó con los pasos del método científico, como es la observación, formulación del problema, hipótesis, etc. Además, que se incurrirá a instrumentos de recolección de datos para poder ser procesadas mediante software estadístico, mostrando su confiabilidad y validez.

**Justificación Social:** Se justifica socialmente, porque los resultados y a las conclusiones donde lleguemos puede ser interés para el público en general, además

servir como información para nuevos investigadores que incurran en la misma problemática.

**Justificación Teórica:** se justifica de manera teórica, ya que se tomará en cuenta algunas teorías realizadas por otros investigadores, profesionales expertos en la filosofía de las variables Control interno y ejecución presupuestal.

Considerar los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2014, p.40)

## **1.6 Hipótesis**

La evaluación del control interno tiene efecto positivo en la eficacia del gasto en la UGEL de Cajabamba, 2018.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General**

Determinar el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.

### **1.7.2 Objetivo Específico**

- a) Diagnosticar el control interno de la UGEL de Cajabamba, 2018.
- b) Analizar la eficacia de la ejecución del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.
- c) Conocer el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1 Tipo y Diseño de Investigación

#### 2.1.1. Enfoque

##### *Cuantitativo*

La investigación realizada será de tipo cuantitativa debido a la información proporcionada que serán procesados de forma numérica.

Según (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014), mencionan que una investigación cuantitativa es la que proporciona resultados numéricos, para luego ser procesada mediante la estadística descriptiva, razón por la cual se acepta este enfoque, porque el gasto que realiza la UGEL se mide por medio de resultados cuantitativos.

#### 2.1.2. Tipo

##### *Descriptiva*

Una investigación descriptiva es aquella que busca especificar los rasgos, características y propiedades resaltantes del objeto de estudio de la investigación. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

Debido a eso la investigación a realizar es de tipo descriptiva porque realizaremos la descripción de las variables Control interno y Eficacia del Gasto.

##### *Correlacional*

La investigación de tipo correlacional, es la que determina si existe correlación entre las variables, las cuales tienen como propósito mostrar y determinar los resultados existentes de las variables. Por lo tanto, la correlación examina la asociación de un factor influyente en otro, en un tiempo determinado. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

#### 2.1.3. Diseño

##### *No experimental – de Corte Transversal*

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), la investigación a realizarse es no experimental, debido a que no se realiza la manipulación de liberada de las variables, analizando el objeto de estudio tal y como pueden permanecer en el contexto; asimismo será de corte transversal, porque la evaluación se desarrolla en un momento determinado.

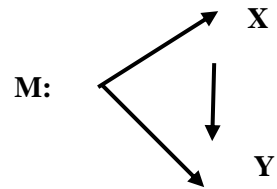
Entonces el diseño del estudio se representa el siguiente esquema:

**Donde:**

M = Muestra

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente



## **2.2 Población y muestra**

### **2.2.1 Población**

Para (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014) afirman que “la población es un conjunto de personas y objetos que serán estudiados, analizados y que tienen alguna característica en común para ser investigados”. La población estará conformada por la UGEL de Cajabamba 2019.

### **2.2.2. Muestra**

Es una parte de un conjunto extenso, el cual representará al conjunto para ser investigado y poder obtener información importante y concreta para la investigación. Gil (2016).

Para la presente investigación la muestra estará conformada por toda la población, de la cual se recolectará información relevante para dar cumplimiento al proyecto a desarrollar. La UGEL de Cajabamba.

## **2.3 Variables, Operacionalización.**

### **Definición Conceptual**

#### **Control interno**

Es aquel que favorece la ejecución de las actividades y mejora el rendimiento, para contribuir a una gestión óptima, y cumplir las metas de un buen desempeño y rentabilidad de los recursos. Khoury, (2014)

#### **Eficacia del gasto**

Es la capacidad del estado peruano para alcanzar los objetivos de política planteados, para reconocer de qué forma fueron manipulados los recursos. Con la finalidad que se busque maximizar su desempeño en la sociedad peruana. (p.1) (Abusada, Cusato, y Pastor, 2008)

**Tabla 1.**

*Cuadro de Operacionalización.*

<b>Variables</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>V.I Control interno</b>	Es aquel que favorece la ejecución de las actividades y mejora el rendimiento, para contribuir a una gestión óptima, y cumplir las metas de un buen desempeño y rentabilidad de los recursos. Khoury, (2014)	La variable control interno fue analizado por medio de un análisis documentario	Ambientes de control	Estructura organizacional Competencia profesional
			Evaluación del Riesgo	Objetivos claros Gestión de riesgos
			Actividades de control	Segregación de funciones Evaluación del desempeño
			Información y comunicación	Calidad de información
			Actividades de supervisión	Actividades de prevención
<b>V.D Eficacia del Gasto</b>	Es la capacidad del estado peruano para alcanzar los objetivos de política planteados, para reconocer de qué forma fueron manipulados los recursos. Con la finalidad que se busque maximizar su desempeño en la sociedad peruana. (p.1) (Abusada, Cusato, y Pastor , 2008)	La variable eficacia del gasto fue medida por medio de un análisis documentario.	Fases del gasto	Compromiso
				Devengado
				Pago

*Fuente: Elaboración en base a la teoría de La contraloría General de la República ( 2014) y El Peruano (2018).*

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos.**

**Entrevista:** Según (Gil, 2016), la entrevista es la técnica que permite recabar información a través de una conversación con el entrevistado, la cual ha sido formulada con preguntas contundentes, para contrastar confiabilidad en la investigación.

**Análisis documentario:** Permite recoger información detallada para proceder al análisis de los datos recogidos. Por lo general, es el encargado de realizar una comparación del contexto en el que se encuentran los datos, para

que la información pueda ser estudiada a profundidad y detectar las apreciaciones sistemáticas existentes. (Gil, 2016)

#### **2.4.2. Instrumento de recolección de datos**

**Guía de Entrevista:** Permite realizar una interacción con preguntas abiertas en un contexto apropiado, facilitando la construcción de una investigación confiable para realizar los controles apropiados de la entrevista. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

**Guía Documentario:** Consiste en recoger y analizar datos precisos de una investigación en estudio, la cual tiene que ser proporcionada por fuente confiable para proceder a su diseño de investigación. (Sabino, 2014)

#### **2.4.3. Validez**

Según (Rodríguez & Manterola, 2016), Indican que la validez, conlleva a verificar el nivel en el cual los instrumentos de recolección de datos miden la variable de estudio.

La validación del instrumento, se realizará mediante el uso del juicio de expertos.

### **2.5 Procedimientos de análisis**

Para la presente investigación se utilizará programas de Excel y SPSS, se pasará la información extraída del cuestionario elaborado por los propios investigadores que se aplicará a los trabajadores de la UGEL de Cajabamba.

La recolección de datos se realizará mediante el siguiente procedimiento como a continuación se detalla:

- a) Se seleccionará el instrumento que en este caso es el cuestionario estructurado para la encuesta respectiva.
- b) Posteriormente se diseñará el mismo cuestionario con 10 premisas debidamente establecidas coherentemente en función a dar solución al problema.
- c) Después de diseñar el instrumento se aplicará a los trabajadores de la UGEL de Cajabamba. Luego se tabulará los datos obtenidos a través de los programas Excel y SPSS para obtener la información correspondiente.
- d) Finalmente se analizarán los datos obtenidos.



## 2.6 Aspectos éticos

Para el adecuado estudio de esta investigación es necesario precisar criterios que faciliten a determinar un adecuado nivel de veracidad de la información.

**Tabla 2**

*Criterios éticos de la investigación*

Criterios	Características Éticas del Criterio
Consentimiento informado	“Los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes”.
Confidencialidad	“Se les informó la seguridad y protección de su identidad”.
Observación participante	“Los investigadores actuaron con prudencia durante el proceso de acopio de los datos”.

*Fuente: Elaborado en base a: Noreña, Alcaraz, Rojas, y Rebolledo (2012).*

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Tablas y Figuras

##### 3.1.1 Generalidades

###### a. Misión

“La Unidad de Gestión Educativa Local de Cajabamba, promueve una educación de calidad, equitativa e inclusiva que genere oportunidades legítimas de progreso y prosperidad en los estudiantes; a su vez fortalece la cultura, el deporte, la recreación y la tecnología en el ámbito de su provincia. Lidera el proceso de coordinación y vigilancia con los actores por la mejora de los aprendizajes”.

###### b. Visión

“Al 2026, la educación en Cajabamba logrará: ampliar la cobertura, que los estudiantes de la Educación Básica, con énfasis en el segundo grado de Primaria comprendan lo que lean y resuelvan problemas matemáticos. Contará con docentes capacitados y comprometidos con el aprendizaje en un escenario de cambio; con estudiantes preparados para acceder al mundo laboral, que practican valores, respetan las diferencias y aportan al desarrollo local sostenible, como resultado de un trabajo participativo de los distintos actores educativos”.

###### c. Principios y valores

###### Principios

Calidad

Ética

Equidad

Interculturalidad

Creatividad e innovación

Respeto a la vida y medio ambiente

###### Valores

Responsabilidad

Justicia

Libertad y autonomía

Respeto y tolerancia

Solidaridad

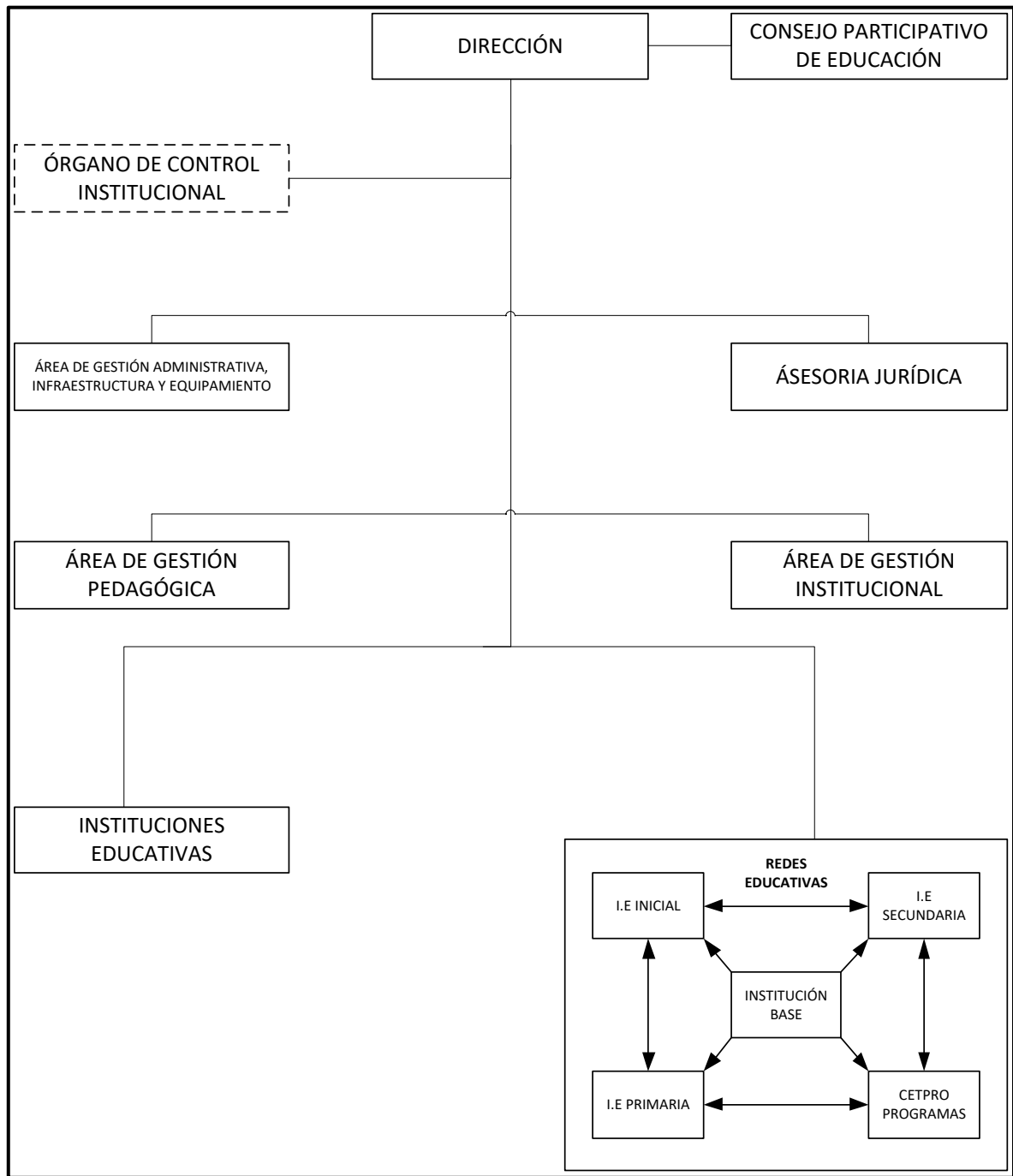


Figura 1. Organigrama de la Ugel de Cajabamba

### 3.1.2 Diagnóstico del control interno de la UGEL de Cajabamba, 2018.

Para diagnosticar el control interno de la UGEL de Cajabamba se dialogó con el administrador de la entidad en estudio, a quien se le aplicó una entrevista y los resultados fueron los siguientes.

Tabla 3

Ítem	Respuesta	Comentario
1. ¿Cuentan y aplican con el manual de procedimientos y funciones para la ejecución de las actividades?	La entidad educativa cuenta con el Manual de funciones y procesos (MAPRO), tomando en cuenta en cada actividad que realizan los colaboradores de la UGEL.	La UGEL si cuenta con este Manual.
2. ¿El personal que labora en la UGEL de Cajabamba tiene definido sus funciones?	Si, todas las áreas conocen sus funciones y como desarrollarlo, así mismo cuentan con el MOF y ROF, además de ello realizan reuniones cada tres meses para verificar su desempeño de los trabajadores según su área.	Todos los colaboradores tienen definido sus funciones, sin embargo, no todos lo cumplen.
3. ¿El personal que labora es capacitado al menos una vez al año?	Si, el personal que se encuentra en el régimen CAS 1057 y 276 son capacitados dos veces al año por el mismo ministerio de educación, sin embargo, los colaboradores contratados que no se encuentren en esos regímenes son capacitados por la misma entidad una vez al año, de lo contrario se les transmite lo aprendido en dichas capacitaciones.	Sí, todos los colaboradores que son contratados por el mismo estado reciben capacitaciones.
4. ¿Existe una oficina de control interno o de auditoría interna en la UGEL de Cajabamba?	No, actualmente la UGEL carece de dicha oficina, ya que por ello no hay un control que verifique los procesos en las determinadas áreas, así mismo no logran identificar sus errores y anomalías por el mismo hecho que no cuentan con un control y poder corregirlos.	No se cuenta con esta oficina.
5. ¿Definen objetivos para trabajar en base a ello periódicamente?	No, aun no se ha trabajado de esa manera, simplemente realizamos las actividades.	No implementa dicha acción
6. ¿Existe algún responsable de evaluar gestionar los riesgos existentes?	Si, la oficina de administración es la encargada de revisar los posibles riesgos en cuanto al factor monetario sin embargo en procesos no.	Esta oficina es la encargada
7. ¿Cumplen con la segregación de funciones?	En su mayoría las oficinas llegan a cumplir sus metas en un 90%, ya que no hay un control que este revisando o verificando, pero se trata de mejorar cada año el rendimiento.	En su mayoría buscamos cumplir con las funciones.
8. ¿En algún momento ha transgredido la segregación de funciones?	Si, ya que nos hace falta personal, entonces las otras áreas realizan el trabajo de otras con el fin de cumplir con todo lo determinado.	Suele suceder cuando otras áreas necesitan apoyo.
9. ¿Las actividades que realizan son medidos con algún instrumento para verificar su desempeño?	Si, son medidos mediante el POI y PAC que son los instrumento que revisan los procedimientos y funciones.	Los instrumentos que siempre se utilizan el POI y PAC.
10. ¿Cuentan con una comunicación asertiva entre los trabajadores de la UGEL de Cajabamba?	Si, ya que siempre se está realizando reuniones con el fin de comunicar todos los problemas, sugerencias o ideas que puedan aportar con la institución.	Son asertivos
11. ¿Existen líneas de comunicación para transmitir alguna información para todos los trabajadores efectivos?	Si, toda la información es transmitida por los correos institucionales, la página de la misma UGEL, por el Facebook, son los principales canales de comunicación.	Existen líneas de comunicación

12. ¿Existen un seguimiento a los resultados de los objetivos planteados en cada área de la UGEL?	Si, ello lo realiza el área de administración y planificación son los encargados de hacer los seguimientos a sus respectivas áreas y tareas determinadas.	El área de administración lo realiza siempre.
---	---	---

Evidentemente la UGEL no cuenta con un control interno, lo que genera que no se cumpla al 100% sus metas y objetivos, sin embargo, cuentan con manuales como MOF, MAPRO que son guías para la ejecución de sus actividades, así mismo carecen de personal por ello es que algunas veces trasgreden sus funciones, cuentan con una comunicación asertiva ya que siempre realizan reuniones, las únicas oficinas que realizan algún tipo de seguimiento o un control es la misma administración y la de planificación, pero no es un control interno eficiente ya que solamente se enfocan en la parte monetaria mas no en los procesos y cumplimientos que es relevante.

### 3.1.3 Analizar la eficacia de la ejecución del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.

**Tabla 4**

*Gastos cubiertos por recursos ordinarios*

Clasificador	PIM	Devengado	Saldo
Personal Administrativo Nombrado (R.P)	S/1.139.749,00	S/1.139.749,00	S/0,00
Personal con Contrato a Plazo Fijo (R.L.P)	S/293.332,00	S/293.332,00	S/0,00
Asignación a Fondos para Personal	S/705.600,00	S/705.600,00	S/0,00
Personal Nombrado	S/27.188.331,00	S/27.188.322,43	S/8,57
Personal Contratado	S/11.982.429,00	S/11.982.428,33	S/0,67
Otras Retribuciones y Complementos	S/1.244.755,00	S/1.244.755,00	S/0,00
Aguilnados	S/915.701,00	S/915.701,00	S/0,00
Bonificación por Escolaridad	S/340.600,00	S/340.600,00	S/0,00
CTS	S/280.217,00	S/277.301,27	S/2.915,73
Asignacion por Cumplir 25 O 35 años	S/265.457,00	S/262.035,42	S/3.421,58
Vacaciones Truncas	S/2.251.568,00	S/2.251.568,00	S/0,00
Otras Ocasionales	S/2.726.815,00	S/2.726.815,00	S/0,00
ESSALUD	S/2.457.044,00	S/2.457.044,00	S/0,00
Regimen de Pensiones	S/2.802.952,00	S/2.802.952,00	S/0,00
Escolaridad, Aguilnados y Gratificaciones	S/195.950,00	S/195.950,00	S/0,00
Gastos de Sepelio y Luto del Personal Activo	S/195.733,00	S/189.266,79	S/6.466,21
Combustibles y Carburantes	S/65.575,00	S/65.574,18	S/0,82
Papeleria en General, Útiles y Materiales de Oficina	S/78.916,00	S/78.913,11	S/2,89
Aseo, Limpieza y Tocador	S/75.089,00	S/75.082,40	S/6,60
Material Didactivo, Accesorios	S/939.358,00	S/939.353,49	S/4,51
Servicios de Suministro de Energía	S/220.329,00	S/213.156,59	S/7.172,41
Animadoras y Alfabetizacion	S/464.041,00	S/464.040,01	S/0,99
Servicios Diversos	S/419.996,00	S/419.974,78	S/21,22

Contrato de Administrativo de Servicios	S/3.006.771,00	S/2.599.864,19	S/406.906,81
<b>TOTAL</b>	<b>S/60.256.308,00</b>	<b>S/59.829.378,99</b>	<b>S/426.929,01</b>

*Fuente: Adaptado de la información de control de la UGEL de Cajabamba, 2018.*

**Nota:** En la tabla 11, se muestra todo los gastos más relevantes incurridos en el año 2018. El cual ha tenido una alta eficiencia porque se ha logrado cumplir hasta en un 99% lo determinado en PIM. Lo cual que por no tener un control eficiente sobre los recursos y gastos no se ha logrado el 100%.

**Tabla 5**

**Gastos cubiertos por los recursos directamente recaudados**

Clasificador	PIM	Devengado	Saldo
Vehículos	S/21.500,00	S/14.657,43	S/6.842,57
Edificios y Estructura	S/9.300,00	S/9.300,00	S/0,00
Servicios Diversos	S/44.000,00	S/41.901,75	S/2.098,25
Transporte Terrestre	S/20.000,00	S/17.000,60	S/2.999,40
<b>TOTAL</b>	<b>S/94.800,00</b>	<b>S/82.859,78</b>	<b>S/11.940,22</b>

*Fuente: Adaptado de la información de control de la UGEL de Cajabamba, 2018.*

**Nota:** en la tabla 12, se muestra los gastos de la municipalidad, que han sido cubiertos por los recursos directamente recaudados (RDR), son aquellos ingresos que genera la misma entidad, con el fin de contribuir con la eficacia del gasto. Para el 2018 el PIM fue de s/94,800.00 de los cuales solo s/82,859.78. Siendo un 87% de cumplimiento, teniendo saldos de s/11,940.22 lo cual queda como saldo inicial para el 2019.

**Tabla 6**

**Gastos cubiertos por recursos determinados**

Clasificador	PIM	Devengado	Saldo
Viaticos y Asignaciones por Comisión	S/37.100,00	S/14.513,60	S/22.586,40
Servicio de Publicidad	S/17.814,00	S/10.098,24	S/7.715,76

Servicios Diversos	S/109.656,00	S/49.773,02	S/59.882,98
Equipos Computacionales y Perifericos	S/15.000,00	S/10.000,00	S/5.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>S/179.570,00</b>	<b>S/84.384,86</b>	<b>S/95.185,14</b>

*Fuente: Adaptado de la información de control de la UGEL de Cajabamba, 2018.*

**Nota:** En la tabla 13, se observa que los gastos han sido cubiertos por los recursos determinados, que son los ingresos provenientes de las regalías, foncomun, canon, etc. De cual al inicio de año el presupuesto fue modificado a s/179,570.00, de este monto solo se utilizó el 47%, quedando un saldo a favor para el 2019 de s/95,185.14.

### **3.1.4 Determinar el efecto del control interno en la eficacia del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.**

En vista de los resultados obtenidos de aplicar la técnica de entrevista al administrador de la UGEL de Cajabamba. Quien nos manifestó que no cuentan con una oficina de control interno, el personal que labora a veces es capacitado, los jefes son los responsables de tener control, sin embargo, no es suficiente, las líneas de comunicación son asertivas, lo cual ha contribuido con en el control interno de la institución de Cajabamba, así mismo el gasto es cubierto por distintos recursos que tiene la entidad, como los RDR, RO y RD, los cuales han contribuido con la eficacia del cumplimiento del gasto, el cual ha tenido una alta eficiencia porque se ha logrado cumplir hasta en un 99% lo determinado en PIM. Lo cual que por no tener un control eficiente sobre los recursos y gastos no se ha logrado el 100%.

#### **Contrastación de Hipótesis**

La evaluación del control interno tiene efecto positivo en la eficacia del gasto en la UGEL de Cajabamba, 2018.

Se acepta la hipótesis debido a que el control interno si tiene un efecto positivo en la eficacia del gasto, a pesar que no se cuenta con un área de control interno las metas de la entidad ha sido eficaz con la ejecución del gasto ya que se devengaron en un 99%.

### 3.2 Discusión de Resultados

Para poder tener resultados en la presente investigación y conocer el control interno de la UGEL de Cajabamba, se utilizó la técnica de la entrevista al administrador de la entidad en estudio quien nos mencionó que si cuentan y trabajan en base a un manual MAPRO, y que es cumplido por los colaboradores, así mismo ellos cuentan con una segregación de funciones, aunque a veces son transgredidos por falta de personal en otras áreas, respecto a las capacitaciones el personal que se encuentra en el régimen CAS 1057 y 276 son capacitados dos veces al año por el mismo ministerio de educación, sin embargo, los colaboradores contratados que no se encuentren en esos regímenes son capacitados por la misma entidad una vez al año, de lo contrario se les transmite lo aprendido en dichas capacitaciones. Así mismo el cumplimiento de sus metas se da hasta en un 90% para el periodo 2018, y las áreas encargadas de realizar algún tipo de seguimiento son las de administración o planificación ya que no cuentan con un área específico o equipo determinado que se encargue de ello por eso es que la UGEL carece de un control interno eficiente.

La comunicación no es eficaz del todo sin embargo cuentan con varios canales de comunicación como es el correo institucional, la página principal de la UGEL y el Facebook. También realizan reuniones constantes con el fin de mejorar la comunicación de la institución.

Por ello la LEY N°27785- Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria de la Republica. Menciona que Es objeto de la ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios, servidor público, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control.

Así mismo Khoury (2014) nos dice la importancia del control interno en las instituciones públicas, “El control interno trae beneficios para una entidad, la implementación de este sistema fortalece y promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, es decir, el control favorece la ejecución de las actividades y mejora el rendimiento, este bien realizado contribuye a una gestión



optima, se le considera como una herramienta que combate con la corrupcion alguna” (p. 15).

Tambien en tacna García (2018), realizó una investigación similar al presente trabajo, donde como resultados obtuvo que encontró que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos. Así mismo concluyó que tenía un buen control interno por ello se logró cumplir con los objetivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

Se realizó el análisis de los gastos incurridos por la UGEL de Cajabamba, donde se identificó los distintos gastos del 2018, en la tabla 11, se muestran los gastos cubiertos por los recursos ordinarios, el cual fue cubierto con el presupuesto, o tambien los recursos ordinarios, asi mismo en su mayoria han cumplido con todo lo previsto, cumpliendo en un 99%, lo cual la eficiencia es muy alta. En la tabla 12 se plasma los gastos cubiertos por los recursos directamente recaudados (RDR), son aquellos ingresos que genera la misma entidad, con el fin de contribuir con la eficacia del gasto. Para el 2018 el PIM fue de s/94,800.00 de los cuales solo s/82,859.78. siendo un 87% de cumplimiento, teniendo saldos de s/11,940.22 lo cual queda como saldo inicial para el 2019. También en la tabla 13, se mostró los gastos del periodo 2018 con los recursos determinados, que son los ingresos provenientes de las regalías, foncomun, canon, etc. De cual al inicio de año el presupuesto fue modificado a s/179,570.00, de este monto solo se utilizó el 47%, quedando un saldo a favor para el 2019 de s/95,185.14.

Se determinó el efecto del control interno en la eficacia del gasto, los resultados nos manifiestan que no cuentan con una oficina de control interno, no siempre son capacitados los jefes son los responsables de tener control, sin embargo, no es suficiente, las líneas de comunicación no son muy asertivas lo que genera un mal clima laboral, así mismo el gasto es cubierto por distintos recursos que tiene la entidad, como los RDR, RO y RD, los cuales han contribuido con la eficacia del cumplimiento del gasto, el cual ha tenido una alta eficiencia porque se ha logrado cumplir hasta en un 99% lo determinado en PIM. Lo cual que por no tener un control eficiente sobre los recursos y gastos no se ha logrado el 100%.

Machado (2006) menciona, la eficiencia del gasto induce a todos los efectos que tiene sobre las condiciones económicas y sociales de los países, además de la forma de vivir de la sociedad, en base a los recursos utilizados. Sin embargo, la eficiencia es distinta

a la efectividad, porque la última solo busca alcanzar los objetivos planteados independientemente del nivel de gasto. Es decir, una gestión puede ser efectiva, pero no eficiente, pero no al revés. (p.1)

La eficiencia del gasto público es muy importante dentro de la política fiscal, además de ser un elemento indispensable para llegar a los objetivos de desarrollo económico, social e institucional de los países, para acelerar el crecimiento, la reducción de la pobreza y el fortalecimiento de la legitimidad del estado. (p.1)

En Pimentel Sánchez (2018) menciona que en la investigación realizada concluyó en que los procedimientos de control interno en la entidad del sector público son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de logística. Recomendándose así la implementación de un sistema de control interno mejorar las coordinaciones entre las respectivas áreas.

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1 Conclusiones**

- a) La Unidad de Gestión Educativa Local de Cajabamba, no cuenta con una oficina de control interno, el manual de procedimientos no siempre es utilizado, los colaboradores son capacitados de manera distinta, hace falta de personal lo que causa violar las segregaciones de funciones entre las áreas de la entidad, sin embargo siempre buscan contribuir con una adecuada ejecución de sus actividades.
  
- b) El gasto de la UGEL de Cajabamba es cubierto por distintas fuentes, como los recursos ordinarios, recursos directamente recaudados y recursos determinados, el fin es cumplir con todo lo programado a inicio del periodo del 2018, ya que cada año se tiene que brindar servicios de calidad para la sociedad.
  
- c) Los resultados muestran que no existe un control interno muy eficiente en la UGEL de Cajabamba lo que ha generado que la entidad no sea eficaz, sin embargo la ejecución del gasto se ha logrado cumplir en un 99% del PIM programado al inicio del 2018.

## 4.2 Recomendaciones

- a) Se sugiere crear un equipo de control interno, que se encargue de verificar el cumplimiento de los procesos según los manuales, además de identificar errores durante la ejecución de las actividades de las distintas áreas con las que cuenta la UGEL de Cajabamba.
  
- b) Se sugiere diseñar objetivos que ayuden a cumplir con lo programado en el PIM, para que el gasto sea más eficiente, así mismo diseñar estrategias para generar mayores ingresos de las distintas fuentes de ingresos que tiene la UGEL de Cajabamba.
  
- c) Al no existir un control interno eficiente en la UGEL no se logra cumplir eficientemente la ejecución del gasto, por ello se recomienda implementar un área de control interno para mejorar el cumplimiento de las metas anuales, ya que muchas instituciones educativas dependen de la UGEL de Cajabamba.

## REFERENCIAS

- Abusada, R., Cusato, A., & Pastor, C. (2008). *Eficiencia del Gasto en el Perú*. Lima: IPE. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/documentos/eficiencia\\_del\\_gasto\\_en\\_el\\_peru.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/eficiencia_del_gasto_en_el_peru.pdf)
- Actualícese. (2018). Modelo estándar de control interno y de gestión de calidad: ¿cuáles niveles lo componen? *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/actualidad/2018/10/25/modelo-estandar-de-control-interno-y-de-gestion-de-calidad-cuales-niveles-lo-componen/>
- Albarrán, M., Pelekais, C., & Aguirre, R. (2014). El liderazgo de servicio como instrumento fundamental de productividad en las organizaciones universitarias de gestión privada. *Redalyc*. Obtenido de [www.redalyc.org/pdf/993/99331125008.pdf](http://www.redalyc.org/pdf/993/99331125008.pdf)
- Angulo, A., & Delcy, L. (2015). *Caracterización del control interno y su incidencia en el sistema nacional de tesorería de la Ugel N° 06 – Ate – 2015*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1342>
- Antilef, R. (2015). *Análisis de la efectividad en la aplicación del programa de acreditación de los servicios municipales*. Santiago de Chile: Universidad de Chile. Obtenido de [repositorio.uchile.cl/handle/2250/115568](http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/115568)
- Barco Ramírez, T., & Roman Román, C. (2018). *Sistema de control interno para mejorar los procesos de adquisición de bienes en el área de abastecimientos de la Unidad de Gestión Educativa Local San Ignacio-2016*. Pimentel. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4810/Barco%20Ram%C3%A1rez%20-%20Rom%C3%A1n%20Rom%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle Huamán, B., & Valdez Padilla, E. (2016). *“DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA PARA EL SECTOR EDUCATIVO CASO PRÁCTICO UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARIANA DE JESÚS*. Cuenca-Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26015/1/tesis%20pdf..pdf>

- Campos, S. (2015). *Determinación de factores que limitaron la ejecución del gasto en la municipalidad distrital Jose Manuel Quiroz, Provincia de San Marcos. Cajamarca.* Obtenido de Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/175>
- Córdova; Alberto. (2018). Medición de la eficiencia en la industria de la construcción y su relación con el capital de trabajo. *Ingeniería de Construcción.* Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ric/v33n1/0718-5073-ric-33-01-00069.pdf>
- Coronado, A. (2018). *Presupuesto por Resultados y la Calidad del Gasto Público en la UGEL 07- Lima Metropolitana, 2017.* Lima\_ Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14750>
- Cubas, K., & Haro, M. (2016). *El presupuesto público y su influencia en la ejecución de obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de San Miguel, departamento de Cajamarca, Año 2015.* Trujillo: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2348>
- Delgado Sánchez, C. (2018). *Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2019.* Pimentel. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30236/Delgado\\_SCI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30236/Delgado_SCI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- El Peruano. (09 de Mayo de 2018). Eficiencia en el Gasto Público. *El Peruano.* Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-eficiencia-el-gasto-publico-66223.aspx>
- Expreso. (19 de Diciembre de 2018). Contraloría verificará el gasto público de 479 entidades antes de que acabe el 2018. *Expreso.* Obtenido de <https://www.expreso.com.pe/actualidad/contraloria-verificara-el-gasto-publico-de-479-entidades-antes-de-que-acabe-el-2018/>
- Fernández Vásquez , C. (2018). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de las UGEL del Perú: caso UGEL Pallasca N° 0738 – Ancash, 2017.* Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9266/CONTROL>

\_INTERNO\_TESORERIA\_FERNANDEZ\_VASQUEZ\_CORONADO\_ALTA\_NEDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- García Morales, R. (2018). *El Control Interno y el Logro de Objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, Año 2017*. Tacna. Obtenido de <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/579/1/Garcia-Morales-Rosa.pdf>
- Gil, P. (2016). *Técnicas e instrumentos para la recogida de información*. Madrid. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8436271289>
- Grande, I., & Abascal, E. (2013). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. Madrid. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8473569792>
- Grozo, C. (2017). *El efecto redistributivo del gasto público del programa nacional cuna más, en la unidad territorial cajamarca: 2012-2013*. cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1327>
- Guzmán, J. (2017). *Presunción de insolvencia por falta de cumplimiento en el procedimiento de ejecución y etapa inmediata del procedimiento concursal año 2016*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10075>
- Guzmán Benalcázar, C. (2017). *CONTROL INTERNO AL PROCESO DE RECUPERACIÓN DE CARTERA VENCIDA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE URCUQUÍ*. Ibarra. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta edición). México: McGrawHill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de <https://docplayer.es/18406228-Marco-conceptual-del-control-interno.html>

- La contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de [doc.contraloria.gob.pe/.../5\\_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/.../5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf)
- La República. (8 de Agosto de 2018). Gore Loreto ocupa primeros lugares en ejecución del gasto público. *La República*. Obtenido de <https://larepublica.pe/empresa/1295323-gore-loreto-ocupa-primeros-lugares-ejecucion-gasto-publico>
- Lemus, D., & Torres , A. (10 de Mayo de 2017). Análisis de la ejecución presupuestal en Colombia presupuestal en Colombia. *CIFE*. Obtenido de <file:///C:/Users/gowth/Downloads/3888-12694-1-PB.pdf>
- LÓPEZ HUERTA, Y. (2018). *INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAGESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UGEL HUARAZ, 2018*. Huaraz. Obtenido de [file:///C:/Users/ASISTENTE/Downloads/L%C3%B3pez\\_HYM.pdf](file:///C:/Users/ASISTENTE/Downloads/L%C3%B3pez_HYM.pdf)
- Machado, R. (Noviembre de 2006). ¿Gastar mas o gastar mejor? La eficiencia del gasto público en america central y republica dominicana. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/%C2%BFGastar-m%C3%A1s-o-gastar-mejor-La-eficiencia-del-gasto-p%C3%BAblico-en-Am%C3%A9rica-Central-y-Rep%C3%BAblica-Dominicana.pdf>
- Mercados & Regiones. (2017). Fraude y control interno en las empresas. *Mercados & Regiones*. Obtenido de <http://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>
- Miguel , R. (31 de Diciembre de 2018). EU y gasto publico, principales riesgos para México en 2019. *El Universal*. Obtenido de <https://www.eluniversal.com.mx/cartera/eu-y-gasto-publico-principales-riesgos-para-mexico-en-2019>
- Molina, P., & Janeti, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de Olleros - 2014*. Olleros. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/997>
- Noreña, A., Alcaraz, N., Rojas, J., & Rebolledo, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*. Obtenido de <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pd>



- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación: cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. Lima. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=%C3%B1aupas+metodologia+dela+investigacion&source=lnms&tbm=bks&sa=X&ved=0ahUKEwiWvYuF6pXgAhVJj1kKHWOECPwQ\\_AUIEygA&biw=1366&bih=657](https://www.google.com/search?q=%C3%B1aupas+metodologia+dela+investigacion&source=lnms&tbm=bks&sa=X&ved=0ahUKEwiWvYuF6pXgAhVJj1kKHWOECPwQ_AUIEygA&biw=1366&bih=657)
- Ojeda, D. (2017). *Gasto Social: Distribución de los beneficios en Ecuador*. Quito, Ecuador : Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, FLACSO Ecuador. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10469/12786>
- Orjuela , M. (26 de Abril de 2017). En Colombia hay que supervigilar la ejecución del gasto público. Colombia. Obtenido de <https://www.radionacional.co/noticia/actualidad/colombia-hay-que-supervigilar-la-ejecucion-del-gasto-publico-contralor>
- Perú21. (22 de Mayo de 2018). MEF: Cinco sectores tienen baja ejecución de presupuesto. *Perú21*. Obtenido de <https://peru21.pe/economia/mef-cinco-sectores-baja-ejecucion-presupuesto-411184>
- Pilataxi Criollo, C. (2015). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO EN LA UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE "CEBI" DE LA CIUDAD DE AMBATO*. Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>
- Rodríguez, I., & Manterola, C. (2016). Validez concurrente y confiabilidad interobservador de la escala de medición de esfuerzo percibido infantil. *Scielo*. Obtenido de [www.scielo.org.ar/pdf/aap/v114n4/v114n4a11.pdf](http://www.scielo.org.ar/pdf/aap/v114n4/v114n4a11.pdf)
- Sabino, C. (2014). *El proceso de la investigación*. Guatemala. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=jwejBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=justificacion+social+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjgpJfkrqfAhXMSlkKHWsiAEMQ6AEITDAG#v=onepage&q&f=true>
- Sánchez Purihuamán, A. (2018). *CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIAL DE LA UGEL- FERREÑAFE 2017*. Pimentel. Obtenido de

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5517/S%C3%A1nchez%20Purihuam%C3%A1n%20Alejandro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tu Region Informa. (2017). Exponen sobre auditoría en el sistema de control interno. *Tu Region Informa*. Obtenido de <http://www.regionlalibertad.gob.pe/noticias/locales/7491-exponen-sobre-auditoria-en-el-sistema-de-control-interno>

Vasquez, F. (2019). *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Peru: caso ONG "Sara Lafosse" - Trujillo, 2015*. Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8299>

## **ANEXOS**

### **Anexo A**

#### **Entrevista N° 1**

#### **Guía de entrevista, que contiene las preguntas dirigidas al administrador de la UGEL de Cajabamba.**

1. ¿Cuentan y aplican con el manual de procedimientos y funciones para la ejecución de las actividades?
2. ¿El personal que labora en la UGEL de Cajabamba tiene definido sus funciones?
3. ¿El personal que labora es capacitado al menos una vez al año?
4. ¿Existe una oficina de control interno o de auditoría interna en la UGEL de Cajabamba?
5. ¿Definen objetivos para trabajar en base a ello periódicamente?
6. ¿Existe algún responsable de evaluar gestionar los riesgos existentes?
7. ¿Cumplen con la segregación de funciones?
8. ¿En algún momento ha transgredido la segregación de funciones?
9. ¿Las actividades que realizan son medidos con algún instrumento para verificar su desempeño?
10. ¿Cuentan con una comunicación asertiva entre los trabajadores de la UGEL de Cajabamba?
11. ¿Existen líneas de comunicación para transmitir alguna información para todos los trabajadores efectivos?
12. ¿Existen un seguimiento a los resultados de los objetivos planteados en cada área de la UGEL?

## Anexo B

### Matriz de consistencia

Título: “CONTROL INTERNO Y LA EFICACIA DEL GASTO DE LA UGEL -CAJABAMBA, 2018.				
Problema	Objetivos	Trabajos previos	Variables	Metodología
¿De qué manera la evaluación del control interno influirá en la eficacia del gasto la Ugel de Cajabamba, 2018?	<b>General:</b> Determinar la influencia del control interno y la eficacia del gasto de la Ugel de Cajabamba, 2018.	<b>Apellido y año:</b>  Guzmán (2017).  Vasquez (2018).  Molina y Janeti (2017). Grozo (2017).	Control Interno  Eficacia del Gasto	Tipo de investigación: Descriptiva correlacional  Nivel de investigación: Descriptiva  Diseño de investigación: No experimental  Población – Muestra –Muestreo: UGEL de Cajabamba.  Técnicas: Análisis Documentario  Instrumentos: Ficha documentaria
	<b>Específicos</b>		Indicadores	
<b>Hipótesis</b>	a) Diagnosticar el control interno de la Ugel de Cajabamba, 2018.	<b>Marco teórico:</b>  El control interno es aquel que favorece la ejecución de las actividades y mejora el rendimiento, para contribuir a una gestión optima, y cumplir las metas de un buen desempeño y rentabilidad de los recursos. Khoury, (2014).  La Eficacia del gasto es la capacidad del estado peruano para alcanzar los objetivos de política planteados, para reconocer de qué forma fueron manipulados los recursos (Abusada, Cusato, y Pastor ,2008).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control</li> <li>- Evaluación del riesgo</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Monitoreo y supervisión</li>   <li>- Compromiso</li> <li>- Devengado</li> <li>- Pago</li> </ul>	
La evaluación del control interno si tiene influencia en la eficacia del gasto en la Ugel de Cajabamba, 2018.	b) Analizar la eficacia de la ejecución del gasto de la UGEL de Cajabamba, 2018.  c) Medir la influencia del control interno y la eficacia del gasto en la UGEL de Cajabamba, 2018.			

