

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y
AUDITORÍA



EL CONTROL INTERNO Y EL LOGRO DE OBJETIVOS
EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE
TACNA, AÑO 2017

TESIS

Presentado por:

Rosa Yuliana García Morales

Asesor:

Dr. Rubens Houson Pérez Mamani

Para Obtener el Grado Académico de:

MAESTRO EN CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

TACNA - PERÚ

2018

AGRADECIMIENTOS

A Dios, a la Universidad Privada de Tacna por la formación impartida en el Programa de Maestría, a mi asesor Dr. Rubens Houson Pérez Mamani por su apoyo académico constante en el desarrollo de mi tesis.

A los señores catedráticos, por sus enseñanzas y orientación, a mi madre y mi familia, por ser mi motivación y ejemplo de superación.

Rosa

DEDICATORIA

A mi madre, por ser mi principal motivación,
y por el apoyo, aliento y enseñanza para
concretar tan anhelado sueño.

Rosa

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
Agradecimientos	ii
Dedicatoria	iii
Índice de contenidos	iv
Resumen	xi
Abstract	xii
Introducción	01
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	03
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	03
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	06
1.2.1 Interrogante principal	06
1.2.2 Interrogantes secundarias	06
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	07
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	08
1.4.1 Objetivo general	08
1.4.2 Objetivos específicos	09
1.5 CONCEPTOS BÁSICOS	09
1.6 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	11
1.6.1 Antecedentes internacionales	11

1.6.2	Antecedentes nacionales	13
CAPÍTULO II: FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO		16
2.1	BASE TEÓRICA SOBRE CONTROL INTERNO	16
2.1.1	Definición de control interno	16
2.1.2	Áreas de evaluación dentro de la entidad	17
2.1.3	El informe COSO y sus componentes	18
2.2	BASE TEÓRICA SOBRE LOGRO DE OBJETIVOS	24
2.2.1	Alineamiento estratégico en la UGEL Tacna	24
2.2.2	Estructura orgánica de la UGEL Tacna	25
2.2.3	Objetivos estratégicos de la UGEL Tacna	26
2.2.4	Dimensiones e indicadores para analizar el logro de Objetivos	28
2.2.5.	Norma Internacional ISO 31000-Gestión de Riesgos	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		32
3.1	HIPÓTESIS	32
3.1.1	Hipótesis general	32
3.1.2	Hipótesis específicas	32
3.2	VARIABLES	33

3.2.1	Variable “Control interno”	33
3.2.2	Variable “Logro de objetivos”	33
3.3	TIPO DE INVESTIGACIÓN	34
3.4	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.5	ÁMBITO DE ESTUDIO	36
3.6	TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.7	POBLACIÓN Y MUESTRA	36
3.7.1	Unidad de estudio	36
3.7.2	Población	37
3.7.3	Muestra	37
3.8	PROCESAMIENTO, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	37
CAPÍTULO IV: RESULTADOS		39
4.1	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	39
4.2	DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	39
4.3	RESULTADOS	42
4.3.1	Resultados “Control interno”	42
4.3.2	Resultados “Logro de objetivos”	60
4.4	PRUEBA ESTADÍSTICA	77
4.4.1	Contraste de hipótesis específicas	77
4.4.2	Contraste de hipótesis general	81

4.5	COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS (DISCUSIÓN)	82
	CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
5.1	CONCLUSIONES	84
5.2	RECOMENDACIONES	86
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	89
	ANEXOS	92

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Operacionalización de las variables	34
Tabla 2: Dimensión – ítems: Control interno	38
Tabla 3: Dimensión – ítems: Logro de objetivos	38
Tabla 4: Alpha de Cronbach: Control interno	39
Tabla 5: Alpha de Cronbach: Logro de objetivos	39
Tabla 6: Dimensión N° 01: Ambiente de control	41
Tabla 7: Dimensión N° 01: Ambiente de control (por pregunta)	43
Tabla 8: Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos	45
Tabla 9: Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos (por pregunta)	46
Tabla 10: Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial	48
Tabla 11: Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial (por preguntas)	49
Tabla 12: Dimensión N° 04: Información y comunicación	51
Tabla 13: Dimensión N° 04: Información y comunicación (por pregunta)	52
Tabla 14: Dimensión N° 05: Supervisión	54
Tabla 15: Dimensión N° 05: Supervisión (por pregunta)	55
Tabla 16: Variable 1: Control interno	57
Tabla 17: Variable 1: Control interno (por dimensión)	58
Tabla 18: Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos	60

Tabla 19: Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos (por pregunta)	61
Tabla 20: Dimensión N° 02: Objetivos institucionales	63
Tabla 21: Dimensión N° 02: Objetivos institucionales (por pregunta)	65
Tabla 22: Dimensión N° 03: Objetivos administrativos	67
Tabla 23: Dimensión N° 03: Objetivos administrativos (por pregunta)	69
Tabla 24: Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios	70
Tabla 25: Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios (por pregunta)	72
Tabla 26: Variable 2: Logro de objetivos	73
Tabla 27: Variable 2: Logro de objetivos (por dimensión)	74
Tabla 28: Contraste de la hipótesis específica N° 01	77
Tabla 29: Contraste de la hipótesis específica N° 02	78
Tabla 30: Contraste de la hipótesis específica N° 03	79
Tabla 31: Contraste de la hipótesis específica N° 04	80
Tabla 32: Contraste de la hipótesis general	82

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Componentes de control interno	19
Figura 2: Estructura orgánica de la UGEL Tacna	26
Figura 3: Dimensiones de la gestión educativa	29
Figura 4: Dimensión N° 01: Ambiente de control	44
Figura 5: Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos	47
Figura 6: Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial	50
Figura 7: Dimensión N° 04: Información y comunicación	53
Figura 8: Dimensión N° 05: Supervisión	56
Figura 9: Variable 1: Control interno	59
Figura 10: Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos	63
Figura 11: Dimensión N° 02: Objetivos institucionales	66
Figura 12: Dimensión N° 03: Objetivos administrativos	70
Figura 13: Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios	73
Figura 14: Variable 2: Logro de objetivos	74

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal el 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; el tipo de investigación fue básico o puro de nivel correlacional, de diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue de 45 trabajadores.

Se encontró que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos (valor de Rho de Spearman = 0,483 y valor de $p = 0,000$); el 84,4% del personal considera que la priorización de acciones de control interno que caracteriza a la gestión es de nivel regular, siendo la dimensión más destacada el “Ambiente de control”, y los focalizados a mejorar fueron la “Evaluación de riesgos” y la “Supervisión”.

Se encontró que el 88,9% del personal considera que el nivel de logro de los objetivos y metas planteados por la gestión es regular, siendo la dimensión más destacada el logro de los “Objetivos institucionales”, y los focalizados a mejorar fueron el logro de los “Objetivos administrativos” y los “Objetivos comunitarios”.

Palabras clave: Control interno, logro de objetivos.

ABSTRACT

The present work has as principal aim determine the degree and sense of the correlation between the internal control and the achievement of aims in the Unit of Tacna's Educational Local Management, year 2017; the type of investigation was basic or a level cigar correlacional, of not experimental design of transverse court, the sample belonged 45 workers.

One thought that there exists direct and significant correlation between the internal control and the achievement of aims (Rho de Spearman's value = 0,483 and value of $p = 0,000$); 84,4% of the personnel thinks that the priorización of actions of internal control that it characterizes to the management is of regular level, being the most out-standing dimension the "Environment of control", and the focused ones to improving were the "Risk evaluation" and the "Supervision".

One thought that 88,9% of the personnel considers that the level of achievement of the aims and goals raised by the management is regular, being the most out-standing dimension the achievement of the "Institutional aims", and the focused ones to improving were the achievement of the "administrative Aims" and the "Community aims".

Keywords: Internal control, achievement of aims.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación tiene como principal objetivo el 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; el mismo se justifica puesto que en la mayoría de las entidades públicas se cuenta con los documentos de gestión, pero los mismos no son monitoreados adecuadamente, es decir, se carece de un adecuado nivel de control interno de parte de la gestión que le permita identificar las causas de los retrasos en la implementación de las estrategias, con la finalidad de proporcionar un mejor servicio a la ciudadanía.

Para ello, es prioritario contar con un sistema de control, donde los directivos tengan claro que es una herramienta que le permite analizar la labor de las diferentes áreas de la entidad, y que es un insumo necesario para la generación de reuniones de trabajo frecuente para analizar el logro de los objetivos.

En lo que respecta al desarrollo de los capítulos, se precisa el siguiente contenido:

- En el capítulo I se desarrolló la descripción de la situación problemática, determinado los objetivos centrales y específicos, la justificación del tema, los antecedentes internacionales y nacionales, y los términos básicos.

- En el capítulo II, se abarcó el marco teórico de las variables analizadas, tanto del control interno como del logro de objetivos; para lo cual, se analizan teorías, enfoques, modelos, dimensiones, otros.
- En el capítulo III se desarrolló del marco metodológico, precisando las hipótesis a contrastar, el tipo y diseño de la investigación, las dimensiones e indicadores de las variables, la población y la muestra investigada, fuentes de información y el procesamiento y técnicas de recolección de datos.
- El capítulo IV implicó el análisis e interpretación de los resultados encontrados, el contraste de las hipótesis definidas, y la discusión de los resultados.
- Y por último, el capítulo V de las conclusiones y recomendaciones alcanzadas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel internacional, se tiene que la labor estatal mayormente es cuestionada por la población, pues denota que los problemas públicos siguen existiendo, y a medida que crece el número de personas dentro de una jurisdicción, los mismos siguen incrementándose; por tanto, existe una percepción de que no se logran cumplir los objetivos de planes de desarrollo, por la dificultad de lograr la eficiencia en la implementación de las estrategias necesarias para alcanzar las metas.

A nivel nacional, en el sector público, se aprecia que los recursos presupuestales no se logran ejecutar en su plenitud al final de cada ejercicio, lo cual implica que no se logran cumplir con las metas y objetivos de los planes operativos, y ello debido a diversos factores relacionados con aspectos de competencias y habilidades de los funcionarios públicos para monitorear el cumplimiento de lo planificado; por tanto, existe una deficiencia en la aplicación de un sistema de control interno que permita a los directivos, ir midiendo los avances de la gestión,

que permita generar alertas para implementar medidas correctivas adecuadas de corto plazo.

Estas falencias obedecen a múltiples causas; y una de ellas, es la existencia de debilidades institucionales en las tres instancias de gestión: Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, puesto que se han dado en los últimos años, mayores responsabilidades a los gobiernos sub nacionales originados por la transferencia de funciones y competencias, así como por el significativo incremento de sus recursos financieros, que como es natural genera una demanda sustantiva de mayores capacidades institucionales y administrativas para su adecuado uso. Por tanto, los sistemas administrativos, que fueron diseñados bajo un contexto de recursos económicos escasos, de repente se han visto obligados a operar en un ambiente de constante incremento de recursos y competencias, lo que habría ido en contra del uso responsable, eficaz y eficiente para el cual fueron diseñados.

A lo anterior, se adhiere la existencia de serias limitaciones en la fiscalización, control, y aseguramiento de la calidad interna y externa, que hace difícil la eficaz implementación de medidas preventivas y correctivas durante los procesos y las operaciones.

A nivel local, dicho panorama también se presenta en la labor que desempeña el Gobierno Regional de Tacna y sus Unidades Ejecutoras; cuya labor, desde la perspectiva ciudadana, es que no se han logrado concretizar los proyectos

emblemáticos en la región, que tienen que ver con la mejora de la calidad y cantidad del recurso hídrico, una adecuada articulación vial, un nosocomio de alta complejidad, otros; pero las mismas, si se encuentran identificadas en el Plan de Desarrollo Regional Concertado al 2021, junto con las estrategias necesarias para lograrlo; pero no existe un avance significativo al respecto.

El principal objetivo del control interno es garantizar que la organización alcance sus objetivos; por tanto, puede actuar de dos maneras: Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos; y detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones. Por tanto, en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) de Tacna, en base a la revisión de sus documentos de gestión, y a la conversación con algunos funcionarios de dicha entidad, se logra identificar la existencia de problemas relacionados con aspectos: pedagógicos, institucionales, administrativos y comunitarios; pero cuyas estrategias para afrontarlo, están reflejados en su plan estratégico y operativo; por tanto, se desprende la existencia de la falta de un adecuado nivel de control interno que permita fortalecer el logro de los objetivos priorizados.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Interrogante principal

¿Cuál es 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?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?
- b) ¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?
- c) ¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?
- d) ¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La Ley N° 27785 (2002) - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Ley N° 28716 (2006) - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, precisan que el control interno se define como

El conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.

Por tanto, el desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades del Estado.

Los principales componentes del sistema de control interno son: la evaluación de los riesgos, las actividades de control, la información, la comunicación y la supervisión; los cuales forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes, de este modo el sistema de control interno se encuentra entrelazada con las actividades de ejecución de las estrategias de los planes.

De ahí la justificación del presente trabajo de investigación, puesto que el control interno se ha convertido en un proceso cotidiano de las instituciones, y las entidades públicas no se encuentran ajenas a ellos, por lo tanto se hace necesario

impulsar la creación de una cultura de control que permita aumentar la probabilidad de lograr los objetivos priorizados.

La relevancia del presente trabajo de investigación se centra en los siguientes ejes:

- **Relevancia científico - social**, puesto que se buscó analizar el nivel de implementación de la función de control interno que caracteriza a la UGEL Tacna, que permita identificar recomendaciones para su mejora.
- **Relevancia académica**, porque los resultados de la investigación servirán de base para otros investigadores que estén interesados en profundizar y/o complementar el tema tratado.
- **Relevancia práctico - institucional**, puesto que se analizó la importancia de hacer seguimiento a la implementación de los planes institucionales.

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

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.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.
- b) Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.
- c) Determinar el grado y sentido de la correlación el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.
- d) Determinar el grado y sentido de la correlación el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

1.5 CONCEPTOS BÁSICOS

Se detallan a continuación algunas definiciones operacionales para el mejor entendimiento del presente trabajo de investigación:

- **Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes

que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Franklin, 2000)

- **Objetivo:** Es el fin último al que se dirige una acción u operación; es el resultado o sumatoria de una serie de metas y procesos. (García y Casanueva, 2001)
- **Recursos públicos:** Son aquellas riquezas que devengan a favor del Estado para cumplir sus fines y que en tal carácter ingresan en su tesorería. (Monascal, 2010).
- **Rentabilidad:** Es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. (García y Casanueva, 2001)
- **NAGAS:** La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. (Franklin, 2000)
- **Auditoría:** Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. (Franklin, 2000)
- **Gestión administrativa:** Implica el desarrollar las acciones de planificar, organizar, dirigir y controlar. (García y Casanueva, 2001)
- **Satisfacción del usuario:** Ir al encuentro de o exceder las expectativas de los clientes. (Robbins, 2004)
- **Liderazgo:** Es un intento de influencia interpersonal, dirigido a través del proceso de comunicación, al logro de una o varias metas. (Robbins, 2004)

- **Dirección:** Habilidad gerencial y de liderazgo mediante la cual se dirige, influye y motiva a los seguidores y miembros de la compañía a la consecución de tareas relativas al mejoramiento empresarial. (Robbins, 2004)
- **Evaluación de desempeño:** Labor que evalúa la conducta y el trabajo de las personas de la organización, individual y grupalmente, respecto a las labores bajo su responsabilidad y los logros alcanzados en el mismo. (Chiavenato, 2000)

1.6 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En base a la revisión de trabajos de investigación afines, se destacan los siguientes:

1.6.1 Antecedentes internacionales

- a) Gámez (2010) desarrolló un trabajo de investigación denominado “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”; tesis doctoral de la Universidad de Málaga; cuyo objetivo fue determinar en qué medida los sistemas de control interno vigentes en las entidades públicas analizadas se estaban adecuando a las observaciones efectuadas por el Informe COSO; siendo el tipo de

investigación básico de nivel descriptivo, de diseño no experimental; siendo las principales conclusiones: las entidades públicas analizadas han mejorado el uso de las técnicas y herramientas de control con la finalidad de disminuir los riesgos operativos, existe una adecuada actitud de los directivos referida a la implementación de las recomendaciones del Informe COSO, las entidades cuentan con una plan anual de compras que lo cumplen y lo consideran fundamental para el éxito de la gestión, el personal cuenta con una adecuada experiencia para sus cargos, y cada entidad cuenta con su área de control interno el cual informa periódicamente de las recomendaciones a implementar.

- b) Echeverri (2006) desarrolló un trabajo de investigación denominado “Análisis comparativo del sistema de control interno en las entidades de la administración pública colombiana”; tesis para Segunda Especialización en Gestión Pública de la Escuela Superior de Administración Pública; cuyo objetivo principal fue explicar las modificaciones adoptadas por el Modelo Estándar de Control – MECI actualmente vigente, en relación al Sistema de Control Interno existente en Colombia; de tipo básico de nivel descriptivo, de diseño no experimental; siendo las principales conclusiones el que el Modelo MECI promueve la integración del modelo de control interno con otros sistemas como el de calidad, el desarrollo administrativo y la administración del riesgo, orientándolo más a la prevención que al manejo de los riesgos, orienta la entidad hacia una gestión por procesos lo cual

favorece al control corporativo permanente, fue validad en sus fundamentos: Autorregulación, autocontrol y autogestión.

1.6.2 Antecedentes nacionales

- a) Navarro y Vásquez (2016) desarrollaron un trabajo de investigación “El control interno y su relación con el manejo de los recursos financieros y económicos en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Amazonas – Yurimaguas, año 2015”; tesis para obtener el grado de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial de la Universidad Privada Norbert Wiener; cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y el manejo de los recursos financieros y económicos; el tipo de investigación fue básica de característica correlacional, y el diseño fue no experimental, la muestra fue de 45 trabajadores administrativos y docentes de la entidad; siendo las principales conclusiones: Existe relación (valor de $r = 0,518$ y $p = 0,000$) directa y significativa entre el control interno y el manejo de los recursos financieros y económicos, se encontró que el nivel control interno que caracteriza a la gestión de la entidad es regular, que el nivel de manejo de los recursos financieros y económicos es regular, se encontró que la dimensión logro de los objetivos institucionales, aplicación y flexibilidad, y supervisión del control interno se relacionan directa y significativamente con el manejo de los recursos financieros y económicos en la entidad.

- b) Zarpan (2013) desarrolló un trabajo de investigación denominado “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012”; tesis de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo; cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca; el tipo de investigación fue aplicada, el diseño fue no experimental y de nivel descriptivo – explicativo; se concluyó que en la entidad se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales: adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravío, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano; la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo; no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.
- c) Rejas (2013) desarrolló un trabajo de investigación denominado “Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital “Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa” de Tacna, en el año 2012”, tesis de la Maestría de Contabilidad: Auditoría de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann; siendo el objetivo el elaborar una

propuesta de instrumento de control interno, basado en el modelo COSO, para la entidad edil motivo de la investigación; se concluye que el sistema de control interno existente contribuye de forma regular a la consecución de los objetivos plasmados en el plan estratégico institucional; el personal considera que el nivel de aplicabilidad y flexibilidad del sistema de control interno implementado es regular; y que su nivel de supervisión es regular.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTO TEÓRICO CIENTÍFICO

2.1 BASE TEÓRICA SOBRE CONTROL INTERNO

2.1.1 Definición de control interno

Monascal (2010, p. 56) precisa que el control interno es:

Un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Por tanto, el control interno como un proceso, implica un conjunto de acciones inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

2.1.2 Áreas de evaluación dentro de la entidad

Franklin (2000) desarrolla los elementos o factores en los métodos de administración que exigen una constante vigilancia, análisis y evaluación son los siguientes:

- a) **Planes y objetivos:** Una de las mayores deficiencias de las entidades es que la administración no da pleno cumplimiento a los principios de planificación; por tanto, es prioritario que cada área tenga claro las metas a lograr, y cómo sus acciones contribuyen al logro de la visión institucional.
- b) **Estructura orgánica:** Las deficiencias en la estructura orgánica son comunes, como funciones no coordinadas y controladas, falta de delegación y autoridad y responsabilidad en forma apropiada, personal no calificado en puestos claves, otros; por tanto, se debe analizar cada uno de los elementos del organigrama, para precisar los niveles de autoridad y responsabilidad.
- c) **Políticas:** Implica las intenciones de la dirección y constituir principios orientados que contribuyan a que la entidad pueda seguir un camino planeado para alcanzar sus objetivos.
- d) **Sistemas y procedimientos:** Implica el analizar si el sistema o procedimiento esté proyectado para impulsar el logro de los resultados deseados.
- e) **Métodos de control:** Son herramientas usadas por la dirección de la entidad para conseguir una acción coordinada y hacer que el trabajo se realice en la forma proyectada. Para que exista un control eficaz en cualquier actividad,

tiene que haber una medición continua y detallada de la realización de la misma.

f) Formas de operación: Es importante un periódico examen, análisis y evaluación de los medios de operación, ya que estos involucran esfuerzos que se realizan muchas veces sin sentido.

g) Recursos humanos y materiales: Implica la evaluación para determinar la capacidad y los puntos débiles y fuertes del personal de la entidad; comprende las condiciones de trabajo, programas de adiestramiento, evaluación del trabajo, calificación de méritos, desarrollo de actividades, motivación, facilidades y coordinación en el desarrollo de labores diarias.

2.1.3 El informe COSO y sus componentes

El "Informe COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, se tiene (que son las dimensiones del presente trabajo de investigación, y sus indicadores):



Figura 1:

Componentes de control interno

FUENTE: Holmes (1994)

- 1. Entorno de control:** Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la Alta Dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso. Considera los siguientes indicadores:

- a) Actitud de la dirección: consecuencia de la actitud asumida por los directivos, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.
- b) Ética profesional: Los objetivos de una entidad y la manera en que se consiguen basados en las distintas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión, éstas se traducen en normas de comportamiento reflejando la integridad de los directivos y su compromiso con los valores éticos.
- c) Competencia profesional: Los directivos y en general los servidores públicos, deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados.
- d) Asignación de responsabilidades: El ambiente de control se fortalece en la medida en que los directivos y personal de la entidad, conocen claramente sus deberes y responsabilidades.

2. Evaluación de riesgos: El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello, debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad. Considera los siguientes indicadores:

- a) **Estimación:** Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos puedan ocasionar.
- b) **Planeación:** Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara y organizada, para identificar y evaluar los riesgos que puedan influir en la entidad.
- c) **Gestión del cambio:** Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera; a este proceso de identificar cambios efectivos o potenciales con vistas a adoptar las decisiones oportunas, se lo denomina gestión del cambio.

3. Actividades de control: Son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. Considera los siguientes indicadores:

- a) **Asignación de tareas:** Implica precisar las tareas a lograr.
- b) **Coordinación:** Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que la componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar aunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad.

c) Documentación: Toda entidad debe contar con la documentación referente a su sistema de control interno, y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos.

d) Indicadores de desempeño: La información obtenida, se utilizará para la corrección de los cursos de acción y el mejoramiento del rendimiento.

4. Información y comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. La información relevante debe ser captada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores y permita asumir las responsabilidades individuales. Considera los siguientes indicadores:

a) Contenido: La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de decisión requerido.

b) Calidad: La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: Contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.

c) Sistema de información: Debe diseñarse atendiendo a la estrategia y al programa de operaciones de la entidad; debe apoyar la estrategia, misión, visión, política y objetivos de la entidad.

d) Comunicación: El proceso de comunicación de la entidad, debe apoyar la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, visión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

5. Supervisión: Incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero. Considera los siguientes indicadores:

- a) **Evaluación:** Los directivos y cualquier empleado de la entidad que tenga a su cargo un segmento organizacional, programa, proyecto o actividad, periódicamente debe evaluar la eficacia de su sistema de control interno, y comunicar los resultados a aquél ante quien es su responsable.
- b) **Seguimiento:** Las actividades de la entidad deben estar sujetas a un proceso de supervisión que permita conocer oportunamente si la entidad marcha hacia la consecución de sus objetivos, si sus procesos u operaciones se realizan adecuadamente y si toma las acciones correctivas pertinentes.
- c) **Reportes:** El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin que implementen las acciones necesarias.

2.2 BASE TEÓRICA SOBRE LOGRO DE OBJETIVOS

2.2.1 Alineamiento estratégico en la UGEL Tacna

En base a la revisión del Plan Operativo Institucional 2016 de la UGEL Tacna, se destaca los siguientes aspectos.

- a) **Visión:** La educación de la Región Tacna tiene un alto nivel de calidad y equidad con óptimos indicadores de aprendizaje, desarrollo intercultural con la valoración de su medio ambiente, su diversidad e identidad cultural en un contexto de bienestar social.
- b) **Misión:** Asegurar ofertas educativas pertinentes de calidad, sustentadas en el trabajo concertado con la comunidad tacneña y centradas en la formación integral de todos los agentes educativos, guiados con una perspectiva de interculturalidad, equidad, cohesión social y desarrollo humano sostenible, que permita formar personas capaces de desarrollar su identidad, autoestima y capacidades, e integrarse adecuada y críticamente a la sociedad, en armonía con su entorno.
- c) **Políticas educativas locales:** Se han priorizado las siguientes:
 - Aprendizajes de calidad para todos los estudiantes de la Región Tacna con énfasis en Comunicación, Matemática, Ciencia y Ciudadanía.
 - Acceso oportuno y universal de niños y niñas menores de 6 años al Servicio Educativo en la Región Tacna.

- Servicio Educativo inclusivo, intercultural, equitativo y pertinente para la mejora significativa de los aprendizajes en los estudiantes de la región con prioridad en zonas rurales.
- Los y las estudiantes logran aprendizajes de calidad en el marco de respeto y revaloración de su cultura y lengua materna.
- Los docentes de la Región Tacna fortalecen sus dominios en el marco del buen desempeño docente a través de una formación inicial, continua y en servicio que responda a la problemática educativa regional, garantizando aprendizajes de calidad.
- Fortalecimiento de la gestión educativa con autonomía, centrada en los aprendizajes, en base a la alianza familia - estudiantes - docentes - autoridades y sociedad, en el marco de una gestión transparente y descentralizada con enfoque por resultados.
- Los y las jóvenes acceden a una formación superior Pedagógica, Tecnológica, y Docentes competentes involucrados en una cultura de investigación innovadora articulada a la demanda productiva regional.
- Desarrollo integral de la persona a través de las actividades recreativas, artísticas, físicas y deportivas en todos los niveles del servicio educativo.

2.2.2 Estructura orgánica de la UGEL Tacna

En la siguiente Figura se precisa la estructura orgánica de la entidad:

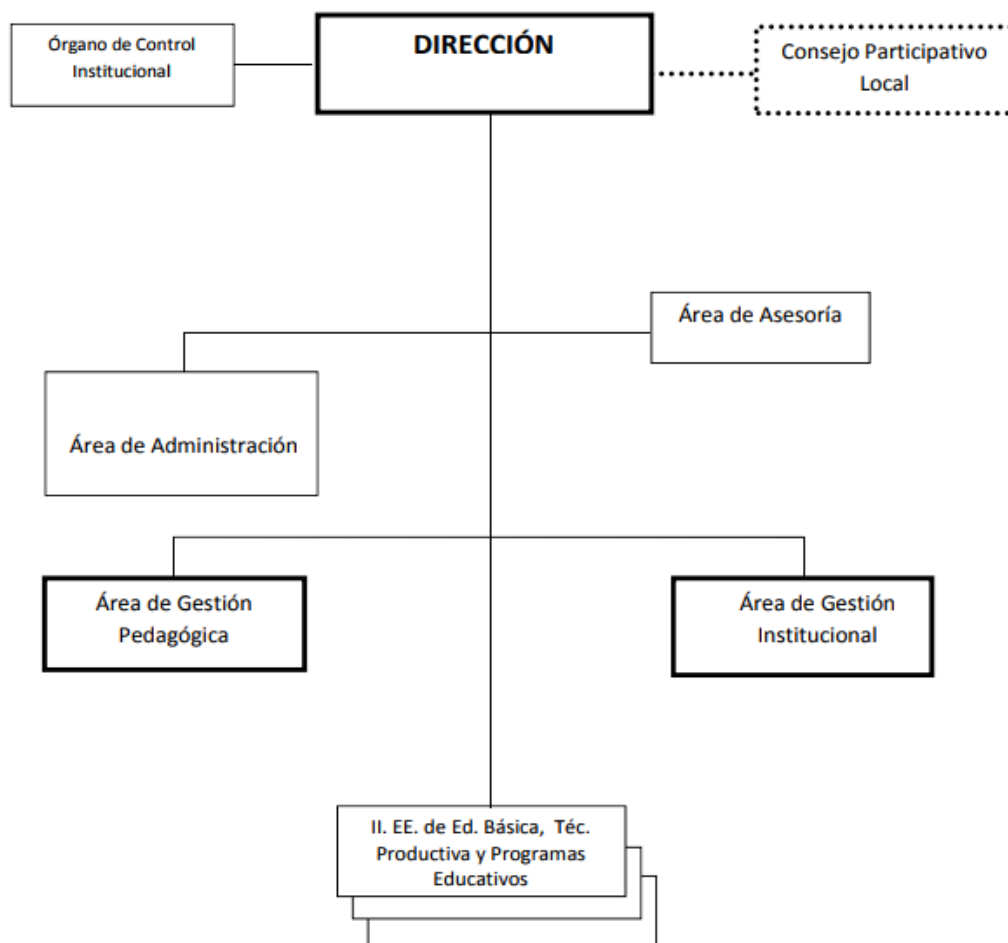


Figura 2:

Estructura orgánica de la UGEL Tacna

FUENTE: POI 2016 - UGEL TACNA

2.2.3 Objetivos estratégicos de la UGEL Tacna

En el POI 2016 se han identificado los siguientes objetivos estratégicos de la UGEL Tacna, se tiene:

- Niños y niñas menores de 6 años acceden a servicios educativos de calidad.

- Elevar y mejorar los niveles de logro en las áreas de Comunicación y Matemática a través de diferentes concursos.
- Implementar y desarrollar programas y acciones de cooperación; con la finalidad de contribuir al mejoramiento de la calidad educativa.
- Impulsar un servicio educativo inclusivo e intercultural, equitativo, con enfoque ambiental, pertinente de calidad para la mejora significativa de los aprendizajes en estudiantes de la región con prioridad en la zona rural y altoandina.
- Ampliar la cobertura e índice de atención a los y las jóvenes de menores ingresos con servicios de calidad y especialidades de acuerdo a la demanda del mercado laboral en los CETPROS de la jurisdicción de la UGEL Tacna.
- Fortalecer la identidad nacional y regional valorando la diversidad y promoviendo el enfoque intercultural con énfasis en las zonas fronterizas.
- Fortalecer los procesos pedagógicos de las docentes a través de la capacitación y el intercambio de experiencias.
- Garantizar a través de las visitas de supervisión pedagógica una buena práctica docente con aprendizajes de calidad.
- Sistematizar y difundir los resultados encontrados en la supervisión pedagógica para la toma de decisiones.
- Coordinar, orientar y supervisar las actividades que desarrollen los diferentes programas en mejora de la infraestructura de las Instituciones educativas estatales y privadas.

2.2.4 Dimensiones e indicadores para analizar el logro de objetivos

Para analizar el nivel de logro de objetivos en la UGEL Tacna, se han considerado las dimensiones plasmadas en el “Manual de Gestión para Directores de Instituciones Educativas” emitido por el MINEDU (2011), lo cual se adecuará a las funciones y tareas que debe desarrollar la UGEL, se tiene (ver Figura 3):

- a) Dimensión pedagógica:** Implica el proceso de enseñanza – aprendizaje; considera su enfoque, la diversificación curricular, las programaciones sistematizadas en el proyecto curricular, las estrategias metodológicas y didácticas, la evaluación de los aprendizajes, la utilización de materiales y recursos didácticos; comprende también la labor de los docentes.
- b) Dimensión institucional:** Permite identificar las formas de cómo se organizan los miembros de la comunidad educativa para el buen funcionamiento de la institución. Abarca la estructura formal e informal.
- c) Dimensión administrativa:** Considera las acciones y estrategias de conducción de los recursos humanos, materiales, económicos, procesos técnicos, de tiempo, de seguridad e higiene, y control de la información.
- d) Dimensión comunitaria:** Implica el modo en el que la entidad se relaciona con la comunidad de la cual es parte, conociendo y comprendiendo sus condiciones, necesidades y demandas; el cómo se integra y participa de la cultura comunitaria.

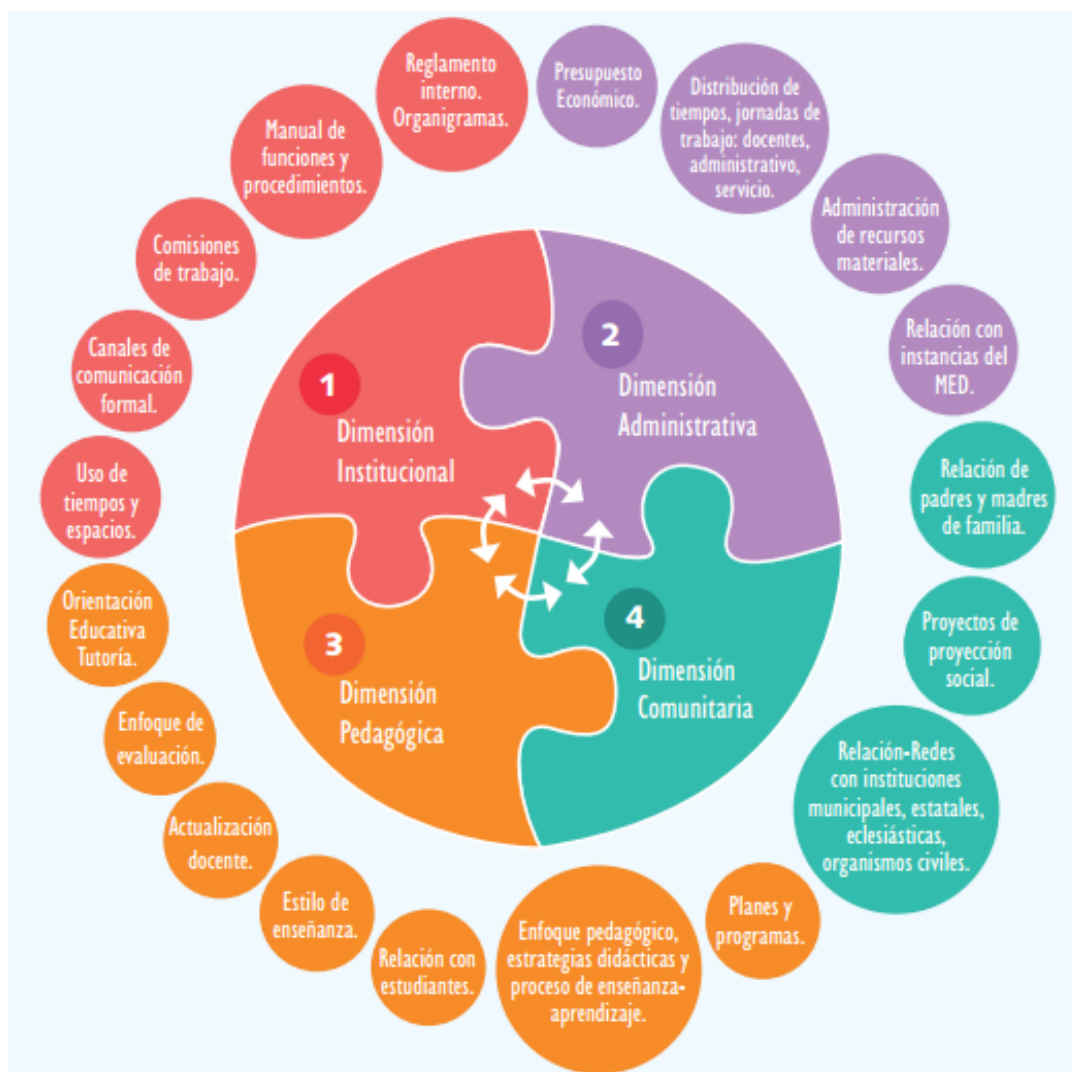


Figura 3:

Dimensiones de la gestión educativa

FUENTE: MINEDU (2011)

2.2.5 Norma Internacional ISO 31000-Gestión de Riesgos

Existen Normas Internacionales de Riesgo como base al logro de objetivos de la UGEL Tacna, se tienen que:

a) **Ámbito de aplicación**

Esta norma internacional proporciona principios y directrices de carácter genérico sobre la gestión de riesgos. Esta Norma Internacional puede ser utilizado por cualquier institución pública, privada o empresa de la comunidad, grupo o individuales. Por lo tanto, esta Norma Internacional no es específica de cualquier industria o sector.

b) **Establecer el contexto**

Al establecer el contexto, la organización se articula sus objetivos, define el exterior e interior los parámetros que deben tenerse en cuenta en la gestión de riesgos, y establece el ámbito de aplicación y criterios de riesgo para el proceso restante. Si bien muchos de estos parámetros son similares a las consideradas en el diseño de los riesgos marco de gestión, al establecer el contexto para el proceso de gestión del riesgo, que es necesario considerar en mayor detalle y en particular cómo se relacionan con el ámbito de los riesgos particulares proceso de gestión.

Establecer el contexto externo

El contexto externo es el entorno externo en el que la organización busca alcanzar sus objetivos. Comprender el contexto externo es importante para garantizar que los objetivos y preocupaciones de los exteriores los interesados se consideran en el desarrollo de criterios de riesgo. Se basa

en la organización-contexto más amplia, pero con detalles específicos de los requisitos legales y reglamentarios, las Percepciones de los interesados y otros aspectos de los riesgos de específicas para el ámbito de aplicación del proceso de gestión de riesgos. El contexto externo puede incluir, pero no limitado a: Natural social y cultural, político, jurídico, reglamentario, financiero, tecnológico, económico, y entorno competitivo, ya sea internacional, nacional, regional o local; Factores clave y las tendencias con repercusiones en los objetivos de la organización, y Las relaciones con las percepciones y los valores de los interesados externos.

Establecer el contexto interno

El contexto interno es el ambiente interno en el que la organización busca alcanzar sus objetivos. El proceso de gestión de riesgos debe estar alineada con la cultura de la organización, procesos, estructura y estrategia. Contexto interno es cualquier cosa dentro de la organización que pueden influir en la manera en la que un organización va a gestionar el riesgo. Debe establecerse debido a que: a) la gestión del riesgo tiene lugar en el contexto de los objetivos de la organización; b) los objetivos y criterios de un determinado proyecto, proceso o actividad debe ser considerada a la luz de objetivos de la organización como un todo, y c) algunas organizaciones no reconocen las oportunidades para lograr su proyecto estratégico, de negocios o los objetivos, y esto afecta el compromiso institucional en curso, la credibilidad, confianza y valor.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis general

Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

3.1.2 Hipótesis específicas

- a) Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.
- b) Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.
- c) Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

- d) Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable 1: *Control interno*

Dimensión

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

3.2.2 Variable 2: *Logro de objetivos*

Dimensión

- Pedagógicos.
- Institucionales.
- Administrativos.
- Comunitarios.

En la siguiente tabla se detalla la operacionalización de ambas variables, se tiene:

Tabla 1:

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADOR
Variable 1: Control interno	Un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control gerencial - Información y comunicación - Supervisión 	<p>Actitud de la dirección, ética profesional, competencia profesional, asignación de responsabilidad.</p> <p>Estimación, planeación, gestión del cambio.</p> <p>Asignación de tareas, coordinación, documentación, indicadores de desempeño.</p> <p>Contenido, calidad, sistema de información, comunicación.</p> <p>Evaluación, seguimiento, reportes.</p>
Variable 2: Logro de objetivos	Es alcanzar las metas trazadas en el plan de actividades, de parte del área u organización.	<ul style="list-style-type: none"> - Pedagógicos - Institucionales - Administrativos - Comunitarios 	<p>Diversificación curricular, proceso de enseñanza – aprendizaje, recursos didácticos.</p> <p>Estructura, funcionamiento de la entidad.</p> <p>Recursos humanos, técnicos y económicos.</p> <p>Atención de demandas, cultura.</p>

FUENTE: Propia

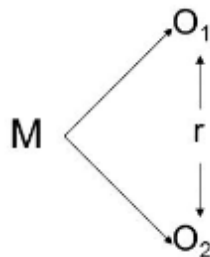
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básico o puro, dado que se buscó aportar al conocimiento; siendo el nivel correlacional, puesto que se analizó el

comportamiento de las variables para luego relacionarlas (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es no experimental, puesto que ninguna variable de estudio fue alterada; siendo la recolección de datos de corte transversal, puesto que se ha desarrollado en un momento del tiempo (Hernández y otros, 2010); el esquema es:



- M = Muestra
- O1 = Datos de la variable 1
- O2 = Datos de la variable 2
- r = Correlación entre las variables

3.5 ÁMBITO DE ESTUDIO

El presente trabajo de investigación tiene como ámbito al personal administrativo y funcionarios de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna.

3.6 TIEMPO SOCIAL DE LA INVESTIGACIÓN

En lo que respecta al tiempo social, abarcó el año 2017 (de octubre a diciembre).

3.7 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.7.1 Unidad de estudio

Se consideró al personal administrativo y funcionarios de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna. Si bien la entidad cuenta con la Oficina de Control Institucional, el trabajo busca analizar las acciones de control que la gestión utiliza para definir como está logrando alcanzar los objetivos y metas trazadas, y no las acciones de control posterior de dicha oficina.

3.7.2 Población

La población de trabajadores de la UGEL Tacna, según el Cuadro de Asignación de Puestos (CAP) es de 45 personas, distribuidos: Órgano de Dirección (04), Órganos de Línea (21), Órgano de Apoyo (15), y Órgano de Asesoramiento (05).

3.7.3 Muestra

Puesto que se trata de un número manejable, se efectuó un censo, es decir, se encuestó a las 45 personas de la entidad.

3.8 PROCEDIMIENTO, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

La técnica de investigación utilizada fue la encuesta, en lo que respecta al instrumento fue el cuestionario. Los instrumentos fueron confeccionados por el investigador en coordinación con el Asesor, los cuales fueron validados a través del Juicio de Expertos (se anexa) y la revisión bibliográfica respectiva; se aplicaron dos instrumentos:

- Un cuestionario para analizar las características del control interno en la entidad.
- Un cuestionario para analizar el nivel de logro de los objetivos planteados.

La fuente de información fue primaria, pues fue el personal administrativo y funcionarios de la UGEL Tacna. La elaboración del marco teórico se basó en fuentes bibliográficas, tanto escritas como de medios electrónicos.

Se utilizó la Escala de Likert (desde 1 = muy en desacuerdo con lo afirmado en el ítem hasta 5 = muy de acuerdo con lo afirmado en el ítem) para el análisis de las respuestas proporcionadas en ambos instrumentos. De donde, la relación de cada ítem con su respectiva dimensión, para ambas variables, se tiene:

Tabla 2:

Dimensión – ítems: Control interno

VARIABLE	DIMENSIONES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	01, 02, 03
	Evaluación de riesgos	04, 05, 06
	Actividades de control gerencial	07, 08, 09
	Información y comunicación	10, 11, 12
	Supervisión	13, 14, 15

FUENTE: Cuestionario “Control interno”

Tabla 3:

Dimensión – ítems: Logro de objetivos

VARIABLE	DIMENSIONES	ÍTEMS
LOGRO DE OBJETIVOS	Pedagógicos	01, 02, 03, 04
	Institucionales	05, 06, 07, 08
	Administrativos	09, 10, 11, 12
	Comunitarios	13, 14, 15, 16

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Sobre la confiabilidad de los instrumentos, se aplicó el estadístico de Alfa de Cronbach; para lo cual, se aplicó una Prueba Piloto de 8 trabajadores, de donde se obtuvo el siguiente reporte:

Tabla 4:

Alfa de Cronbach: Control interno

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,882	15

FUENTE: Reporte del SPSS 23,0

Tabla 5:

Alfa de Cronbach: Logro de objetivos

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,701	16

FUENTE: Reporte del SPSS 23,0

Dado que ambos valores obtenidos son superiores a 0,80, ello implica que dichos instrumentos son adecuados para aplicarse en el trabajo de campo (George y Mallery, 2003).

El procesamiento de los datos se hizo en base al software estadístico SPSS versión 24,0 en español; el respectivo análisis implicó las siguientes técnicas

estadísticas: Tablas de frecuencias, gráficos de barras, diagramas de caja, prueba de chi - cuadrado.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

Para recabar la información del trabajo de campo, se efectuó la coordinación respectiva con la Dirección de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, en el cual se explicó la importancia académica del trabajo de investigación, y que los resultados a encontrar serán compartidos con la finalidad de que sirvan de pauta para mejorar el nivel de control interno que caracteriza a la entidad; ante dicha coyuntura, se efectuó la coordinación operativa de la aplicación de los instrumentos con la Jefatura de la Oficina de Administración de la entidad. El trabajo de campo abarcó un tiempo de dos semanas, tiempo que permitió contar con el total de la información de los cuestionarios aplicados.

4.2 DISEÑO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para efectuar el análisis de los resultados, se aplicaron tablas de frecuencia por cada ítem y agrupados por dimensiones, para cada una de las dos variables, y finalmente un análisis general de la variable; además de ello se efectuó un gráfico de barras por dimensión. Dicha información procesada sirvió para efectuar el

contraste de las hipótesis planteadas, y con dichos resultados se efectuó la discusión de los resultados.

4.3 RESULTADOS

4.3.1 Resultados “Control interno”

Tabla 6:

Dimensión N° 01: Ambiente de control

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	33	73,3	73,3	73,3
Alto	12	26,7	26,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Control interno”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Ambiente de control”, de donde el 73,3% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el ambiente de control que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 26,7% señala que es de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 48,9% considera que la actitud de los directivos se centra “Casi siempre” en impulsar el desarrollo de las actividades de control en la entidad.

- El 51,1% considera que “A veces” el comportamiento ético es un rasgo que caracteriza las decisiones que se asumen en la UGEL Tacna.
- El 55,6% considera que “Casi siempre” conocen claramente sus deberes y responsabilidades en la entidad.

Por tanto, se tiene que los directivos deben fortalecer el comportamiento ético del personal en el desarrollo de sus funciones, buscando priorizar los intereses de la entidad sobre los personales.

Tabla 7:

Dimensión N° 01: Ambiente de control (por pregunta)

Considero que la actitud de los directivos impulsa el desarrollo de las actividades de control en la UGEL Tacna.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	11,1	11,1	11,1
A veces	14	31,1	31,1	42,2
Casi siempre	22	48,9	48,9	91,1
Siempre	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

El comportamiento ético es un rasgo que caracteriza las decisiones que se asumen en la UGEL Tacna.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	23	51,1	51,1	51,1
Casi siempre	18	40,0	40,0	91,1
Siempre	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Considero que cada uno de los trabajadores de la UGEL Tacna conoce claramente sus deberes y responsabilidades.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	14	31,1	31,1	31,1
Casi siempre	25	55,6	55,6	86,7
Siempre	6	13,3	13,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

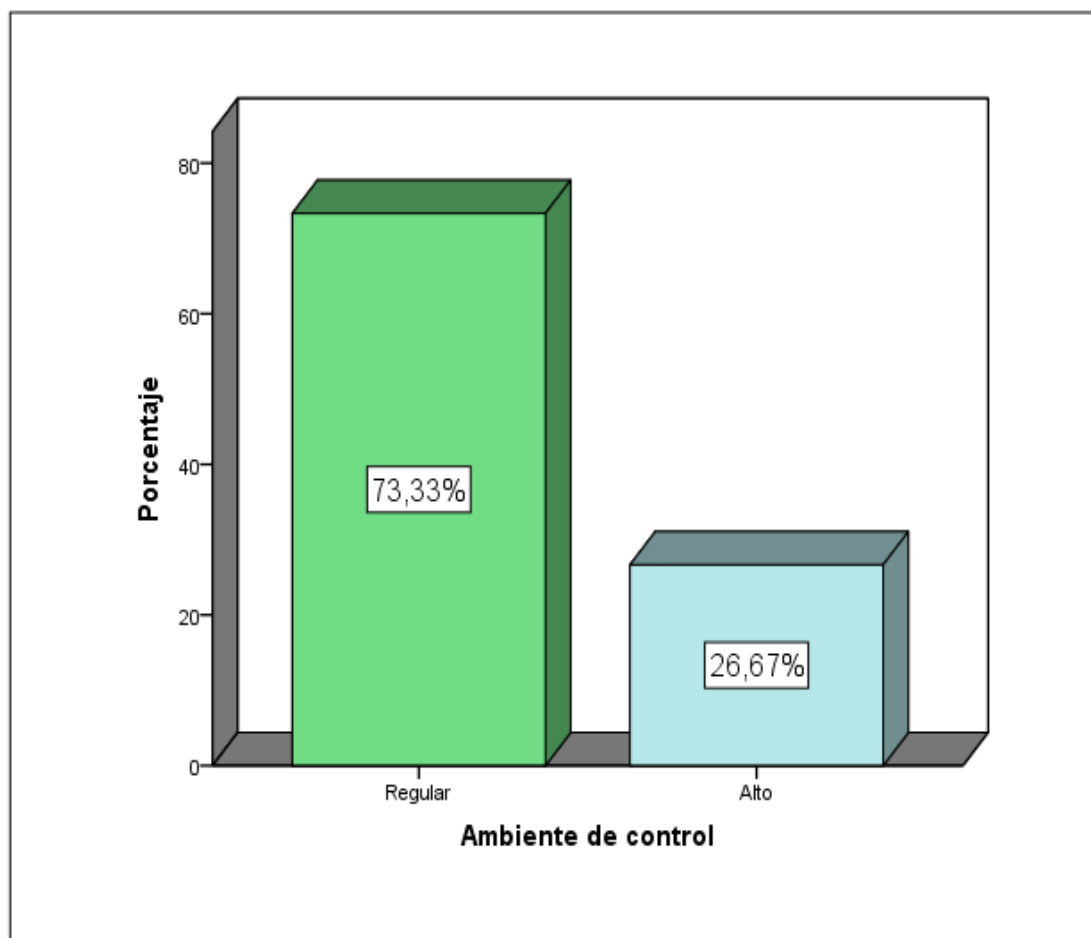


Figura 4:

Dimensión N° 01: Ambiente de control

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Tabla 8:**Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	30	66,7	66,7	66,7
Regular	13	28,9	28,9	95,6
Alto	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Control interno”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Evaluación de riesgos”, de donde el 66,7% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que la evaluación de riesgos que caracteriza a la gestión es de nivel baja, el 28,9% que es de nivel regular, y solamente el 4,4% de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 57,8% considera que “A veces” los directivos de la UGEL Tacna tienen identificados los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos y los socializan con los demás.
- El 62,2% considera que “Casi nunca” los directivos buscan adoptar las medidas respectivas para enfrentar los riesgos afines al logro de objetivos de la manera más eficaz y económica posible.
- El 44,4% considera que “Casi nunca” la entidad se caracteriza por contar con procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes que les permita un comportamiento flexible.

Por tanto, se tiene que es importante que los directivos mejoren el adoptar medidas necesarias para identificar y medir los riesgos que afectan al logro de los objetivos de la entidad.

Tabla 9:

Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos (por pregunta)

Los directivos de la UGEL Tacna tienen identificados los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos y los socializan con los demás.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	33,3	33,3	33,3
A veces	26	57,8	57,8	91,1
Casi siempre	2	4,4	4,4	95,6
Siempre	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Los directivos de la UGEL Tacna buscan adoptar las medidas respectivas para enfrentar los riesgos afines al logro de objetivos de la manera más eficaz y económica posible.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	28	62,2	62,2	62,2
A veces	11	24,4	24,4	86,7
Casi siempre	6	13,3	13,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

La UGEL Tacna se caracteriza por contar con procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes que les permita un comportamiento flexible.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	24,4	24,4	24,4
Casi nunca	20	44,4	44,4	68,9
A veces	9	20,0	20,0	88,9
Casi siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

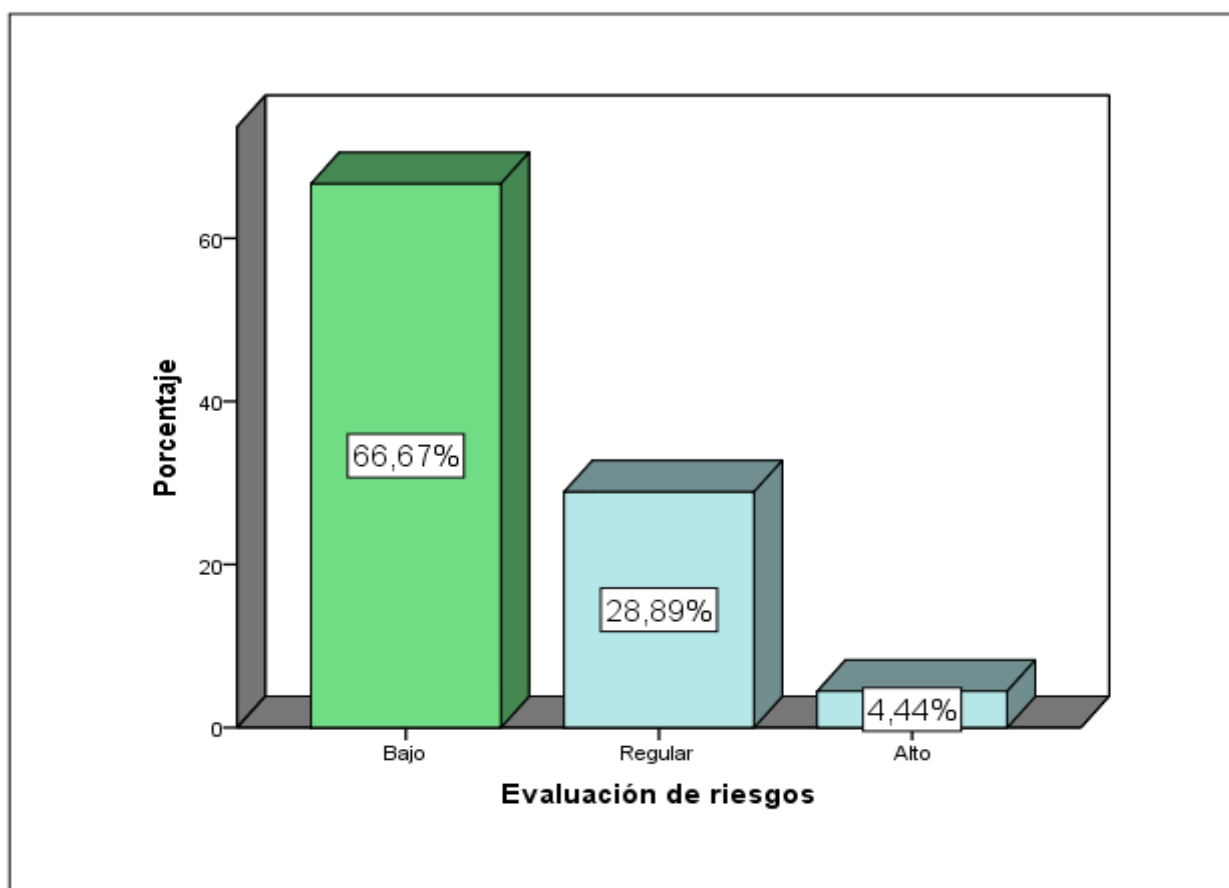


Figura 5:

Dimensión N° 02: Evaluación de riesgos

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Tabla 10: Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	11	24,4	24,4	24,4
Regular	34	75,6	75,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Control interno”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Actividades de control gerencial”, de donde el 75,6% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que las actividades de control gerencial que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 24,4% de nivel bajo. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 48,9% considera que “A veces” en la entidad se cuenta con procedimientos que le permiten verificar que las políticas de la dirección se llevan a cabo.
- El 46,7% considera que “Casi nunca” las decisiones y acciones de cada una de las áreas de la entidad se adoptan de forma participativa.
- El 51,1% considera que “A veces” las transacciones y los hechos que afectan a la entidad se registran inmediatamente.

Por tanto, se tiene que es necesario reforzar que cada uno de los trabajadores tenga claro la forma de cómo será evaluada su labor en la entidad, y de cómo se verificará ello.

Tabla 11:**Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial (por preguntas)**

La UGEL Tacna cuenta con procedimientos que le permiten verificar que las políticas de la dirección se llevan a cabo.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,4	4,4	4,4
Casi nunca	11	24,4	24,4	28,9
A veces	22	48,9	48,9	77,8
Casi siempre	10	22,2	22,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran se adoptan de forma participativa.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	21	46,7	46,7	66,7
A veces	15	33,3	33,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna las transacciones y los hechos que la afectan se registran inmediatamente.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	6,7	6,7	6,7
A veces	23	51,1	51,1	57,8
Casi siempre	12	26,7	26,7	84,4
Siempre	7	15,6	15,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

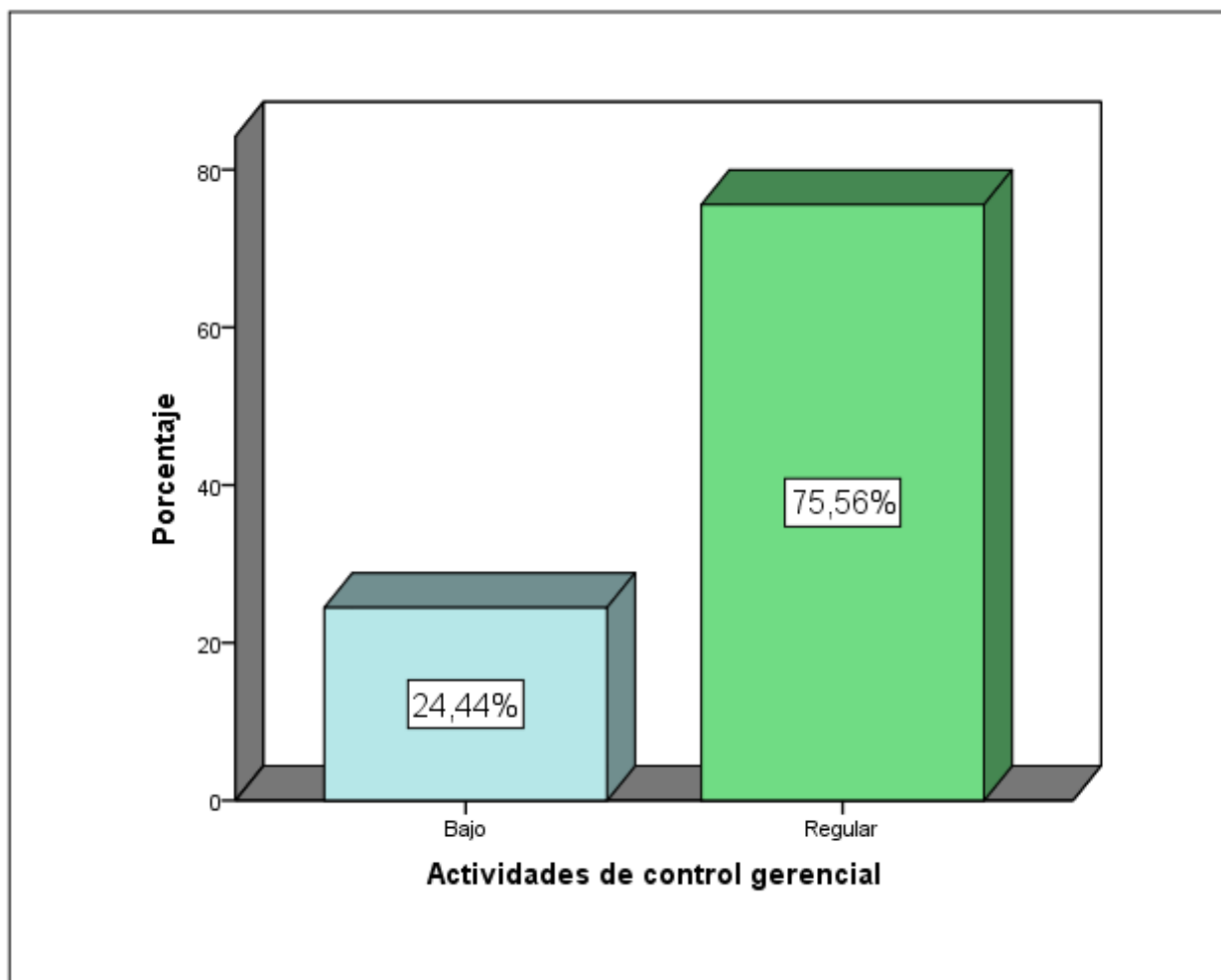


Figura 6: Dimensión N° 03: Actividades de control gerencial

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Tabla 12:

Dimensión N° 04: Información y comunicación

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	5	11,1	11,1	11,1
Regular	39	86,7	86,7	97,8
Alto	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Información y comunicación”, de donde el 86,7% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que las acciones afines con la información y comunicación que caracteriza a la gestión es de nivel regular, el 11,1% de nivel bajo, y el 2,2% es de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 60,0% considera que “Casi nunca” los sistemas de información y comunicación se interrelacionan de forma adecuada que permita conducir, administrar y controlar las operaciones en la entidad.
- El 60,0% considera que “A veces” los informes buscan relacionarse al desempeño de la entidad, los objetivos y las metas fijadas.
- El 57,8% considera que “A veces” los canales de comunicación en la entidad presentan un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.

Por tanto, los directivos de la entidad deben fortalecer los canales de comunicación e interacción entre las áreas, que permita tener un mayor conocimiento de los avances y logros.

Tabla 13:**Dimensión N° 04: Información y comunicación (por pregunta)**

En la UGEL Tacna los sistemas de información y comunicación se interrelacionan de forma adecuada que permite conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	27	60,0	60,0	60,0
A veces	13	28,9	28,9	88,9
Casi siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna con frecuencia los informes buscan relacionarse al desempeño de la entidad, los objetivos y las metas fijadas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	17,8	17,8	17,8
A veces	27	60,0	60,0	77,8
Casi siempre	9	20,0	20,0	97,8
Siempre	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Los canales de comunicación en la UGEL Tacna presentan un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	6,7	6,7	6,7
A veces	26	57,8	57,8	64,4
Casi siempre	16	35,6	35,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

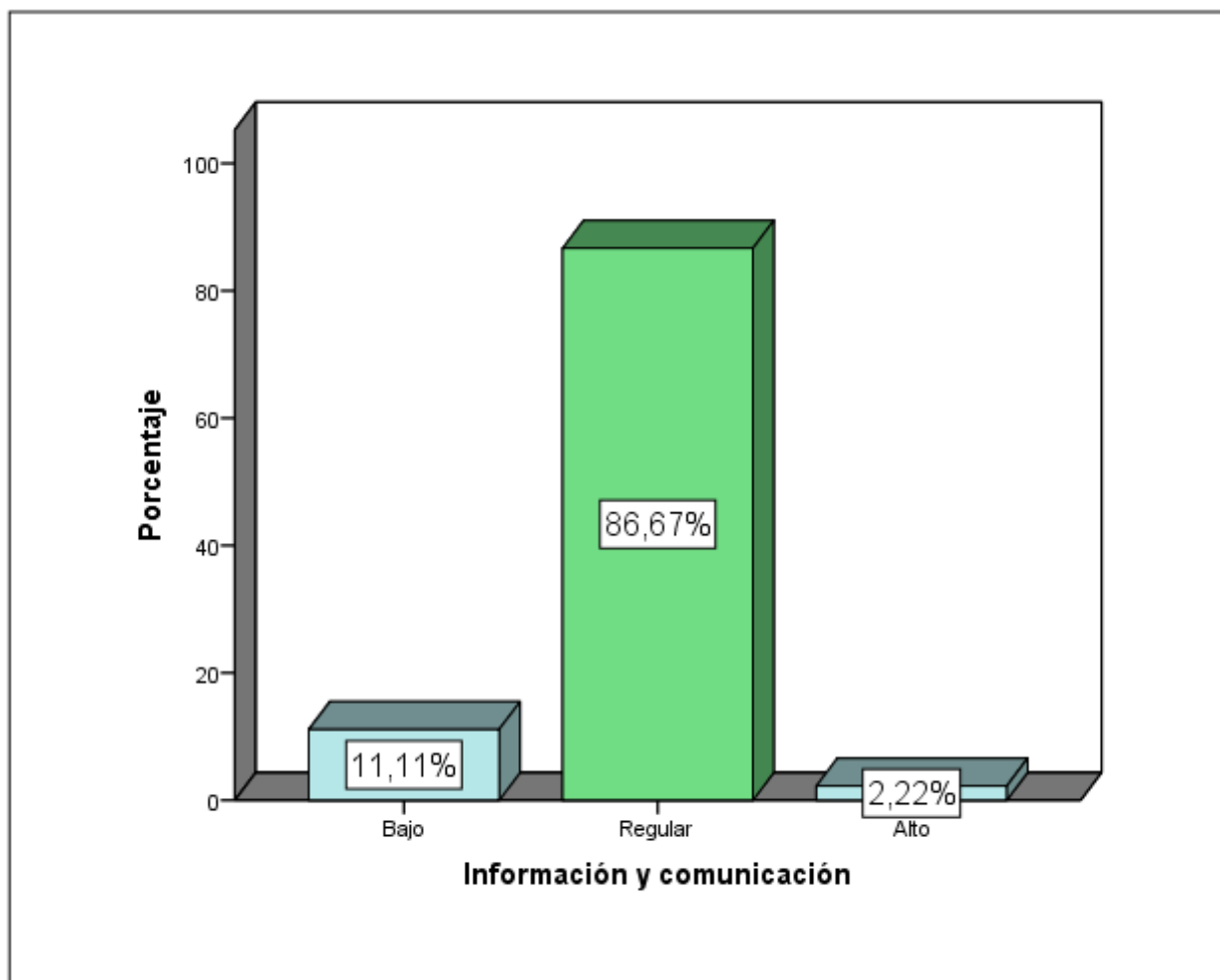


Figura 7:

Dimensión N° 04: Información y comunicación

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Tabla 14:

Dimensión N° 05: Supervisión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	16	35,6	35,6	35,6
Regular	29	64,4	64,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Supervisión”, de donde el 64,4% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que las acciones de supervisión que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 35,6% que es de nivel bajo. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 60,0% considera que “Casi nunca” los directivos evalúan la eficacia en la consecución de los objetivos y metas, y logran comunicar los resultados a las instancias pertinentes.
- El 44,4% considera que “Casi nunca” los directivos impulsan que los responsables de las áreas supervisen con frecuencia el logro de las metas propuestas.
- El 44,4% considera que “Casi nunca” los directivos de la entidad se caracterizan por implementar las sugerencias efectuadas por la supervisión de forma oportuna.

Por tanto, los directivos de la entidad deben preocuparse más por monitorear con frecuencia el avance en el logro de los objetivos y metas trazadas en cada área.

Tabla 15:**Dimensión N° 05: Supervisión (por pregunta)**

En la UGEL Tacna con frecuencia los directivos evalúan la eficacia en la consecución de los objetivos y metas, y logran comunicar los resultados a las instancias pertinentes.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	27	60,0	60,0	66,7
A veces	12	26,7	26,7	93,3
Casi siempre	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Los directivos impulsan que los responsables de las áreas supervisen con frecuencia el logro de las metas propuestas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	20	44,4	44,4	44,4
A veces	13	28,9	28,9	73,3
Casi siempre	12	26,7	26,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Los directivos de la UGEL Tacna se caracterizan por implementar las sugerencias efectuadas por la supervisión de forma oportuna.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	20	44,4	44,4	44,4
A veces	15	33,3	33,3	77,8
Casi siempre	10	22,2	22,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

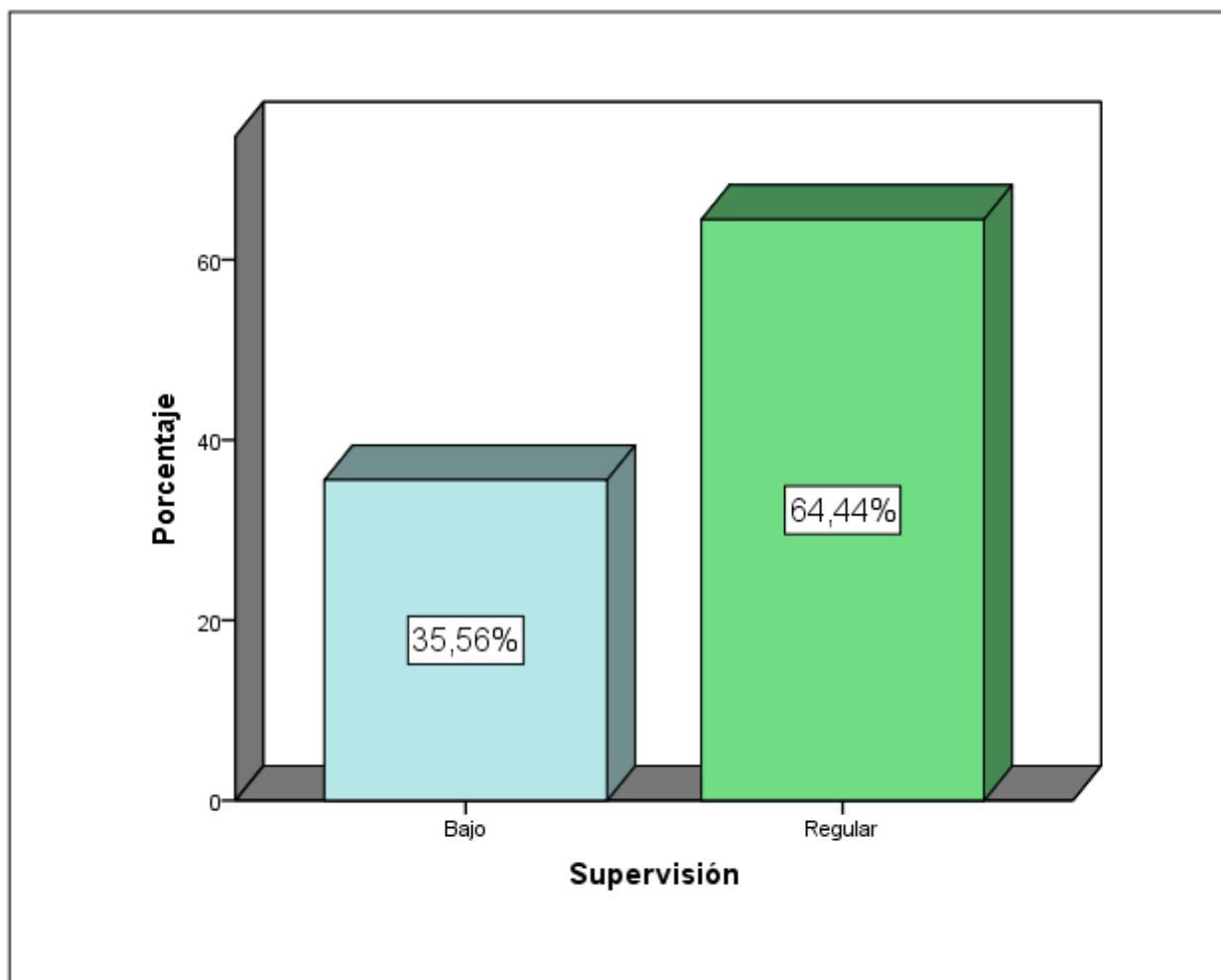


Figura 8:

Dimensión N° 05: Supervisión

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

Tabla 16:**Variable 1: Control interno**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	7	15,6	15,6	15,6
Regular	38	84,4	84,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Control interno”

Los resultados encontrados se refieren a la variable “Control interno”, de donde el 84,4% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que la priorización de acciones de control interno que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 15,6% que es de nivel bajo. Al comparar por dimensiones, se tiene que el más destacado fue el “Ambiente de control”, y los focalizados a mejorar fueron la “Evaluación de riesgos” y la “Supervisión”.

Tabla 17:**Variable 1: Control interno (por dimensión)**

Dimensión		Recuento	% de N columnas
Ambiente de control	Bajo	0	0,0%
	Regular	33	73,3%
	Alto	12	26,7%
Evaluación de riesgos	Bajo	30	66,7%
	Regular	13	28,9%
	Alto	2	4,4%
Actividades de control gerencial	Bajo	11	24,4%
	Regular	34	75,6%
	Alto	0	0,0%
Información y comunicación	Bajo	5	11,1%
	Regular	39	86,7%
	Alto	1	2,2%
Supervisión	Bajo	16	35,6%
	Regular	29	64,4%
	Alto	0	0,0%

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

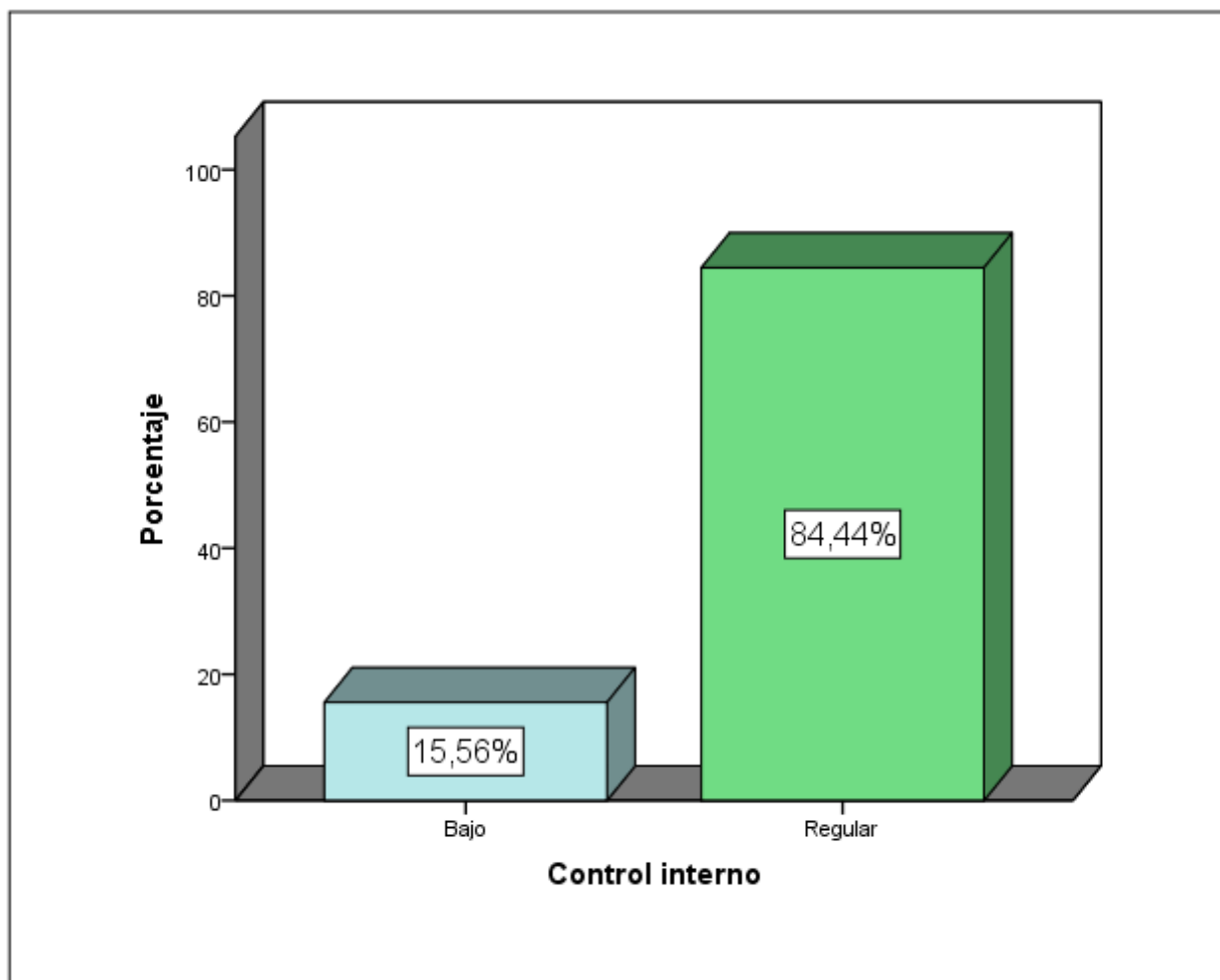


Figura 9:

Variable 1: Control interno

FUENTE: Cuestionario "Control interno"

4.3.2 Resultados “Logro de objetivos”

Tabla 18:

Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	36	80,0	80,0	80,0
Alto	9	20,0	20,0	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Objetivos pedagógicos”, de donde el 80,0% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el logro de los objetivos pedagógicos que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 20,0% que es de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 48,9% considera que “Casi siempre” en la entidad se han priorizado actividades para la actualización docente.
- El 40,0% considera que “A veces” en la entidad se prioriza la evaluación del proceso de enseñanza – aprendizaje en las instituciones educativas.
- El 62,2% considera que “Casi siempre” en la entidad se impulsa el acompañamiento docente como estrategia para alcanzar mejores resultados pedagógicos.

- El 64,4% considera que “A veces” en la entidad se analizan la calidad de las tutorías impartidas en las instituciones educativas.

Por tanto, los directivos de la entidad deben fortalecer sus estrategias de monitorear el proceso de enseñanza – aprendizaje en las instituciones educativas, que permita recibir la retroalimentación al docente sobre su desempeño.

Tabla 19:

Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos (por pregunta)

En la UGEL Tacna se han priorizado actividades para la actualización docente.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,2	2,2	2,2
A veces	16	35,6	35,6	37,8
Casi siempre	22	48,9	48,9	86,7
Siempre	6	13,3	13,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se prioriza la evaluación del proceso de enseñanza – aprendizaje en las instituciones educativas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	18	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	12	26,7	26,7	66,7
Siempre	15	33,3	33,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se impulsa el acompañamiento docente como estrategia para alcanzar mejores resultados pedagógicos.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
A veces	7	15,6	15,6	15,6
Casi siempre	28	62,2	62,2	77,8
Siempre	10	22,2	22,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se analizan la calidad de las tutorías impartidas en las instituciones educativas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	16	35,6	35,6	35,6
A veces	29	64,4	64,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

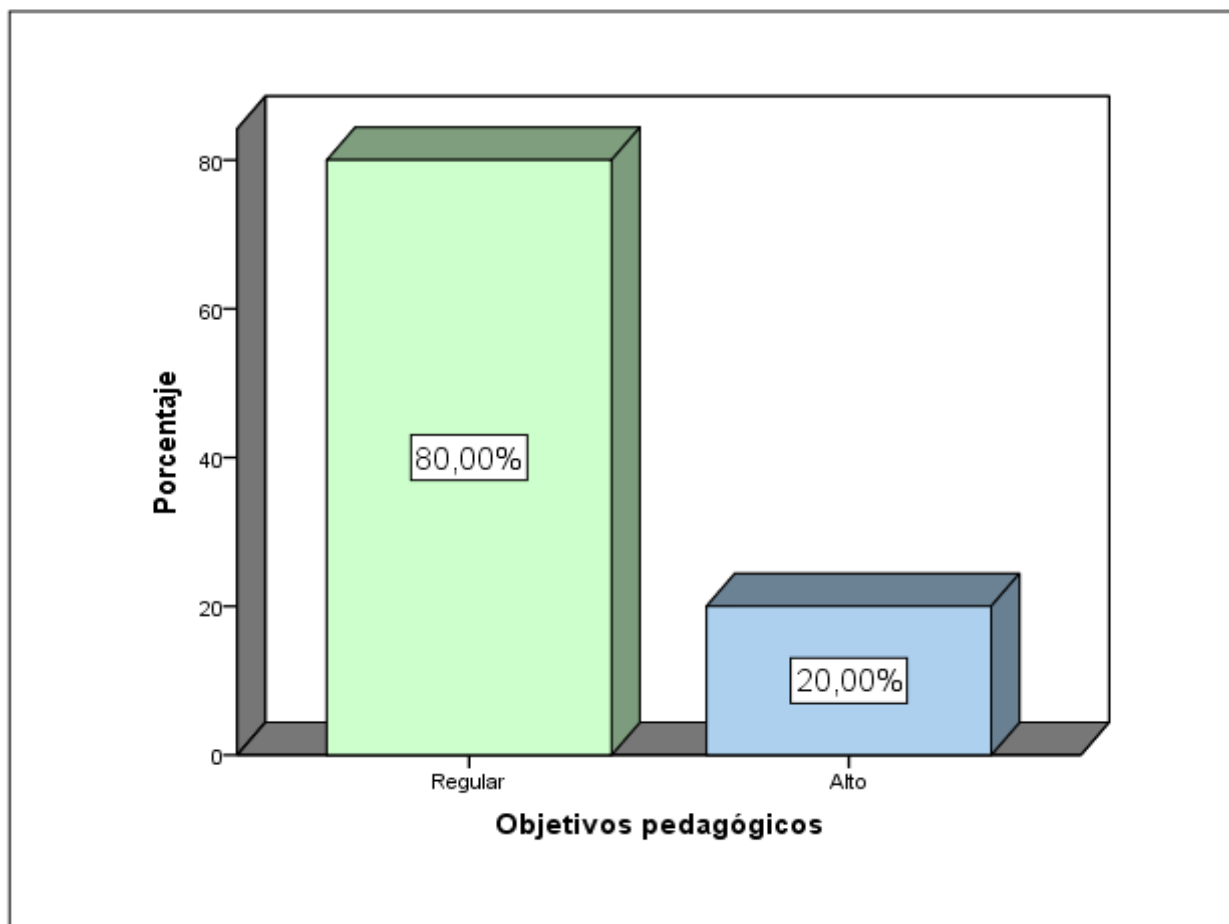


Figura 10:

Dimensión N° 01: Objetivos pedagógicos

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Tabla 20:

Dimensión N° 02: Objetivos institucionales

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	33	73,3	73,3	73,3
Alto	12	26,7	26,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Objetivos institucionales”, de donde el 73,3% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el logro de los objetivos institucionales que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 26,7% que es de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 55,6% considera que “Casi siempre” se supervisa que las instituciones educativas cuenten con sus documentos de gestión.
- El 42,2% considera que “Casi siempre” en la entidad se priorizan actividades que impulsen la existencia de un clima laboral adecuado en las instituciones educativas.
- El 42,2% considera que “Casi siempre” en la entidad se prioriza el dar capacitaciones a los directores en la elaboración y monitoreo del Proyecto Educativo Institucional.
- El 68,9% considera que “Casi siempre” en la entidad se prioriza el gestionar a las instancias pertinentes la atención de las demandas adicionales de plazas de contrato y de más presupuesto para el sector.

Por tanto, los directivos de la entidad deben fortalecer las actividades de interrelación con los directores de las instituciones educativas referidas a implementar sus documentos de gestión para la mejora del servicio educativo.

Tabla 21:**Dimensión N° 02: Objetivos institucionales (por pregunta)**

La UGEL Tacna de forma periódica supervisa que las instituciones cuenten con sus documentos de gestión.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	6,7	6,7	6,7
A veces	12	26,7	26,7	33,3
Casi siempre	25	55,6	55,6	88,9
Siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se priorizan actividades para que cuente con un clima laboral adecuado en las instituciones educativas.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	20,0	20,0	20,0
A veces	17	37,8	37,8	57,8
Casi siempre	19	42,2	42,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se prioriza el dar capacitaciones a los directores en la elaboración y monitoreo del Proyecto Educativo Institucional.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	8,9	8,9	8,9
A veces	11	24,4	24,4	33,3
Casi siempre	19	42,2	42,2	75,6
Siempre	11	24,4	24,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

La entidad se caracteriza por gestionar a las instancias pertinentes la atención de las demandas adicionales de plazas de contrato y de más presupuesto para el sector.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	8,9	8,9	8,9
A veces	10	22,2	22,2	31,1
Casi siempre	31	68,9	68,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

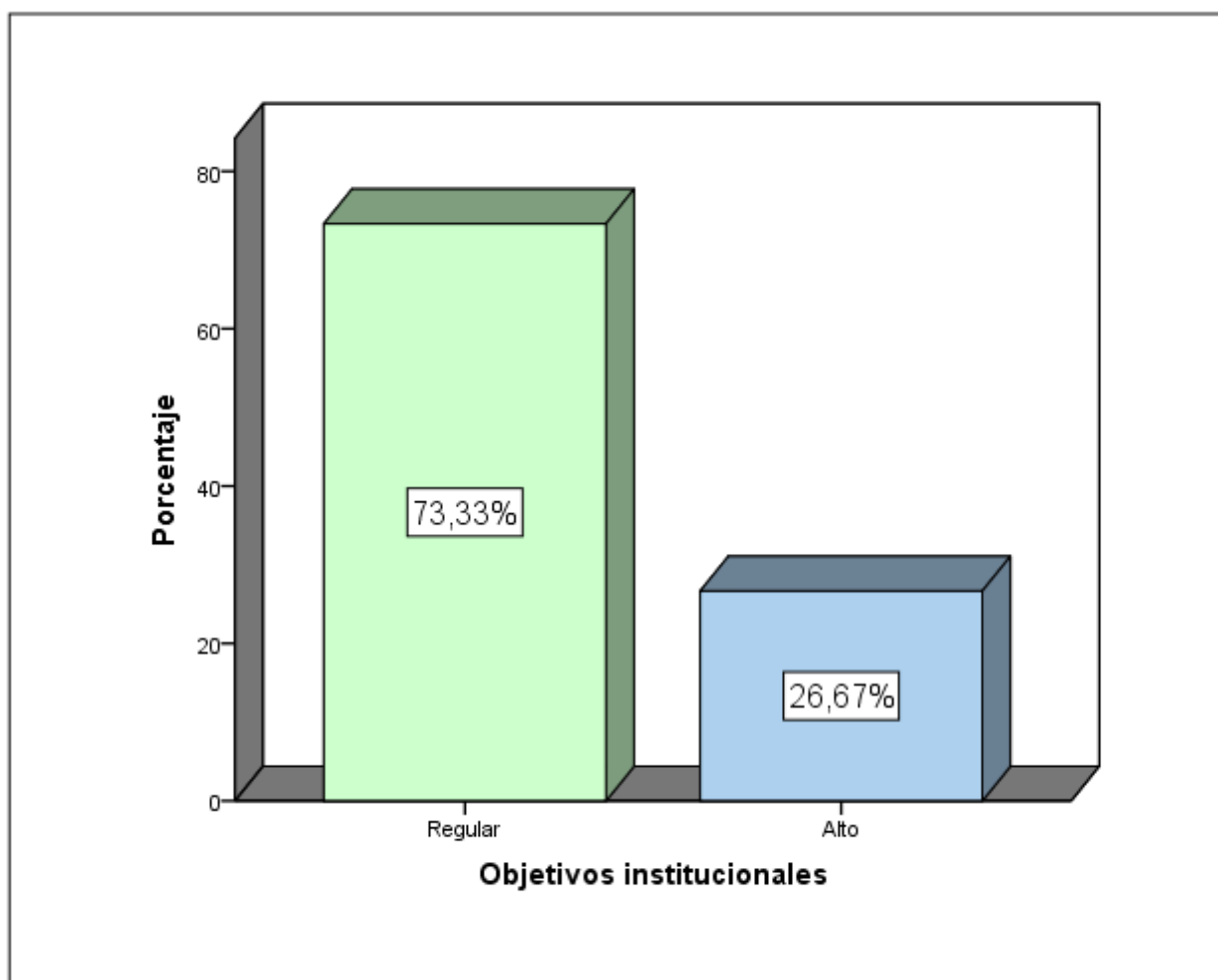


Figura 11:

Dimensión N° 02: Objetivos institucionales

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Tabla 22:**Dimensión N° 03: Objetivos administrativos**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	2,2	2,2	2,2
Regular	39	86,7	86,7	88,9
Alto	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Objetivos administrativos”, de donde el 86,7% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el logro de los objetivos administrativos que caracteriza a la gestión es de nivel regular, el 11,1% que es de nivel alto, y el 2,2% que es de nivel bajo. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 57,8% considera que “A veces” se cuenta con información actualizada sobre las necesidades administrativas de las instituciones educativas.
- El 37,8% considera que “Casi siempre” el proceso de contratación docente y administrativo se sustenta en la meritocracia.
- El 53,3% considera que “A veces” la gestión se caracteriza por un uso racional de los recursos públicos.
- El 48,9% considera que “A veces” la entidad busca implementar estrategias para mejorar su nivel de ingresos propios para dar un mejor servicio.

Por tanto, los directivos de la entidad deben priorizar el mejor uso de los recursos públicos y contar con la información detallada de las necesidades administrativas de las instituciones educativas.

Tabla 23:

Dimensión N° 03: Objetivos administrativos (por pregunta)

Se cuenta con información actualizada sobre las necesidades administrativas de las instituciones educativas correspondientes a la UGEL Tacna.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	12	26,7	26,7	33,3
A veces	26	57,8	57,8	91,1
Casi siempre	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

El proceso de contratación docente y administrativo se sustenta en la meritocracia.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	15,6	15,6	15,6
A veces	8	17,8	17,8	33,3
Casi siempre	17	37,8	37,8	71,1
Siempre	13	28,9	28,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

La gestión se caracteriza por un uso racional de los recursos públicos.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	18	40,0	40,0	40,0
A veces	24	53,3	53,3	93,3
Casi siempre	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

La UGEL Tacna busca implementar estrategias para mejorar su nivel de ingresos propios para dar un mejor servicio.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	15	33,3	33,3	33,3
A veces	22	48,9	48,9	82,2
Casi siempre	8	17,8	17,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

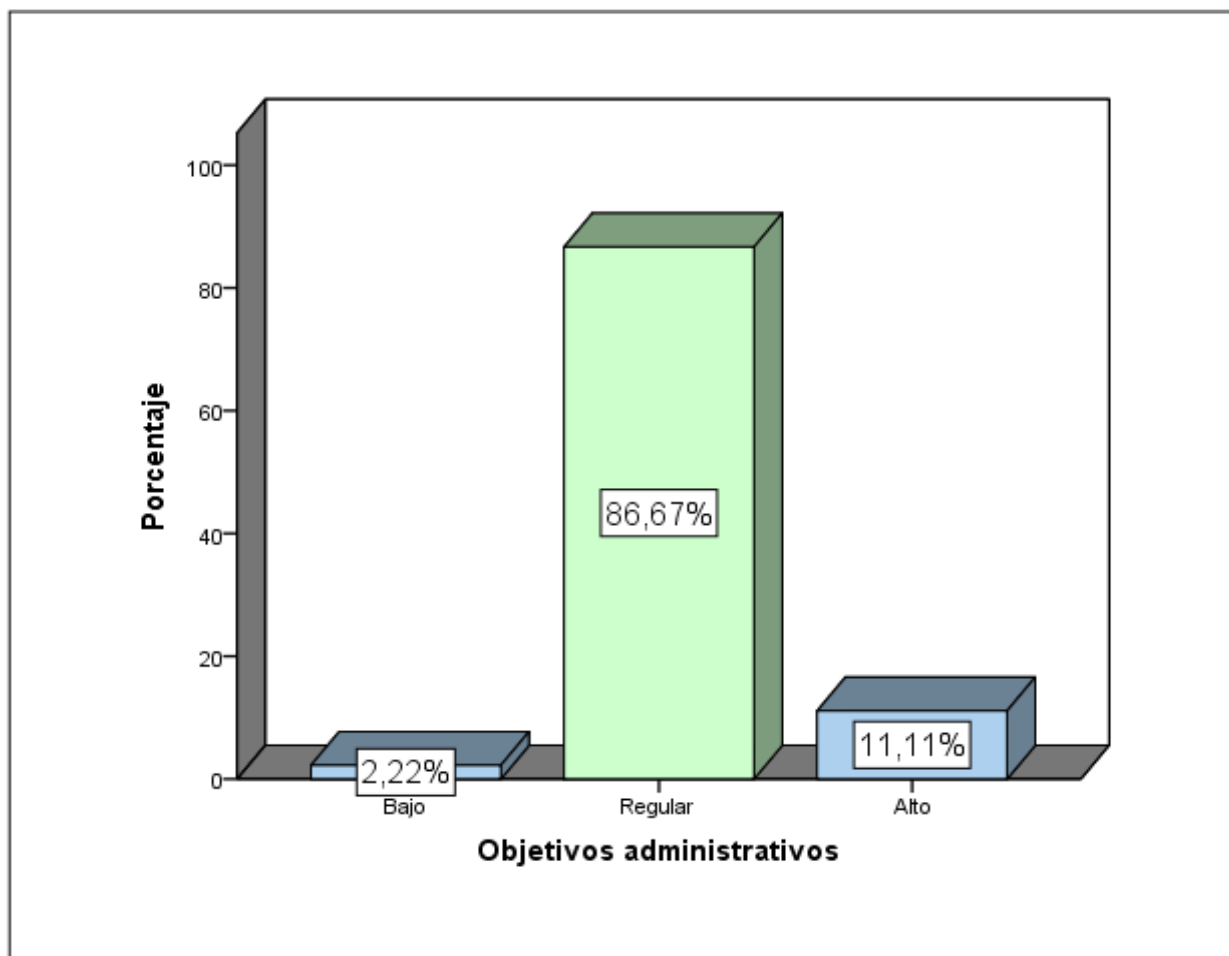


Figura 12:

Dimensión N° 03: Objetivos administrativos

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Tabla 24:

Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	43	95,6	95,6	95,6
Alto	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Los resultados encontrados se refieren a la dimensión “Objetivos comunitarios”, de donde el 95,6% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el logro de los objetivos comunitarios que caracteriza a la gestión es de nivel regular, y el 4,4% que es de nivel alto. Al analizar por pregunta, se tiene que las respuestas más frecuentes fueron:

- El 57,8% considera que “Casi siempre” existe una supervisión constante sobre la relación entre los padres de familia y los directivos de las instituciones educativas.
- El 48,9% considera que “Casi nunca” en la entidad se impulsa la realización de proyectos de proyección social.
- El 57,8% considera que “Casi siempre” la entidad impulsa la realización de reuniones frecuentes con los responsables de las municipalidades para la implementación de proyectos educativos.
- El 48,9% considera que “Casi siempre” existe una coordinación con los demás sectores para contar con instituciones educativas saludables.

Por tanto, los directivos de la entidad deben efectuar las coordinaciones necesarias tanto con el Gobierno Regional de Tacna o la Municipalidad Provincial para que en sus presupuestos puedan priorizar la formulación y ejecución de proyectos sociales.

Tabla 25:**Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios (por pregunta)****Existe una supervisión constante sobre la relación entre los padres de familia y los directivos de las instituciones educativas.**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	11,1	11,1	11,1
A veces	9	20,0	20,0	31,1
Casi siempre	26	57,8	57,8	88,9
Siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

En la UGEL Tacna se impulsa la realización de proyectos de proyección social.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	6,7	6,7	6,7
Casi nunca	22	48,9	48,9	55,6
A veces	15	33,3	33,3	88,9
Casi siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

La UGEL Tacna impulsa la realización de reuniones frecuentes con los responsables de las municipalidades para la implementación de proyectos educativos.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	8	17,8	17,8	17,8
A veces	11	24,4	24,4	42,2
Casi siempre	26	57,8	57,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Existe una coordinación con los demás sectores para contar con instituciones educativas saludables.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	2,2	2,2	2,2
A veces	17	37,8	37,8	40,0
Casi siempre	22	48,9	48,9	88,9
Siempre	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

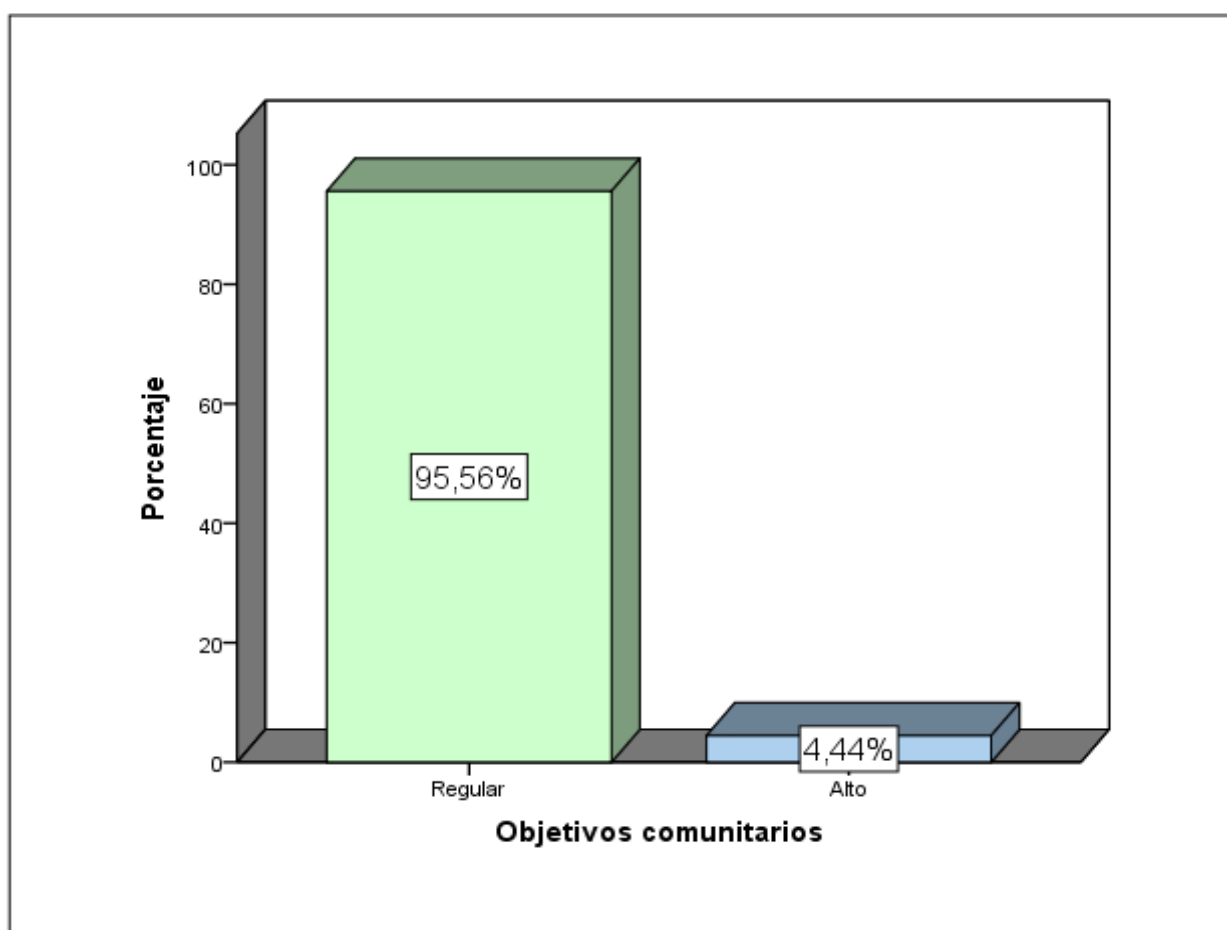


Figura 13:

Dimensión N° 04: Objetivos comunitarios

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Tabla 26:**Variable 2: Logro de objetivos**

Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	40	88,9	88,9	88,9
Alto	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

Los resultados encontrados se refieren a la variable “Logro de objetivos”, de donde el 88,9% del personal administrativo y funcionarios de la UGEL de Tacna considera que el nivel de logro de los objetivos y metas planteados por la gestión es regular, y el 11,1% que es de nivel alto. Al comparar por dimensiones, se tiene que el más destacado fue el logro de los “Objetivos institucionales”, y los focalizados a mejorar fueron el logro de los “Objetivos administrativos” y los “Objetivos comunitarios”.

Tabla 27:**Variable 2: Logro de objetivos (por dimensión)**

Dimensión		Recuento	% de N columnas
Objetivos pedagógicos	Bajo	0	0,0%
	Regular	36	80,0%
	Alto	9	20,0%
Objetivos institucionales	Bajo	0	0,0%
	Regular	33	73,3%
	Alto	12	26,7%
Objetivos administrativos	Bajo	1	2,2%
	Regular	39	86,7%
	Alto	5	11,1%
Objetivos comunitarios	Bajo	0	0,0%
	Regular	43	95,6%
	Alto	2	4,4%

FUENTE: Cuestionario “Logro de objetivos”

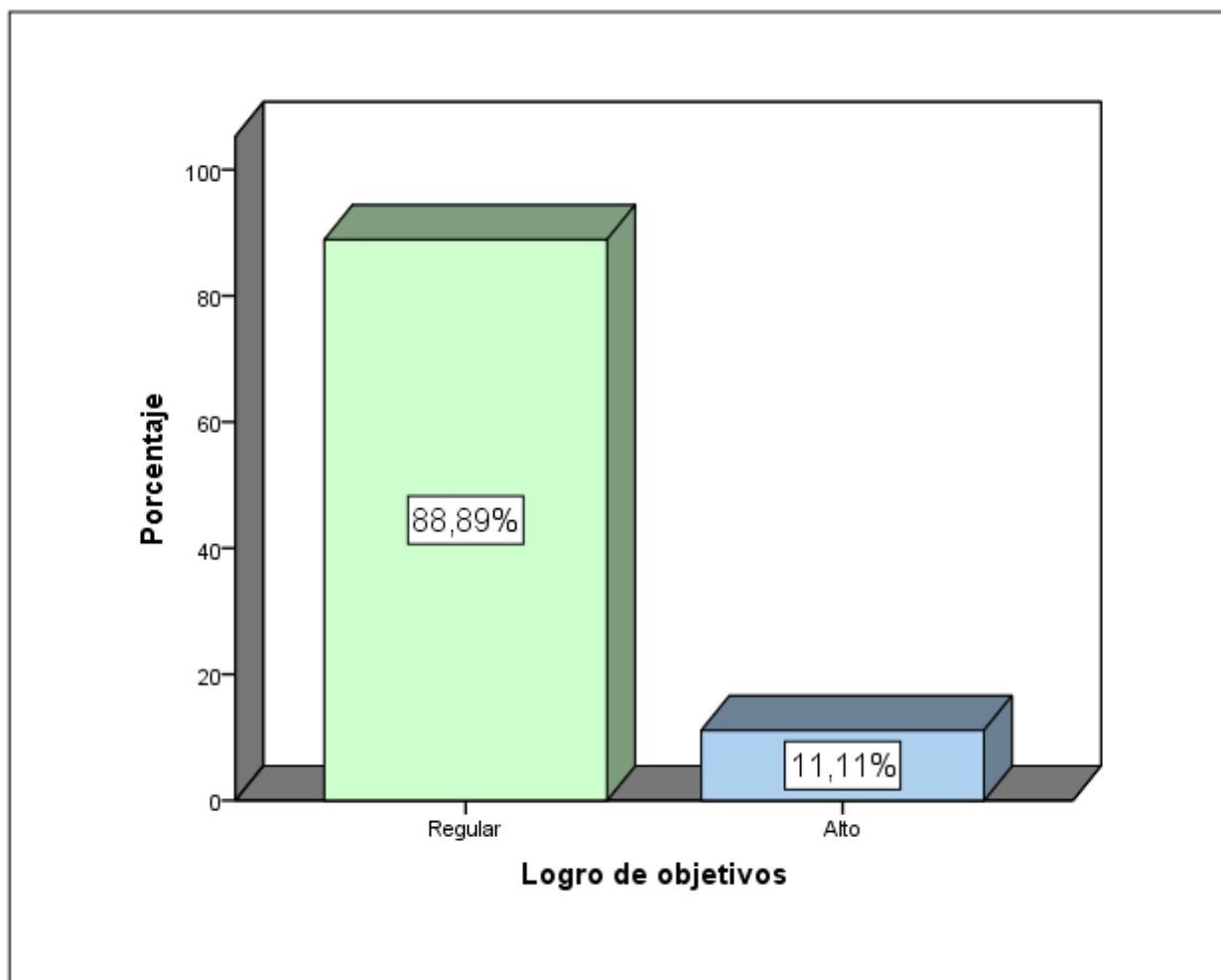


Figura 14:

Variable 2: Logro de objetivos

FUENTE: Cuestionario "Logro de objetivos"

4.4 PRUEBA ESTADISTICA

4.4.1 Contraste de las hipótesis específicas

- a) La primera hipótesis específica es “Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017”.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe correlación

H_1 : Existe correlación

Tabla 28:

Contraste de la hipótesis específica N° 01

			Control interno	Objetivos pedagógicos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,421
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	45	45
	Objetivos pedagógicos	Coeficiente de correlación	,421	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	45	45

FUENTE: Ambos cuestionarios

De donde se obtuvo un valor de Rho de Spearman de 0,421 (valor de $p = 0,005$), que implica que como el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, por tanto se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

- b) La segunda hipótesis específica es “Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017”.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe correlación

H_1 : Existe correlación

Tabla 29:

Contraste de la hipótesis específica N° 02

		Control interno	Objetivos institucionales
Rho de Spearman	Control interno		
	Coefficiente de correlación	1,000	,470
	Sig. (bilateral)	.	,002
	N	45	45
	Objetivos institucionales		
	Coefficiente de correlación	,470	1,000
	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	45	45

FUENTE: Ambos cuestionarios

De donde se obtuvo un valor de Rho de Spearman de 0,470 (valor de $p = 0,002$), que implica que como el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, por tanto se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

- c) La tercera hipótesis específica es “Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017”.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe correlación

H_1 : Existe correlación

Tabla 30:

Contraste de la hipótesis específica N° 03

			Control interno	Objetivos administrativos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,436
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	45	45
	Objetivos administrativos	Coeficiente de correlación	,436	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	45	45

FUENTE: Ambos cuestionarios

De donde se obtuvo un valor de Rho de Spearman de 0,436 (valor de $p = 0,004$), que implica que como el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, por tanto se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

- d)** La cuarta hipótesis específica es “Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017”.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe correlación

H_1 : Existe correlación

Tabla 31:

Contraste de la hipótesis específica N° 04

		Control interno	Objetivos comunitarios
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	45
	Objetivos comunitarios	Coefficiente de correlación	,567
		Sig. (bilateral)	,000
		N	45

FUENTE: Ambos cuestionarios

De donde se obtuvo un valor de Rho de Spearman de 0,567 (valor de $p = 0,000$), que implica que como el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, por tanto se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

4.4.2 Contraste de la hipótesis general

La hipótesis general es “Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017”.

Para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, de donde:

H_0 : No existe correlación

H_1 : Existe correlación

Tabla 32:**Contraste de la hipótesis general**

			Control interno	Logro de objetivos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,483
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
Logro de objetivos	Logro de objetivos	Coeficiente de correlación	,483	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

FUENTE: Ambos cuestionarios

De donde se obtuvo un valor de Rho de Spearman de 0,483 (valor de $p = 0,000$), que implica que como el valor de p resultó ser inferior al 5% de significancia, por tanto se procede a rechazar H_0 ; es decir, existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.

4.5 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS (DISCUSIÓN)

Sobre la discusión de los resultados encontrados, se tiene que en la presente investigación se encontró que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, ello implica que el personal de la entidad considera que la implementación de las acciones de control de parte de los directivos de la entidad está permitiendo

contribuir en la consecución de los diferentes objetivos y metas trazadas; y ello guarda relación con los resultados encontrados por Navarro y Vásquez (2016) en su trabajo “El control interno y su relación con el manejo de los recursos financieros y económicos en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Amazonas – Yurimaguas, año 2015”, cuya conclusión fue que existe relación (valor de $r = 0,518$ y $p = 0,000$) directa y significativa entre el control interno y el manejo de los recursos financieros y económicos, por tanto es importante que los directivos de la entidad priorizan las actividades de control referidas a que la gestión logre alcanzar los objetivos planteados en sus documentos de gestión, o sino adoptar las medidas correctivas pertinentes.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

PRIMERA

Se concluye que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (valor de Rho de Spearman = 0,483 y valor de $p = 0,000$); ello implica que si los directivos de la entidad priorizan los recursos en fortalecer las acciones afines a su función de control, generaría una mejora en las posibilidades de alcanzar los objetivos propuestos en los planes institucionales.

SEGUNDA

Se concluye que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (valor de Rho de Spearman = 0,421 y valor de $p = 0,005$); ello implica que si los directivos de la entidad priorizan los recursos en fortalecer las acciones afines a la función de control, generaría una mejora en las posibilidades

de alcanzar los objetivos afines a los temas pedagógicos como el aumento de la comprensión lectora y el razonamiento lógico-matemático de los estudiantes.

TERCERA

Se concluye que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (valor de Rho de Spearman = 0,470 y valor de $p = 0,002$); ello implica que si los directivos de la entidad priorizan los recursos en fortalecer las acciones afines a la función de control, generaría una mejora en las posibilidades de alcanzar los objetivos afines a los temas institucionales como la implementación y monitoreo de los proyectos educativos institucionales.

CUARTA

Se concluye que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (valor de Rho de Spearman = 0,436 y valor de $p = 0,004$); ello implica que si los directivos de la entidad priorizan los recursos en fortalecer las acciones afines a la función de control, generaría una mejora en las posibilidades de alcanzar los objetivos afines a los temas administrativos como la eficiencia en la ejecución del presupuesto institucional modificado.

QUINTA

Se concluye que existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017 (valor de Rho de Spearman = 0,567 y valor de p = 0,000); ello implica que si los directivos de la entidad priorizan los recursos en fortalecer las acciones afines a la función de control, generaría una mejora en las posibilidades de alcanzar los objetivos afines a los temas comunitarios como la mejora en las interrelaciones con los padres de familia en su compromiso con la formación de sus hijos.

5.2 RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se recomienda a los directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna que para mejorar la implementación de la función de control interno que los caracteriza, se debe fortalecer el comportamiento ético del personal en el desarrollo de sus funciones, y el identificar y medir los riesgos que afectan al logro de los objetivos de la entidad. Para lo cual, es necesario que se contrate los servicios de algunos psicólogos que apliquen test que permita identificar rasgos éticos que es necesario fortalecer en los trabajadores, que permita proponer e implementar un

plan de capacitación centrado en los valores necesarios para el trabajo público. Se anexa una propuesta de instrumento que le permitirá a los directivos de la entidad monitorear el avance de su gestión en el logro de los objetivos y metas, para lo cual se ha considerado las componentes del Modelo COSO.

SEGUNDA

Se recomienda a los directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna que para fortalecer el logro de los “Objetivos pedagógicos”, se deben fortalecer sus estrategias de monitorear el proceso de enseñanza – aprendizaje en las instituciones educativas, que permita recibir la retroalimentación al docente sobre su desempeño.

TERCERA

Se recomienda a los directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna que para fortalecer el logro de los “Objetivos institucionales”, se deben fortalecer las actividades de interrelación con los directores de las instituciones educativas referidas a implementar sus documentos de gestión para la mejora del servicio educativo.

CUARTA

Se recomienda a los directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna que para fortalecer el logro de los “Objetivos administrativos”, se debe priorizar el mejor uso de los recursos públicos y contar con la información detallada de las necesidades administrativas de las instituciones educativas.

QUINTA

Se recomienda a los directivos de la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna que para fortalecer el logro de los “Objetivos comunitarios”, deben efectuar las coordinaciones necesarias, tanto con el Gobierno Regional de Tacna o la Municipalidad Provincial, para que en sus presupuestos puedan priorizar la formulación y ejecución de proyectos educativos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Chiavenato, I. (2000). *Administración de recursos humanos*. Colombia: Editorial McGraw-Hill, 5ta. Ed.
2. Franklin, E. (2000). *Auditoría administrativa*. México: Editorial McGraw-Hill. I Edición Pág. 2-12.
3. García, J. y Casanueva, C. (2001). *Prácticas de la gestión empresarial*. Bogotá: Editorial McGraw-Hill.
4. García, M. y Fernández, J. (2011). *El sistema de control interno*. Perú.
5. George, D. y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A Simple Guide and Reference*. Boston: Allyn & Bacon, 11.0 Update (4.^a ed.).
6. Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Editorial McGraw-Hill.
7. Holmes, A. (1994). *Auditoria, principios y procedimientos*. México: Editorial Limusa.
8. Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
9. Ley N° 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*.
10. Manual de Gestión para Directores de Instituciones Educativas - MINEDU (2011)
11. Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno. Caso Gerencia de Auditoría Italviales C.A. Venezuela*.

12. Muñiz, L. (2007). *Cómo implementar un sistema de control de gestión en la práctica*. III Edición.
13. Navarro, C. y Vásquez, C. (2016). *El control interno y su relación con el manejo de los recursos financieros y económicos en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Amazonas – Yurimaguas, año 2015*. Tesis para obtener el grado de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial de la Universidad Privada Norbert Wiener.
14. Rejas, B. (2013). *Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la Municipalidad Distrital “Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa” de Tacna, en el año 2012*. Tesis de la Maestría de Contabilidad: Auditoría de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
15. Robbins, S. (2004). *Comportamiento organizacional*. México: Pearson – Prentice Hall, 10ª Ed.
16. Unidad de Gestión Educativa Local – UGEL Tacna.
http://www.ugeltacna.gob.pe/doc_gestion/
17. Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*; tesis de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://54.165.197.99/handle/usat/261>
18. Echeverri, O. (2006). *Análisis comparativo del sistema de control interno en las entidades de la administración pública colombiana*; tesis para Segunda Especialización en Gestión Pública de la Escuela Superior de Administración Pública.

<http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/an%C3%A1lisis%20comparativo%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20las%20entidades%20de%20la%20administraci%C3%B3n%20p%C3%BAblica%20-%20bogota%20-%202007.pdf>

19. Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*; tesis doctoral de la Universidad de Málaga. <http://libros.metabiblioteca.org/bitstream/001/179/8/978-84-9747-591-4.pdf>
20. Gómez, G. (2004). *Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del control interno*. www.gestiopolis.com.
21. Informe COSO (2013) – Committee of Sponsoring Organizations
<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
22. Norma Internacional ISO 31000-Gestión de Riesgos (2009)
http://gestion-calidad.com/wp-content/uploads/2016/09/iso_31000_2009_gestion_de_riesgos.pdf

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA / POBLACIÓN	VARIABLES	DIMENSIÓN / INDICADOR	INSTRUMENTO	FUENTE
¿Cuál es 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?	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.	Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION El tipo es básico y el diseño de investigación es no experimental de corte transversal. POBLACION La población es de 45 trabajadores: se hará un censo.	Variable 1 = Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control: Actitud de la dirección, ética profesional, competencia profesional, asignación de responsabilidad. - Evaluación de riesgos: Estimación, planeación, gestión del cambio. - Actividades de control gerencial: Asignación de tareas, coordinación, documentación, indicadores de desempeño. - Información y comunicación: Contenido, calidad, sistema de información, comunicación. - Supervisión: Evaluación, seguimiento, reportes. - Pedagógicos: Diversificación curricular, proceso de enseñanza – aprendizaje, recursos didácticos. - Institucionales: Estructura, funcionamiento de la entidad. - Administrativos: Recursos humanos, técnicos y económicos. - Comunitarios: Atención de demandas, cultura. 	- Cuestionario de control interno	Personal administrativo y funcionarios de la UGEL Tacna
¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?	Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.	Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos pedagógicos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.					
¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?	Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.	Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos institucionales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.					
¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?	Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.	Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos administrativos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.					
¿Cuál es el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017?	Determinar el grado y sentido de la correlación entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.	Existe correlación directa y significativa entre el control interno y el logro de objetivos comunitarios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Tacna, año 2017.					
				Variable 2 = Logro de objetivos			

ANEXO 02: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO

Estimado servidor público de la UGEL Tacna, a continuación encontrará una serie de enunciados relacionados con las características del control interno que Ud. percibe en su entidad. Después de leer cuidadosamente cada enunciado, marque con una X la alternativa que corresponda a su opinión; en base al siguiente criterio:

- A) Nunca/Muy en desacuerdo B) Casi nunca/En desacuerdo
 C) A veces/No sabe D) Casi siempre/De acuerdo E) Siempre/Muy de acuerdo

Área: Sexo:

Condición laboral: Tiempo de servicio:

N°	ÍTEMS	A	B	C	D	E
AMBIENTE DE CONTROL						
1	Considero que la actitud de los directivos impulsa el desarrollo de las actividades de control en la UGEL Tacna.					
2	El comportamiento ético es un rasgo que caracteriza las decisiones que se asumen en la UGEL Tacna.					
3	Considero que cada uno de los trabajadores de la UGEL Tacna conoce claramente sus deberes y responsabilidades.					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	Los directivos de la UGEL Tacna tienen identificados los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos y los socializan con los demás.					
5	Los directivos de la UGEL Tacna buscan adoptar las medidas respectivas para enfrentar los riesgos afines al logro de objetivos de la manera más eficaz y económica posible.					
6	La UGEL Tacna se caracteriza por contar con procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes que les permita un comportamiento flexible.					
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
7	La UGEL Tacna cuenta con procedimientos que le permiten verificar que las políticas de la dirección se llevan a cabo.					
8	En la UGEL Tacna las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran se adoptan de forma participativa.					

9	En la UGEL Tacna las transacciones y los hechos que la afectan se registran inmediatamente.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	En la UGEL Tacna los sistemas de información y comunicación se interrelacionan de forma adecuada que permite conducir, administrar y controlar sus operaciones.					
11	En la UGEL Tacna con frecuencia los informes buscan relacionarse al desempeño de la entidad, los objetivos y las metas fijadas.					
12	Los canales de comunicación en la UGEL Tacna presentan un grado de apertura y eficacia adecuado a las necesidades de información internas y externas.					
SUPERVISIÓN						
13	En la UGEL Tacna con frecuencia los directivos evalúan la eficacia en la consecución de los objetivos y metas, y logran comunicar los resultados a las instancias pertinentes.					
14	Los directivos impulsan que los responsables de las áreas supervisen con frecuencia el logro de las metas propuestas.					
15	Los directivos de la UGEL Tacna se caracterizan por implementar las sugerencias efectuadas por la supervisión de forma oportuna.					

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

CUESTIONARIO: LOGRO DE OBJETIVOS

Estimado servidor público de la UGEL Tacna, a continuación encontrará una serie de enunciados relacionados con la consecución de los objetivos institucionales. Después de leer cuidadosamente cada enunciado, marque con una X la alternativa que corresponda a su opinión; en base al siguiente criterio:

- A) Nunca/Muy en desacuerdo B) Casi nunca/En desacuerdo
C) A veces/No sabe D) Casi siempre/De acuerdo E) Siempre/Muy de acuerdo

Área: Sexo:

Condición laboral: Tiempo de servicio:

N°	ÍTEMS	A	B	C	D	E
OBJETIVOS PEDAGÓGICOS						
1	En la UGEL Tacna se han priorizado actividades para la actualización docente.					
2	En la UGEL Tacna se prioriza la evaluación del proceso de enseñanza – aprendizaje en las instituciones educativas.					
3	En la UGEL Tacna se impulsa el acompañamiento docente como estrategia para alcanzar mejores resultados pedagógicos.					
4	En la UGEL Tacna se analizan la calidad de las tutorías impartidas en las instituciones educativas.					
OBJETIVOS INSTITUCIONALES						
5	La UGEL Tacna de forma periódica supervisa que las instituciones cuenten con sus documentos de gestión.					
6	En la UGEL Tacna se priorizan actividades para que cuente con un clima laboral adecuado en las instituciones educativas.					
7	En la UGEL Tacna se prioriza el dar capacitaciones a los directores en la elaboración y monitoreo del Proyecto Educativo Institucional.					
8	La entidad se caracteriza por gestionar a las instancias pertinentes la atención de las demandas adicionales de plazas de contrato y de más presupuesto para el sector.					
OBJETIVOS ADMINISTRATIVOS						
9	Se cuenta con información actualizada sobre las necesidades administrativas de las instituciones educativas correspondientes a la UGEL Tacna.					
10	El proceso de contratación docente y administrativo se sustenta en la meritocracia.					

11	La gestión se caracteriza por un uso racional de los recursos públicos.					
12	La UGEL Tacna busca implementar estrategias para mejorar su nivel de ingresos propios para dar un mejor servicio.					
OBJETIVOS COMUNITARIOS						
13	Existe una supervisión constante sobre la relación entre los padres de familia y los directivos de las instituciones educativas.					
14	En la UGEL Tacna se impulsa la realización de proyectos de proyección social.					
15	La UGEL Tacna impulsa la realización de reuniones frecuentes con los responsables de las municipalidades para la implementación de proyectos educativos.					
16	Existe una coordinación con los demás sectores para contar con instituciones educativas saludables.					

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 03: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: CUESTIONARIO “CONTROL INTERNO”

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Azócar Prado, Rafael Enrique
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Alas Peruanas
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Control interno”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD				X	
2.OBJETIVIDAD					X
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION				X	
5.SUFICIENCIA					X
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA					X
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90%

Lugar y fecha: Tacna, 20/11/2017

Firma del Experto Informante

Dr. Rafael Azócar Prado

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
CUESTIONARIO “LOGRO DE OBJETIVOS”**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Azócar Prado, Rafael Enrique
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Alas Peruanas
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Logro de objetivos”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD					X
2.OBJETIVIDAD				X	
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION					X
5.SUFICIENCIA				X	
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA					X
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar y fecha: Tacna, 20/11/2017



Firma del Experto Informante

Dr. Rafael Azócar Prado

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
CUESTIONARIO “CONTROL INTERNO”**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Pérez Mamani, Rubens Houson
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Control interno”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

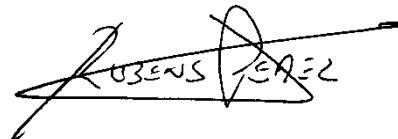
II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD					X
2.OBJETIVIDAD					X
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION				X	
5.SUFICIENCIA					X
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA					X
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar y fecha: Tacna, 21/11/2017



Firma del Experto Informante

Dr. Rubens H. Pérez Mamani

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
CUESTIONARIO “LOGRO DE OBJETIVOS”**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Pérez Mamani, Rubens Houson
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Alas Peruanas
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Logro de objetivos”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

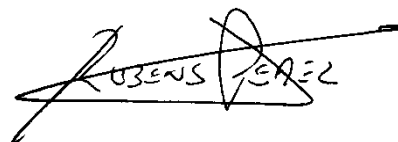
II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD					X
2.OBJETIVIDAD					X
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION				X	
5.SUFICIENCIA					X
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA					X
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar y fecha: Tacna, 21/11/2017



Firma del Experto Informante

Dr. Rubens H. Pérez Mamani

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
CUESTIONARIO “CONTROL INTERNO”**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Yupanqui Choque, Elisbán Dante
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Latinoamericana CIMA
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Control interno”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD					X
2.OBJETIVIDAD					X
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION					X
5.SUFICIENCIA					X
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA				X	
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar y fecha: Tacna, 21/11/2017



Firma del Experto Informante

Mgr. Elisbán Yupanqui Choque

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:
CUESTIONARIO “LOGRO DE OBJETIVOS”**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Yupanqui Choque, Elisbán Dante
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la Universidad Latinoamericana CIMA
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario “Logro de objetivos”.
- 1.4. Autor del Instrumento: Rosa Yuliana García Morales

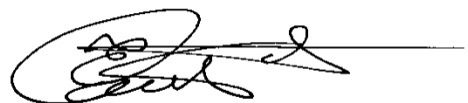
II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1.CLARIDAD					X
2.OBJETIVIDAD					X
3.ACTUALIDAD					X
4.ORGANIZACION					X
5.SUFICIENCIA				X	
6.INTENCIONALIDAD					X
7.CONSISTENCIA					X
8.COHERENCIA					X
9.METODOLOGIA					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar y fecha: Tacna, 21/11/2017



Firma del Experto Informante

Mgr. Elisbán Yupanqui Choque

**ANEXO N° 04: PROPUESTA DE INSTRUMENTO DE CONTROL DEL
LOGRO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES**

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL				
Objetivo: Conocer la estructura organizativa y el ambiente laboral que se maneja dentro de la misma.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. Integridad y Valores Éticos				
a) La UGEL Tacna cuenta con un Código de Ética que regule la conducta del personal. b) El personal de la oficina conoce el Código de Ética. c) La UGEL Tacna cuenta con un instructivo o manual de políticas institucionales. d) El personal conoce las diferentes políticas institucionales. e) La UGEL Tacna cuenta con Reglamento Interno de Trabajo. f) El personal ha sido sensibilizado sobre los aspectos principales del Reglamento Interno de Trabajo. g) En la UGEL Tacna se contrata personal que tiene parentesco familiar con los empleados existentes.				
2. Estructura Organizacional				
a) La UGEL Tacna cuenta con una estructura organizativa, la cual se ha difundido con todo el personal. b) El personal tiene conocimiento de los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad. c) Existe un Comité de Vigilancia, en el cual se apoye las actividades administrativas de la UGEL Tacna. d) La documentación se entrega a las áreas de la entidad a través de un memorando.				
3. Selección de Personal				
a) La UGEL Tacna cuenta con un Manual de selección, contratación y evaluación de personal. b) El personal de las diferentes unidades recibe capacitaciones para realizar sus labores eficientes y eficaces. c) El personal nuevo es capacitado o entrenado para el puesto de trabajo encargado. d) En la UGEL Tacna se realizan procesos técnicos de selección de personal para contratación o ascensos. e) La evaluación que se efectúa al personal es objetivo.				

4. Filosofía y Estilo de Operación				
a) Los compromisos o convenios son analizados y aprobados por la dirección de la UGEL Tacna. b) Los funcionarios de la UGEL Tacna comunican a la administración los resultados de los compromisos adquiridos. c) Existe una alta rotación de personal en funciones claves. d) La dirección de la UGEL Tacna supervisa o monitorea el cumplimiento de normativas políticas y leyes aplicadas por la entidad.				
5. Motivación e Incentivos				
a) En la UGEL Tacna existen políticas para motivar al personal por su buen desempeño laboral. b) Las remuneraciones se dan en base a la normatividad respectiva, y existe una directiva específica de escalas y responsabilidades. c) Los funcionarios de la UGEL Tacna se caracterizan por reconocer el esfuerzo de su personal.				
6. Capacitaciones				
a) En la UGEL Tacna existen programas de capacitaciones para los funcionarios y el personal administrativo. b) Se realizan evaluaciones del desempeño laboral de los empleados de las diferentes áreas organizativas.				

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Objetivo: Analizar la forma en que son evaluados los riesgos dentro de la UGEL Tacna.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. Planeación de la Evaluación de Riesgos				
a) En la UGEL Tacna se identifican los problemas que presenta la entidad de forma oportuna. b) Existe un plan estratégico institucional, cuyos objetivos se definieron de manera participativa. c) Los objetivos del plan estratégico institucional son adecuadamente comunicados a todo el personal. d) Las estrategias definidas han permitido alcanzar los objetivos de la entidad. e) En la UGEL Tacna existe un cronograma de cumplimiento de metas propuestas institucionalmente.				

f) Se han definido los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas.				
2. Identificación de Riesgos				
a) En la UGEL Tacna existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos, tales como: - Avances tecnológicos. - Necesidades o requerimientos de otras entidades. - Modificaciones en la legislación o normativas. - Alteraciones en la relación con los proveedores.				
3. Análisis de Riesgos Identificados				
a) En la UGEL Tacna existe un análisis de los riesgos identificados. b) Todas las áreas de la UGEL Tacna están instruidas para transmitir a la Dirección cualquier variación que se produzca en lo institucional operativo, tecnológico, normativo, presupuestario, regulatorio, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.				
4. Objetivos Estratégicos				
a) En la UGEL Tacna existe un Plan Operativo institucional que sirve para definir claramente las actividades que la entidad desarrollará en el año. b) En la UGEL Tacna existe una evaluación periódica de los riesgos de la implementación del Plan Operativo institucional. c) Dicha evaluación lo efectúa de manera específica un comité de riesgos identificados.				
5. Factores Internos				
a) En la UGEL Tacna existe un Comité de Control Interno, que prioriza sus actividades en el analizar las actividades contables. b) La Dirección de la UGEL Tacna prioriza y adopta las recomendaciones emitidas por el Comité de Control Interno. c) La información que recibe y presenta el Comité de Control Interno es oportuna y confiable.				
6. Factores Externos				
a) En la UGEL Tacna se prioriza el revisar periódicamente la legislación relacionada con el accionar de la entidad. b) La entidad cuenta con el equipamiento necesario para hacer frente a los cambios tecnológicos. c) La UGEL Tacna mantiene una interrelación frecuente con otras entidades públicas y privadas, con la finalidad de fortalecer su gestión.				
7. Manejo del Cambio				
a) La UGEL Tacna cuenta con una fuente de información oportuna sobre las modificaciones a la legislación aplicables a la entidad.				

<p>b) La UGEL Tacna se caracteriza por enfrentar los problemas de gestión, en equipo y de manera coordinada.</p> <p>c) La UGEL Tacna logra implementar las modificaciones o nuevas exigencias obligatorias en la legislación en el tiempo establecido.</p>				
--	--	--	--	--

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Objetivo: Verificar los procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección y nivel medio jerárquico de la UGEL Tacna, mitigar los riesgos identificados.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. Políticas y Procedimientos de Autorización y Aprobación				
<p>a) En la UGEL Tacna se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos.</p> <p>b) Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente.</p> <p>c) Se preparan informes que sean necesarios para mejor control como institución.</p> <p>d) Las procedimientos que se realizan dentro de la institución son avaladas por la Dirección.</p>				
2. Políticas y Procedimientos sobre Diseño y uso de Documentos y Registros				
<p>a) En la UGEL Tacna la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, revisión y auditoría, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas.</p> <p>b) Se requieren autorizaciones para la habilitación al uso de los formularios: Talonarios de recibo de ingreso, cheques y otros.</p> <p>c) En la UGEL Tacna el manejo de fondos, valores negociables u otros activos de alta realización, se permite que sean manejados por una sola persona (tesorero).</p> <p>d) En la UGEL Tacna las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de fondos y cuentas bancarias.</p>				
3. Políticas y Procedimientos sobre Activos				

<p>a) En la UGEL Tacna los activos propiedad de la entidad son asignados formalmente, y se realiza su verificación física.</p> <p>b) La responsabilidad de rendir cuentas sobre los recursos asignados y la custodia de los registros está asignada específicamente.</p> <p>c) Se cuenta con políticas y procedimientos para la custodia física de recursos, implementado y comunicado, adecuadamente a todo el personal.</p> <p>d) Se cuenta con una identificación de los activos claves para la entidad y se ha determinado para ello medidas de seguridad especial.</p> <p>e) Existen seguros para equipos y otros activos vulnerables.</p>				
4. Contabilidad				
<p>a) En la UGEL Tacna se tiene un Sistema de Contabilidad y las operaciones afines se registran diariamente.</p> <p>b) En la UGEL Tacna se archiva correctamente la documentación relacionada a los registros contables.</p> <p>c) Los comprobantes de contabilidad llevan firmas de elaborado, revisado y autorizado respectivamente.</p> <p>d) Las facultades de autorizar han sido adecuadamente notificadas a los responsables y tal comunicación incluyó las condiciones y términos bajo los cuales se asigna la misma.</p> <p>e) Los registros contables se concilian con los libros auxiliares.</p>				
5. Presupuestos				
<p>a) En la UGEL Tacna la formulación y ejecución del presupuesto está relacionado con los objetivos del plan estratégico institucional.</p> <p>b) La formulación del presupuesto institucional, fue desarrollado por un equipo técnico de las diferentes áreas de la entidad.</p> <p>c) Se efectúa una evaluación de la diferencia entre lo presupuestado y lo ejecutado, que permiten adoptar medidas de retroalimentación.</p>				
6. Administración de Seguros				
<p>a) En la UGEL Tacna se han identificado las tareas que generan alto riesgo de que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción.</p> <p>b) Se rota al personal a cargo de dichas tareas periódicamente.</p> <p>c) Los funcionarios y ejecutivos principales que manejan efectivos cuentan con una fianza.</p>				
7. Efectivo y Equivalentes				
<p>a) En la UGEL Tacna los depósitos bancarios se efectúa bajo medidas de seguridad.</p>				

<p>b) Con frecuencia y de forma sorpresiva se realizan arquezos de los ingresos a la caja y otros fondos.</p> <p>c) Existen responsables de la Caja Chica, los cuales efectúan su rendición de cuentas de manera oportuna y eficiente.</p> <p>d) Existe una directiva de manejo de fondos de Caja Chica.</p> <p>e) En la UGEL Tacna se efectúan conciliaciones bancarias de forma periódica y frecuente.</p> <p>f) En la UGEL Tacna es apropiado el control al acceso a los sistemas de información, esto se refiere a la carga de datos, modificación de archivo, alteraciones en los programas (software) utilizados.</p> <p>g) Existen controles que verifiquen periódicamente la información incorporada a los registros con la documentación de soporte.</p>				
8. Inversiones				
<p>a) En la UGEL Tacna las inversiones a desarrollar se priorizan en base a las brechas socioeconómicas relevantes en la jurisdicción.</p> <p>b) En la UGEL Tacna, la Dirección Regional de Educación y el Gobierno Regional tienen conocimiento pleno del programa de inversiones de la entidad, y avala su ejecución.</p> <p>c) Las inversiones a desarrollar son resultado de un trabajo participativo con los representantes de la comunidad educativa.</p> <p>d) Existe una rendición de cuentas transparente de la ejecución de las inversiones.</p>				
9. Inventarios				
<p>a) En la UGEL Tacna se realiza el inventario de activos en forma periódica.</p> <p>b) Se cuenta con un sistema mecanizado para registrar el inventario.</p> <p>c) Se hace la separación de inventarios propios y de los proyectos de inversión.</p>				
10. Cuentas por Cobrar				
<p>a) En la UGEL Tacna se tiene adecuadamente identificado el tipo de transacciones que ha generado las cuentas por cobrar.</p> <p>b) La documentación de soporte de esta cuenta es adecuada y suficiente para cada partida registrada.</p> <p>c) En la UGEL Tacna se aplican estrategias efectivas que permitan tener bajo control el cobro de las deudas.</p>				
11. Propiedad, Planta y Equipo				
<p>a) Las adquisiciones de propiedades son autorizadas por la instancia correspondiente.</p>				

<p>b) El costo de las mejoras de carácter permanente, incrementan el valor de los bienes de propiedad, planta y equipo.</p> <p>c) Se lleva en forma detallada la estimación depreciada por cada uno de los bienes.</p> <p>d) Se concilian los libros auxiliares de esta cuenta con las cuentas de mayor por lo menos una vez al año.</p> <p>e) Se verifica la existencia física de dichos bienes por lo menos una vez al año.</p> <p>f) En la UGEL Tacna cuando existen variaciones entre la existencia física y los registros, se informa oportunamente a la Alta Dirección.</p> <p>g) Se realizan procedimientos de control sobre estos bienes.</p>				
12. Cuentas y Documentos por Pagar				
<p>a) Los documentos que originan esta cuenta están debidamente autorizados y firmados por los funcionarios competentes.</p> <p>b) Existe un límite en cuanto a la cantidad máxima de endeudamiento.</p> <p>c) Se concilia periódicamente el registro de las cuentas por pagar, cotejando los registros auxiliares con las cuentas de mayor.</p> <p>d) Se tiene un control de proveedores.</p> <p>e) Se lleva un control de cumplimiento puntual de las obligaciones por cada proveedor.</p> <p>f) Se solicitan estados de cuenta de forma periódica, para conciliar saldos en libros.</p>				
13. Patrimonio				
<p>a) En la UGEL Tacna se cuenta con un patrimonio adecuadamente saneado contablemente.</p> <p>b) El patrimonio de la entidad cuenta con adecuado mantenimiento que evita una depreciación acelerada.</p>				
14. Resultados				
<p>a) En la UGEL Tacna todos los ingresos, costos y gastos surgidos en el período, son incluidos en la determinación del excedente o déficit.</p> <p>b) En la UGEL Tacna se respeta la asignación de fondos en concepto de gastos para los proyectos de inversión.</p> <p>c) Los ingresos propios obtenidos, se reinvierten principalmente en la entidad, buscando dar un mejor servicio a la población.</p>				
15. Control				
<p>a) En la UGEL Tacna se prioriza el controlar adecuadamente la ejecución de los recursos ordinarios,</p>				

<p>en base a la consecución de los objetivos del plan de desarrollo local.</p> <p>b) En la UGEL Tacna existen indicadores de gestión que permiten controlar la adecuada ejecución de los recursos.</p>				
--	--	--	--	--

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Objetivo: Conocer la forma en que la información es controlada por el personal de la UGEL Tacna y si es adecuadamente transferida a los niveles correspondientes.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. Normatividad Interna				
<p>a) El personal de la UGEL Tacna conoce específicamente los documentos de gestión institucional.</p> <p>b) Se informan los incumplimientos a la normatividad interna.</p> <p>c) Se elaboran los Estados Financieros con sus respectivos anexos, para una mejor comprensión.</p> <p>d) La documentación suministrada por los sistemas de información es utilizada adecuadamente para la toma de decisiones.</p> <p>e) El análisis sobre los Estados Financieros es comprensivo, confiable y oportuno.</p>				
2. Calidad de la Información				
<p>a) En la UGEL Tacna la información interna y externa generada es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación.</p> <p>b) El manejo de la información es confiable y oportuna.</p> <p>c) Los sistemas de información son accesibles únicamente al personal autorizado.</p> <p>d) Se realiza un seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta convenientes su incorporación.</p>				
3. Comunicación				
<p>a) Existe un mensaje claro de parte de la Dirección sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes de la entidad.</p> <p>b) Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos.</p> <p>c) En la UGEL Tacna, el personal pueda proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño.</p>				

d) El personal presenta un conocimiento general de la misión, objetivos y metas de la organización.				
e) Se mantienen canales de comunicación adecuados con terceros a la entidad.				

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Objetivo: Conocer la forma en que se ejecuta la supervisión a las actividades que se realizan dentro de la UGEL Tacna.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1. Actividades de Monitoreo Operacional				
a) Dentro de la propia gestión existe una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos. b) La supervisión practicada enfatiza en la responsabilidad de los gerentes y otros con funciones de supervisión por el funcionamiento del sistema de control interno. c) En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúan las causas de los desvíos. d) Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros. e) En la UGEL Tacna están definidas herramientas de autoevaluación. f) Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros. g) Se realiza una validación periódica de los supuestos que sustentan los objetivos de la organización.				
2. Auditoría Interna				
a) En la UGEL Tacna se cuenta con una oficina de OCI, a quienes se les brinda todas las facilidades administrativas para que cumplan sus funciones. b) Se cuenta con un plan de auditoría y cronograma aprobado. c) El plan de auditoría incluye el seguimiento a la implementación de recomendaciones surgidas en los informes. d) Se mantienen los archivos de auditoría interna debidamente resguardados. e) La ubicación de la OCI dentro de la estructura organizativa, es adecuada con independencia operativa.				

3. Auditoría Externa				
<ul style="list-style-type: none"> a) En la UGEL Tacna se realizan auditorías externas a los Estados Financieros de la entidad. b) El Auditor Externo tiene acceso a los registros contables sin problema alguno. c) Requiere el Auditor Externo de los funcionarios y demás trabajadores, documentación, análisis, conciliaciones y explicaciones necesarias para el cumplimiento de sus funciones. 				
4. Dirección Regional Sectorial de Educación de Tacna				
<ul style="list-style-type: none"> a) El DRSET se reúne con frecuencia con los funcionarios de la UGEL Tacna para la elaboración de iniciativas normativas pedagógicas e institucionales. b) La producción normativa de la DRSET es destacada. c) El Gobierno Regional de Tacna cumple un rol fiscalizador que facilita la consecución de los objetivos del plan estratégico institucional. 				