

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**EL CONTROL INTERNO Y EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS
INSTITUCIONALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE
CAJAMARCA, PERÍODO 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

MARÍA SUSANA RAMOS TARRILLO

Asesor:

Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO

Cajamarca, Perú

2025

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:

María Susana Ramos Tarrillo

DNI: 47508036

Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Auditoría.

2. Asesor: **Dr. Juan José Julio Vera Abanto**

3. Grado académico o título profesional

Bachiller Título profesional Segunda especialidad

Maestro ... Doctor

4. Tipo de Investigación:

Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional

Trabajo académico

5. Título de Tesis:

El control interno y el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2022.

6. Fecha de evaluación: **26/04/2025**

7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (ORIGINAL) (*)

8. Porcentaje de Informe de Similitud: **17%**.

9. Código Documento: : **3117:452859120**

10. Resultado de la Evaluación de Similitud:

APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **28/04/2025**

Firma y/o Sello
Emisor Constancia



Dr. Juan J. Julio Vera Abanto
DOCENTE PRINCIPAL
F-CECA-UNC
DNI:26719154

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
MARÍA SUSANA RAMOS TARRILLO
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 090-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 9:10 am horas del día 26 de marzo de dos mil veinticinco, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**, el **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, el **Mg. DANIEL SECLÉN CONTRERAS** y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada **"EL CONTROL INTERNO Y EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, PERIODO 2022"**; presentada por la Bachiller en Contabilidad **MARÍA SUSANA RAMOS TARRILLO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... APROBAR con la calificación de 11 (11.0 y 11.50) EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, la Bachiller en Contabilidad **MARÍA SUSANA RAMOS TARRILLO**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 10:30 am horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Asesor


.....
Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Jurado Evaluador


.....
Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador


.....
Mg. Daniel Seclén Contreras
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A:

Mi mamá Rosa, por ser mi ángel guardián, mi protectora y mi consejera. Gracias por su paciencia y por estar siempre ahí para mí en los momentos más difíciles. Esta tesis es un tributo a su amor incondicional y su dedicación hacia mí.

A:

Mi papá Luis, porque no solo me habéis criado de la mejor forma, no sólo me habéis ayudado a desarrollarme como estudiante, también me habéis enseñado a ser buena persona y creo que eso... Dice mucho de ti como padre.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida, por todas las personas y sucesos que ha puesto en mi camino, porque tengo la certeza que siempre me da lo mejor y confié plenamente que siempre escucha mis pedidos y agradecimientos.

A la Escuela de Posgrado de mi alma mater, la Universidad Nacional de Cajamarca, por todo el conocimiento brindado en este tiempo que me enriquece como profesional y persona, porque en sus aulas he podido formar amistades que perdurarán en el tiempo.

Mi profundo agradecimiento al Dr. Julio Vera, por su apoyo invaluable en la realización de este trabajo, porque el rol que desempeñó no fue solo el de un asesor sino más bien el de un gran amigo.

Somos en un cien por ciento responsables de todas nuestras experiencias y cada uno de nuestros pensamientos, está creando nuestro futuro.

-Louise L. Hay-

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.1. Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema.	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Pregunta General.	3
1.3. Justificación e importancia de la investigación.	4
1.3.2. Justificación técnica – practica.....	5
1.4. Delimitación de la investigación.....	5
1.4.1. Delimitación conceptual	5
1.4.2. Delimitación espacial.....	6
1.4.3. Delimitación temporal	6
1.5. Objetivos	6
1.5.1. Objetivo general	6
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Marco Legal.....	7
2.1.1. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N°27785	7
2.1.2 Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno.....	7
2.1.3 Resolución de Contraloría General N° 146-2019-CG.	8
2.2. Antecedentes de la investigación.	8
2.2.1 A nivel internacional.....	8

2.2.2 A nivel nacional.....	10
2.2.3 A nivel local	12
2.3. Marco doctrinal.....	13
2.3.1. Enfoques de control interno	13
2.3.2 Teorías administrativas	17
2.4. Marco conceptual.....	20
2.4.1. Control Interno	20
2.4.2. Objetivos Institucionales.....	26
2.5. Definición de términos Básicos.	29
CAPITULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	31
3.1. Hipótesis.....	31
3.1.1. Hipótesis General.....	31
3.1.2. Hipótesis Específicas.	31
3.2. Variables.....	31
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	31
CAPITULO IV: MARCO METODOLÓGICO	34
4.1. Ubicación Geográfica.....	34
4.2. Métodos de investigación.	34
4.2.1. Método Deductivo – Inductivo.....	34
4.2.2. Método Analítico-sintético.....	35
4.3. Diseño de la investigación.	35
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación	35
4.4.1. Población y muestra.....	35
4.4.2. Unidad de Análisis.....	36
4.4.3. Unidad de observación.....	36
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información.	36
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	36
4.7. Matriz de consistencia metodológica.....	37

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
5.1. Presentación de resultados	39
5.1.1. Control interno	39
Dimensión: Ambiente de control	39
Figura 4 Compromiso con la integridad y los valores éticos	39
5.1.2 Objetivos institucionales	47
5.2. Análisis interpretación y discusión de resultados	51
5.2.1. Análisis interpretación de resultados	51
5.2.2. Discusión de resultados	60
5.3. Contrastación de la hipótesis	62
CONCLUSIONES	66
SUGERENCIAS	68
REFERENCIAS	69
APÉNDICES Y ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de los componentes de las hipótesis.....	32
Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica.....	38
Tabla 3 Tabla cruzada entre control interno y el logro objetivos institucionales (agrupadas).....	55
Tabla 4 Correlaciones entre el control interno y logro de los objetivos institucionales (agrupadas).....	55
Tabla 5 Tabla cruzada entre control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas).....	56
Tabla 6 Correlaciones entre el control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas (agrupadas).....	57
Tabla 7 Tabla cruzada entre control interno y acciones centrales (agrupadas).....	57
Tabla 8 Correlaciones entre el control interno y acciones centrales (agrupadas)	58
Tabla 9 Tabla cruzada entre control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas).....	58
Tabla 10 Correlaciones entre el control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas).....	59
Tabla 11 Significación de la correlaciones entre el control interno y logro de los objetivos institucionales (agrupadas).....	62
Tabla 12 Significación de la correlación entre el control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas).....	63
Tabla 13 Significación de la correlaciones entre el control interno y acciones centrales (agrupadas).....	64
Tabla 14 Significación de la correlacione entre el control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas)	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Ilustración del Modelo COSO.....	16
Figura 2	Ética de negocios, responsabilidad social y sostenibilidad ambiental.....	19
Figura 3	Ubicación de la Universidad nacional de Cajamarca	34
Figura 4	Compromiso con la integridad y los valores éticos	39
Figura 5	Estructura, autoridad, y responsabilidad.....	40
Figura 6	Especificación de objetivos relevantes	41
Figura 7	Identificación y análisis de los riesgos	42
Figura 8	Desarrollo de actividades de control	43
Figura 9	Desarrollo de controles generales sobre tecnología	44
Figura 10	Comunicación interna y externa.....	45
Figura 11	Evaluación y comunicación de deficiencias	46
Figura 12	Cumplimiento de acciones programadas	47
Figura 13	Cumplimiento de obras programadas	48
Figura 14	Cumplimiento de las acciones programadas como acciones centrales.....	49
Figura 15	Cumplimiento de las actividades de desarrollo académico	50
Figura 16	Valoración del control interno.....	51
Figura 17	Valoración de las dimensiones del control interno.....	52
Figura 18	Valoración del logro de objetivos institucionales	53
Figura 19	Valoración de las dimensiones del logro de objetivos institucionales	54

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general analizar la relación del control interno con el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022. Utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental de corte transversal. Así mismo tuvo un alcance correlacional. La muestra se determinó por conveniencia del investigador, con criterio de inclusión de las oficinas de control institucional, oficina general de Planificación y oficina general de economía, haciendo un total de 71 trabajadores, a quienes se les aplicó como instrumento un cuestionario estructurado. Los resultados evidencian que la mayoría de los trabajadores, 71.8% consideran el control interno como moderado, asimismo, el logro de los objetivos institucionales es valorado con un nivel intermedio por el 67.6%. Asimismo, se revela un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,634 en la relación entre el control interno y el logro de los objetivos institucionales. Se concluye que existe una correlación moderada-alta y directa entre el control interno y el logro de los objetivos institucionales reflejado que un control interno fuerte está asociado con el cumplimiento de los objetivos institucionales. Asimismo, existe una correlación moderada – alta y directa del control interno con la formación universitaria de pregrado, una correlación moderada y directa con el cumplimiento con los objetivos de las acciones centrales y una correlación moderada y directa con el cumplimiento asignaciones presupuestarias que no resultan en productos.

Palabras clave: control interno, objetivos institucionales, formación universitaria, acciones centrales, asignaciones presupuestarias que no resultan en productos.

ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze the relationship of internal control with the achievement of the institutional objectives of the National University of Cajamarca, period 2022. It used a quantitative approach with a non-experimental cross-sectional design. It also had a correlational scope. The sample was determined by the convenience of the researcher, with criteria of inclusion of the institutional control office, general planning office and general economic office, making a total of 71 workers, to whom a structured questionnaire was applied as an instrument. The results show that the majority of workers, 71.8%, consider internal control as moderate, likewise, the achievement of institutional objectives is valued at an intermediate level by 67.6%. Likewise, a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.634 is revealed in the relationship between internal control and the achievement of institutional objectives. It is concluded that there is a moderate-high and direct correlation between internal control and the achievement of institutional objectives, reflecting that strong internal control is associated with the fulfillment of institutional objectives. There is also a moderate-high and direct correlation of internal control with undergraduate university education, a moderate and direct correlation with compliance with the objectives of central actions, and a moderate and direct correlation with compliance with budget allocations that do not result in outputs.

Keywords: internal control, institutional objectives, university education, central actions, budget allocations that do not result in products.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

Las organizaciones públicas y privadas a nivel mundial buscan tener una gestión administrativa óptima para así lograr el cumplimiento de sus objetivos por lo cual requieren de un control eficaz que les permita contribuir a la buena gestión de las mismas. (Escobar, et al., 2022)

En la ciudad de Ecuador, el control interno es fundamental porque es considerado como una ventaja competitiva para toda empresa, ya que tiene la visión de liderar en el mercado; Es por ello que, al implementar un sistema de control este permite lograr un rendimiento mayor, desarrollo e incorporación de tecnologías que permiten mejorar el desempeño del personal, y están orientados a brindar un servicio o producto de calidad en función a la satisfacción de los clientes. (Vega, et al., 2021)

En el contexto de esta investigación, se prevé que la supervisión del Control Interno tendrá el efecto de reducir las deficiencias y mejorar los resultados de la gestión. Se busca optimizar el uso de los recursos internos para contribuir al cumplimiento de políticas, planes y normativas. Esta estrategia tiene como objetivo mejorar la planificación, organización, dirección y coordinación de la institución, así como promover la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración en la consecución de los objetivos institucionales. (Maldonado, et al., 2023)

La implementación de un sistema de control interno en la gestión puede potenciar el desempeño de las operaciones. Por lo tanto, se hace necesario encontrar métodos que posibiliten el desarrollo y la gestión de relaciones más efectivas. Existe un interés creciente tanto en ámbitos académicos como profesionales por mejorar la administración de los procesos internos, así como por establecer estructuras que simplifiquen el

procesamiento y análisis de información para la toma de decisiones, la planificación y el control de actividades. (Grajales, et al. 2022)

Además, la toma de decisiones se define como el procedimiento mediante el cual se elige entre diversas opciones o enfoques para resolver distintas situaciones en la vida, ya sea en entornos laborales, familiares o empresariales. El individuo encargado de tomar decisiones selecciona una opción después de descartar otras que hayan surgido durante el proceso de elección, considerando la mejor alternativa posible que conduzca a un resultado esperado. Este proceso de elección es aplicable a cualquier actividad que la persona emprenda, guiada por un propósito concreto y sigue una lógica racional. (Soares, et. al., 2022)

Cumplir con las funciones y responsabilidades asignadas para la toma de decisiones a fin de alcanzar los objetivos institucionales en el ámbito público representa un desafío considerable. En el proceso de enfrentar estas decisiones, los funcionarios deben abordar cada situación de manera única, dedicando considerables cantidades de tiempo, energía y recursos para analizarla desde diversas perspectivas. La intuición y la experiencia desempeñan un papel crucial en las decisiones, ya sean programadas o no programadas. Aunque la mayoría de las decisiones tomadas por los funcionarios se relacionan con aspectos estratégicos como fusiones, adquisiciones y cambios organizativos, estas están conectadas a acciones programadas establecidas en los instrumentos de gestión y planificación gubernamental. (Pérez, 2021)

1.1.2 Descripción del problema.

En la actualidad en Perú, el control de gestión se presenta como el primer paso esencial para mejorar la eficacia en la administración y la utilización de recursos en diversas entidades, con el objetivo de alcanzar sus metas. El adecuado funcionamiento de las actividades, bajo un control riguroso, brinda a la dirección la capacidad de desarrollar

estrategias para abordar y minimizar colisiones y riesgos que puedan surgir. Por otro lado, la toma de decisiones debe caracterizarse por su imparcialidad, centrándose en aspectos relevantes y descartando aquellos que puedan sesgarla. De esta manera, las entidades, tanto públicas como privadas, que aspiran a implementar cambios significativos en el ámbito administrativo y operativo, buscan satisfacer las demandas existentes. (Escobar, et. al., 2023)

En Cajamarca, las acciones de las diversas unidades de operación en los organismos del sector público adquieren una relevancia significativa, especialmente en el contexto actual en el que las organizaciones se esfuerzan por optimizar sus procesos para cumplir con los objetivos institucionales y operativos. La mejora en la gestión del control interno se presenta como un factor crucial para alcanzar los resultados establecidos en los instrumentos de planificación. (Rodrigo, 2021). En este contexto, la Universidad Nacional de Cajamarca no escapa a esta dinámica y está inmersa en la necesidad de adaptarse a estas demandas para fortalecer su rendimiento.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta General.

¿Cuál es la relación del control interno con el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022?

1.2.1. Preguntas auxiliares.

- a. ¿Cuál es la relación del control interno con el logro de los objetivos de formación universitaria de pregrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022?
- b. ¿Cuál es la relación del control interno con el logro de los objetivos de acciones centrales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022?

c. ¿Cuál es la relación del control interno con el logro de los objetivos de asignaciones presupuestarias que no resultan en productos de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación.

1.3.1. Justificación científica.

El contexto actual de las instituciones demanda un enfoque proactivo para gestionar eficazmente sus recursos y alcanzar objetivos estratégicos. En este sentido, el control interno emerge como un elemento crucial para garantizar la integridad, transparencia y eficiencia en las operaciones institucionales. Son numerosos los estudios y teorías en gestión organizativa que respaldan la importancia del control interno como un mecanismo que va más allá de la mera mitigación de riesgos financieros. La literatura subraya su papel en la optimización de procesos, la protección de activos y la promoción de una cultura organizativa basada en la responsabilidad y la rendición de cuentas. A pesar de la abundante investigación sobre control interno, existe una brecha significativa en la comprensión de cómo las prácticas específicas de control se correlacionan directamente con el logro de los objetivos institucionales. La falta de evidencia empírica que establezca esta conexión impide una implementación más efectiva de estrategias de control.

Esta investigación se justifica científicamente al buscar llenar dicha brecha, empleando métodos rigurosos y analíticos para explorar cómo las variables específicas del control interno (tales como la supervisión, evaluación de riesgos y procesos de información) se relacionan con el logro de metas institucionales. Además, se ha analizado, revisado y seleccionado teorías científicas, libros, investigaciones, artículos científicos, y para el desarrollo de este se utilizará el método científico para obtener datos confiables y válidos que respalden las conclusiones de la presente investigación.

1.3.2. Justificación técnica – practica

El control interno desde la práctica implica una cultura de mejora continua. Aunque se reconoce que la evaluación constante de resultados y la adaptación de estrategias según sea necesario aseguran que la institución aprenda de sus experiencias y evolucione de manera efectiva hacia el logro de objetivos, muchas empresas no han logrado una adopción generalizada de una cultura que fomente la responsabilidad y la rendición de cuentas en todos los niveles. La falta de involucramiento y la resistencia al cambio puede debilitar la efectividad de los controles, ya que la cooperación es esencial para su éxito.

Por otro lado, pese a la disponibilidad de tecnologías avanzadas, muchas organizaciones no han integrado completamente soluciones tecnológicas en sus sistemas de control interno, lo que da como resultado la falta de eficiencia y agilidad en la supervisión y gestión de riesgos.

1.3.3. Justificación institucional y personal

Tiene justificación institucional pues el control interno y su relación con los objetivos de la institución está enfocada en la buena administración de los recursos para poder cumplir eficientemente las metas trazadas y tiene relevancia personal pues se analizará los objetivos de la institución con relación al control interno para tomar la mejor decisión y dar sugerencias a la empresa.

1.4. Delimitación de la investigación.

1.4.1. Delimitación conceptual

Esta investigación establece límites conceptuales al enfocarse en las variables de estudio que son el control interno y los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca. Estas variables se sitúan dentro del ámbito de investigación de auditoría, específicamente en el contexto de la escuela profesional de contabilidad.

En este estudio, el control interno es el conjunto de procesos, políticas y procedimientos implementados dentro de la Universidad Nacional de Cajamarca pueden garantizar la eficacia operativa y el cumplimiento de los objetivos; mientras que los objetivos institucionales hacen referencia a las metas y propósitos específicos establecidos por la Universidad Nacional de Cajamarca en su misión y visión institucional.

1.4.2. Delimitación espacial

La investigación se desarrolló en el departamento de Cajamarca, provincia de Cajamarca, Distrito de Cajamarca.

1.4.3. Delimitación temporal

La investigación se desarrolló durante el año 2024, por considerar ser un periodo que permite conocer la realidad en el control interno y su relación con los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Analizar la relación del control interno con el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022.

1.5.2. Objetivos específicos.

- a. Analizar la relación del control interno con el logro de los objetivos de formación universitaria de pregrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022
- b. Analizar la relación del control interno con el logro de los objetivos de acciones centrales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022
- c. Analizar la relación del control interno con el logro de los objetivos de asignaciones presupuestarias que no resultan en productos de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Legal

2.1.1. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley N°27785

La ley establece las regulaciones para el ámbito, la organización, las atribuciones y el funcionamiento del Sistema Nacional de Control, así como de la Contraloría General de la República, que actúa como el ente técnico rector de este sistema. Cuando se mencionen los términos "Sistema", "Contraloría General" y "Ley", se entenderá que se refieren al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

La intención de la ley es promover un control gubernamental adecuado, oportuno y efectivo para prevenir y verificar el uso correcto, eficiente y transparente de los recursos y bienes del Estado, así como garantizar el desarrollo honesto y ético de las funciones y acciones de las autoridades, funcionarios y servidores públicos. Además, busca asegurar el cumplimiento de metas y resultados por parte de las instituciones sujetas a control, con el propósito de orientar y contribuir al mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

La Ley N°27785 proporciona el marco legal necesario para garantizar la integridad, eficacia y transparencia en la gestión de los recursos públicos, así como para fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno en el ámbito estatal. (peruano, 2002, p.1)

2.1.2 Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno permiten elaborar, aprobar, implantar, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno en las entidades del estado como promover los tipos de control como control previo, control simultaneo y control posterior que se dan

para prevenir los actos de corrupción y aplicar estrategias de transparencia. (peruano, 2006)

2.1.3 Resolución de Contraloría General N° 146-2019-CG.

Un correcto control gubernamental es fundamental en las entidades del estado porque permiten realizar la supervisión, verificación y vigilancia de los resultados que la gestión da a conocer para demostrar eficacia, eficiencia, transparencia y el correcto manejo de los recursos institucionales, así como los logros adquiridos en el año fiscal. Asimismo, que las entidades del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y las empresas que reciben continua supervisión por la SBS exigen la implementación de un sistema de control interno. (Peruano, 2019)

2.2. Antecedentes de la investigación.

2.2.1 A nivel internacional

Pilla (2022), en su trabajo de investigación denominado “*El control interno como herramienta de gestión administrativa en la ciudad de Ecuador*”, tuvo como objetivo realizar un análisis del Control interno como herramienta de gestión administrativa en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales del cantón Pelileo. El estudio fue de diseño metodológico de tipo transversal, descriptiva, explicativa y de campo. La población estuvo conformada por 64 personas. Los resultados obtenidos fueron que el control interno y la gestión administrativa de acuerdo al modelo COSO determinaron aspectos críticos en el componente de evaluación de riesgos y actividades de control, y de gestión administrativa se determinaron los niveles más bajos en capacitación sobre la ley de contratación, normativa legal y conocimiento de normas de contabilidad, para la comprobación de hipótesis se aplicó la prueba estadística del chi cuadrado con un p-valor de significancia 0,391 mayor que 0,05 que acepta la hipótesis alterna y comprueba que si existe relación entre el control interno y la gestión administrativa; concluyendo que la

evaluación del control interno si una herramienta fundamental de la gestión administrativa.

Yu et al. (2019) realizaron el estudio denominado “*Control Interno, Gobierno Financiero y Logro de Objetivos Estratégicos Corporativos*” con el objetivo de analizar el impacto del control interno en el grado de consecución de los objetivos estratégicos corporativos y la ruta de influencia tomando como muestra las empresas que cotizan en bolsa de acciones A entre 2014 y 2016 en las Bolsas de Valores de Shanghai y Shenzhen. Los resultados del análisis empírico muestran que existe una correlación positiva significativa entre el control interno y el grado de consecución de los objetivos estratégicos corporativos, y que la gobernanza financiera media la correlación entre el control interno y el grado de consecución de los objetivos estratégicos corporativos. Concluye que el control interno es un mecanismo de gobernanza eficaz para mejorar significativamente el logro de los objetivos estratégicos corporativos, y que este efecto se logra principalmente a través del efecto mediador de la gobernanza financiera.

Olukayode y Ndubuisi (2020) realizaron el estudio denominado “*El papel de la auditoría y el control internos en el logro de los objetivos organizacionales*” para ello utilizó la encuesta en 160 miembros del personal del banco. Como resultado encontró que la auditoría y el control internos influyen positivamente en el valor para los accionistas de los bancos de depósito seleccionados en Nigeria. El estudio concluyó que la dirección de los bancos comerciales en Nigeria que busca aumentar el valor de sus accionistas como una forma de actualizar el objetivo organizacional necesita mejorar su función de control y auditoría interna. La dirección necesita saber qué puede aportar firmemente la auditoría interna y ésta debe volverse más competente profesionalmente y centrarse en el objetivo de la organización. En conclusión, la auditoría y el control internos tienen un efecto positivo en el objetivo organizacional.

Budianto et al (2021) en Indonesia realizaron el estudio denominado “*El efecto de la unidad de control interno y la implementación del control interno en la Logro Buena Gobernanza Universitaria*” con el objetivo de determinar la influencia del papel de la unidad de supervisión interna y la aplicación del control interno hacia la consecución del buen gobierno universitario. Aplico encuestas en 85 auditores. Los resultados de este estudio indican que el papel de la unidad de control interno y la implementación de controles internos tienen un impacto positivo y significativo. En conclusión, se logra una buena gobernanza universitaria.

2.2.2 A nivel nacional

Ángeles (2022), desarrollo la tesis “*Control Interno y Ejecución Presupuestal de Programas Presupuestales, Zona Registral N° VII- Sede Huaraz de la SUNARP – 2021*”, cuyo objetivo general fue determinar relación que existe entre Control Interno y Ejecución Presupuestal de programas presupuestales. Su diseño fue no experimental, descriptivo correlacional. La muestra fue de 22 personas. En los resultados obtuvo que el 68% de los encuestados mencionan que el control interno tiene un nivel logrado, el 82% manifiesta que hubo un logro de la Ejecución Presupuestal de Programas Presupuestales, con un valor de $p=0,001$ es inferior a 0,05 por lo que se acepta hipótesis alterna, y el factor de correlación Rho Spearman de 0,437. Concluyendo así que existe una correlación positiva moderada entre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal.

Salazar (2019) desarrolló el estudio denominado “*Control interno en el desempeño docente y su relación con el logro de objetivos institucionales. Caso: Universidad Técnica de Manabí*” para ello una investigación descriptiva, correlacional y exploratoria. No existe una conexión entre el control interno en el desempeño docente y el alcance de los objetivos institucionales. Esta falta de relación se evidencia en los

profesores que realizan sus tareas esenciales sin un entendimiento completo de los objetivos institucionales. Como resultado de la limitada difusión de dichos objetivos por parte de las autoridades competentes. A pesar de que un gran número de profesores son percibidos como destacados según la opinión de los encuestados, el cumplimiento de los objetivos institucionales se sitúa mayormente en un nivel moderado, en lugar de alcanzar niveles altos o muy altos, como cabría esperar con docentes ubicados en su mayoría en la categoría de evaluación integral del desempeño docente.

Cabanillas (2022), desarrollo su tesis denominada “*Sistema de control interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Contumazá, Cajamarca – 2022*”, su objetivo fue determinar la relación entre el Sistema de Control Interno con la variable gestión pública en un municipio de Cajamarca. El diseño no experimental - transaccional de nivel correlacional. La población estuvo constituida por 56 trabajadores municipales. Como resultados se hallaron los niveles del Sistema de Control Interno nivel moderado con un 55,4%; asimismo, las dimensiones en un 64,2% deficiente para la dimensión evaluación de riesgo, 62,5% deficiente para la dimensión actividades de control y 62,5% deficiente para la dimensión información y comunicación del SCI. Concluyo que el Sistema de Control Interno se relaciona significativamente con la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Contumazá, Cajamarca – 2022.

Pesantes (2019), efectuó un estudio denominado “*Los procesos de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud - Cajamarca 2019*” con el objetivo de determinar si el Control Interno tiene incidencia en la Ejecución Presupuestal, para ello se empleó una investigación aplicada no experimental en 20 trabajadores. Evidenció que los procesos de Control Interno no se llevan a cabo de manera óptima, por lo que se sugiere implementar estos procedimientos en cada fase de la ejecución presupuestaria para mejorar la situación. Los objetivos

establecidos para la ejecución presupuestaria no se están logrando en su totalidad, lo que significa que la Dirección Regional de Salud de Cajamarca no está utilizando completamente el presupuesto asignado. Esto resulta en la devolución de fondos no utilizados, afectando así la salud en el Departamento de Cajamarca. El Control Interno implementado en la Dirección Regional de Salud de Cajamarca se lleva a cabo de forma parcial, ya que no abarca todos los procesos de la ejecución presupuestaria.

2.2.3 A nivel local

Fernández (2022) en su estudio *“El Sistema de Control Interno y su incidencia en el Logro de los Objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de Chota en el periodo- 2017”* con el objetivo de determinar la incidencia del sistema de control interno en el logro de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Chota para ello utilizó el diseño descriptivo – relacional en 46 funcionarios. El instrumento utilizado fue una encuesta. La evaluación reveló que el sistema de control interno impacta en la consecución de los objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Chota durante el periodo 2017. Se identificó una conexión significativa, con una correlación moderadamente alta según el coeficiente de Spearman de 0,645. En esta entidad, la carencia de personal cualificado para implementar el sistema de control interno resulta en una utilización subóptima, poco eficiente y eficaz de los recursos. Esto conlleva deficiencias en el logro de los objetivos institucionales, contribuyendo así a retrasos económicos, sociales y culturales en la provincia de Chota.

2.3. Marco doctrinal

2.3.1. Enfoques de control interno

Según Estupiñán (2006) el Control Interno puede clasificarse en 2 enfoques. El enfoque tradicional de control interno y el enfoque contemporáneo de control interno.

2.3.1.1. Enfoque tradicional de control interno. Tiene como característica principal el descubrimiento y corrección de errores y fraudes después ocurridos los hechos, en vez de enfocarse en prevenir su aparición. Bajo este paradigma, el control interno se ha visto principalmente como un conjunto de políticas, procedimientos y controles diseñados para salvaguardar los activos y garantizar la exactitud de los registros contables (Zache, 2020). En este enfoque, se tiende a estructurar el control interno de manera jerárquica y burocrática, con un énfasis en la separación de funciones y la supervisión directa. Los controles se implementan principalmente para cumplir con requisitos normativos y regulatorios, y su diseño se basa en estándares y prácticas establecidas en la industria. La responsabilidad del control interno suele recaer en un departamento o grupo específico dentro de la organización, como el departamento de auditoría interna o el departamento de control interno. Estos departamentos son responsables de diseñar, implementar y monitorear los controles, así como de informar sobre las deficiencias identificadas.

Este enfoque tradicional ha sido criticado por (Mantilla, 2005) el cual sostiene que la naturaleza de este enfoque es reactiva y limitada su capacidad para prevenir riesgos y fraudes de manera efectiva. Se ha reconocido que centrarse exclusivamente en la detección y corrección de problemas después de que han ocurrido puede ser insuficiente para proteger los intereses de la organización en un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico. (López, 2022)

2.3.1.2. Enfoque contemporáneo de control interno. El enfoque contemporáneo del control interno, representado por el Modelo COSO, no lo concibe simplemente como un plan estático, sino como un proceso dinámico y continuo. En este modelo, el control interno es visto como una actividad en constante evolución, que implica la participación activa de la junta directiva y de todos los niveles de personal dentro de una organización. Este enfoque reconoce que el control interno no se limita a un conjunto de políticas y procedimientos estáticos, sino que abarca una serie de acciones y actividades que se llevan a cabo en todos los niveles de la organización para gestionar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos.

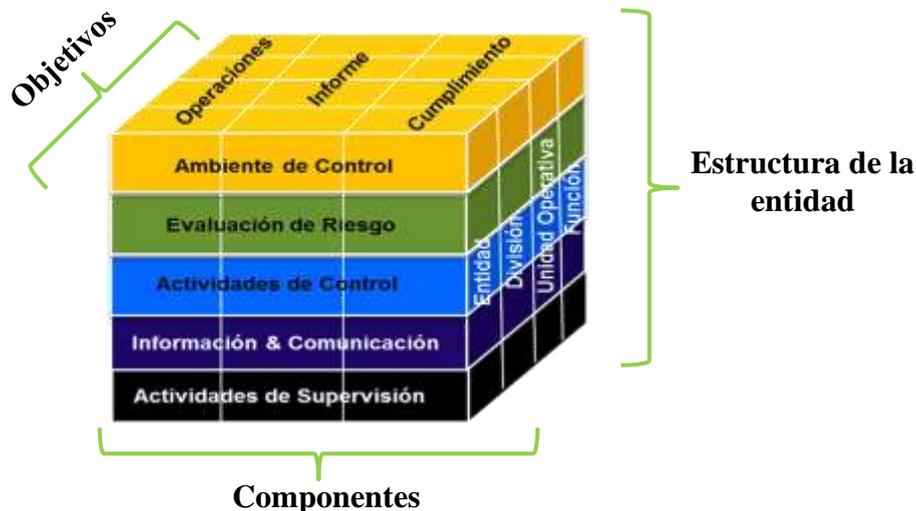
En lugar de ser una responsabilidad exclusiva de un departamento o grupo específico, el control interno se considera una responsabilidad compartida por toda la entidad. Esto implica que cada miembro del personal tiene un papel que desempeñar en la implementación y mantenimiento de controles efectivos dentro de su área de responsabilidad. Desde la alta dirección hasta el personal operativo, todos están involucrados en el proceso de control interno, contribuyendo con su experiencia, conocimientos y habilidades para mitigar los riesgos y promover la eficiencia y efectividad de las operaciones (López, 2022)

Este enfoque más amplio y participativo del control interno refleja una comprensión más completa de su naturaleza y propósito en el contexto empresarial moderno. En lugar de ser percibido como una tarea administrativa aislada, se reconoce como un componente integral de la gestión empresarial, que requiere un compromiso continuo y una cultura organizacional que promueva la transparencia, la responsabilidad y la mejora continua.

2.3.1.3. Modelo de control interno.

Modelo COSO. Es un modelo fundamental publicado en mayo de 2013, por el Comité COSO, el cual publicó el "Marco Integrado de Control Interno". Que es fundamental para el control interno porque a través de objetivos permite aclarar y fortalecer los conceptos y principios establecidos en la versión anterior del modelo COSO, publicada en 1992, así como adaptar el marco a los cambios en el entorno empresarial y las prácticas de gestión de riesgos que habían surgido desde entonces. Este modelo se compone de cinco componentes interrelacionados que proporcionan un enfoque integral para la gestión de riesgos y el control interno. (Rengifo y Cortez, 2023)

El modelo COSO establece una conexión directa entre los objetivos de la institución, los cinco componentes del control interno y la estructura organizacional (Ver imagen 1). Los objetivos representan los fines que la institución busca alcanzar, fundamentados en su propósito, mandato y marco jurídico aplicable. Los cinco componentes del control interno actúan como los requisitos esenciales que la institución debe cumplir para lograr sus objetivos institucionales. Mientras tanto, la estructura organizacional abarca todas las unidades administrativas, procesos, atribuciones y funciones que la institución establece para alcanzar sus metas. Esta relación entre los elementos se visualiza en el modelo COSO de forma tridimensional, representando un cubo que ilustra la interacción integral entre los objetivos, los componentes de control interno y la estructura organizacional en la gestión efectiva de una institución. (Rengifo y Cortez, 2023)

Figura 1*Ilustración del Modelo COSO*

Nota. Obtenido de Mendieta et al., (2022)

El control interno es fundamental porque permite mediante cada componente aplicar tres categorías a los objetivos y a la estructura organizacional. Es considerado así al proceso dinámico, integrado y continuo, en el que interactúan entre sí sus componentes, desde la etapa de diseño, implementación y operación. Dos instituciones no pueden tener un control interno idéntico, debido a distintos factores como son, entre otros, la misión, las disposiciones jurídicas y normativo aplicables, el plan estratégico, el tamaño de la institución, la tolerancia al riesgo y las tecnologías de información con que cuentan, así como el juicio profesional empleado por los responsables para responder a las circunstancias específicas (Rengifo y Cortez, 2023)

De acuerdo con la Ley N°28716. Ley de control interno de las entidades del estado, en su artículo 6 señala que el control interno es parte de las responsabilidades del Titular de la institución, quien cumple con éstas a través del apoyo de la Administración (mandos superiores y medios) y del resto de los servidores públicos. Por ello, los cinco componentes del Marco se presentan en el contexto del Titular u Órgano de Gobierno y de la Administración de la institución. No obstante, todos los servidores públicos son

responsables del control interno. En general, las funciones y responsabilidades del control interno en una institución se pueden categorizar de la siguiente manera:

El Órgano de Gobierno y/o Titular, es responsable de vigilar la dirección estratégica de la institución y el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con la rendición de cuentas, lo cual incluye supervisar, en general, que la Administración diseñe, implemente y opere un control interno apropiado, con el apoyo, en su caso, de unidades especializadas y establecidas para tal efecto. Por lo general, las unidades de auditoría interna apoyan la supervisión del control interno e informan de sus hallazgos y áreas de oportunidad directamente al Órgano de Gobierno o al Titular. Para efecto del Marco, la vigilancia por parte del Órgano de Gobierno, en su caso, o del Titular está implícita en cada componente y principio (Estupiñán, 2020).

De igual modo, la Administración, por lo general, cuenta con el apoyo adicional de unidades especializadas para diseñar, implementar y operar el control interno en los procesos de los cuales son responsables (comité / unidad de administración de riesgos, comité / unidad de cumplimiento legal, comité / unidad de control interno, comité / unidad de ética, etc.), por lo que en dichos casos se trata de una responsabilidad que comparten la Administración y las unidades especializadas. En estos casos de corresponsabilidad, deben existir en la institución líneas claras de autoridad que delimiten la responsabilidad de cada servidor público, a fin de permitir una adecuada rendición de cuentas y la oportuna corrección de debilidades detectadas en el control interno (Estupiñán, 2020).

2.3.2 Teorías administrativas

2.3.2.1. Teoría de la administración científica. Fue publicada en 1911 por Frederick Winslow Taylor, para dar a conocer los principios organizacionales que toda empresa industrial deber aplicar. Esta teoría también se conoce como racionalización del

trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información (Prieto y Theraán, 2024, p.1).

2.3.2.2. Teoría de la Administración Estratégica. Es primordial porque los empleados, los supervisores y la gerencia media deben estar familiarizados con la administración estratégica. Una apreciación de la estrategia de su organización los ayuda a mantener las actividades de trabajo más próximas de la administración de la organización, aumentando el desempeño en el trabajo y las oportunidades de promoción y volviéndolas más eficaces. La Administración Estratégica es un proceso continuo e interactivo empleado en el mantenimiento de la organización como un todo integrado con su ambiente. Este proceso involucra el análisis de los entornos interno y externo de la organización, el establecimiento de las directrices organizacionales (metas y objetivos), la formulación de la estrategia (empresarial, unidad de negocios, funcional), la implementación de la estrategia y el control estratégico. (Uribe, 2021)

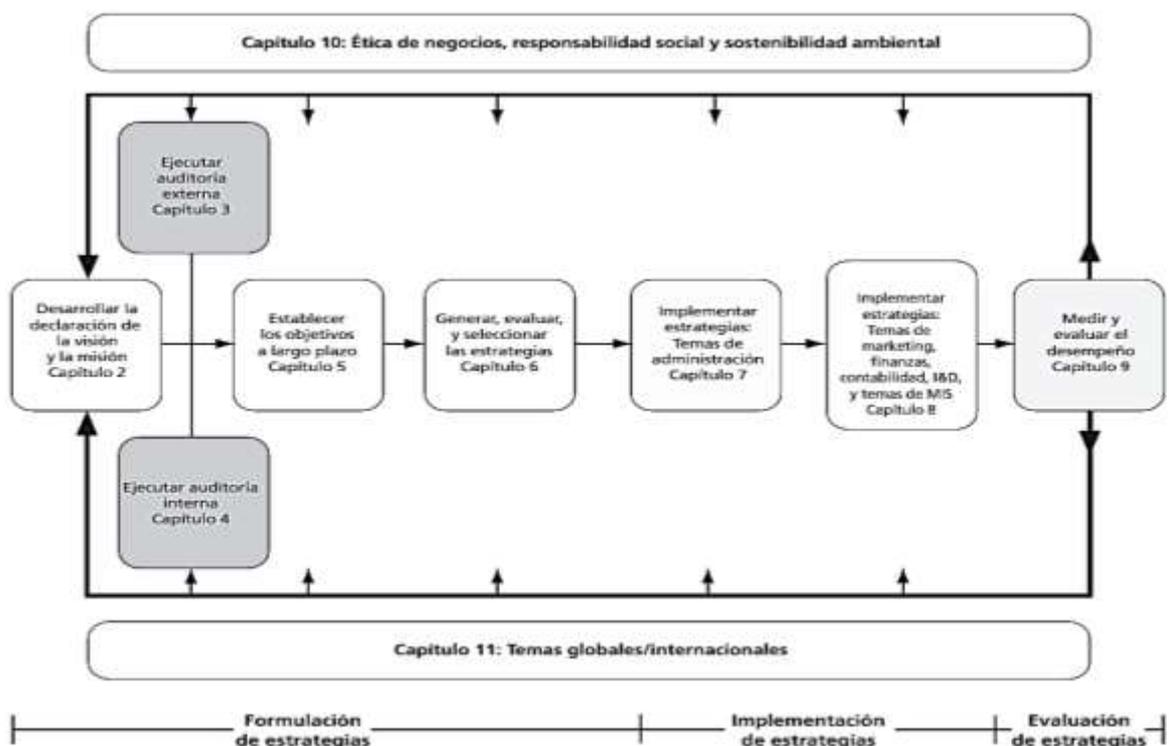
En la Administración Estratégica se identifican una serie de conceptos, partes y categorías que se diferencian por el rol que cumplen en el proceso. Dentro está la definición de visión y misión de una organización. Lo anterior se diferencia de los conceptos tradicionales de la administración de empresas, en que bajo estas categorías se

logra que toda la organización se compenetre inequívocamente de la dirección que debe tomar y mantener la empresa. En una empresa referirse a administración estratégica significa darles mayor realce a objetivos generales orientados a misión, visión porque esto permitirá evaluar el crecimiento de la empresa mediante resultados. (Uribe, 2021)

Uribe, (2021) El proceso de dirección estratégica se estudia y aplica mejor usando un modelo que representa cierto tipo de proceso. El esquema que ilustra la figura 1 es un modelo integral ampliamente aceptado del proceso de dirección estratégica. Este modelo no garantiza el éxito, pero sí representa un tratamiento claro y práctico para la formulación, implantación y evaluación de estrategias. Las relaciones entre los componentes principales del proceso de dirección estratégica se muestran en el modelo.

Figura 2

Ética de negocios, responsabilidad social y sostenibilidad ambiental



Nota. Uribe, (2021)

Para realizar un correcto análisis de la situación estratégica de la empresa, es necesario realizar un estudio de la visión, misión, objetivos y estrategias existentes orientados a evaluar la situación actual para posteriormente aplicar estrategias de mejora. Es por ello que, toda empresa posee una visión, una misión, objetivos y estrategias, aun cuando estos elementos no se hayan diseñado, escrito o comunicado de manera consciente. Para saber hacia dónde se dirige una empresa es necesario conocer dónde ha estado (misión).

Olivera (2005), afirma que los beneficios que la administración estratégica puede proporcionar a las empresas – cuando ésta es adecuadamente desarrollada e implementada – son los más diversos y amplios posible, tales como: a) Modelos de gestión cada vez más simples, flexibles y sustentables; b) Identificación facilitada de las capacidades – e incapacidades – de los profesionales de las empresas, como consolidación del nuevo perfil de los ejecutivos; c) Consolidación de la postura de actuación empresarial dirigida a las necesidades y expectativas – actuales y futuras – del mercado; d) Mejora de los niveles de motivación, compromiso, productividad y calidad en las empresas; e) Incremento en la amplitud de actuación y en los resultados de las empresas. (Paniego, 2023)

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control Interno

El Control interno es un sistema que permite identificar las mejoras de una empresa a través de un análisis de la situación actual. Asimismo, el Control interno está orientado a la consecución de los objetivos generales como a las metas específicas planteadas que sin duda permitirán optimizar la gestión administrativa. Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y

realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. (Rengifo y Cortez, 2023)

El control interno se realiza por personal de gestión administrativa con la finalidad de orientarse al logro de objetivos institucionales o empresariales en función a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de las operaciones financieras y cumplimiento de la normativa aplicable. Es fundamental que para que haya un correcto control interno haya una correcta planificación, programación de actividades y ejecución. (Torres, 2024)

El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. (Torres, 2024)

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales, lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. (Torres, 2024)

Paniego (2023) lo define como una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y proteger los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización, la cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. El control interno forma parte

de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

El informe COSO. El informe COSO, o el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, establece un conjunto integral de directrices que abarcan tanto la evaluación del riesgo como la implementación de controles internos dentro de las organizaciones. Estas directrices no solo ofrecen un enfoque sistemático para identificar y gestionar los riesgos potenciales, sino que también promueven la eficacia y la eficiencia en la gestión de los controles internos, asegurando así la integridad de los procesos operativos y financieros.

Además, el modelo COSO va más allá de proporcionar simples pautas; presenta un plan estratégico detallado que se integra en la gestión global de la organización. Este plan estratégico no solo aborda la identificación y evaluación de riesgos, sino que también propone acciones específicas para mitigarlos o aprovecharlos en beneficio de la organización. Por lo tanto, el impacto del modelo COSO no se limita a la implementación de controles; su influencia se extiende a la formulación de estrategias empresariales que impulsan el éxito y la sostenibilidad a largo plazo.

Principios del control interno. En toda empresa se deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse rápidos cambios del mundo de hoy. Es por ello que, la alta administración y los directivos desarrollan un sistema que garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en

una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo. Estos principios están alineados a los componentes del Control interno para brindarle mayor flexibilidad a nivel operativo o funcional, entre los cuales tenemos:

Componente Entorno (Ambiente de control). Es fundamental realizar un análisis del entorno de la entidad para evaluar, el clima organizacional (valores, normativa, compromiso y colaboración de los trabajadores). Por lo cual este factor representa el pilar sobre el cual se apoyan y operan los restantes cuatro componentes, siendo indispensable para alcanzar los objetivos de control de una organización. (Rengifo y Cortez, 2023)

Asimismo, Torres (2024) explica que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. Es por ello que, entre los elementos del entorno de control son la honestidad, los principios éticos y las habilidades del personal de la organización. Entre los principios del control interno en la dimensión de ambiente de control:

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad.

Componente de Evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Rengifo y Cortez, (2023) explica que, la evaluación de riesgos permite realizar un análisis, identificar, cuantificar y priorizar los eventos potenciales que tienen impacto y/o consecuencias significativas para la organización en el logro de los objetivos fijados por la empresa. Del mismo modo, (Torres (2024) define a la evaluación de riesgos como los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. Por eso, todas las organizaciones se encuentran con una variedad de riesgos que surgen tanto de fuentes internas como externas, los cuales deben ser evaluados a nivel de la entidad y de sus operaciones. A partir de esta evaluación, es necesario establecer métodos para identificar, analizar y abordar estos riesgos. (Pereira, 2019) Entre los principios del control interno en la dimensión de evaluación de riesgos:

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes.
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos. Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Componente Actividades de control. Las actividades de control son llamadas así a las políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para Pelazas (2022) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos (Pereira, 2019). Además de ello, Torres (2024) menciona algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones

directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad. Entre los principios del control interno en la dimensión de las actividades de control:

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.
- Principio 13: Usa información Relevante.

Componente de Información y comunicación. La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones (Carbajal, 2022).

De tal forma, Hernández, (2020) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, que contienen información operacional, financiera, la cual está relacionada con el cumplimiento para operar y controlar el negocio. Por otra parte, Tapia et al, (2019) lo define como la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieran para orientar sus acciones. Entre los principios del control

interno en la dimensión de Información y comunicación:

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

Componente de Supervisión. El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Conforme a ello, Pelazas (2022) expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados (Torres, 2024). Por otro lado, las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada organización (Tapia et al, 2019)). En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. Entre los principios del control interno en la dimensión de supervisión

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.4.2. Objetivos Institucionales

En los objetivos institucionales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión, tratándose de una organización, o a los propósitos institucionales, si se trata de las categorías programáticas. Expresión cualitativa de un propósito en un periodo determinado; el objetivo debe responder a la pregunta "qué" y "para qué". En programación es el conjunto de resultados cualitativos que el programa se propone alcanzar a través de determinadas acciones.

Programa Presupuestal (PP). Es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos (bienes y servicios), para lograr un Resultado Específico a favor de la población y así contribuir al logro de un Resultado Final asociado a un objetivo de la política pública. Además, es una categoría presupuestaria que constituye un instrumento del presupuesto (ministerio de economía y finanzas [MEF], 2023.)

Según el MEF, los programas presupuestales son importantes porque

Permiten identificar y asignar recursos en aquellos productos (bienes y servicios) que inciden en el logro de resultados que beneficien a la población, evaluar el gasto público bajo una lógica causal: permiten esclarecer la lógica causal entre los productos (bienes y servicios) que se proveen a la población y sus resultados, y establecer indicadores para su medición y articular esfuerzos entre los tres niveles de gobierno a través de la implementación de un PP con articulación territorial, que permita obtener mejores y mayores resultados y generar un mayor aprendizaje entre las diferentes entidades de los tres niveles de gobierno.

La Universidad Nacional de Cajamarca, ha establecido tres programas presupuestales que son: Programa 0066. Formación Universitaria De Pregrado, programa 9001 Acciones Centrales y programa 9002 Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos.

En el programa 0066 Formación Universitaria De Pregrado, se ha establecido las siguientes actividades / obras:

- 4000040. Mejoramientos de infraestructura de educación universitaria
- 5000276. Gestión del programa
- 5003032. Seguimiento y evaluación del programa
- 5005854. Acreditación de carreras profesionales

- 5005856. Selección docente
- 5005857. Ejercicio de la docencia universitaria 5005858 Evaluación de docentes
- 5005859. Capacitación docente
- 5005860. Gestión curricular
- 5005861. Fomento de la investigación formativa
- 5005862. Apoyo académico
- 5005863. Bienestar y asistencia social
- 5005864. Servicios educacionales complementarios
- 5006047. Mantenimiento y operación de la infraestructura y equipamiento

En el programa 9001 Acciones Centrales, se tiene las siguientes actividades:

- :5000001. Planeamiento y presupuesto
- 5000002. Conducción y orientación superior
- 5000003. Gestión administrativa
- 5000004. Asesoramiento técnico y jurídico
- 5000006. Acciones de control y auditoría

En el programa 9002 Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos, se han establecido las siguientes acciones:

- 5000650. Desarrollo de estudios, investigación y estadística
- 5000665. Desarrollo de la educación primaria de menores
- 5000667. Desarrollo de la educación secundaria de menores
- 5000670. Desarrollo de la enseñanza de posgrado
- 5000753. Extensión y proyección social
- 5000991. Obligaciones previsionales
- 5001276. Unidades de enseñanza y producción

- 5001276. Unidades de enseñanza y producción
- 5001276. Unidades de enseñanza y producción

2.5. Definición de términos Básicos.

Administración: Es la dirección de un organismo social y su efectividad en alcanzar sus objetivos, organizada en la habilidad de conducir a sus integrantes (Paniego, 2023).

Contraloría General de la República: Organismo constitucional autónomo del Estado Peruano encargado de controlar los bienes y recursos públicos del país. (Ley No 27785, 2002).

Efectividad: Es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos, metas o beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad. (Órgano de Control Institucional, 2007)

Estructura de control interno: Es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. (Contraloría General de la República, 1999)

Instancia de Supervisión. Es la unidad independiente de los responsables directos de los procesos, que evalúa el adecuado diseño, implementación y operación del control interno. (Auditoría Superior de la Federación, 2014)

Normas de Control Interno: Son lineamientos, criterios y disposiciones para la aplicación y regulación de control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades. (Contraloría General de la República, 2006)

Plan Operativo Institucional (POI): Este documento desagrega las acciones estratégicas institucionales identificadas en el PEI en actividades que se efectuarán en un periodo de un año. Contiene la programación de actividades de los órganos estructurados y no estructurados, a ser ejecutadas en un periodo anual, orientadas a alcanzar los objetivos, lineamientos de política y actividades estratégicas del Plan Estratégico Institucional.(Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, 2016)

Plan Estratégico Institucional (PEI): Este documento desarrolla los objetivos estratégicos institucionales, las acciones estratégicas institucionales acompañadas de sus correspondientes indicadores y metas, que la Entidad efectuará en un periodo de tres años, para contribuir al logro de los objetivos establecidos en el PESEM o PDC, nombre completo y sigla según sea el caso.(Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, 2016)

Organigrama: Llamado también organograma, esquematiza la organización de una institución, se constituye en uno de los principales instrumentos de un administrador. Permite la representación gráfica de la estructura organizacional formal, por lo que puede ser considerado como una suerte de fotografía de la institución.(Melgarejo, 2016)

Sistema: Son los conjuntos de principios, normas, procedimientos, técnicos e instrumentos mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los Poderes del Estado, los Organismos Constitucionales y lo niveles de Gobierno. No aplicable, está referido al sector público.(La Contraloría General de la República del Perú, 2021)

CAPITULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General.

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2022.

3.1.2. Hipótesis Específicas.

a. El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de formación universitaria de pregrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022.

b. El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de acciones centrales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022.

c. El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de asignaciones presupuestarias que no resultan en productos de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2022.

3.2. Variables

Variable 1: Control interno.

Variable 2: Objetivos institucionales.

3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de los componentes de las hipótesis.

HIPÓTESIS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL		INSTRUMENTO
			DIMENSIONES	INDICADORES	
Hipótesis General Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los Objetivos institucionales en periodo 2021	Definición conceptual de control interno El control interno es un sistema que permite identificar las mejoras de una organización esta está orientado a la consecución de los objetivos generales como a las metas específicas planteadas que sin duda permitirán optimizar la gestión. (Rengifo y Cortez, 2023) El Modelo COSO señala que el este consta de 5 elementos: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo y 17 principios. Marco Integrado del Control Interno – COSO, 2013)	Definición operacional del control interno. El control interno, operacionalmente, se refiere al grado de fortaleza del control interno en una organización , valorado en términos de sus 5 componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, cuyo índice de valorado se estableció como: Débil, Medio y Fuerte.	Entorno de control	Compromiso con la integridad y los valores éticos Estructura, autoridad, y responsabilidad Compromiso para la competencia	Cuestionario
			Evaluación de riesgos	Especificación de objetivos relevantes Identificación y análisis los riesgos Identificación y análisis cambios importantes	
			Actividad de control	Desarrollo de actividades de control Desarrollo de controles generales sobre tecnología implementación a través de políticas y procedimientos	
			Información y comunicación	Comunicación interna Comunicación externa	
			Supervisión y monitoreo	evaluaciones continuas y/o independientes Evaluación y comunicación de deficiencias	

HIPÓTESIS	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Hipótesis General Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los Objetivos institucionales en periodo 2021	Objetivos institucionales. Son las acciones (actividades u obras) establecidos en la clasificación funcional programática, este instrumento de gestión presupuestal es el elemento programático que identifica la finalidad hacia la cual deben dirigirse los recursos y esfuerzos.	Definición operacional de objetivos institucionales Operacionalmente se refiere al nivel de logro de los objetivos institucionales, en función a su estructura programática, valorando desde la perspectiva de los trabajadores administrativos el cumplimiento de los objetivos de la formación universitaria de pregrado, las acciones centrales y las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos, cuya escala de valoración se consideró como bajo cumplimiento, cumplimiento medio y alto cumplimiento.	Formación Universitaria De Pregrado Acciones Centrales Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos	Cumplimiento de acciones programadas. Cumplimiento de obras programadas. Cumplimiento de las acciones programadas como acciones centrales Cumplimiento de las actividades de desarrollo académico.	Cuestionario

CAPITULO IV: MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación Geográfica.

El trabajo de investigación se desarrolló en el departamento de Cajamarca, específicamente en la Provincia de Cajamarca es una de las trece que conforman el Departamento de Cajamarca, bajo la administración del Gobierno Regional de Cajamarca, en el Perú. Limita por el norte con el Ecuador; por el este con el departamento de Amazonas; por el sur con el departamento de la Libertad; y por el oeste con los departamentos de Lambayeque y Piura. Esta investigación se aplicó en la Universidad Nacional de Cajamarca.

Figura 3

Ubicación de la Universidad nacional de Cajamarca



Nota. Captura de GoogleMaps (2022)

4.2. Métodos de investigación.

4.2.1. Método Deductivo – Inductivo

Parte de características generales sobre el control interno y el logro de los objetivos institucionales, como parte preliminar al desarrollo de las dimensiones e indicadores que se muestran en la Operacionalización de Variables. (Hernández y Mendoza, 2024)

4.2.2. Método Analítico-sintético

Cada variable que caracteriza al objeto de estudio fue desagregada en sus respectivas dimensiones que posteriormente permitió construir el instrumento de recolección de datos. (Hernández y Mendoza, 2024)

4.3. Diseño de la investigación.

La investigación tuvo un diseño no experimental de corte transversal.

No experimental porque se observaron situaciones existentes dentro de las áreas de estudio de la Universidad Nacional de Cajamarca; las cuales no fueron provocadas intencionalmente. Basándonos en los tipos de investigación mencionados por el presente estudio responde al tipo de investigación correlacional, ya que tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre dos variables en este caso particular, determinar la relación que existe entre el control Interno y los objetivos institucionales en periodo 2021. (Hernández y Mendoza, 2024)

De corte transversal puesto que la recolección de información se hizo en un solo momento y en un tiempo único. (Hernández y Mendoza, 2024).

Así mismo tuvo un correlacional, en este sentido se determinó la correlación estadística entre control interno y el logro de los objetivos institucionales.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidad de observación

4.4.1. Población y muestra

Población. La Población estuvo conformada por los funcionarios Administrativos de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Muestra. La muestra se determinó por conveniencia del investigador, con criterio de inclusión de las oficinas generales involucradas en el logro de los objetivos institucionales.

– Oficina de control institucional	9
– Oficina general de Planificación	15
– Oficina general de economía	47
Total	71

4.4.2. Unidad de Análisis.

La unidad de análisis es la entidad principal que se está analizando en un estudio. Es el "qué" se está estudiando o a "quién" se está estudiando. En la investigación de las ciencias sociales, las unidades típicas de análisis incluyen individuos (más comunes), grupos, organizaciones sociales etc. (Babbie, 2000).

Se identificó como unidad de análisis a la unidad de estudio que es la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.3. Unidad de observación

Tal como lo señala, además, Bryman (2016) las unidades de observación son aquellas entidades a través de las cuales se recolectan datos específicos. Puede tratarse de individuos, eventos o documentos, dependiendo de la estrategia de recopilación de información.

Por lo tanto, la unidad de observación estuvo conformada por cada uno de los funcionarios y administrativos de la Universidad Nacional de Cajamarca, que conforman la muestra quienes brindaran la información mediante el cuestionario de percepción.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información.

Para la recopilación de información e utilizó la técnica de encuesta cuyo instrumento es el cuestionario (Véase apéndice A). el instrumento fue sometido a una prueba de confiabilidad con el coeficiente Alfa de Cronbach (véase apéndice B)

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para el procesamiento de los datos se utilizó técnicas computarizadas utilizándose softwares como Microsoft Excel y SPSS. Presentando la información en tablas y figuras

estadísticas. Para el análisis de la información, por tratarse de un estudio de variables cualitativas ordinales, se utilizó estadística no paramétrica, sin necesidad de realizar una prueba de normalidad, en este sentido, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman para analizar la fuerza de las correlaciones (véase Anexo 1) y se utilizó el valor de significación asociado a este coeficiente la contrastación estadística de las hipótesis.

4.7. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2
Matriz de consistencia metodológica

Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la relación del Control Interno con el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2022?	Analizar la relación del Control Interno con el logro de los objetivos institucionales de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2022	Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y los objetivos institucionales periodo 2022	Control interno	Ambiente de control	Compromiso con la integridad y los valores éticos. Estructura, autoridad y responsabilidad Compromiso para la competencia	Encuesta Cuestionario	Nivel - Correlacional. Diseño dela Investigación: No experimental Transversal. Método de la investigación: Analítico - sintético	Población: Funcionarios Administrativos y Académicos de la Universidad Nacional de Cajamarca. Muestra: Estadística probabilística
				Evaluación de riesgos	Especificación de objetivos relevantes. Identificación y análisis los riesgos. Identificación y análisis de cambios importantes			
				Actividades de control	Desarrollo de actividades de control Desarrollo de controles generales sobre tecnología implementación a través de políticas y procedimientos			
				Información y comunicación	Comunicación interna Comunicación externa			
				Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas y/o independientes. Evaluación y comunicación de deficiencias			
				Formación Universitaria de Pregrado	Cumplimiento de acciones programadas. Cumplimiento de obras programadas			
				Objetivos institucionales	Acciones Centrales Asignaciones esupuestarias que no resultan en productos			

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

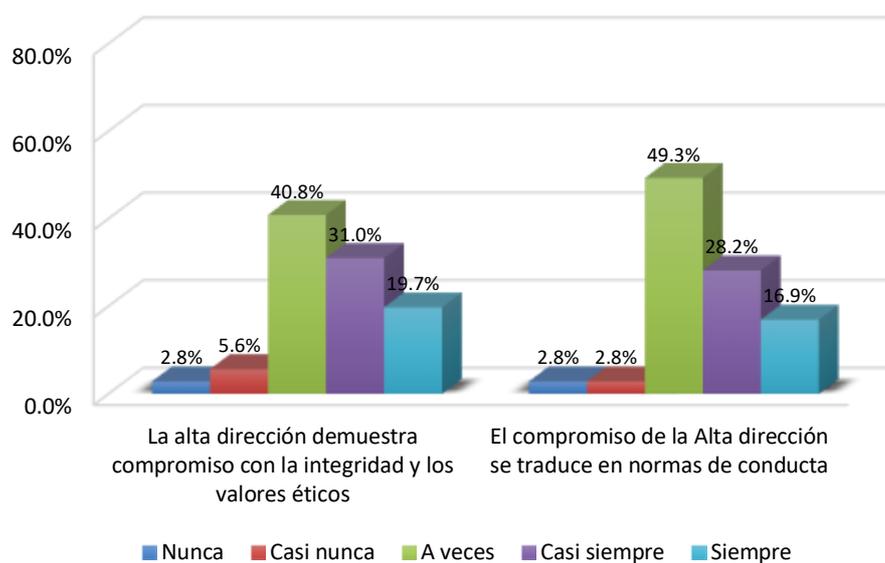
5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Control interno

Dimensión: Ambiente de control

Figura 4

Compromiso con la integridad y los valores éticos



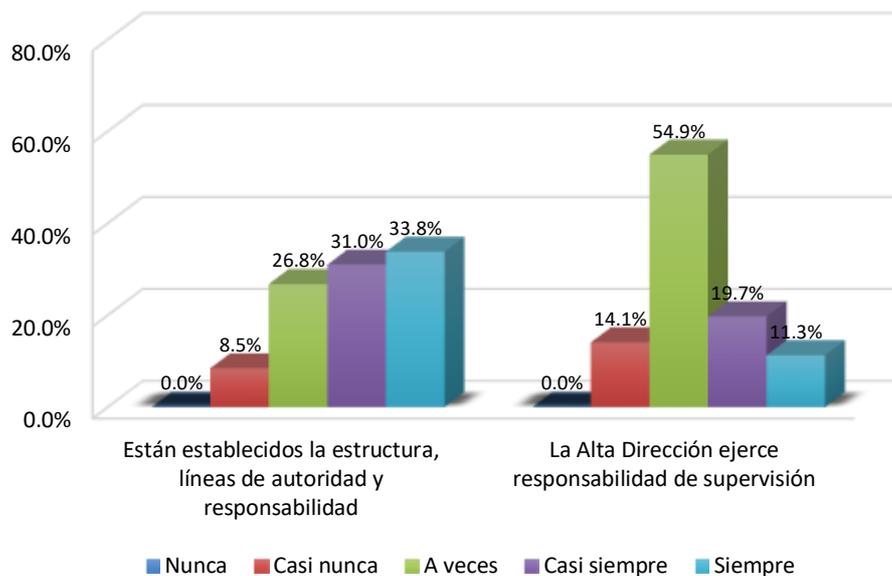
Según la opinión de los trabajadores encuestados de la Universidad Nacional de Cajamarca, es positivo observar que aproximadamente la mitad opina que este compromiso se presenta con frecuencia (casi siempre, 31.0 % o siempre 19,7%). Es necesario prestar atención a la proporción de personas que sienten que el compromiso ético es solo ocasional (40.8% a veces) para identificar los aspectos a mejorar.

Respecto al compromiso de la Alta dirección traducido en normas de conducta, los resultados son menos alentadores, ya que solo un pequeño porcentaje (16.9%) considera que el compromiso de la alta dirección se traduce siempre en normas de conducta. Además, casi la mitad de los encuestados (49.3%) perciben que esto sucede solo a veces. Estos datos sugieren que existe una brecha entre el compromiso declarado

de la alta dirección y su traducción en normas y comportamientos éticos.

Figura 5

Estructura, autoridad, y responsabilidad



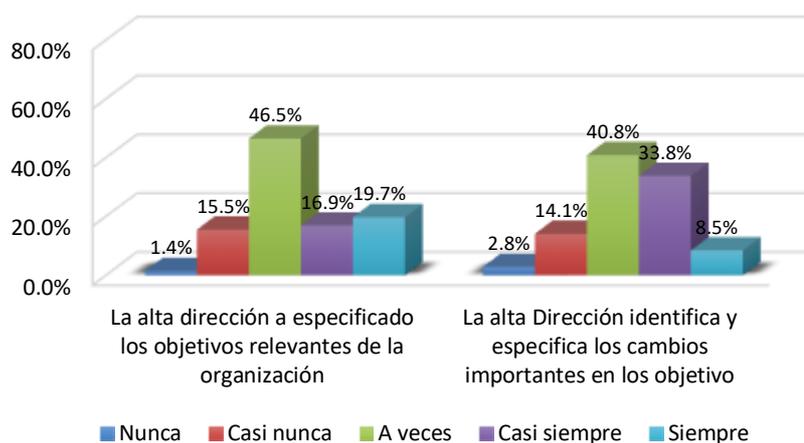
La mayoría de los encuestados (33.8%) percibe que las estructuras, líneas de autoridad y responsabilidad están establecidas en la Universidad Nacional de Cajamarca. Sin embargo, un porcentaje importante indica que esto ocurre a veces (26.8%) o casi nunca (8.5%). Esto sugiere que puede haber dificultades en la claridad y comunicación de la estructura organizativa y las responsabilidades.

Sobre la responsabilidad y supervisión que ejerce la alta dirección, una proporción significativa de encuestados indica que la alta dirección ejerce responsabilidad de supervisión a veces (54.9%) o casi nunca (14.1%). Esto sugiere que podría ser necesario revisar y fortalecer los mecanismos de supervisión y responsabilidad a nivel de la alta dirección para garantizar un control más consistente y efectivo.

Dimensión: Evaluación de riesgos

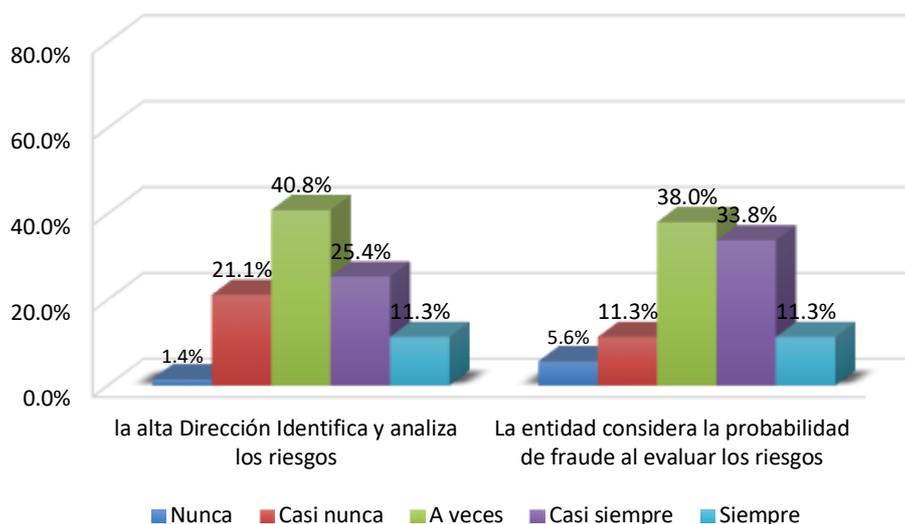
Figura 6

Especificación de objetivos relevantes



Los resultados indican que hay un porcentaje significativo de encuestados que sienten que los objetivos relevantes de la organización son especificados solo a veces o casi nunca (46.5% y 15.5% respectivamente). Esto sugiere una oportunidad para mejorar la comunicación y claridad en la definición de los objetivos organizativos para garantizar una comprensión más sólida y consistente en todos los niveles.

Sobre los cambios en los objetivos por parte de la alta dirección, los resultados muestran que los objetivos son percibidos de manera más positiva en comparación con la especificación general de objetivos. Sin embargo, aún existe un porcentaje significativo que indica que esto ocurre solo a veces (40.8%) o casi nunca (14.1%) y nunca (2.8%). Esto podría indicar una necesidad de mejorar la agilidad en la adaptación y comunicación de cambios en los objetivos.

Figura 7*Identificación y análisis de los riesgos*

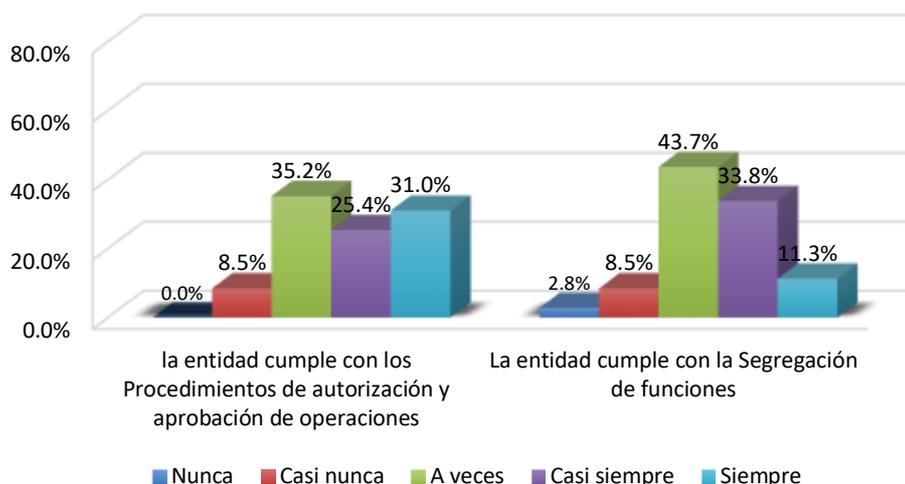
Estos resultados indican que hay un porcentaje significativo de encuestados que sienten que la alta dirección casi nunca o nunca (21.1% y 1,4%) identifica y analiza riesgos, así mismo un 40.8% señala que esto ocurre a veces. Esto indica una necesidad de mejorar la capacidad de la alta dirección para reconocer y evaluar los riesgos de manera más consistente, lo que es fundamental para una gestión de riesgos efectiva.

La consideración de la probabilidad de fraude al evaluar riesgos es más equilibrada, aunque aún hay un porcentaje significativo que indica que esto ocurre a veces (38%) y aún menos casi nunca (11.3%) y nunca (5.6%). Esto sugiere que la Universidad Nacional de Cajamarca puede beneficiarse de una mayor atención a la prevención y detección de posibles fraudes en sus procesos y actividades.

Dimensión: Actividades de control.

Figura 8

Desarrollo de actividades de control

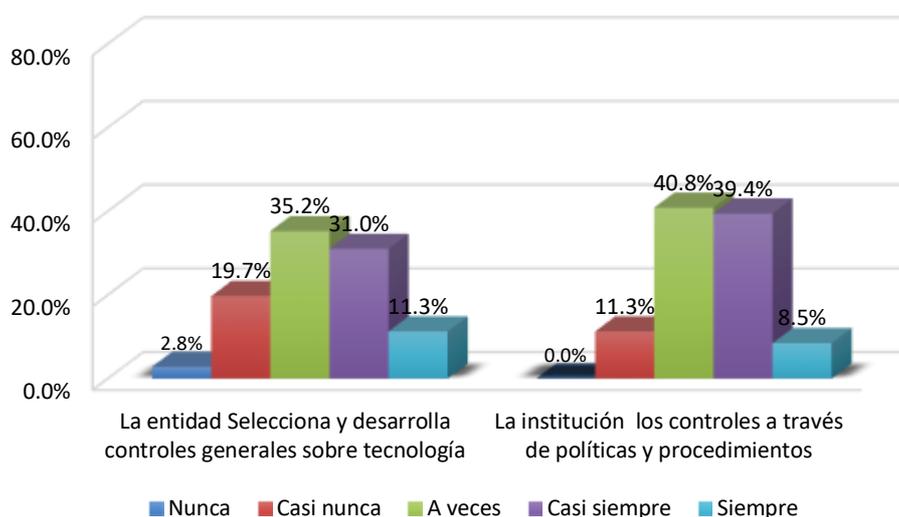


Los resultados indican que hay una percepción variada en el cumplimiento de las actividades de control en la Universidad Nacional de Cajamarca, específicamente en lo que respecta a los Procedimientos de autorización y aprobación de operaciones en este aspecto, la mayoría de las respuestas caen en las categorías a veces (35.2%) y siempre (31%). Sin embargo, aunque hay un porcentaje significativo de cumplimiento constante, aún existe un porcentaje significativo que indicó solo un cumplimiento ocasional.

La Segregación de funciones muestra una distribución más amplia, con la categoría a veces, siendo la más alta (43.7%). Esto sugiere que hay áreas donde las funciones no están claramente segregadas, lo que podría tener implicaciones para el control interno. Es importante destacar que un porcentaje significativo tiene una percepción favorable sobre la aceleración de funciones (33.8%). casi siempre y 11.3% siempre) lo que es importante para la Universidad Nacional de Cajamarca.

Figura 9

Desarrollo de controles generales sobre tecnología



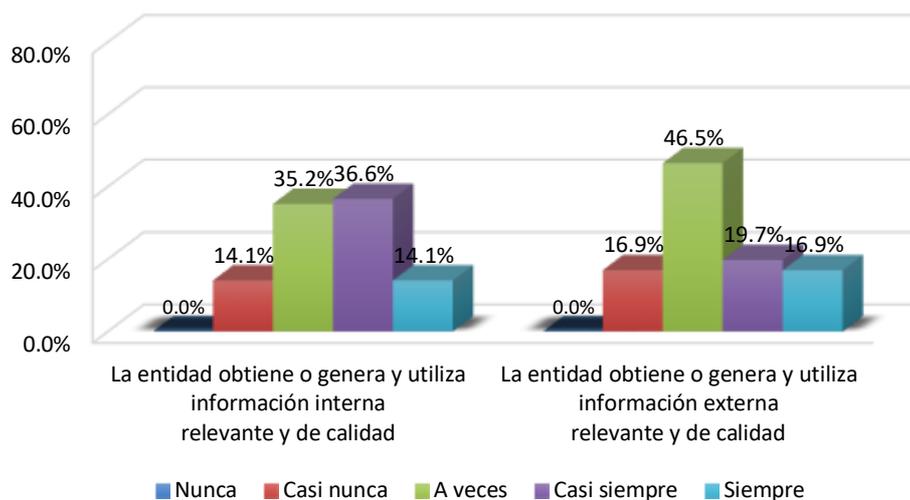
Sobre la selección y desarrollo de controles generales sobre tecnología los resultados sugieren que hay una distribución relativamente uniforme en cuanto a la implementación de controles generales sobre tecnología. Aunque hay una proporción significativa que indica un desarrollo constante de controles casi siempre (31.0%) y siempre (11.3%), también hay un porcentaje que sugiere una implementación menos consistente (35.2% a veces y 19.7% casi nunca).

Sobre la institución de controles a través de políticas y procedimientos, la mayoría de los encuestados señala que estos a veces se ha instituido lo que muestra una percepción poco favorable al respecto, sin embargo, hay una proporción significativa que indica una implementación constante (39.4% casi siempre) y un (8.5%) que considera que siempre, es decir no se percibe que en la Universidad Nacional de Cajamarca se hacen los esfuerzos para el desarrollo de los controles sí embargo estos podrían mejorarse.

Dimensión: Información y comunicación

Figura 10

Comunicación interna y externa



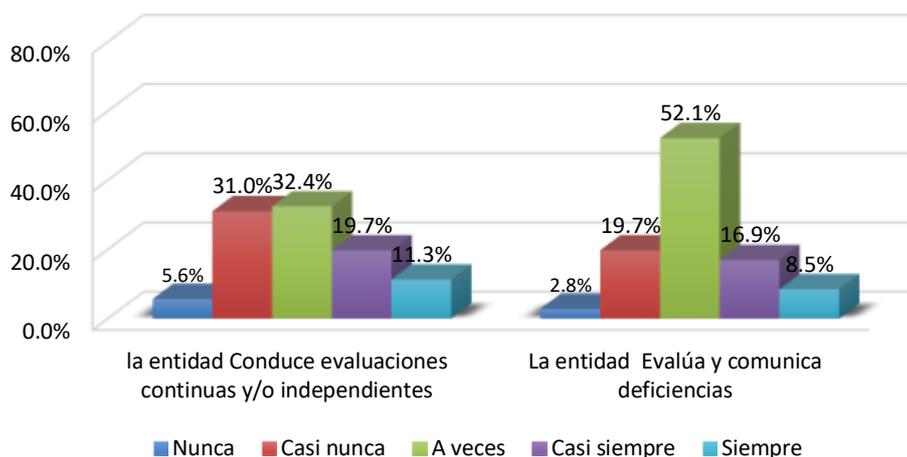
Sobre la información interna relevante y de calidad, los resultados muestran que la mayoría de los encuestados consideran que casi siempre la universidad obtiene o genera y utiliza información interna relevante y de calidad así mismo un (14.1%) Considera que siempre lo que indica que en general, la entidad tiene un nivel razonable de obtención, generación y utilización de información interna relevante y de calidad. Sin embargo, también es importante señalar que un (35.2%) percibe que esto ocurre a veces y un (14.1%) que casi nunca lo que sugiere áreas de mejora en la consistencia de la obtención y uso de información interna.

Sobre la información externa la mayoría de los encuestados (46.5%) considera que a veces la entidad obtiene, genera y utiliza información externa relevante y de calidad sin embargo existe un porcentaje que percibe que porque esto ocurre siempre y casi siempre (16.9% y 19.7% respectivamente) lo que indica que la Universidad Nacional de Cajamarca parece tener un manejo razonable de la información externa.

Dimensión supervisión y monitoreo

Figura 11

Evaluación y comunicación de deficiencias



Sobre la conducción de evaluaciones continuas y/o independientes, aunque hay una proporción alta consideran que las evaluaciones se realizan a veces y casi nunca (32.4% y 31.0% respectivamente) lo que indica que es necesario mejora la conducción de las evaluaciones, sin embargo, existe un porcentaje que tiene una percepción favorable al respecto (19.7% casi siempre y 11.3% siempre) lo que muestra que la Universidad Nacional de Cajamarca podría mejorar en la conducción de evaluaciones continuas y/o independientes.

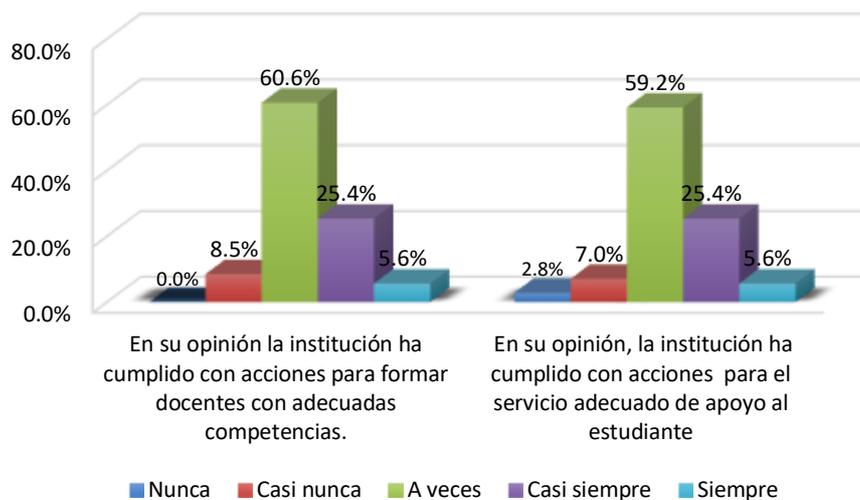
En cuanto a la evaluación y comunicación de deficiencias, la mayoría la mayoría de los encuestados considera que a veces (52.1%) la universidad tiende a evaluar y comunicar deficiencias. Aunque hay una proporción significativa que indica hacerlo siempre y casi siempre, lo que es favorable, también hay espacio para mejorar debido a que un porcentaje significativo percibe que casi nunca o nunca sí evalúa y comunica las deficiencias.

5.1.2 Objetivos institucionales

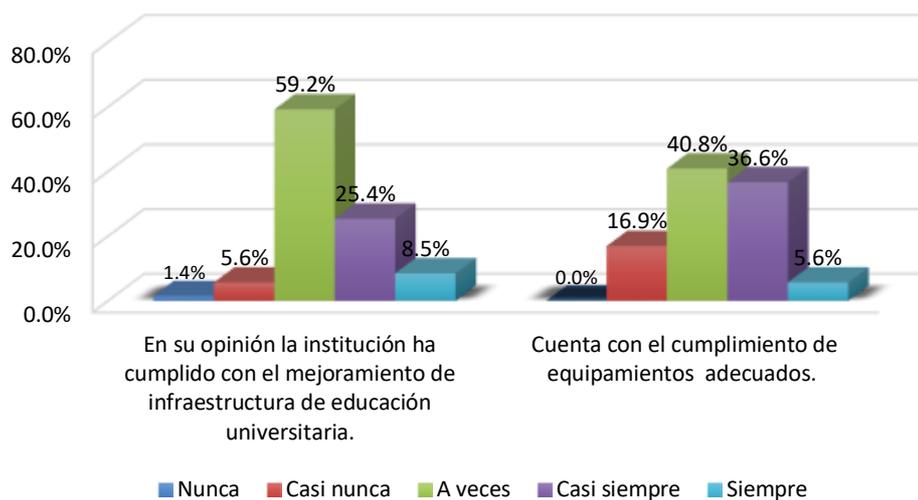
Dimensión: formación universitaria de pregrado

Figura 12

Cumplimiento de acciones programadas



Los resultados muestran los trabajadores de la Universidad Nacional de Cajamarca señalan que el 60.6%, percibe que la institución a veces ha cumplido con tomar acciones que permitan mejorar las competencias de los docentes. Así mismo, que el 59.2% de los encuestados, considera que la institución a veces ha cumplido con brindar acciones para lograr un servicio adecuado de apoyo al estudiante. En resumen, según la percepción de los encuestados, la Universidad Nacional de Cajamarca ha realizado acciones para cumplir con los objetivos institucionales de formación universitaria de pregrado, pero hay oportunidades para mejorar la implementación de estas acciones, tanto en la formación de docentes como en el servicio de apoyo al estudiante.

Figura 13*Cumplimiento de obras programadas*

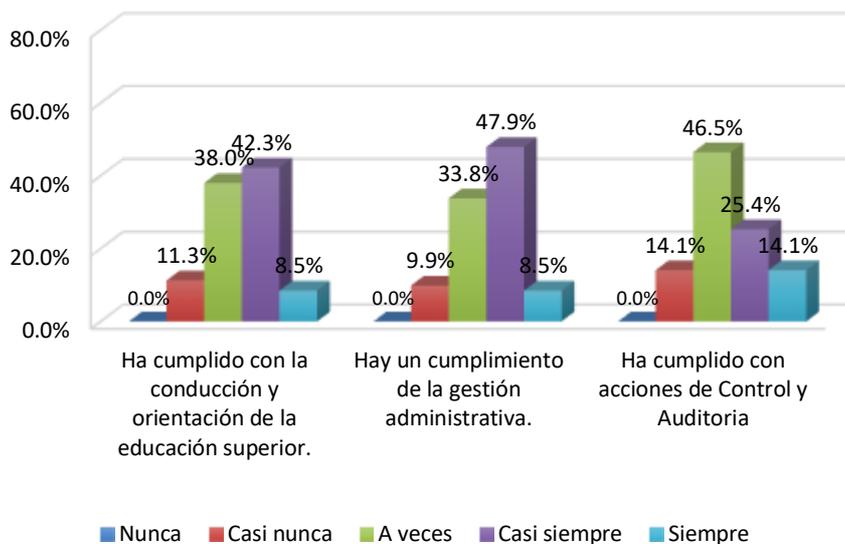
Los resultados muestran los trabajadores de la Universidad Nacional de Cajamarca señalan que han cumplido con el mejoramiento de infraestructura de educación universitaria en un 59.2% a veces, mientras cuenta con el cumplimiento de equipamiento de equipos en un 40.8% a veces.

Los resultados indican que, según la percepción de los encuestados, la Universidad Nacional de Cajamarca ha realizado acciones para cumplir con los objetivos institucionales de formación universitaria de pregrado en términos de infraestructura y equipamiento. Sin embargo, existe una oportunidad para mejorar la implementación de estas acciones, tanto en el mejoramiento de la infraestructura como en el cumplimiento de equipamientos adecuados.

Dimensión acciones centrales

Figura 14

Cumplimiento de las acciones programadas como acciones centrales



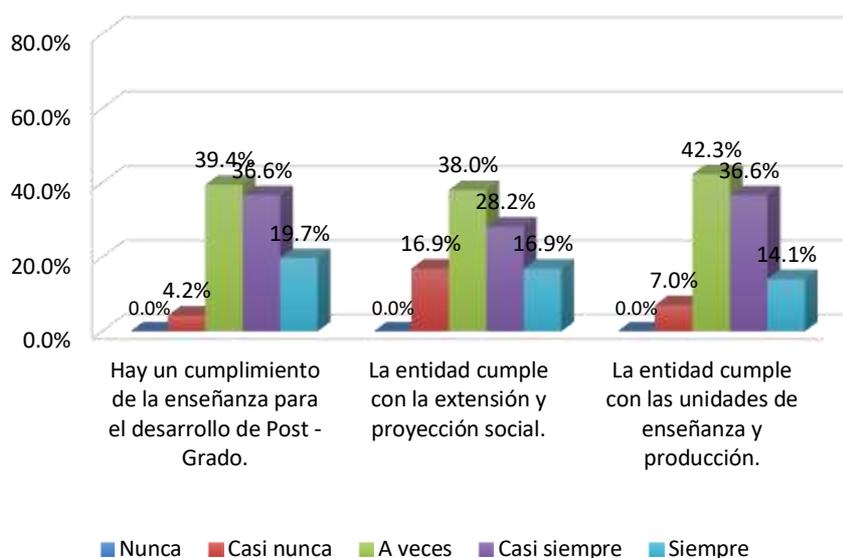
Ha cumplido con la conducción y la orientación de la educación superior en un 42.3% casi siempre, mientras que hay un cumplimiento de la gestión administrativa en un 47.9% casi siempre, en tanto que ha cumplido con acciones de control y auditoría en un 46.5% a veces.

Los resultados indican que, aunque hay una percepción general de que la Universidad Nacional de Cajamarca ha cumplido con acciones programadas como parte de los objetivos institucionales de formación universitaria de pregrado, existen oportunidades para mejorar la implementación de estas acciones, especialmente en la conducción y orientación de la educación superior y en las acciones de control y auditoría.

Dimensión asignaciones presupuestarias que no resultan en producto

Figura 15

Cumplimiento de las actividades de desarrollo académico



Hay un cumplimiento de la enseñanza para el desarrollo de posgrado en un 39.4% a veces, mientras que la entidad cumple con la extensión y proyección social en un 38.0% a veces, en tanto que la entidad cumple con las unidades de enseñanza y producción en un 42.3% a veces.

En resumen, los resultados indican que, aunque hay una percepción general de que la Universidad Nacional de Cajamarca ha cumplido con actividades de desarrollo académico mediante asignaciones presupuestarias, existen oportunidades para mejorar la implementación de estas actividades, especialmente en la enseñanza para el desarrollo de postgrado, la extensión y proyección social, y las unidades de enseñanza y producción.

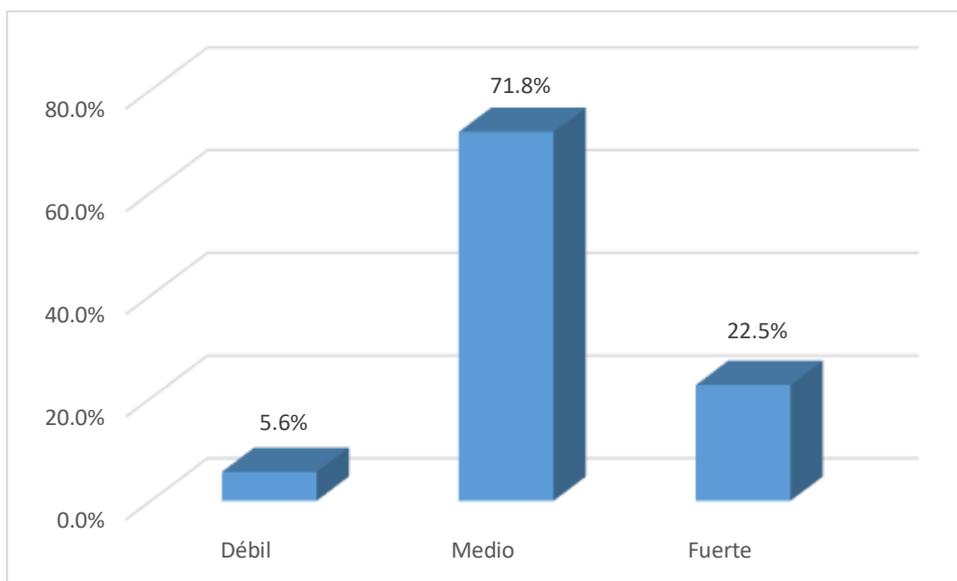
5.2. Análisis interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis interpretación de resultados

Valoración de las variables

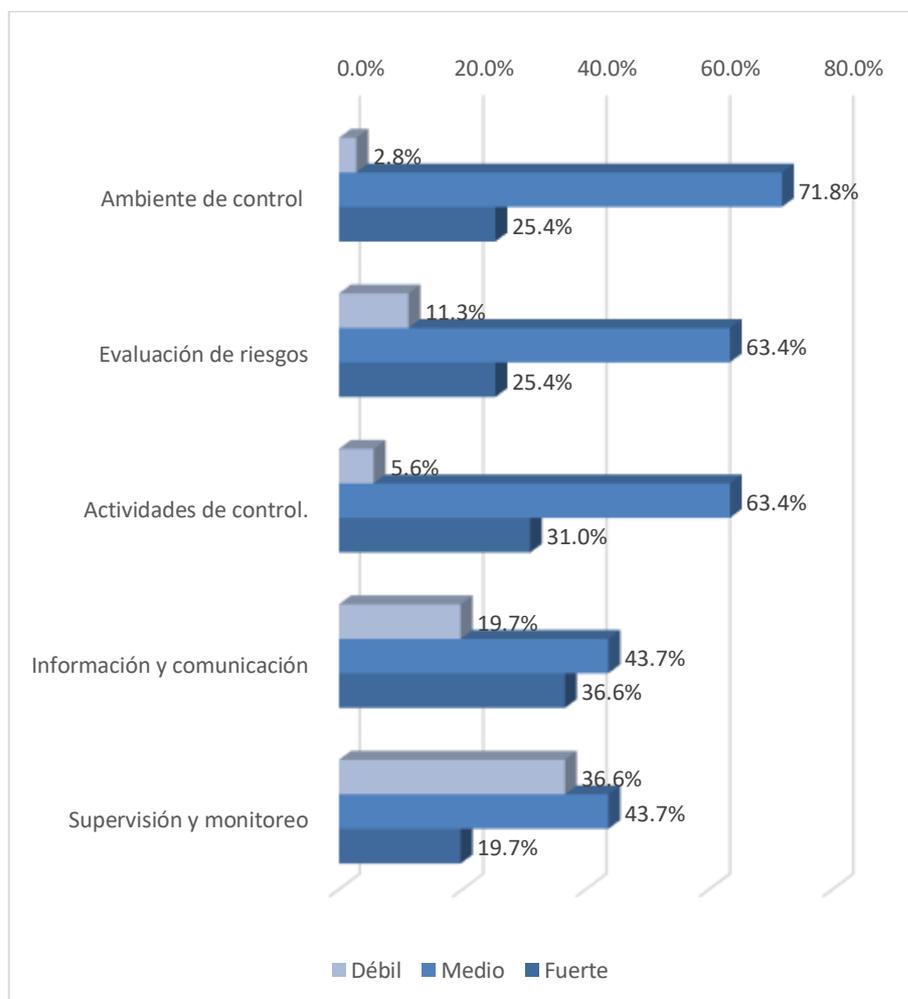
Figura 16

Valoración del control interno



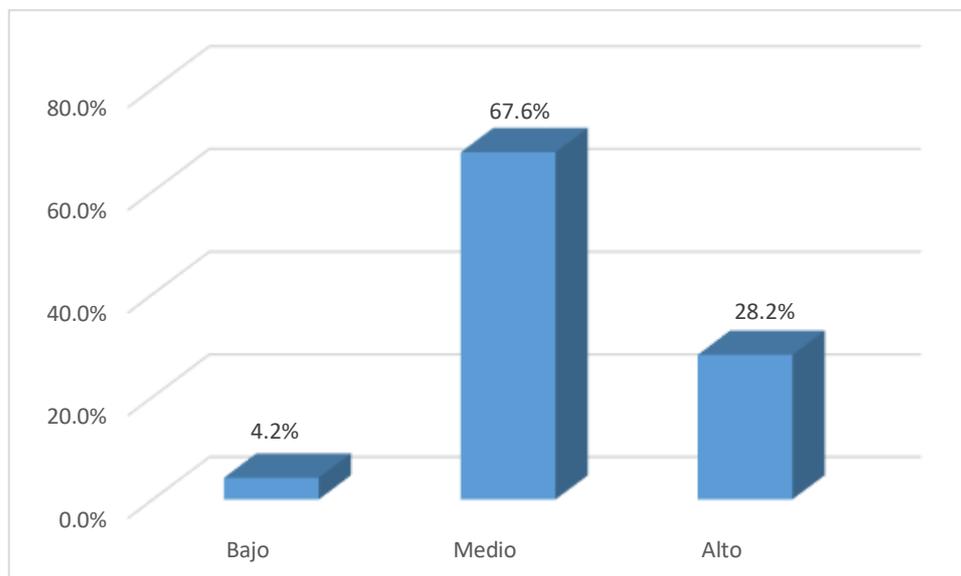
Nota. Los niveles débil, medio y fuerte, se establecieron mediante baremos. (véase Apéndice C).

Los resultados sobre el control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca evidencian que la mayoría de los trabajadores lo perciben a un nivel intermedio (medio, 71.8%). Esto sugiere que este amplio rango de componentes que se están logrando de manera adecuada pero no excepcional. De otro lado el 22.5% considera que el control interno es fuerte, esto refleja que se tienen buenas prácticas de control interno dentro de la institución. Finalmente, un pequeño porcentaje 5.6% considera que el control interno es débil.

Figura 17*Valoración de las dimensiones del control interno*

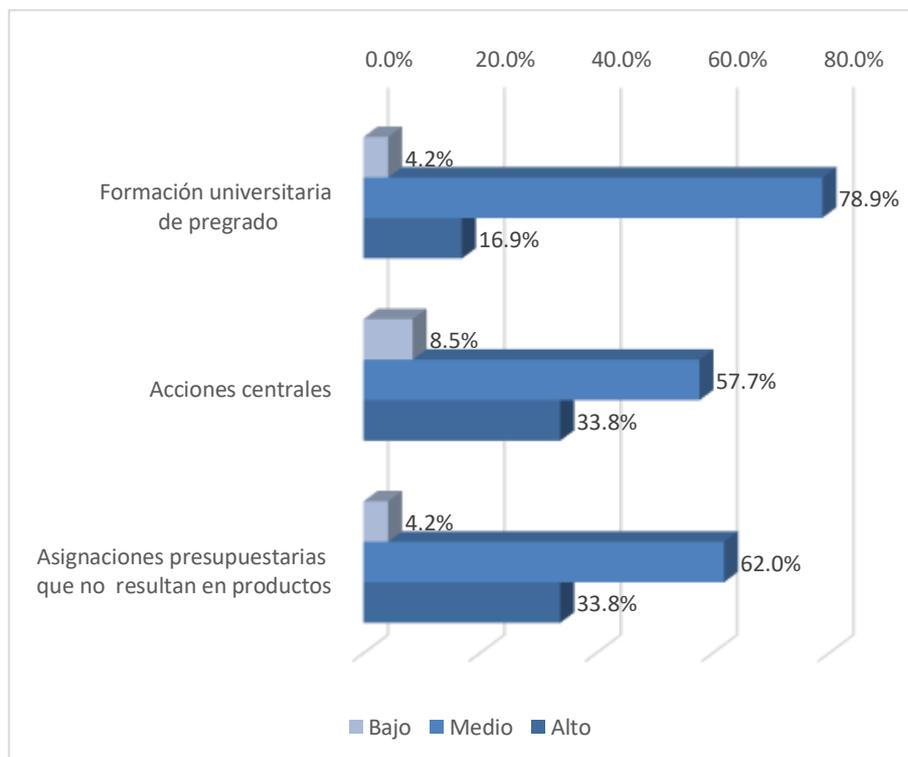
Nota. Los niveles débil, medio y fuerte, se establecieron mediante baremos. (véase Apéndice C).

En general, los resultados evidencian que mientras el ambiente de control y las actividades de control, muestran fortalezas debido a los bajos porcentajes de debilidades, la supervisión y monitoreo presenta el mayor desafío con el porcentaje más alto de debilidades, 36,5%. La información y comunicación también necesita mejoras, aunque muestra áreas de fortaleza. La evaluación de riesgos se sitúa en una posición intermedia, con áreas que funcionan bien pero también con margen para mejoras.

Figura 18*Valoración del logro de objetivos institucionales*

Nota. Los niveles bajo, medio y alto, se establecieron mediante baremos. (véase Apéndice C).

Los resultados sobre el logro de los objetivos institucionales en la Universidad Nacional de Cajamarca evidencian que la mayoría de los trabajadores considera que los objetivos se están alcanzando a un nivel intermedio (67.6%), Esto sugiere que, si bien se están cumpliendo muchos de los objetivos. Este amplio rango podría estar compuesto por metas que se están logrando de manera adecuada pero no excepcional. De otro lado el 28.2% de los trabajadores consideran que los objetivos se están logrando a un nivel alto. Finalmente, un pequeño porcentaje de trabajadores considera que los objetivos institucionales no se están logrando satisfactoriamente.

Figura 19*Valoración de las dimensiones del logro de objetivos institucionales*

Nota. Los niveles bajo, medio y alto, se establecieron mediante baremos. (véase Apéndice C).

Los resultados muestran que la dimensión formación universitaria de pregrado tiene el mayor porcentaje de objetivos logrados a un nivel medio según los trabajadores (78.9%) y el menor porcentaje de logros altos (16.9%). Respecto a las Acciones centrales muestra el mayor porcentaje de logros altos (33.8%) y también tiene un porcentaje relativamente alto de logros bajos (8.5%). Esto indica que este programa tiene áreas de gran éxito pero también más áreas problemáticas en comparación con los otros dos programas. Sobre las Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos tiene un desempeño similar a las acciones centrales en términos de logros altos (33.8%) pero un porcentaje menor de logros bajos (4.2%).

Tablas cruzadas y correlaciones

Tabla 3

Tabla cruzada entre control interno y el logro objetivos institucionales (agrupadas)

		Objetivos institucionales (agrupada)			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Control interno (agrupada)	Débil	4.2%	1.4%		5.6%
	Medio		60.6%	11.3%	71.8%
	Fuerte		5.6%	16.9%	22.5%
Total		4.2%	67.6%	28.2%	100.0%

La mayor parte de funcionarios y administrativos (71.8%) consideran en la universidad un control interno medio y la mayoría de estos, (60.6%) también consideran el logro de los objetivos institucionales como logró medio. Del mismo modo del 22.5% que perciben el control interno como fuerte la mayoría, 16.9%, consideran un alto logro de los objetivos institucionales y del 5.6% que valoran como débil el control interno la mayoría, 4.2%, consideran un logro bajo de los objetivos institucional. Esto indica que un fuerte control interno está asociado a un logro de objetivos institucionales más alto y viceversa.

Tabla 4

Correlaciones entre el control interno y logro de los objetivos institucionales (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Objetivos institucionales (agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	.634
		N	71	71
	Objetivos institucionales (agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.634	1.000
		N	71	71

Los resultados evidencian una correlación moderada - alta y directa entre el control interno y el logro de los objetivos institucionales en la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,634. Esto significa que cuanto más se fortalece el control interno se logran mayores objetivos institucionales.

Tabla 5 (1)

Tabla cruzada entre control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas)

		Formación universitaria de pregrado (agrupada)			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Control interno (agrupada)	Débil	4.2%	1.4%		5.6%
	Medio		66.2%	5.6%	71.8%
	Fuerte		11.3%	11.3%	22.5%
Total		4.2%	78.9%	16.9%	100.0%

La mayor parte de funcionarios y administrativos (71.8%) consideran en la universidad un control interno medio y la mayoría de estos, (66.2%) también consideran la formación universitaria de pregrado como logro medio. Del mismo modo del 22.5% que perciben el control interno como fuerte el 11.3%, consideran una alta formación universitaria de pregrado y del 11.3% que valoran como débil el control interno la mayoría, 4.2%, consideran un logro bajo de los objetivos institucional. Esto indica que un fuerte control interno está asociado a un logro de objetivos en formación universitaria de pregrado más alto y viceversa.

Tabla 6 (2)*Correlaciones entre el control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas)*

			Control interno (agrupada)	Formación universitaria de pregrado (agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 71	.578 .000 71
	Formación universitaria de pregrado (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.578 .000 71	1.000 . 71

Los resultados evidencian una correlación moderada y directa entre el control interno y la formación universitaria de pregrado en la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,578. Esto significa que cuanto más se fortalece el control interno se logran mayores objetivos en formación universitaria de pregrado.

Tabla 7 (3)*Tabla cruzada entre control interno y acciones centrales (agrupadas)*

		Acciones centrales (agrupada)			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Control interno (agrupada)	Débil	2.8%	2.8%		5.6%
	Medio	5.6%	54.9%	11.3%	71.8%
	Fuerte			22.5%	22.5%
Total		8.5%	57.7%	33.8%	100.0%

La mayor parte de funcionarios y administrativos (71.8%) consideran en la universidad un control interno medio y la mayoría de estos, (54.9%) también consideran las acciones centrales (Planeamiento y presupuesto, conducción y orientación superior, gestión administrativa). Del mismo modo del 22.5% que perciben el control interno como

fuerte todos, 22.5%, consideran en las acciones centrales alto logro de los objetivos y del 5,6% que valoran como débil el control interno el 2,8%, consideran un logro bajo de los objetivos de las acciones centrales. Esto indica que un fuerte control interno está asociado a un logro de objetivos en acciones centrales (formación universitaria de pregrado más alto y viceversa).

Tabla 8

Correlaciones entre el control interno y acciones centrales (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Acciones centrales (agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 71	.724 .000 71
	Acciones centrales (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.724 .000 71	1.000 . 71

Los resultados evidencian una correlación moderada - alta entre y directa entre el control interno y acciones centrales en la Universidad Nacional de Cajamarca con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,724. Esto significa que cuanto más se fortalece el control interno se logran mayores objetivos en acciones centrales.

Tabla 9

Tabla cruzada entre control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas)

		asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupada)			Total
		Bajo	Medio	Alto	
Control interno (agrupada)	Débil	4.2%	1.4%		5.6%
	Medio		54.9%	16.9%	71.8%
	Fuerte		5.6%	16.9%	22.5%
Total		4.2%	62.0%	33.8%	100.0%

La mayor parte de funcionarios y administrativos (71.8%) consideran en la universidad un control interno medio y la mayoría de estos, (54.9%) también consideran las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos como logro medio. Del mismo modo del 22.5% que perciben el control interno como fuerte la mayoría, 16.9%, consideran un alto logro de los objetivos en asignaciones presupuestarias que no resultan en productos y del 5.6% que valoran como débil el control interno la mayoría, 4.2%, consideran en las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos un logro bajo. Esto indica que un fuerte control interno está asociado a un logro más alto de objetivos en asignaciones presupuestarias que no resultan en productos y viceversa.

Tabla 10

Correlaciones entre el control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	.558
		N	71	71
	Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupada)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	.558	1.000
		N	71	71

Los resultados evidencian una correlación moderada entre y directa entre el control interno y las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos en la Universidad Nacional de Cajamarca, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,558. Esto significa que cuanto más se fortalece el control interno se logran mayores objetivos en

asignaciones presupuestarias que no resultan en productos.

5.2.2. *Discusión de resultados*

La percepción del control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca indica que la mayoría de los trabajadores (71.8%) lo evalúan en un nivel intermedio, lo que sugiere que existen componentes que se desarrollan adecuadamente, pero sin alcanzar la excelencia. Un 28.2% lo considera fuerte, reflejando buenas prácticas, mientras que un 4.2% lo percibe como débil. En cuanto al logro de los objetivos institucionales, el 67.6% de los trabajadores lo califica en un nivel medio, el 22.5% lo evalúa como alto, y un 4.2% no identifica cumplimiento de los objetivos. Estos resultados, coincide con los hallazgos de Cabanillas (2022) en la Municipalidad de Contumazá, donde el sistema de control interno también presentó niveles intermedios, con deficiencias específicas en dimensiones como evaluación de riesgos y actividades de control. Asimismo, el estudio de Pilla (2022) destacó que componentes críticos como la evaluación de riesgos y actividades de control pueden limitar la eficacia del control interno, lo que podría explicar por qué una gran proporción de los trabajadores de la universidad perciben logros institucionales a niveles moderados (67.6%).

El estudio evidencia que el 28.2% percibe un control interno fuerte y el 22.5% considera un alto nivel de logro de objetivos lo que reflejan la implementación parcial de buenas prácticas, tal como lo evidenciaron Budianto et al. (2021), quienes encontraron que un control interno eficaz es esencial para el logro de la gobernanza universitaria.

Asimismo, los resultados en la Universidad Nacional de Cajamarca reflejan limitaciones en áreas específicas del control interno, como las dimensiones de evaluación de riesgos y actividades de control, también identificadas por Pilla (2022), Cabanillas (2022). Estas limitaciones, junto con la falta de capacitación mencionada por Mamani (2022), podrían estar influyendo en la percepción de un nivel intermedio del control

interno en la universidad, asimismo deficiencias en el logro de los objetivos institucionales tal como lo evidencia Fernández (2022).

Los resultados evidencian una correlación moderada-alta y directa entre el control interno el logro de los objetivos institucionales en la Universidad Nacional de Cajamarca. se observa una relación con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,634, lo que indica que un control interno fuerte está asociado al logro de los objetivos institucionales. Asimismo, a nivel de dimensiones en la formación universitaria de pregrado, el coeficiente de 0,578 sugiere que un mejor control interno mejora los resultados en este ámbito. De igual manera, respecto a las acciones centrales, se registra un coeficiente de 0,724, mostrando que un control interno fuerte impulsa el cumplimiento de estos objetivos. Finalmente, en cuanto a las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos, obtuvo un coeficiente de 0,558, evidenciando que el control interno fuerte también mejora los resultados en este aspecto. A nivel de antecedentes, también se refuerzan los resultados obtenidos en la universidad, la correlación moderada-alta (Rho = 0.634) entre el control interno y los objetivos institucionales reafirma las conclusiones de Fernández (2022) y Yu et al. (2019), quienes hallaron relaciones similares en contextos municipales y corporativos. Fernández reportó un coeficiente de 0.645, indicando una correlación positiva significativa entre el control interno y el logro de objetivos, mientras que Yu destacó el impacto del control interno en objetivos estratégicos, mediado por la gobernanza financiera. La similitud en los valores de correlación resalta que, aunque hay un avance en la universidad, aún existen áreas que podrían mejorar.

La correlación de 0.578 entre el control interno y la formación universitaria de pregrado coincide parcialmente con los hallazgos de Salazar (2019), quien no encontró una conexión sólida entre estas variables en la Universidad Técnica de Manabí debido a una limitada difusión de objetivos institucionales. En contraste, los resultados en Cajamarca

muestran un impacto positivo moderado, lo que podría estar relacionado con una mayor comunicación interna, aunque no plenamente optimizada.

La correlación moderada-alta de 0.724 entre control interno y acciones centrales refuerza lo observado por Fernández (2022), quien reportó un coeficiente de 0.651 en un contexto municipal. Esto subraya que el fortalecimiento del control interno en la universidad podría generar un impacto significativo en la gestión de procesos críticos.

La correlación de 0.558 entre control interno y asignaciones presupuestarias coincide con lo reportado por Ángeles (2022), quien identificó una relación positiva moderada ($Rho = 0.437$) en la SUNARP. También es similar a los hallazgos de Pesantes (2019), donde una implementación parcial del control interno impactó negativamente en la ejecución presupuestaria.

5.3. Contrastación de la hipótesis

5.3.1. Contraste de la hipótesis general.

Hipótesis alterna H_1 . Existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los objetivos institucionales en periodo 2021.

Hipótesis nula H_0 . No existe una relación directa y significativa entre el control Interno y los objetivos institucionales en periodo 2021.

Tabla 11

Significación de las correlaciones entre el control interno y logro de los objetivos institucionales (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Objetivos institucionales (agrupada)
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	1.000	.634**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	.000
	(agrupada)	N	71	71

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente de correlación 0,634 evidencia la *relación directa* entre el control interno y el logro de los objetivos institucionales, así mismo el valor de significación (bilateral) de 0,000 es menor que 0,05, evidenciando que esta relación es significativa, por lo tanto, existe evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula.

5.3.2. Contraste de las hipótesis específicas

Hipótesis específica a

Hipótesis alterna H_1 . El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de formación universitaria de pregrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Hipótesis alterna H_0 . El Control Interno no se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de formación universitaria de pregrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Tabla 12

Significación de la correlación entre el control interno y formación universitaria de pregrado (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Formación universitaria de pregrado (agrupada)
Rho de	Control	Coefficiente de correlación	1.000	.578**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	.000
	(agrupada)	N	71	71

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente de correlación 0,578 evidencia la *relación directa* entre el control interno y el logro de los objetivos en formación universitaria de pregrado, así mismo el valor de significación (bilateral) de 0,000 es menor que 0,05, evidenciando que esta relación es *significativa*, por lo tanto, existe evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica b

Hipótesis alterna H_1 . El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de acciones centrales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Hipótesis alterna H_0 . El Control Interno no se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de acciones centrales de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Tabla 13

Significación de las correlaciones entre el control interno y acciones centrales (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Acciones centrales (agrupada)
Rho de	Control	Coefficiente de correlación	1.000	.724**
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	.	.000
	(agrupada)	N	71	71

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente de correlación 0,724 evidencia la *relación directa* entre el control interno y el logro de los objetivos en acciones centrales, así mismo el valor de significación (bilateral) de 0,000 es menor que 0,05, evidenciando que esta relación es *significativa*, por lo tanto existe evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula.

Hipótesis específica c

Hipótesis alterna H_1 . El Control Interno se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de asignaciones presupuestarias que no resultan en productos de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Hipótesis alterna H_0 . El Control Interno no se relaciona de manera significativa y directa con el logro de los objetivos de asignaciones presupuestarias que no resultan en

productos de la Universidad Nacional de Cajamarca, período 2021

Tabla 14

Significación de la correlación entre el control interno y asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupadas)

			Control interno (agrupada)	Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 . 71	.558** .000 71

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente de correlación 0,558 evidencia la *relación directa* entre el control interno y el logro de los objetivos en asignaciones presupuestarias que no resultan en productos, así mismo el valor de significación (bilateral) de 0,000 es menor que 0,05, evidenciando que esta relación es *significativa*, por lo tanto, existe evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

1. Existe una correlación moderada-alta y directa entre el control interno y el logro de los objetivos institucionales, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0,634. De acuerdo con la investigación realizada se determinó que el control interno en la Universidad Nacional de Cajamarca carece de capacitación continua con personal capacitado, de otro lado a nivel de resultados descriptivos la mayoría de los trabajadores, 71.8% consideran el control interno como moderado, asimismo, el logro de los objetivos es valorado con un nivel intermedio por el 67.6%. Esto indica que, de acuerdo a los resultados obtenidos, falta capacitación al personal, falta recursos humanos para lograr los objetivos institucionales y fortalecer el control interno.
2. Existe una correlación moderada y directa entre el control interno y la formación universitaria de pregrado evidenciada con un Rho de Spearman de 0,578. Esto refleja que un control interno que favorece la consecución de objetivos específicos relacionados con la formación universitaria de pregrado en la Universidad Nacional de Cajamarca, en este aspecto se evidencia falta de compromiso administrativo y académico.
3. Existe una correlación moderada-alta y directa entre el control interno y las acciones centrales con un Rho de Spearman de 0,724 que explica que la mejora del control interno está asociada a logros en las actividades principales relacionadas con las acciones centrales de planeamiento y presupuesto, conducción y orientación superior, gestión administrativa, asesoramiento técnico y jurídico y acciones de control y auditoria, en la Universidad Nacional de Cajamarca.

4. Existe una correlación moderada y directa (Rho de Spearman de 0,558) entre el control interno y las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos, lo significa que un mejor control interno se asocia al logro efectivos de los objetivos de las asignaciones presupuestarias que no resultan en productos.

SUGERENCIAS

1. Se sugiere a los directivos de la Universidad Nacional de Cajamarca, Implementar un plan estratégico de fortalecimiento del control interno, diseñando un sistema de monitoreo del control interno para identificar áreas críticas y priorizarlas en las mejoras, estableciendo además capacitaciones periódicas para los trabajadores sobre las buenas prácticas de control interno ya existentes y su impacto en el logro de objetivos institucionales.
2. Se sugiere a la alta dirección académica de la Universidad Nacional de Cajamarca, fomentar, mayor compromiso administrativo y académico con el control interno, destacando su importancia la formación universitaria de pregrado involucrándose en actividades de mejora del control interno mediante retroalimentación activa y participación en talleres de gestión académica.
3. Se sugiere a los responsables de las unidades operativas y administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca fortalecer los procedimientos operativos mediante la estandarización de prácticas alineadas con las mejores políticas de control interno, implementando herramientas tecnológicas para automatizar y hacer más eficientes los procesos administrativos relacionados con las acciones centrales de planeamiento y presupuesto, conducción y orientación superior, gestión administrativa, asesoramiento técnico y jurídico y acciones de control y auditoría, para asegurar que las unidades operativas contribuyan de manera óptima al fortalecimiento general del control interno y reducir errores en las operaciones que afectan el logro de objetivos institucionales.

REFERENCIAS

- Ángeles, J. A. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal de programas presupuestales, zona registral N° VII - sede Huaraz de la SUNARP - 2021*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112072/Angeles_NJA-SD.pdf?sequence=1
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). *Marco integrado de control interno. Presentación del Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público*. Secretaría de la Función Pública. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Babbie, E. (2000). *Fundamentos de la investigación social*. Thomson Editores. S. A
- Batthyány, Karina y Cabrera, Mariana (2011) *Metodología de la investigación en Ciencias Sociales*. Departamento de Publicaciones UCUR.
- Betancur, H., & López, J. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control interno y de administrar las PYMES del eje cafetero*. Universidad Tecnológica de Pereira. <https://repositorio.utp.edu.co/bitstreams/c2b09682-8c09-4ced-8efc-69ec7c1cd085/download>
- Bryman, A. (2011). *Investigación social* (4ª ed.). Madrid: Alianza Editorial
- Budianto, R., Komara, R., & Mulyasari, W. (2021). *El efecto de la unidad de control interno y la implementación del control interno en la Logro Buena Gobernanza Universitaria*. <https://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JRAT/article/view/10804/7792>
- Cabanillas, G. M. (2022). *Sistema de ccontrol interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Contumazá, Cajamarca—2022*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/98864/Cabanillas_HGM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cano, D. (2011). *Contra el Fraude. Prevención e investigación en América Latina* (Granica). Granica. <https://books.google.com.co/books?id=i7T5pszT2eQC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Cárdenas, M. C. (2020). *Control interno en el área contable de la empresa internacional camiones del Perú S.A., Surquillo—2020*. Universidad María Auxiliadora. <https://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12970/797/TESIS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. San Marcos EIRL. https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Catácora, F. (1996). *Sistema y procedimientos contables. Capítulo I (Primera)*. Mc Graw Hill. <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-nacional-abierta/modelos-contables/capitulo-3-sistemas-y-procedimientos-contables-fernando-catacora-carpio/7995495>
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico. (2016). *Guía metodológica. Fase institucional del proceso de planeamiento estratégico. Aprobado por Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N° 010-2016-Ceplan/PDC*. Ceplan. https://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/guia_metodologica_fase_institucional_Documento_Normativo.pdf
- Coloma, M., & de la Costa, F. (2014). *Relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Contraloría General de la República. (1999). *Resolución de Contraloría N° 141-99-CG. Modifican Normas y Manual de Auditoría Gubernamental, y aprueban directivas sobre comunicación de hallazgos y evaluación de indicios de responsabilidad penal y civil. NAGU 3.10 Evaluación de la estructura del control interno*. El Peruano. http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/rc_141_99_cg.pdf
- Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Aprueban Normas de Control Interno. Publicada el 03/11/2006*. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Cooper, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes*. ECOE ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>
- Fernández, J. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en el logro de los*

- objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Chota en el periodo—2017.* Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/4646/>
- Fred R., D. (2013). *Conceptos de administración estratégica*. Pearson educación. <https://laurabatres.files.wordpress.com/2018/06/conceptos-de-administracion-estrategica-14edi-david.pdf>
- Galaz. (2015). *COSO. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Deloitte. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Holmes, A. W. (1997). *Auditoría: Principios y procedimientos* (2^a. ed). Limusa.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2004). *Administración. Una perspectiva global* (12.^a ed.). McGraw-Hill. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942331004.pdf>
- La Contraloría General de la República del Perú. (2021). *Estructura y funcionamiento del Estado: Sistemas Administrativos y funcionales*. Escuela Nacional de Control. https://enc-ticketing.org/comunicaciones/encomunicacion/cursos_2021/taller_de_actualizacion_en_CG_GP/1.Estructura_y_funcionamiento_del_Estado_SAE_y_SFE.pdf
- Lescano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca—2017*. Universidad Nacional de Cajamarca. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3151/>
- Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Congreso de la República. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>
- Lozano, A. (2018). *Cómo elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado*. San Marcos EIRL. <https://market.joinnus.com/editorial-san-marcos/733385>
- Mantilla, S. A. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. ECOE ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Melgarejo, N. P. (2016). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la*

- municipalidad provincial de Chota, 2016. Universidad César Vallejo.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Melini, R. (2002). *Enfoques en la auditoria contable. De la auditoría tradicional a la auditoria integral. Servicios de seguridad razonables.* Universidad del Salvador.
<https://racimo.usal.edu.ar/8380/1/UNI%270060755-Enfoques%20en%20la%20auditor%C3%ADa%20de%20estados%20contables.pdf>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-18.
- Ministerio de Economía y finanzas - MEF. (2023). ¿Qué es un Programa Presupuestal (PP)?
 Mef.gob.pe.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101530&lang=es-ES&view=article&id=5337
- Moreno, J., & Clavijo, L. (2013). *Terías administrativas.* Calameo.
<https://www.calameo.com/read/002962956a9b65b185291>
- Nuñez, G. (2012). *Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011.* Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1913/1/TA0184.pdf>
- Oliveira, D. de P. (2005). *Planejamento estratégico: Conceitos, metodologia, práticas* (22.^a ed.). Rev. e ampl. Atlas.
- Olukayode, E., & Ndubuisi, I. (2020). *El papel de la auditoría y el control internos en el logro de los objetivos organizacionales.* International Journal of Research and Scientific Innovation. <https://www.academia.edu/download/75487020/257-264.pdf>
- Orellana, L., Gaete, J., & Gaete, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas.* Universidad de Chile.
<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2c%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Órgano de Control Institucional. (2007). *Resolución Directoral N°282-DG-HVLH-2007.* Ministerio de Salud. <https://larcoherrera.gob.pe/wp-content/uploads/2020/11/MOF-De-Organo-De-Control-Institucional-2007.pdf>

- Pesantes, W. A. (2021). *Los procesos de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud—Cajamarca 2019*. Universidad Señor de Sipán. [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7934/Pesantes%20San gay%20William%20Alexander.pdf?sequence=1](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7934/Pesantes%20San%20gay%20William%20Alexander.pdf?sequence=1)
- Pilla, B. V. (2022). *Tema: «El control interno como herramienta de gestión administrativa»*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35609/1/057%20ADP.pdf>
- Roche, E. (1997). *Normas Generales de Control Interno*. Organización de Estados Americanos. http://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic4_ven_norm_gen_cont_int.pdf
- Rodríguez, J. A. (2022). *Implementación del control interno para el logro de objetivos estratégicos en una Municipalidad Distrital, 2022*. Universidad César Vallejo.
- Saavedra, J. (2005). *Administración estratégica: Evolución y tendencias*. Economía y administración N°64. https://www2.udec.cl/~rea/Revista_PDF/Rev64/art3rea64.pdf
- Salazar, G. V. (2019). Control interno en el desempeño docente y su relación con el logro de objetivos institucionales. Caso: Universidad Técnica de Manabí. *Quipukamayoc*, 27(55), Article 55. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16760>
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Peruana Unión. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=Enfoque %20contempor%C3%A1neo%20de%20control%20interno,del%20personal%20de %20una%20entidad.](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=Enfoque%20contempor%C3%A1neo%20de%20control%20interno,del%20personal%20de%20una%20entidad.)
- Valderrama, S. (2011). *Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica Cualitativa, Cuantitativa y Mixta (Primera, Vol. 1)*. San Marcos. <https://www.scribd.com/document/457083248/Santiago-Valderrama-Proyecto-de-investigacion-de-enfoque-cuantitativo>
- Vera, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2854/Vera_rr.pdf? sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2854/Vera_rr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Villarraga, H. (2018). *Estructura del sistema de evaluación del control interno basado en el modelo COSO III de la empresa Open Market*. Universidad Católica de Colombia.
https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22613/1/Trabajo_de_grado.pdf
- Wright, P., Kroll, M., & Parnell, J. (2009). *Administración estratégica*. Atlas S.A.
<https://comexitape.files.wordpress.com/2013/02/wright-administrac3a7c3a3o-estratc3a9gica-01-introduc3a7c3a3o-c3a0-administrac3a7c3a3o-estratc3a9gica.pdf>
- Yu, L., Han, Z., & Shiyu, X. (2019). *Control Interno, Gobierno Financiero y Logro de Objetivos Estratégicos Corporativos*.
<https://scholar.archive.org/work/kupsaifrknctlec6kg2eml74/access/wayback/https://pdfs.semanticscholar.org/5659/07b66d01f12b084eaaf78ee310f35a51a798.pdf>
- Zache, S. (2020). *Estudio comparado del Control Interno en la Auditoría privada y Auditoría pública*. Universidad de Sevilla.
https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/111351/Sergio_Zache_Collado_trabajo_F M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

APÉNDICES Y ANEXOS

Apéndice A

Instrumento de recolección de información

La presente encuesta tiene por objetivo recabar información sobre la percepción de los trabajadores respecto al control interno y al cumplimiento de los objetivos institucionales en la Universidad Nacional de Cajamarca.

1. Cuestionario sobre la percepción del control interno

N°	Ítem	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	La alta dirección demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos					
2	El compromiso de la Alta dirección se traduce en normas de conducta					
3	Están establecidos la estructura, líneas de autoridad y responsabilidad					
4	La Alta Dirección ejerce responsabilidad de supervisión					
5	La alta dirección a especificado los objetivos relevantes de la organización					
6	La alta Dirección identifica y especifica los cambios importantes en los objetivo					
7	la alta Dirección Identifica y analiza los riesgos					
8	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos					
9	la entidad cumple con los Procedimientos de autorización y aprobación de operaciones					
10	La entidad cumple con la Segregación de funciones					
11	La entidad Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología					
12	La institución los controles a través de políticas y procedimientos					
13	La entidad obtiene o genera y utiliza información interna relevante y de calidad					
14	La entidad obtiene o genera y utiliza información externa relevante y de calidad					
15	la entidad Conduce evaluaciones continuas y/o independientes					
16	La entidad Evalúa y comunica deficiencias del control interno					

N°	Ítem	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
17	En su opinión la institución ha cumplido con acciones para formar docentes con adecuadas competencias.					
18	En su opinión, la institución ha cumplido con acciones para el servicio adecuado de apoyo al estudiante					
19	En su opinión la institución ha cumplido con el mejoramiento de infraestructura de educación universitaria.					
20	Cuenta con el cumplimiento de equipamientos adecuados.					
21	Ha cumplido con la conducción y orientación de la educación superior.					
22	Hay un cumplimiento de la gestión administrativa.					
23	Ha cumplido con acciones de Control y Auditoria					
24	Hay un cumplimiento de la enseñanza para el desarrollo de Post -Grado.					
25	La entidad cumple con la extensión y proyección social.					
26	La entidad cumple con las unidades de enseñanza y producción.					

Apéndice B

Fiabilidad del instrumento de recolección de información

Tabla B1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	71	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	71	100,0

Tabla B2

Estadísticas de fiabilidad cuestionario global

Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	26

Tabla B3

Estadísticas de fiabilidad cuestionario control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	16

Tabla B3

Estadísticas de fiabilidad cuestionario objetivos institucionales

Alfa de Cronbach	N de elementos
,930	10

El coeficiente alfa de Cronbach es superior a cero 90 por tanto para el cuestionario global como para el cuestionario de cada variable por lo tanto en instrumento tiene una alta validez interna.

Apéndice C

Baremos para la valoración de variables y dimensiones

Baremo de rangos de valoración

Variable / Dimensión	Débil	Medio	Fuerte
Control interno	de 16 a 37	de 38 a 59	de 60 a 80
Ambiente de control	de 4 a 9	de 10 a 15	de 16 a 20
Evaluación de riesgos	de 4 a 9	de 10 a 15	de 16 a 20
Actividades de control	de 4 a 9	de 10 a 15	de 16 a 20
Información y comunicación	de 2 a 5	de 6 a 7	de 8 a 10
Supervisión y monitoreo	de 2 a 5	de 6 a 7	de 8 a 10
Variable / Dimensión	Bajo	Medio	Alto
Objetivos institucionales		de 24 a 37	de 38 a 50
Formación Universitaria De Pregrado	de 4 a 9	de 10 a 15	de 16 a 20
Acciones Centrales	de 3 a 7	de 7 a 11	de 12 a 15
Asig. Presup. que no resultan en productos	de 3 a 7	de 7 a 11	de 12 a 15

Anexo 1. Escala de valoración para el coeficiente de correlación.*Correlación de rangos*

Escala	Valoración
1	Perfecta
0,81 - 0,99	Alta
0,61 - 0,80	Moderada - alta
0,41 - 0,60	Moderada
0,21 - 0,40	Moderada - baja
0,01 - 0,20	Baja
0	Nula

Sancho, C.; González S., y Bakieva, M. (2014).