UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Nayelly Johana Chacon Borjas

ORCID: 0000-0001-5588-8957

ASESOR:

Dr. Roberto Reymundo Buendia Aparcana

ORCID: 0000-0003-1561-7495

TIPO DE INVESTIGACIÓN:

Investigación Básica

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

San Vicente de Cañete, 2026, Perú

HOJA DEL JURADO



Firmado digitalmente por:
MORALES ALBERTO Manuel
Nicolas FIR 15599656 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 02/11/2026 16:03:38-0500

Dr. Manuel Nicolás Morales Alberto
PRESIDENTE



Firmado digitalmente por:
ESCOBEDO PEREZ Rafael
Ronal FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 05/11/2026 15:48:21-0500

Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez
SECRETARIO



Firmado digitalmente por:
CAYCHO VIVANCO Rony
Gilberto FIR 40759390 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 03/11/2026 10:02:37-0500

Mag. Rony Gilberto Caycho Vivanco
VOCAL



Firmado digitalmente por:
BUENDIA APARCANA Roberto Reymundo
FAU 20491363402 hard
Motivo: En señal de conformidad
Fecha: 05/11/2026 10:37:15-0500

Dr. Roberto Raymundo Buendía Aparcana
ASESOR

Dedicatoria

A Dios, por ser quien me dio la salud, sabiduría y la fuerza para ser capaz de lograr mi objetivo. A mi madre Rosa Borjas Cárdenas, por su apoyo, y porque es la principal motivación que tengo para seguir adelante. A mi abuelo José Borjas por su amor incondicional. A mi familia, por su comprensión, confianza y por estar siempre brindándome su aliento. Finalmente, a todas las personas que con sus consejos y sus palabras de ánimo han hecho posible conseguir este importante objetivo académico.

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios por orientar mi camino y brindarme la fortaleza necesaria para culminar esta investigación. Asimismo, agradezco a mi madre, a mi papá y a mi familia por su apoyo incondicional, comprensión y confianza durante todo este proceso. De igual manera, agradezco a mis docentes y a todas las personas que contribuyeron con sus conocimientos, y valioso apoyo para la realización de este trabajo.

Índice

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 14
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA 14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 16
1.3. OBJETIVOS 16
1.4. JUSTIFICACIÓN 16
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 18
II. MARCO TEÓRICO Y EMPÍRICO 18
2.1. Marco teórico 18
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 36
IV. DISEÑO METODOLÓGICO 38
V. RESULTADOS 42
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS 54
VII. CONCLUSIONES 57
VIII. RECOMENDACIONES 58
IX. REFERENCIASZ 60
X. ANEXOS 67
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA 67
ANEXO 02: CUESTIONARIO INSTRUCCIONES 69
SECCIÓN II: GESTIÓN DE RECURSOS 70
ANEXO 3: VALIDACIÓN DE EXPERTOS 74
ANEXO 4: BASE DE DATOS 80
ANEXO 5: BAREMOS 80

Lista de Tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de las variables..... 37
Tabla 2 Validación de expertos..... 41
Tabla 3 Confiabilidad de las variables..... 41
Tabla 4 Frecuencia de la Variable Control Interno..... 42
Tabla 5 Frecuencia de la dimensión Ambiente de Control..... 43
Tabla 6 Frecuencia de la dimensión Evaluación de Riesgos..... 44
Tabla 7 Frecuencia de la dimensión Actividades de Control..... 44
Tabla 8 Frecuencia de la Variable Gestión de Recursos..... 45
Tabla 9 Frecuencia de la dimensión Recursos Humanos..... 46
Tabla 10 Frecuencia de la dimensión Recursos Financieros..... 47
Tabla 11 Frecuencia de la dimensión Recursos Tecnológicos..... 48
Tabla 12 Normalidad de las variables: Control Interno y Gestión de Recursos..... 50
Tabla 13 Normalidad de las dimensiones de Control Interno..... 50
Tabla 14 Normalidad de las dimensiones de Gestión de Riesgos..... 50
Tabla 15 Valores de Rho Spearman..... 51
Tabla 16 Prueba de correlación de Control Interno y Gestión de Recursos..... 51
Tabla 17 Prueba de correlación entre el Ambiente de Control y la Gestión de Recursos 51
Tabla 18 Prueba de correlación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Recursos..... 52
Tabla 19Prueba de correlación entre las Actividades de Control y la Gestión de Recursos..... 53

Lista de gráficos

Gráfico 1 Frecuencia de la Variable Control Interno.....42
Gráfico 2 Frecuencia de la dimensión Ambiente de Control..... 43
Gráfico 3 Frecuencia de la dimensión Evaluación de Riesgos.....44
Gráfico 4 Frecuencia de la dimensión Actividades de Control.....45
Gráfico 5 Frecuencia de la variable Gestión de Recursos.....46
Gráfico 6 Frecuencia de la dimensión Recursos Humanos.....47
Gráfico 7 Frecuencia de la dimensión Recursos Financieros.....48
Gráfico 8 Frecuencia de la dimensión Recursos Tecnológicos..... 49

Resumen

El objetivo principal de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete para el año 2025. Se reconoce el papel fundamental del control interno dentro de la institución, ya que permite garantizar una gestión de recursos eficiente, transparente y orientada al logro de los objetivos institucionales.

En cuanto a la vertiente metodológica, el estudio se realizó desde un enfoque cuantitativo, de corte correlacional, mediante un diseño no experimental de tipo transversal. La técnica de encuesta, a través de un cuestionario estructurado, fue el instrumento empleado para recabar la información. El universo de estudio estuvo conformado por cincuenta y siete servidores y funcionarios públicos de nivel administrativo de las unidades neurálgicas de la Universidad Nacional de Cañete, tales como Recursos Humanos, Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento, Servicios Generales, Inversiones y Comisión Organizadora, aplicándose un muestreo censal.

Los resultados del análisis estadístico, tras la aplicación del coeficiente de correlación Rho de Spearman, mostraron un valor de 0,571, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión de recursos. Dicha relación, igualmente, fue estadísticamente significativa y permitió aceptar la hipótesis de investigación. En ese sentido, se llega a la conclusión de que el fortalecimiento del control interno contribuye positivamente al adecuado manejo de los recursos institucionales, promoviendo una gestión más eficaz y el logro de los resultados previstos por la entidad.

Palabras clave: control interno, gestión de recursos, eficiencia, transparencia, objetivos institucionales.

Abstract

The primary objective of this research was to determine the relationship between internal control and resource management at the National University of Cañete for the year 2025. The fundamental role of internal control within the institution is acknowledged, as it ensures resource management that is efficient, transparent, and oriented toward achieving institutional objectives.

Regarding the methodology, the study employed a quantitative, correlational approach using a non-experimental, cross-sectional design. Data collection was carried out using a survey technique based on a structured questionnaire. The study population consisted of fifty-seven administrative staff members and officials from key units of the National University of Cañete—such as Human Resources, Accounting, Treasury, Procurement, General Services, Investments, and the Organizing Commission—with a census sampling method applied.

Statistical analysis results, following the application of Spearman's rho correlation coefficient, yielded a value of 0.571, indicating a moderate positive correlation between internal control and resource management. This relationship was statistically significant, allowing the research hypothesis to be accepted. Consequently, the study concludes that strengthening internal control contributes positively to the proper handling of institutional resources, fostering more effective management and the achievement of the entity's intended outcomes.

Keywords: internal control, resource management, efficiency, transparency, institutional objectives.

Introducción

El control interno abarca un marco de normas, instrucciones y actividades institucionales orientadas a preservar los recursos de la institución, así mismo brindar garantía la fiabilidad y exactitud de la información usada en la gestión institucional, la observancia del marco legal y reglamentarias vigentes y mejorar el desempeño institucional. Su adecuada implementación contribuye significativamente a la optimización de los recursos humanos, económicos y tecnológicos, permitiendo que estos sean utilizados de manera racional y alineada con los fines de la institución.

En el aspecto universitario, la gestión de recursos simboliza un componente clave determinante para el cumplimiento de las diversas funciones sustantivas de formación profesional, investigación y responsabilidad social. Por ello, resulta indispensable que las universidades públicas cuenten con mecanismos que favorezcan una eficiente gestión de los recursos institucionales estipulados, garantizando la sostenibilidad institucional y la calidad que se brindan los servicios educativos brindados a la comunidad universitaria.

Este estudio, tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión de recursos en la institución objeto de estudio. Para ello, se consideraron como dimensiones del control interno, el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control; mientras que la gestión de recursos fue abordada a partir de los recursos humanos, económicos y tecnológicos, permitiendo evaluar la asociación entre las dos variables.

Asimismo, la indagación busca formar evidencia que ayude al fortalecimiento de los instrumentos de control y a la optimización de recursos en la UNDC, brindando información oportuna y pertinente que contribuya al proceso de adopción de decisiones y al fortalecimiento de los procedimientos de la institución.

La investigación realizada cuenta con el siguiente esquema:

Capítulo I: Planteamiento del problema. En este capítulo se expone la situación del problema que da origen a la investigación, tal como el problema general, así como los problemas específicos. Asimismo, se presentan los objetivos de la indagación, la justificación y pertinencia de la investigación, y el alcance de la delimitación establecida.

Capítulo II: Marco teórico y empírico. En el presente apartado se recopilan y analizan los estudios que anteceden en el ámbito internacional, así mismo las nacionales y los locales vinculados con las variables objeto de indagación. De igual manera, se desarrollan los fundamentos teóricos, conceptuales y normativos que proporcionan el sustento científico y legal de la indagación.

Capítulo III: Hipótesis y variables. Este capítulo comprende el planteamiento de la hipótesis general y de las hipótesis específicas, la conceptualización y operacionalización de las variables de estudio, incluyendo sus dimensiones e indicadores, los cuales orientan el desarrollo de recopilación y la evaluación de los datos recopilados.

Capítulo IV: Diseño metodológico. En el presente capítulo se describen los aspectos metodológicos que guían el desarrollo de la indagación, tales como el enfoque, tipo, nivel y diseño del estudio. De la misma manera, se especifican la población y la muestra elegidas, también las técnicas e instrumentos empleados para la obtención de datos, las operaciones aplicados para su obtención y los métodos utilizados para el procesamiento y la evaluación de los resultados.

Capítulo V: Resultados, en el cual se exponen los datos compilados a través de la aplicación del instrumento de investigación, organizados a través de tablas, gráficos e interpretaciones estadísticas que permiten acceder a las respuestas a los objetivos planteados.

Capítulo VI: Discusión de resultados, en donde se analizan e interpretan los resultados alcanzados, contrastándolos con los antecedentes, teorías e investigaciones previas, así como con las hipótesis formuladas.

Capítulo VII: Conclusiones, que contienen las principales inferencias sustentadas en los hallazgos del estudio y orientadas al logro de los objetivos formulados y la validación de las hipótesis formuladas.

Capítulo VIII: Recomendaciones. Comprende un conjunto de propuestas y medidas sustentadas en los hallazgos de la investigación, dirigidas a potenciar el sistema de control interno y optimizar la gestión de los recursos institucionales. Del mismo modo, se plantean líneas de investigación que pueden contribuir a ampliar el conocimiento sobre la temática desarrollada.

Finalmente, el estudio incluye las referencias bibliográficas, elaboradas acorde a las normas académicas actuales, así como los anexos, que contienen el instrumento de obtención de información, la matriz de consistencia, la validación de instrumentos y demás documentos que respaldan el desarrollo de la indagación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En el transcurrir del tiempo hasta la actualidad, las instituciones dedicadas a la educación superior han evidenciado conductas que constatan una gestión de recursos débil. Esta situación no solo se manifiesta en el territorio nacional, sino que también se refleja a nivel global, generando la necesidad de examinar con mayor profundidad el uso y la administración de los recursos adentro de las universidades. El objetivo central debe ser promover una gestión responsable, efectiva y basada en principios de transparencia, en estricta concordancia con la misión y visión institucionales. Si bien la implementación del Plan Operativo Institucional (POI) ha resultado valiosa para orientar y coordinar las acciones en un periodo determinado, sigue siendo indispensable disponer adecuadamente de un sistema de control interno (SCI) que refuerce la administración de la organización y minimice aquellos riesgos que se encuentren asociados a las debilidades administrativas. A nivel global, según Hoai et al. (2022), la aplicación del control interno en las organizaciones contribuye a garantizar una administración responsable de los recursos, favoreciendo la transparencia y su adecuada utilización., previniendo fraudes, errores y malversaciones. Su implementación fortalece la administración y sustentación correspondiente de los recursos asignados, la confianza ciudadana y el suministro de los servicios públicos, además de facilitar la innovación y el desempeño organizacional.

En América Latina, la situación presenta desafíos similares. Pérez (2018) sostiene que la corrupción en Colombia se manifiesta en diversas funciones del Estado y, a su vez, se vincula con el sector privado. Señala que la contratación en instituciones públicas es uno de los aspectos donde esta práctica tiene mayor presencia, especialmente en la conducción de los recursos. Asimismo, advierte que los procesos licitatorios suelen estructurarse de forma que favorecen intereses particulares, lo que conlleva a modificaciones contractuales y a la manipulación de información en beneficio de determinados actores. Esta situación limita la competencia libre y otorga ventajas exclusivas a ciertos proveedores en los proyectos estatales. De manera similar, Pérez y Badajoz (2022) señalan que, aunque el Estado dispone de recursos presupuestales y financieros, en el proceso de ejecución surgen dificultades vinculadas a prácticas inadecuadas y burocráticas que influyen negativamente en la capacidad institucional para mejorar la administración de manera eficiente los recursos públicos. Frente a ello,

los gobiernos implementan diversas estrategias orientadas a garantizar la integridad, el control, la claridad y la eficiencia en la administración de los fondos disponibles.

En el ámbito peruano, existen diversos organismos como la Contraloría General de la República, que tiene asignada la responsabilidad de efectuar el seguimiento y supervisión del óptimo manejo de los recursos públicos. Así también, de acuerdo con la Ley N.° 27785, el control del estado puede ser tanto a la interna como lo externo, e involucra acciones previsoras, simultáneas y posteriores. Asimismo, la Ley N.° 28716, que vigila el control interno en los organismos públicos, otorga a las instituciones la responsabilidad de implementar y examinar el desempeño de sus mecanismos de acuerdo con la norma técnica formulada por la CGR. En este marco, a partir del año 2019, la Contraloría publicó nuevas disposiciones y directivas (como la Resolución N.° 146-2019-CG, mediante la cual se aprueba la Directiva para la ejecución del Sistema de Control Interno en las instituciones del Estado) estableciendo plazos, guías de ejecución y mecanismos de seguimiento. (Abanto, 2023).

En esa línea, Hernández (2022) señala que el CI es considerada un componente esencial en la gestión del sector público, ya que contribuye a prevenir actos irregulares, conductas indebidas y niveles elevados de opacidad, al mismo tiempo que asegura un manejo transparente y oportuno de los recursos. Por otro lado, Huiman (2022) concluye que el CI efectúa una función fundamental en el desempeño eficiente de las entidades públicas; su ausencia o debilidad puede derivar en fallos operativos, demoras en procesos clave, incumplimiento de metas organizacionales y un incremento en la vulnerabilidad frente a posibles actos fraudulentos. El control interno compone, por tanto, una herramienta primordial para orientar y organizar los procesos dentro de las entidades estatales del Perú, integrándose de forma directa a la gestión administrativa (Pérez & Barbarán, 2021).

En el entorno local, específicamente dentro de la Universidad Nacional de Cañete (UNDC), se han identificado deficiencias en diversos aspectos de la gestión institucional, particularmente en la ejecución presupuestal de sus áreas administrativas y académicas tales como las unidades neurálgicas de Recursos Humanos, Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento, Servicio Generales, Inversiones y Comisión Organizadora, es por ello que se busca asegurar que los recursos otorgados por el Estado, sean utilizados de manera eficiente y adecuada. Sin embargo, dicha limitación se evidencia en la ineficiencia de la asignación y utilización presupuestal, la demora en

las actuaciones de selección y obtención de bienes y servicios provoca un desfase en el logro de las metas operativas e institucionales. Estas falencias comprometen la eficiencia institucional, limitan la capacidad de atender de manera oportuna las demandas académicas e investigativas de la comunidad universitaria. Por ello, resulta fundamental adoptar medidas correctivas y reforzar los sistemas de control interno, asegurando así una gestión de recursos en concordancia con los principios que rigen la gestión pública.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno en la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer la relación del ambiente de control en la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete en 2025.
- Identificar la relación de la evaluación de riesgos en la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete en 2025.
- Demostrar la relación de las actividades de control en la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete en 2025.

1.4. JUSTIFICACIÓN

La presente indagación ofrece una contribución relevante para comprender la vinculación entre el control interno y la gestión de recursos en la educación superior

pública, específicamente en la UNDC. A través de un análisis empírico y detallado, se busca crear conocimiento útil que aporte a diseñar estrategias orientadas a optimizar el uso y fortalecer el control de los recursos establecidos por el Estado.

1.4.1. Justificación teórica

El estudio cuenta con un sustento de fundamentos teóricos en la medida en que contribuirá al fortalecimiento de evidencia disponible acerca de la asociación entre ambas variables en instituciones públicas de educación superior. Diferentes autores concuerdan en que el CI constituye un mecanismo de gestión orientado a fortalecer la eficacia, la transparencia y el alcance de las metas institucionales, dado que permite establecer lineamientos, supervisar los procesos y orientar el manejo de recursos. (Pérez & Barbarán 2021). En este sentido, el estudio aportará un marco conceptual actualizado y adaptado al contexto universitario, contrastando el enfoque del modelo COSO y las normativas de la Contraloría con la realidad operativa de la UNDIC, generando bases teóricas sólidas para el desarrollo de investigaciones futuras en el marco de la gestión pública.

1.4.2. Justificación práctica

Desde un aspecto práctico, la indagación hará posible verificar de qué manera las debilidades o fortalezas del CI, inciden directamente en el manejo eficiente o inadecuada de los recursos de la UNDC. Este análisis resulta de alta relevancia porque, en muchas instituciones públicas, la deficiente implementación de controles internos ocasiona ineficiencias operativas, duplicidad de funciones y riesgos de desviación de fondos (OCDE, 2021). Al reconocer formalmente el nivel de relación entre las variables que se está estudiando, la universidad podrá proponer medidas correctivas y políticas de control preventivos que optimicen la utilización de los recursos, del capital humano, económicos y tecnológicos. De esta forma, los hallazgos de este estudio constituirán un recurso que contribuye a la conducción institucional y facilita la adopción de decisiones por parte de los rectores universitarios, y aportarán evidencia que contribuya directamente a una calidad del servicio formativo y mejorado de forma continua y al fortalecimiento de la gestión institucional.

1.4.3. Justificación metodológica

Respecto a la justificación metodológica, el estudio se investigó bajo un enfoque cuantitativo, aplicado y un diseño no experimental, de nivel correlacional y de corte transversal. Este diseño hará posible analizar con precisión la correlación existente entre las dos variables, sin intervenir ni manipular deliberadamente las variables. Este enfoque resulta idóneo para determinar el nivel de asociación entre ambas dimensiones en un entorno real y natural, asegurando que los hallazgos reflejen con precisión la situación actual de la UNDC. La validación y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, específicamente los cuestionarios con escala Likert, fue validada a través del juicio de expertos y su grado de coherencia se verificó usando el coeficiente Alfa de Cronbach, proporcionando un aporte metodológico replicable para auditorías internas e investigaciones similares en otras universidades públicas del Perú.

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Delimitación teórica

Este estudio se apoya en la base teórica del modelo COSO, poniendo especial énfasis en los elementos, los cuales permiten analizar de manera estructurada el SCI en la gestión pública. Asimismo, para la segunda variable, la investigación toma como referencia la Teoría Institucional de Meyer y Rowan (1977), que plantea que las organizaciones adoptan prácticas formales para obtener legitimidad frente a su entorno, y la Teoría de Recursos y Capacidades de Barney (1991), que respalda el uso estratégico y eficiente de los recursos como factores clave para el desempeño organizacional.

1.5.2. Delimitación temporal

El estudio se ajusta temporalmente al marco temporal el año académico y fiscal 2025.

1.5.3. Delimitación espacial

La investigación se limita geográficamente a las unidades neurálgicas de la Universidad Nacional de Cañete (UNDC), situada en la Provincia de Cañete, región Lima, Perú.

II. MARCO TEÓRICO Y EMPÍRICO

2.1. Marco teórico

2.1.1. Control Interno

A. Definición

Se constituye como un procedimiento de gestión conformado por

políticas, procedimientos y mecanismos desarrollados por los diferentes niveles de la organización, cuyo propósito es aportar a la realización de los objetivos de la institución mediante la administración adecuada de riesgos, la vigilancia de los recursos institucionales y el acatamiento de las disposiciones normativas vigentes. (Saira, 2022; Zambrano & Concha, 2021).

De acuerdo con Rojas et al. (2025), el CI representa un factor clave para alcanzar una gestión organizacional eficiente y fortalecer la gobernanza corporativa, al favorecer la transparencia, mejorar los procesos operativos y contribuir al cumplimiento de las normas establecidas. Este comprende un conjunto de políticas y prácticas orientadas a prevenir y mitigar las circunstancias que pueden perjudicar el desempeño del organismo, así como a favorecer su rentabilidad. Para su aplicación, se consideran referentes internacionales como el modelo COSO (2013) y las Normas ISA, cuyos principios son adecuados al contexto nacional mediante su articulación con las disposiciones legales y normativas vigentes.

Dentro del ámbito del sector público peruano, la CGR(2022) describe el control interno como un sistema que está compuesto por actividades, programas, lineamientos, protocolos, registros, estructuras organizacionales y sistemas de gestión, que también involucra la actitud y la identificación tanto de las autoridades como del capital humano. Este sistema se halla regularizado en la Ley N.° 28716 y las directrices vigentes de la CGR, las cuales establecen la obligación de implementar un modelo estándar orientado a salvaguardar los activos estatales y asegurar la adecuada prestación de servicios. En conjunto, estas definiciones permiten comprender al control interno no como un fin en sí mismo o un suceso aislado, sino como un medio transversal e indispensable para mitigar riesgos y asegurar la transparencia dentro de las instituciones públicas.

Objetivos del control interno

Dentro de sus principales objetivos está, fomentar la productividad, efectividad, integridad y la racionalidad de los medios disponibles en los eventos del organismo, así como proteger sus bienes e información

institucional frente a pérdidas, desperdicio, uso inadecuado, irregularidades o fraudes. Además, procura garantizar que el informe económico-financiero y de gestión operativa sea garantizado y además sea oportuna, para de esa manera garantizar que los servidores públicos cumplan con el marco legal y los planes institucionales establecidos (Coz & Pérez, 2017).

Importancia del control interno

El CI se considera una herramienta estratégica que facilita a la alta dirección a conservar la dirección organizacional con miras al cumplimiento de sus metas, disminuyendo la incertidumbre operativa. En el ámbito público, su importancia se basa en que compone el primer nivel de defensa contra la opacidad y la ineficiencia administrativa, contribuyendo a aumentar la credibilidad de las instituciones ante la ciudadanía, al asegurar que los recursos públicos se asignen a los fines sociales para los que fueron legalmente previstos (Gamboa et al., 2016).

Asimismo, su correcta aplicación brinda facilidad a las decisiones que se puedan tomar en las gerencias basadas en datos e informes verídicos, reduce la probabilidad de hallazgos negativos en las auditorías gubernamentales externas y fomenta una cultura de honestidad y de perfeccionamiento constante dentro de la organización (Claros & León, 2012; Lara, 2012).

B. Dimensiones

Ambiente de control

Representa el cimiento en la cual se articula el SCI que establece la disciplina, la distribución y el entorno que moldean la conciencia de control en todos los miembros del personal. Según, Cunia (2023) señala que este componente determina el tono de la organización y refleja el compromiso ético, la integridad y la idoneidad de las autoridades de la institución. Comprende aspectos vinculados con la filosofía institucional, el cuerpo organizacional establecida, la distribución de funciones y niveles de autoridad, así como las directrices destinadas a la administración y desarrollo del talento humano (Claros & León, 2012).

El ambiente de control puede entenderse como disposiciones, procedimientos y elementos organizacionales que sirven de fundamento para la implementación y funcionamiento del control interno en una entidad. Asimismo, comprende aspectos relacionados con la estructura de gobierno y la dirección, debido a que desde estos niveles se establecen las pautas sobre la importancia que tendrá el control interno en la entidad. (Ríos et al., 2022)

Evaluación de riesgos

Corresponde al conjunto de actividades orientadas a reconocer, examinar y valorar los obstáculos que pudiesen afectar la realización de los fines institucionales, permitiendo la adopción de acciones de prevención y corrección que sean oportunas. Saira (2022) sostiene que, a partir de esta valoración, la gerencia puede diseñar las respuestas adecuadas frente al riesgo (mitigar, transferir, aceptar o evitar). Implica el establecimiento previo de objetivos claros en todos los niveles operativos para poder determinar las vulnerabilidades administrativas y operacionales que requieren controles prioritarios (Claros & León, 2012).

Asimismo, comprende el análisis de las posibles amenazas o circunstancias que podrían incidir en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, permitiendo que la organización adopte medidas para responder oportunamente ante los riesgos identificados (Gyimah et al., 2022).

Actividades de control

Comprende el grupo de normas, procedimientos y dispositivos de control determinados por la institución para certificar el correcto cumplimiento de las disposiciones institucionales y mitigar los riesgos previamente identificados. Saira (2022) destaca que estas actividades se despliegan de manera transversal en los niveles estratégicos, tácticos y operativos. Comprenden mecanismos de control preventivo y correctivo tales como los procesos de autorización y validación de gastos, así como la separación de funciones que no deben ser realizadas por la misma persona, las conciliaciones bancarias, las revisiones de desempeño, la vigilancia física de activos y la supervisión

técnica de procesos (Claros & León, 2012).

Así también, corresponden a las directrices y mecanismos establecidos en una organización para reducir los riesgos identificados y favorecer el cumplimiento de sus objetivos. Estas pueden comprender mecanismos como la delimitación de responsabilidades, las autorizaciones correspondientes, la validación documental y la supervisión presupuestaria (COSO, 2013, citado en [artículo SciELO], 2026).

C. Indicadores

Código de ética

Es un instrumento normativo interno de carácter formal donde se definen los valores, principios deontológicos y pautas de conducta obligatorias que deben guiar las acciones y decisiones del personal en general dentro de la organización, su finalidad es promover la probidad, rectitud e integridad en el ejercicio de la función pública, fortaleciendo la cultura organizacional y el cumplimiento de dichas normas de la entidad (Chiavenato, 2017)

Identificación de riesgos

Subproceso estructurado mediante el cual se reconocen y documentan de forma sistemática las fuentes de riesgo, sus causas y sus posibles consecuencias en los procesos institucionales, permitiendo la construcción de la matriz de riesgos de la entidad (ISO, 2018).

Políticas

Se hace referencia al conjunto de criterios, leyes y acciones definidas por la más alta dirección que definen los límites, criterios y estrategias orientadas a guiar el comportamiento institucional y viabilizar el cumplimiento de los fines organizacionales frente a problemas o necesidades específicas (Howlett & Cashore, 2020).

Procedimientos administrativos

Sucesión cronológica y secuencial de trámites, pasos y formalidades reguladas que realizan las unidades orgánicas de una entidad pública para la correcta emisión de un acto administrativo o la prestación de un servicio, delimitando derechos y obligaciones (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, 2021).

D. Teorías

Modelo COSO

Enfoque gerencial estructurado que define al control interno mediante los elementos interrelacionados que operan integradamente para proporcionar seguridad razonable en la gestión. Evolucionado desde su versión original (1992) hasta sus revisiones de gestión de riesgos corporativos (ERM) y actualizaciones, estableciendo que el control es una obligación de toda la organización y constituye el estándar metodológico internacional adoptado por las entidades fiscalizadoras para evaluar la integridad de la administración pública (López & Guevara, 2016; OLACEFS, 2015).

Teoría Institucional

Desarrollada por Meyer y Rowan (1977) y expandida por DiMaggio y Powell (1983), esta teoría argumenta que las organizaciones adoptan estructuras, normativas y sistemas formales (como los manuales de control interno y comités de integridad) no solo por razones de eficiencia técnica, sino también como mecanismos de legitimación institucional frente a presiones coercitivas, miméticas y normativas de su entorno regulatorio. De este modo, el control interno se concibe tanto como un elemento de optimización como una respuesta formal de conformidad ante el Estado.

2.1.2. Gestión de recursos

A. Definición

Se considera como la capacidad dinámica, estratégica e integrada mediante la cual una organización planifica, adquiere, distribuye, utiliza y supervisa de manera óptima los diversos insumos y medios de los que dispone con el fin de alcanzar sus metas institucionales con criterios de calidad, sostenibilidad y eficiencia operativa, operando bajo condiciones de restricción presupuestal o incertidumbre en el entorno (Agustí et al., 2024).

En el sector público, el MEF (2016) la concibe como la conducción técnica e integrada del recurso tanto, humanos, financieros y tecnológicos; bajo los lineamientos de los sistemas administrativos del Estado. Esta gestión busca asegurar que el gasto público se traduzca de manera efectiva al garantizar que la ciudadanía reciba bienes, servicios e infraestructura de calidad en el momento

adecuado, maximizando el valor público de cada unidad de recurso invertido.

B. Dimensiones

Recursos humanos

Representa la dimensión estratégica que agrupa al capital humano, los funcionarios y los servidores de la institución. Chiavenato (2020) señala que es el activo más transcendental de toda entidad, pues es el encargado de operativizar los procesos. Su gestión implica la planificación de insuficiencias de personal, los procesos de contratación por mérito, la inducción, el adiestramiento permanente, la evaluación del trabajo y el mantenimiento de un clima laboral motivador y ético que garantice el compromiso hacia los objetivos institucionales (Maura & Ramirez, 2020).

Asimismo, están constituidos por los integrantes de la institución y que, mediante sus conocimientos, habilidades, capacidades y experiencia, participan en el desarrollo de las actividades institucionales. Estos recursos representan un elemento fundamental para el funcionamiento de la organización, debido a que sus capacidades pueden ser articuladas para contribuir a la ejecución de las actividades y al logro de metas institucionales (Ray et al., 2023; Zhang et al., 2023).

Recursos financieros

Comprende el conjunto de fondos, presupuestos, asignaciones financieras e ingresos corrientes que posee la entidad para dar soporte económico a sus actividades. Herrera (2022) destaca que su administración requiere una rigurosa planificación y programación presupuestaria. En el sector público, involucra las etapas de programación, diseño, autorización, implementación y evaluación del gasto público, orientadas a garantizar que los fondos del tesoro público se desembolsen de acuerdo con las leyes presupuestales vigentes (Pérez & Badajoz, 2025; Villalobos, 2018).

Así también, representan los fondos destinados a financiar las operaciones y actividades de una organización, cuya contribución al desempeño institucional está vinculada con la capacidad de gestión y administración de quienes tienen a su cargo su utilización (Flink & Chen, 2021).

Recursos tecnológicos

Constituyen las herramientas tecnológicas, sistemas de información, redes de comunicación, soporte de software y hardware de los que dispone la administración para procesar y almacenar información. Ubillus (2021) afirma que son indispensables para modernizar la gestión administrativa. Estos recursos permiten automatizar los procesos burocráticos, brindar mejores canales de comunicación en la interna, resguardar la memoria digital institucional y brindar servicios más ágiles e interconectados a los usuarios (Mauricio & Rivera, 2019; Miranda et al., 2018).

Asimismo, constituyen activos que deben ser seleccionados, integrados y utilizados juntamente con las capacidades organizacionales, de modo que puedan contribuir al desarrollo de las actividades y a la generación de resultados institucionales (Knudsen et al., 2024).

C. Indicadores

Capacitación

Proceso educativo y de entrenamiento continuo, planificado y de manera sistemático, a través del cual los servidores públicos obtienen, actualización y desarrollan conocimientos y competencias técnicas y conductuales específicas para optimizar el desempeño de sus funciones y adaptarse a los cambios normativos y organizacionales (Guiñazú, 2004).

Desarrollo Empresarial

Proceso de adaptación, fortalecimiento y modernización estructural conducido por la alta dirección, orientado a mejorar las capacidades de gestión, agilizar los flujos de trabajo e incorporar innovaciones organizativas para responder eficientemente a las demandas del entorno (Ramírez et al., 2017).

Transparencia

Principio institucional que garantiza la provisión de información clara, veraz, completa, oportuna y de fácil acceso respecto a la gestión de los recursos financieros, las contrataciones y las decisiones institucionales, fortaleciendo la claridad de la gestión y el control ciudadano. En la información financiera implica la provisión de datos claros, fiables y oportunos a los

usuarios, lo que aporta a la confianza en las organizaciones. (Cerniglia & Longaretti, 2022, p. 557).

Control financiero

Fase de supervisión analítica y sistemática de los registros contables, ejecuciones presupuestales y operaciones de tesorería, diseñada para verificar la legalidad de los gastos, evitar desviaciones presupuestarias y asegurar la correcta utilización de las partidas financieras asignadas (Gómez & Suárez, 2021).

Actualización y Modernización tecnológica

Proceso planificado de absorción, renovación e unificación de nuevas tecnologías de la información, sistemas digitales corporativos y equipamiento moderno, con el objetivo de optimizar los tiempos de atención, erradicar la obsolescencia y elevar la productividad administrativa (García & Ramírez, 2021).

D. Teorías

Teoría de los Recursos y Capacidades (Resource-Based View – RBV)

Introducida formalmente por Wernerfelt (1984) y consolidada por Barney (1991), dicha teoría de la administración estratégica postula que el desempeño superior y los resultados institucionales óptimos de una entidad se explican fundamentalmente por sus factores internos: la posesión de recursos tangibles e intangibles y, críticamente, la capacidad organizativa para combinarlos de manera eficiente. En el ámbito de las universidades públicas, los recursos financieros o de infraestructura solo generan valor y eficiencia institucional cuando se gestionan mediante capacidades internas sólidas, donde el control interno actúa como una capacidad directiva fundamental para coordinar, resguardar y optimizar dichos recursos de forma transparente.

2.2. Antecedentes

A. Antecedentes Nacionales

Ticona (2024), en su investigación para licenciatura, titulada, Sistema de control interno y gestión de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Chucuito – Juli, periodo 2024”, investigó la correlación que podría existir entre el sistema de control interno y la gestión de recursos humanos. Utilizo un enfoque cuantitativo, con un diseño

no experimental, de nivel correlacional y de corte transversal. Asimismo, se tomó como población y muestra a 46 trabajadores de la municipalidad, quienes contestaron un cuestionario bajo la escala de Likert. Los hallazgos del estudio estadístico demostraron la existencia de una relación de manera directa además significativa entre ambas variables en estudio, confirmando mediante la prueba de hipótesis que la consolidación del control interno impacta positivamente en el desempeño y desarrollo del personal, según la prueba de hipótesis ($p < 0.05$).

Mejía & Romero (2023), en su indagación de licenciatura, titulado, Control interno y gestión de recursos humanos en la Municipalidad Distrital Cáceres del Perú - 2023", presentada en la Universidad César Vallejo, en dicho estudio se plantearon analizar la relación entre ambas variables en el contexto distrital. Adoptaron una metodología de enfoque cuantitativo, aplicado, de nivel correlacional, diseño no experimental y de corte transversal. La indagación se realizó mediante una muestra censal de 22 empleados administrativos, quienes participaron respondiendo a encuestas estructuradas. Los hallazgos estadísticos demostraron la existencia de una relación de manera positiva de intensidad moderada de las dos variables, resaltando que la aplicación estricta de manuales de funciones y lineamientos éticos favorece el aprovechamiento eficiente de las capacidades del personal.

Por su parte, Trucios (2023), en su trabajo de maestría titulada, El control interno y la gestión de recursos humanos en los hospitales de Huancayo – 2021, para la Universidad Continental, centró su análisis en determinar si hay relación las dos variables en el sector salud de la provincia de Huancayo. La investigación fue aplicado, cuantitativo, método hipotético-deductivo, y correlacional, utilizando una muestra probabilística compuesta por 73 funcionarios de niveles directivo y administrativo. Las encuestas, validadas por expertos, revelaron que existe relación directa, además de positiva según los resultados estadísticos siendo significativa entre ambas variables, concluyendo que las debilidades en la supervisión repercutían negativamente en los procesos de inducción y salvaguardia del personal técnico calificado.

Araujo et al. (2021), en su artículo científico indexado, El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, año 2019, desarrollado para la Universidad Nacional de Ucayali, del control gubernamental sobre la eficiencia presupuestaria. La indagación tuvo un diseño no experimental, cuantitativo y alcance descriptivo-correlacional causativo, incluyó a 50 participantes entre funcionarios de confianza, directivos y personal técnico administrativo. Por medio de encuestas estructuradas, los autores concluyeron que el control interno ejerce un repercusión estratégico y predictivo en la gestión de fondos municipales, advirtiendo que un ambiente de control defectuoso y la falta de identificación de debilidades presupuestales se asocian con bajos niveles de ejecución física y financiera al cierre fiscal.

Finalmente, Estela (2021), en su investigación de licenciatura para la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, titulada: El control interno y la gestión de recursos materiales en las entidades públicas, donde se planteó como objetivo ver la relación entre los mecanismos preventivos de control y el manejo adecuado de bienes e insumos institucionales. El estudio constó de un enfoque cuantitativo, con nivel correlacional y diseño transversal y además contó con una muestra de 35 empleados de las áreas de abastecimiento y patrimonio. Los hallazgos señalaron que las tareas de control y supervisión guardan una fuerte asociación con la gestión de recursos materiales, demostrando que la deficiencia en el control de inventarios automatizados incrementa notablemente el riesgo de pérdida y obsolescencia de los activos estatales.

B. Antecedentes Internacionales

Barcia & Marcillo (2023), en su investigación, Control interno en la gestión del talento humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Paján, examinaron el impacto del control interno sobre la administración de la capacidad humana en una entidad municipal. Dicho estudio se enfocó en lo descriptivo, combinando técnicas de campo y revisión bibliográfica, y recopiló información mediante entrevista y encuesta aplicadas al personal. Los hallazgos indican que el control interno influye de forma positiva en la gestión de la capacidad humana, sin embargo, se detectó que el manejo del sistema por parte de los responsables tiene una limitación.

Aguirre et al. (2021), en su tesis en Nicaragua, titulada, Análisis del control interno para la mejora del desempeño laboral de la empresa Construnica en la ciudad de Estelí, primer semestre 2020, evaluaron de qué manera el control interno puede optimizar el desempeño laboral. El enfoque fue mixto y aplicado, con una muestra de 10 colaboradores. Mediante entrevistas y encuestas, se concluyó que la aplicación de tácticas, aportan notablemente a la mejora de la eficiencia del cumplimiento laboral.

En la misma línea, Altamirano (2021), en la investigación presentada en la Universidad Técnica de Ambato, El control interno y su contribución en la Unidad de Talento Humano en una Empresa Pública Municipal del Ecuador, analizó la incidencia entre ambas variables de estudio mediante un enfoque mixto, métodos inductivo y deductivo, y un nivel descriptivo-correlacional. Así mismo la muestra incluyó a 100 empleados, utilizando cuestionarios como instrumento principal. Los hallazgos señalaron que el control interno favorece el fortalecimiento del trabajo profesional del personal de la empresa TRANSVIAL EP.

Por otro lado, Cañarte & Morán (2021), en la tesis para su licenciatura en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, titulada El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador, exploraron la influencia entre ambas variables. El estudio empleó un diseño descriptivo-correlacional, cuantitativo, abarcando a 87 servidores públicos como muestra. Los resultados indicaron que una deficiente implementación del CI ocasiona atrasos en la realización de obras públicas, afectando negativamente el desempeño institucional.

Finalmente, Rivera & Villacrés (2021), en su artículo “Medición del control interno en la gestión de recursos humanos de la empresa Comercializadora Nacional S.A.S.”, presentado en la Corporación Universitaria Remington, evaluaron el nivel de control interno en la administración de recursos humanos. La investigación combinó enfoques experimental y no experimental, concluyendo que la adopción de un sistema de control interno alineado con las necesidades de la entidad permite potenciar la gestión de los recursos.

C. Antecedentes Locales

CChuquihuaccha & Ñañez (2024), en el estudio Control interno y su relación con

la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Quilmaná en el periodo 2023, presentado en la Universidad Nacional de Cañete, analizaron si hay relación entre ambas variables del estudio. Utilizaron un enfoque de cuantificación y un nivel descriptivo-correlacional, aplicando una encuesta a 51 funcionarios. Los hallazgos evidenciaron que existe una relación positiva además de moderada entre ambas variables de estudio.

De igual modo, Caquiamarca & Sánchez (2024) realizaron un estudio titulado "Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Universidad Nacional de Cañete, 2022" para determinar el impacto del control interno en la gestión administrativa de la institución. La investigación se clasificó como cuantitativa, no experimental y descriptiva-correlacional. La población de este estudio estuvo conformada por 20 miembros del personal administrativo de la Universidad Nacional de Cañete, quienes participaron respondiendo un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados revelaron una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa. Por lo tanto, se recomendó la implementación eficiente de un sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa de la universidad.

2.3. Definición de términos básicos

Control interno: Es el marco de directrices, actividades y mecanismos implementados por la dirección y los servidores de la entidad a fin de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y favorecer el despliegue adecuado de sus acciones institucionales, la fiabilidad de los datos, la protección de los medios públicos y el acatamiento de las disposiciones normativas correspondiente. (Ramírez et al., 2021).

Ambiente de control: Es el sustento del SCI, conformada por los principios morales, valores institucionales, la organización interna, la delimitación de funciones y el respaldo de los órganos directivos de control, elementos que influyen en el comportamiento del personal y fortalecen la cultura organizacional (Claros & León, 2012).

Evaluación de riesgos: Consiste en el proceso permanente de detectar, estudiar y determinar el nivel de riesgo que podrían afectar el cumplimiento de las metas de la institución, permitiendo adoptar acciones preventivas y correctivas para minimizar sus efectos (Saira, 2022).

Actividades de control: Comprenden las disposiciones e iniciativas adoptadas para fortalecer el desarrollo de sus actividades, identificar oportunamente posibles desviaciones y aplicar medidas correctivas cuando corresponda, contribuyendo así al cumplimiento del marco normativo y de las metas institucionales (Claros & León, 2012).

Código de ética: Es el documento institucional que reúne los principios, valores y pautas de actuación que orientan la conducta de los servidores, promoviendo la integridad, responsabilidad, honestidad y transparencia en el ejercicio de sus funciones (Chiavenato, 2017).

Identificación de riesgos: Hace referencia a la identificación y reconocimiento de aquellas situaciones que, derivados de factores propios o externos, pueden dar lugar a efectos sobre el logro de las metas institucionales. Este proceso constituye un elemento inicial para orientar las acciones relacionadas con la administración de riesgos (ISO 31000, 2018).

Políticas institucionales: Son los lineamientos generales establecidos por los responsable de la dirección institucional para respaldar sus decisiones y asegurar que las actividades institucionales se desarrollen de manera uniforme y alineadas con los objetivos estratégicos (Howlett & Cashore, 2020).

Procedimientos administrativos: Son la secuencia ordenada de actividades y responsabilidades que permiten ejecutar los procesos institucionales de

manera apropiada, consistente y en cumplimiento de la regulación vigente. (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, 2021).

Gestión de recursos: Alude a la gestión articulada de los recursos disponibles en la organización, comprendiendo acciones orientadas a su adecuada administración y aprovechamiento, a fin de favorecer la consecución de los objetivos institucionales bajo criterios de eficiencia, eficacia y transparencia (Becerra, 2017).

Recursos humanos: Comprenden el conjunto de servidores y funcionarios que aportan conocimientos, habilidades y competencias para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Su administración requiere desarrollar acciones orientadas a fortalecer las capacidades del personal, considerando aspectos como la planificación de las necesidades laborales, la formación, la valoración del desempeño y el crecimiento profesional (Chiavenato, 2020).

Recursos financieros: Son los recursos económicos y presupuestarios que posee la institución destinados a solventar sus operaciones y favorecer el cumplimiento de los propósitos establecidos. Su administración debe orientarse por criterios de eficiencia, legalidad, economía y transparencia (Herrera, 2022).

Recursos tecnológicos: Comprenden los recursos tecnológicos disponibles en la entidad, tales como equipos informáticos, programas, plataformas de información y medios de conectividad, cuya utilización facilita la ejecución de las operaciones de la entidad, y permite mejorar el funcionamiento de la gestión administrativa (Ubillus, 2021).

Capacitación: Es el proceso continuo de actualización de conocimientos, habilidades y competencias dirigido al personal de la institución con la

finalidad de mejorar su desempeño laboral y fortalecer el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Guiñazú, 2004).

Desarrollo y planificación: Hace referencia a las acciones orientadas a fortalecer las capacidades del talento humano mediante la programación de actividades, la capacitación permanente y el desarrollo de competencias que contribuyan al logro de los objetivos institucionales (Chiavenato, 2020).

Control financiero: Es el conjunto de mecanismos de supervisión y seguimiento que permiten verificar la utilización eficiente de los medios económicos, asegurando la observancia de las normas presupuestales y financieras establecidas (Gómez & Suárez, 2021).

Actualización tecnológica: Consiste en la incorporación permanente de mejoras en equipos, programas y sistemas de información con el propósito de optimizar la ejecución de las actividades institucionales y responder a los avances tecnológicos (García & Ramírez, 2021).

Modernización tecnológica: Comprende la incorporación y actualización de herramientas vinculadas con las tecnologías de información y comunicación, orientadas a fortalecer los procesos internos, elevar la calidad de los servicios ofrecidos y ampliar las capacidades operativas de la entidad (García & Ramírez, 2021).

Capacidades: Constructos sociales de naturaleza colectiva y dinámica que desarrollan las instituciones públicas para hacer frente a sus competencias institucionales. Se caracterizan por la asimilación de procesos de aprendizaje continuo y por una metodología estructurada para organizar, combinar, articular y distribuir de manera óptima los recursos disponibles (Jiménez, 2014).

Capacitación: Conjunto sistemático, planificado y orgánico de actividades de formación, especialización y transferencia de conocimientos, diseñado específicamente para fortalecer las competencias técnicas, habilidades y aptitudes del servidor público, orientadas a elevar el rendimiento de su puesto y el cumplimiento de las metas institucionales (González, 2016).

Control: Función administrativa y directiva de carácter permanente encargada de medir, fiscalizar y regular el desempeño institucional e individual. Su propósito es identificar desviaciones respecto a la planificación operativa y financiera para aplicar las medidas correctivas oportunas, asegurando la convergencia de las acciones con los objetivos del Estado (Koontz & Weihrich, 2013).

Desarrollo organizacional: Proceso sistemático y articulado orientado a la modernización de la gestión estatal, mediante la optimización continua de las actividades institucionales, la incorporación de buenas prácticas administrativas asimismo la mejora de la capacidad de las entidades para brindar servicios eficientes a la ciudadanía, que abarca la planificación, el diseño estructural y el uso eficaz de los recursos estatales. Está orientado a garantizar la provisión oportuna y con altos patrones de calidad de los capitales y servicios públicos, maximizando el valor público y el bienestar social (CEPAL, 2019).

Ejecución presupuestal: Proceso a tres del cual una organización pública gestiona el recaudo de ingresos y realiza la aplicación de los recursos financieros previamente aprobados en su presupuesto institucional, con el propósito de cumplir las tareas y metas proyectadas. Se desarrolla de manera continua durante el ejercicio fiscal bajo principios de legalidad, eficiencia, racionalidad y disciplina financiera (Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 2022).

Gestión pública: Disciplina técnica y político-administrativa que tiene a su cargo la conducción, organización y aplicación de los recursos estatales a través de sistemas administrativos regulados, con el objeto de alcanzar las metas nacionales enfocados en criterios de máxima eficacia, claridad, rendición de cuentas y optimización del gasto (Pensemos, 2023).

Organización: Sistema social estructurado y coordinado deliberadamente, integrado por capital humano, recursos materiales y marcos normativos interrelacionados, cuyo funcionamiento se orienta de manera sistemática hacia la consecución de una misión institucional específica y fines colectivos predeterminados (Robbins & Coulter, 2018).

Planificación estratégica: Proceso técnico, metódico y anticipado mediante el cual una entidad pública define sus prioridades, propósitos y resultados institucionales esperados, seleccionando y diseñando los cursos de capacitación, políticas y asignaciones de recursos óptimos para viabilizar su ejecución (Chiavenato, 2011).

Recursos institucionales: Conjunto total de elementos tangibles e intangibles de naturaleza humana, financiera, material, logística y tecnológica que posee una organización, los cuales configuran los insumos operativos necesarios para viabilizar su producción institucional y el logro de metas (Koontz & Weihrich, 2013).

Recursos públicos: Caudal de fondos, bienes, asignaciones presupuestarias y derechos financieros que pertenecen a las entidades del Estado. Están destinados por ley a financiar los programas de gasto e inversión pública de acuerdo con los criterios de transparencia, legalidad y equilibrio fiscal (MEF, 2021).

Transparencia gubernamental: Obligación jurídica y principio ético de la administración de instituciones del estado que exige a las organizaciones del

estado poner a disposición, difundir y someter al escrutinio público la información sobre la gestión, la administración de los fondos públicos y las acciones de sus autoridades, resguardando que la población pueda acceder a la información (ASOCEX, 2017).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025

3.1.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025.
- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete-2025.

3.2. Definición conceptual de las variables

Variable 1: Control Interno

Sistema de gestión constituido por políticas, procedimientos y actividades de control desarrolladas de manera permanente por los niveles en su totalidad en la organización, orientadas a fortalecer la administración de dificultades, proteger los recursos institucionales, garantizar la calidad de la información y apoyar a la realización de los objetivos y la normativa vigente (Ramírez et al., 2021).

Variable 2: Gestión de recursos

Capacidad del aparato estatal para planificar, ejecutar y supervisar la distribución del gasto y la utilización de los insumos públicos (humanos, financieros y tecnológicos), orientada a erradicar ineficiencias, suprimir costos innecesarios y optimizar el rendimiento institucional en favor del desarrollo social (Becerra, 2017).

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala y Niveles
V1: Control Interno	Sistema integrado de acciones y normas que otorgan seguridad razonable sobre el cumplimiento de los fines institucionales frente a los riesgos (Ramírez et al., 2021).	Medición del nivel de control a través de la percepción de los servidores sobre la base del modelo COSO, evaluado mediante un cuestionario estructurado.	**Ambiente de control**	• Código de ética	1 - 3	Cuestionario de Control Interno	**Escala de Likert:** 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre **Baremos / Rangos:** • Adecuado • Poco adecuado • Inadecuado:
			Evaluación de riesgos	• Identificación de riesgos	4 - 6		
			Actividades de control	• Verificaciones y políticas • Cumplimiento de procedimientos	7 - 12		
V2: Gestión de Recursos	Capacidad técnica para administrar el presupuesto, el capital humano y la tecnología pública de forma eficiente y transparente (Becerra, 2017).	Evaluación del nivel de eficiencia y optimización de los medios logísticos, presupuestales y humanos medido a través del cuestionario institucional.	**Recursos humanos**	• Calidad de capacitación • Desarrollo y planificación	13 - 17	Cuestionario de Gestión de Recursos	
			Recursos financieros	• Transparencia • Control financiero	18 - 23		
			Recursos tecnológicos	• Actualización • Modernización	24 - 30		

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo de investigación

El tipo de estudio fue aplicado. Se clasifica en esta categoría debido a que se enfoca en la resolución de un problema práctico además de concreto dentro de las unidades neurálgicas de la UNDC, utilizando las sapiencias teóricas del control interno para mejorar de forma inmediata la gestión de los recursos estatales. Como lo fundamenta Lozada (2020), la investigación aplicada busca producir conocimiento a la sociedad o del sector productivo, estableciendo un vínculo directo entre el marco teórico y la práctica empírica.

4.2. Diseño de investigación

El estudio utilizó un diseño no experimental, ya que ambas variables consideradas no son objeto de manipulación intencional, limitándose la investigación a observar y analizar su comportamiento en el contexto donde se desarrollan. Además, fue de corte transversal, ya que la recopilación de datos se efectuará en un momento determinado que corresponde al año 2025. Finalmente, el estudio se enmarca en un nivel correlacional, puesto que busca hallar y cuantificar la asociación existente entre ambas variables, sin atribuir relaciones causales entre ellas. (Arias, 2021).

4.3. Método de investigación

Se trabajó bajo el enfoque cuantitativo, lo que facilitó la recopilación estructurada de datos empíricos y su posterior examen mediante estadística descriptiva e inferencial, permitiendo contrastar matemáticamente las hipótesis formuladas mediante de coeficientes de correlación como el Rho de Spearman.

Conforme con lo sustentado por Hernández-Sampieri y Mendoza (2023), a investigación cuantitativa se fundamenta en la medición de fenómenos y en el análisis numérico de los datos recolectados, con la finalidad de contrastar hipótesis y generar resultados objetivos que permitan analizar la manera de comportamiento de ambas variables estudiadas.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

Chaudhuri (2018) la población puede entenderse como el

universo de unidades que presentan determinados atributos en común y que son susceptibles de ser consideradas dentro de un estudio y se encuentran en un espacio específico. Sin embargo, en muchos estudios no es posible estudiar a toda la totalidad de la población porque hay limitaciones en cuanto al tiempo y los recursos humanos, en consecuencia, se recurre al uso de una muestra, considerada un subconjunto representativo de la población, de la cual la selección de cualquier muestra en particular proporcionaría razonablemente la información necesaria para la investigación.

La población de estudio presenta características de ser finita y homogénea, estando constituida formalmente por 57 servidores y funcionarios públicos de nivel administrativo pertenecientes a las unidades neurálgicas de la Universidad Nacional de Cañete (Recursos Humanos, Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento, Servicios Generales, Inversiones y Comisión Organizadora), durante el año fiscal 2025 (Chaudhuri, 2018).

4.4.2. Muestra

Considerando el tamaño reducido de la población total (N = 57), metodológicamente se optó por aplicar una muestra censal, por lo que se trabajó directamente con los 57 servidores administrativos disponibles que cumplan con los criterios de inclusión. Al respecto, Arias (2021) señala que el muestreo censal consiste en estudiar la totalidad de las unidades de análisis que integran la población, debido a que el número de elementos es manejable y permite obtener información completa, evitando el error muestral derivado de la selección de una muestra.

4.5. Lugar de estudio

Se desarrolló en las unidades neurálgicas de la UNDC ubicada en San Vicente de Cañete. Esta área es reconocida por su actividad educativa, con una alta demanda educativa, por ser la única Universidad Nacional en Cañete, lo que hace que este sea un espacio relevante para estudiar.

4.6. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de dato

La recopilación de información se realizó mediante la técnica de una encuesta, por considerarse la más adecuada para la recolección de datos que tengan relacionados con las dos variables de estudio, a fin de no solo conseguir información de gran calidad, sino también que esta información sea veraz.

Según Gonzalo y Abiuso (2019) la encuesta constituye una herramienta para el recojo de datos que, mediante el uso de cuestionarios estructurados, posibilita la obtención de información sobre diversos aspectos de los participantes, tales como hechos, actitudes, creencias y opiniones.

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Para la obtención de los datos, se usó un cuestionario estructurado por 30 preguntas, de acuerdo con las características de la muestra a estudiar, elaborada por la propia investigadora, donde se recopila la información proporcionada por los encuestados. El llenado de las encuestas tomó aproximadamente 10 minutos y se respeta la privacidad de los encuestados, por lo que no se recolectó datos personales.

Según Echavarría (2012), el cuestionario constituye una herramienta diseñada para recopilar información directamente de los individuos que participan en un proceso de encuesta.

4.6.2.1. Validez de instrumento

El estudio contó con la validación mediante juicio de expertos, la cual fue realizada por tres especialistas en el área, quienes otorgaron su conformidad y aprobación al instrumento de recojo de datos. Los evaluadores señalaron que el instrumento presenta adecuados niveles de coherencia y consistencia en concordancia con las metas de la indagación.

En la Tabla 2 se consignan los datos correspondientes a los expertos participantes, incluyendo su especialidad y las

observaciones formuladas durante el proceso de validación.

Tabla 2 Validación de expertos

Juez validador	Especialidad	Estado
Dr. Cordova Solis Herbert Christian	Gestión Pública	Aplicable
Mg. Córdova Jimenez Erwin David	Gestión Pública	Aplicable
Mg. Roxana Apolaya Vasquez	Gestión Pública	Aplicable

Nota. Elaboración propia

4.6.2.2. Confiabilidad de instrumento

Para establecer el grado de confiabilidad de los instrumentos de medición correspondientes a las variables objeto de estudio, se utilizaron los datos conseguidos a partir de la aplicación del cuestionario a los participantes de la investigación y bajo el análisis del alfa de Cronbach.

Tabla 3 Confiabilidad de las variables

Variable	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Control Interno	0,903	12
Gestión de Recursos	0,898	18

4.7. Análisis y procedimientos de datos

Los datos recogidos se añadieron a una base de datos elaborada usando el software Excel 2007, asignando códigos a cada registro con el propósito de salvaguardar la identidad de los participantes. Posteriormente, se elaboró tablas de frecuencias como parte del análisis descriptivo inicial. Además, se empleó el uso del software estadístico SPSS para complementar el estudio mediante análisis descriptivos más detallados. En lo que respecta a los hallazgos inferenciales se aplicó la prueba no paramétrica, cuyo objetivo es detectar correlaciones significativas entre las variables estudiadas en esta indagación.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Variable 1: CONTROL INTERNO

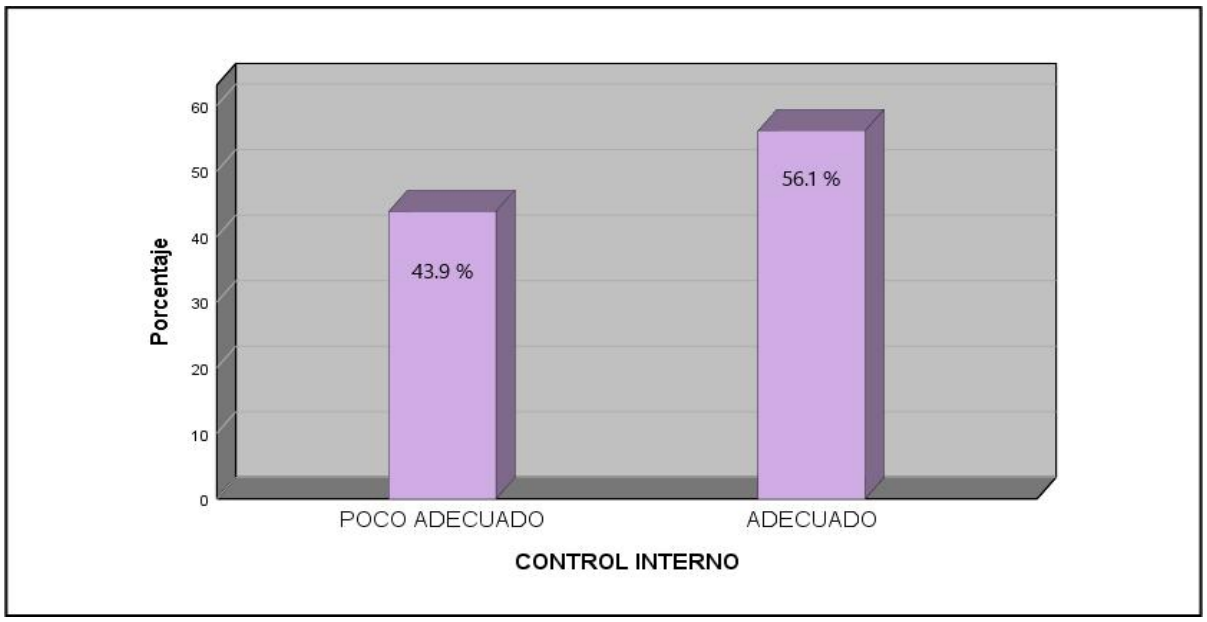
Tabla 4 Frecuencia de la Variable Control Interno

CONTROL INTERNO	FRECUENCIA	%
POCO ADECUADO	25	43.9 %
ADECUADO	32	56.1 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración Propia

Gráfico

Gráfico 1 Frecuencia de la Variable Control Interno



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

La Tabla N° 4 y el Gráfico N° 1 presentan los hallazgos descriptivos de la variable Control Interno, se evidencia que el 56.1% del personal administrativo y de apoyo indica que el Control Interno es adecuado, mientras que el 43.9% lo considera poco adecuado. A partir de estos resultados, se puede concluir que la percepción predominante entre los encuestados es una valoración positiva del Control Interno, siendo la categoría de "adecuado" la más frecuente.

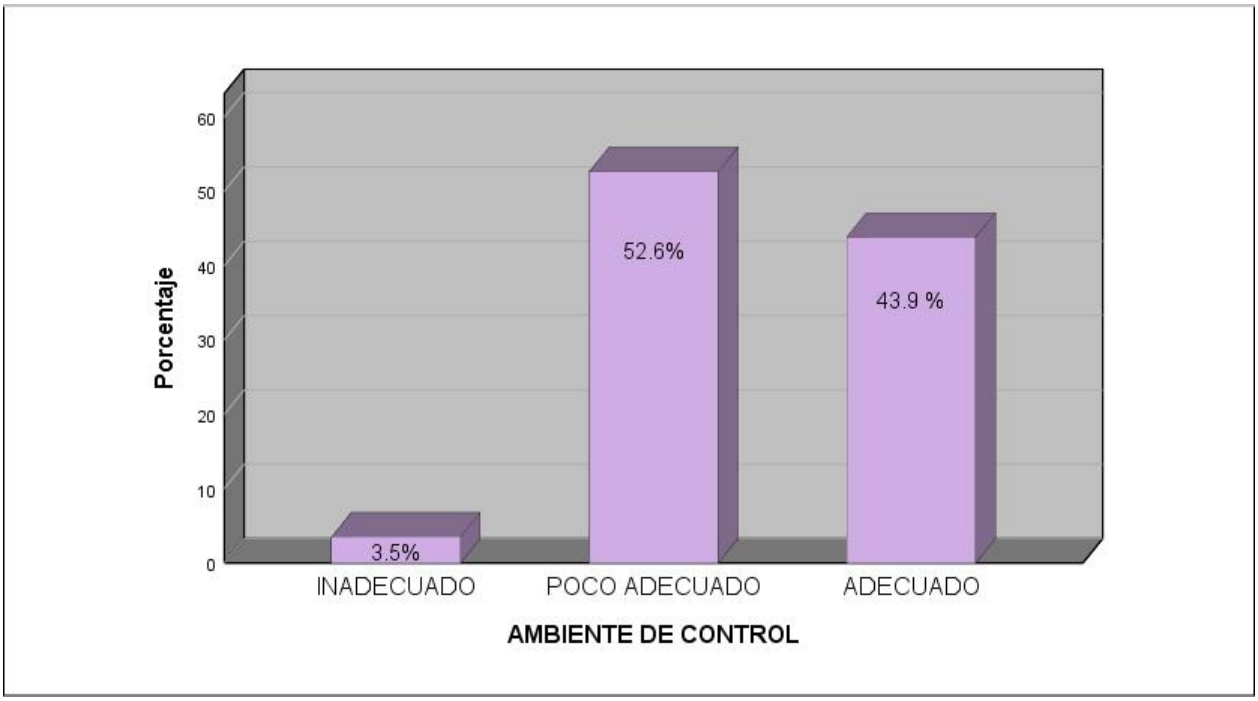
DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control

Tabla 5 Frecuencia de la dimensión Ambiente de Control

AMBIENTE DE CONTROL	FRECUENCIA	%
INADECUADO	2	3.5 %
POCO ADECUADO	30	56.1 %
ADECUADO	25	43.9 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración propia

Gráfico 2 Frecuencia de la dimensión Ambiente de Control



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

La Tabla N° 5 y el Gráfico N° 2 indican los hallazgos de forma descriptivos para la dimensión Ambiente de Control. Los datos señalan que el 3,5% de los servidores y funcionarios administrativos perciben un nivel inadecuado, el 52,6% lo consideran poco adecuado y el 43,9% lo califican como adecuado. En consecuencia, la percepción mayoritaria sobre el Ambiente de Control es la de un nivel poco adecuado, al concentrar la mayor cantidad de respuestas.

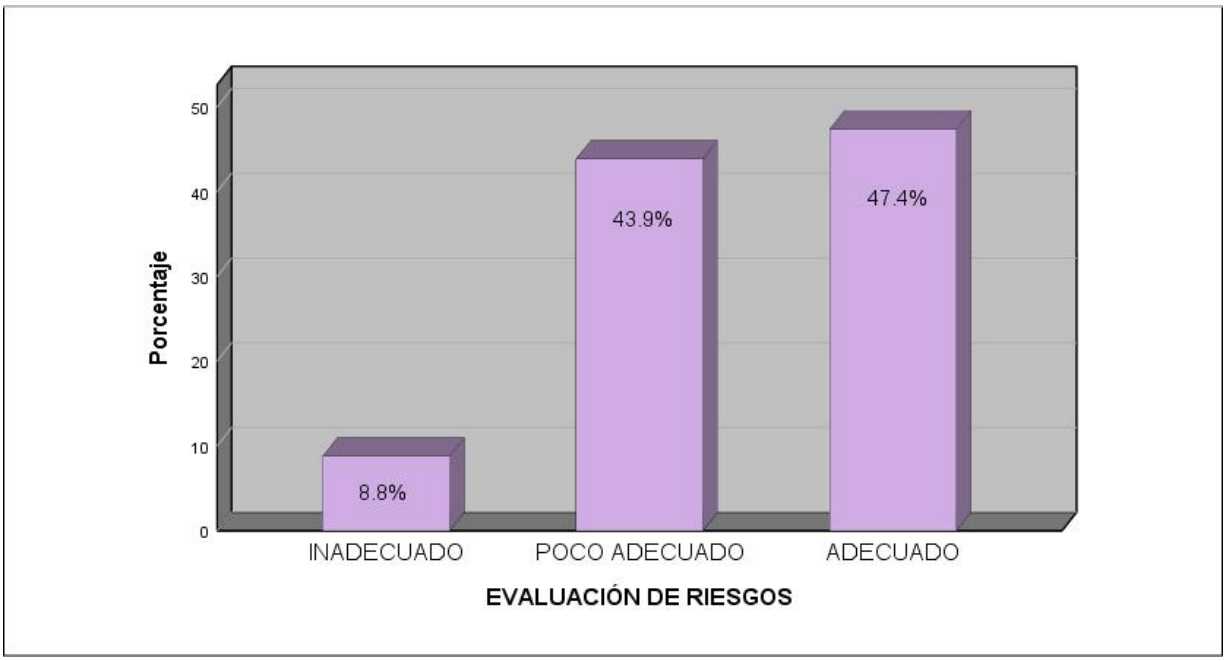
DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 6 Frecuencia de la dimensión Evaluación de Riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS	FRECUENCIA	%
INADECUADO	5	8.8 %
POCO ADECUADO	25	43.9 %
ADECUADO	27	47.4 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración propia

Gráfico 3 Frecuencia de la dimensión Evaluación de Riesgos



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

En la Tabla N° 6 y el Gráfico N° 3 se muestran los hallazgos descriptivos de la dimensión Evaluación de Riesgos. se identifica que el 8,8% de los servidores y funcionarios públicos del nivel administrativo percibe un nivel inadecuado de Evaluación de Riesgos, el 43,9% un nivel poco adecuado y el 47,4% un nivel adecuado. En consecuencia, la percepción predominante de los encuestados respecto a esta dimensión corresponde al nivel adecuado, al concentrar el mayor porcentaje de respuestas.

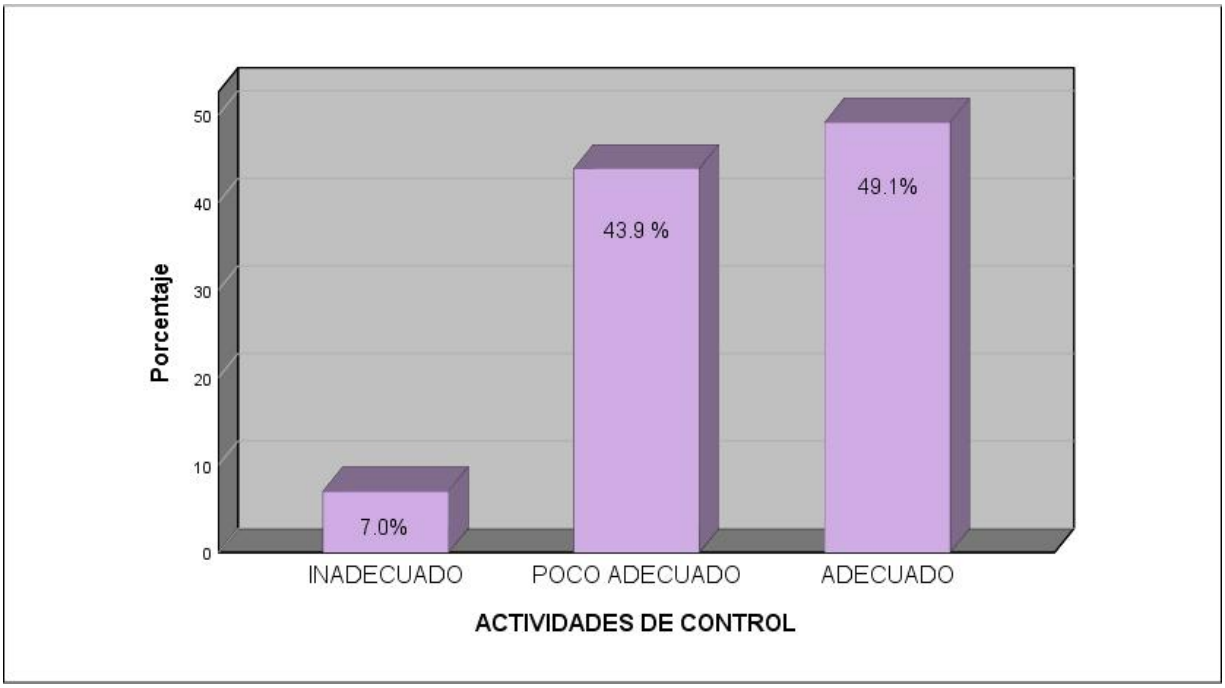
DIMENSIÓN 3: Actividades de Control

Tabla 7 Frecuencia de la dimensión Actividades de Control

EVALUACIÓN DE RIESGOS	FRECUENCIA	%
INADECUADO	4	7.0 %
POCO ADECUADO	25	43.9 %
ADECUADO	28	49.1 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración propia

Gráfico 4 Frecuencia de la dimensión Actividades de Control



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

En la Tabla N° 7 y el Gráfico N° 4 se muestran los datos descriptivos de la dimensión Actividades de Control, se observa que el 7,0% de los servidores y funcionarios públicos del nivel administrativo percibe un nivel inadecuado de Actividades de Control, el 43,9% un nivel poco adecuado y el 49,1% un nivel adecuado. En consecuencia, la percepción predominante de los encuestados respecto a esta dimensión corresponde al nivel adecuado, al concentrar el mayor porcentaje de respuestas.

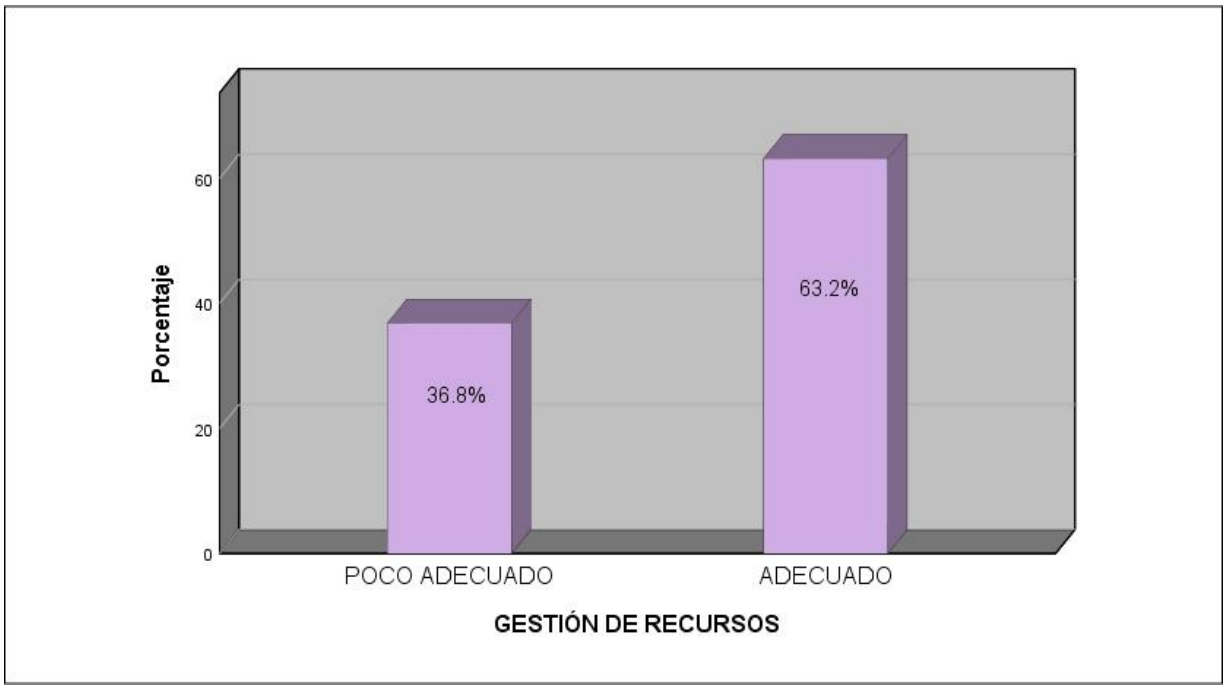
Variable 2: GESTIÓN DE RECURSOS

Tabla 8 Frecuencia de la Variable Gestión de Recursos

GESTIÓN DE RECURSOS	FRECUENCIA	%
POCO ADECUADO	21	36.8 %
ADECUADO	36	63.2 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración Propia

Gráfico 5 Frecuencia de la variable Gestión de Recursos



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

En la Tabla N° 8 y el Gráfico N° 5 se muestran los datos descriptivos de la variable Gestión de Recursos, se evidencia que el 36,8% de los encuestados del nivel administrativo percibe un nivel poco adecuado de Gestión de Recursos, mientras que el 63,2% la percibe en un nivel adecuado. En consecuencia, la percepción predominante de los encuestados respecto a esta variable corresponde al nivel adecuado, al concentrar el mayor porcentaje de respuestas.

DIMENSIÓN 1: Recursos Humanos

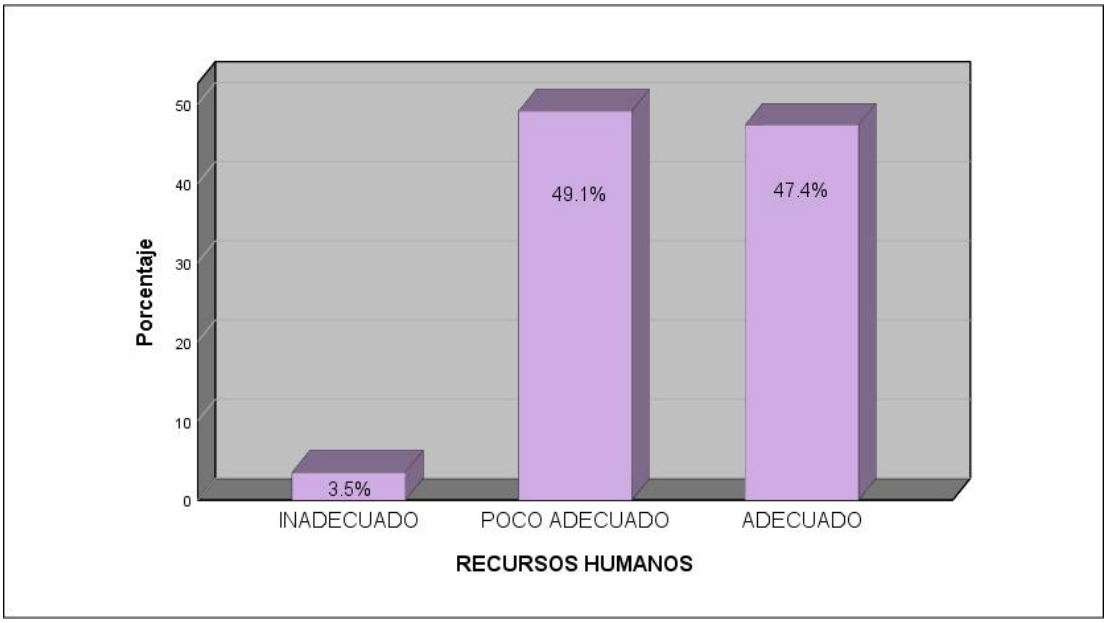
Tabla 9 Frecuencia de la dimensión Recursos Humanos

EVALUACIÓN DE RIESGOS	FRECUENCIA	%
INADECUADO	2	3.5 %
POCO ADECUADO	28	49.1 %
ADECUADO	27	47.4 %

TOTAL	57	100.0 %

Elaboración propia

Gráfico 6 Frecuencia de la dimensión Recursos Humanos



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

En la Tabla N° 9 y el Gráfico N° 6 se muestran los datos descriptivos de la dimensión Recursos Humanos en la Universidad Nacional de Cañete, correspondiente al año 2025. Se evidencia que el 3,5% de los servidores y funcionarios públicos del nivel administrativo percibe un nivel inadecuado de Recursos Humanos, el 49,1% un nivel poco adecuado y el 47,4% un nivel adecuado. En consecuencia, la percepción predominante de los encuestados respecto a esta dimensión corresponde al nivel poco adecuado, al concentrar el mayor porcentaje de respuestas.

DIMENSIÓN 2: Recursos Financieros

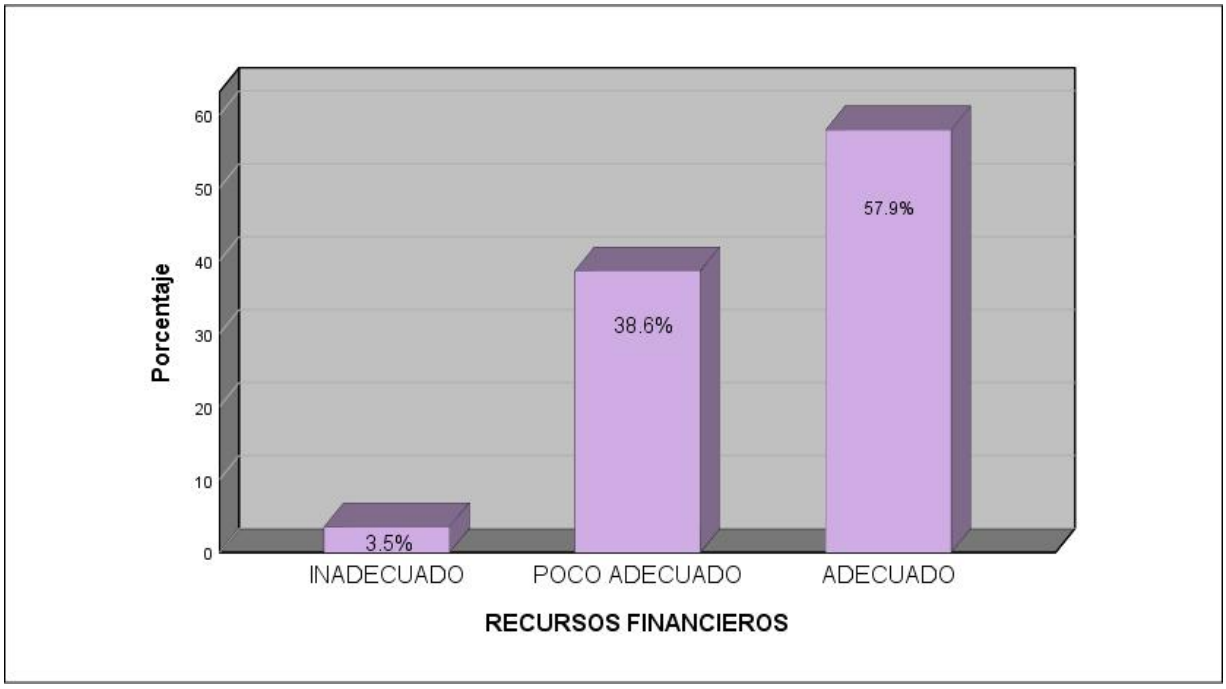
Tabla 10 Frecuencia de la dimensión Recursos Financieros

EVALUACIÓN DE RIESGOS	FRECUENCIA	%
INADECUADO	2	3.5 %
POCO ADECUADO	22	38.6 %

ADECUADO	33	57.9 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración propia

Gráfico 7 Frecuencia de la dimensión Recursos Financieros



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

En la Tabla N° 10 y el Gráfico N° 7 se muestran los datos descriptivos de la dimensión Recursos Financieros en la Universidad Nacional de Cañete, correspondiente al año 2025. Se evidencia que el 3,5% de los servidores y funcionarios públicos del nivel administrativo percibe un nivel inadecuado de Recursos Financieros, el 38,6% un nivel poco adecuado y el 57,9% un nivel adecuado. En consecuencia, la percepción predominante de los encuestados respecto a esta dimensión corresponde al nivel adecuado, al concentrar el mayor porcentaje de respuestas.

DIMENSIÓN 3: Recursos Tecnológicos

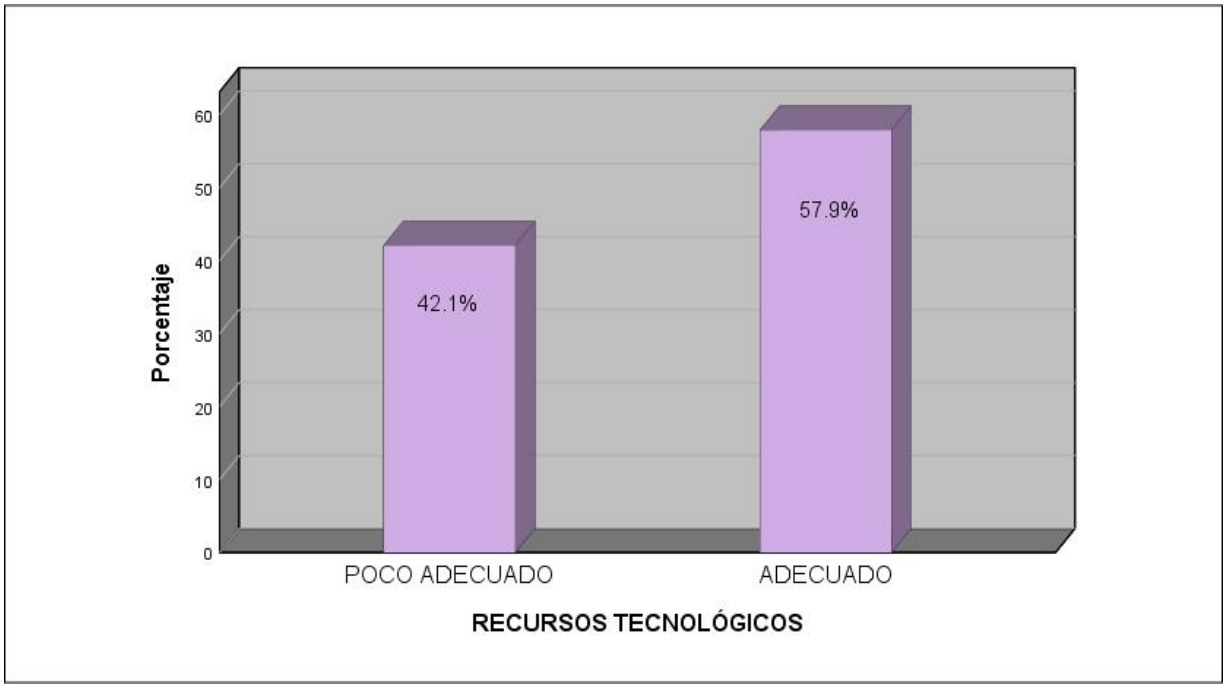
Tabla 11 Frecuencia de la dimensión Recursos Tecnológicos

EVALUACIÓN DE RIESGOS	FRECUENCIA	%
POCO ADECUADO	24	42.1 %

ADECUADO	33	57.9 %
TOTAL	**57**	**100.0 %**

Elaboración propia

Gráfico 8 Frecuencia de la dimensión Recursos Tecnológicos



Fuente: Software SPSS v.28

Interpretación:

Los hallazgos presentados en la Tabla N.° 11 y el Gráfico N.° 8 evidencian la percepción de los servidores y funcionarios públicos del nivel administrativo respecto a la dimensión Recursos Tecnológicos. Del total de participantes, el 57,9% considera que los recursos tecnológicos disponibles se hallan en un nivel adecuado, de la misma forma que el 42,1% los califica como poco adecuados. Estos hallazgos muestran una valoración de mayor nivel sobre la disponibilidad y utilización de los recursos tecnológicos en la institución, dado que la categoría "adecuado" concentra la mayor proporción de respuestas.

5.2. Resultados inferenciales

5.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 12 Normalidad de las variables: Control Interno y Gestión de Recursos

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	**gl**	**Sig.**
CONTROL INTERNO	0,371	57	,000
GESTIÓN DE RECURSOS	0,407	57	,000

Tabla 13 Normalidad de las dimensiones de Control Interno

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	**gl**	**Sig.**
AMBIENTE DE CONTROL	0,325	57	,000
EVALUACIÓN DE RIESGOS	0,302	57	,000
ACTIVIDADES DE CONTROL	0,314	57	,000

Tabla 14 Normalidad de las dimensiones de Gestión de Riesgos

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	**gl**	**Sig.**
RECURSOS HUMANOS	0,312	57	,000
RECURSOS FINANCIEROS	0,368	57	,000
RECURSOS TECNOLÓGICOS	0,380	57	,000

Las tablas N° 12, 13 y 14 muestran el resultado de la prueba de normalidad realizada para estudiar las variables y dimensiones mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Esta prueba se manejó debido a que el tamaño de la muestra del estudio superaba los 50 participantes, lo que justifica su uso. Los hallazgos indican que el nivel de significancia es menor a 0,05, lo que demuestra que los datos no se basan a una distribución normal. Por lo tanto, se emplearon análisis estadísticos no paramétricas para examinar la relación entre las variables analizadas, ya que eran las más adecuadas considerando la naturaleza de los datos recopilados.

Tabla 15 Valores de Rho Spearman

Valor de Rho Spearman	
De 0,00 a 0,19	Muy baja correlación
De 0,20 a 0,39	Baja correlación
De 0,40 a 0,59	Moderada correlación
De 0,60 a 0,79	Buena correlación
De 0,80 a 1,00	Muy buena correlación

5.2.2. Prueba estadística en relación con la Hipótesis general

Tabla 16 Prueba de correlación de Control Interno y Gestión de Recursos

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE RECURSOS
Rho de Spearman	**CONTROL INTERNO**	Coeficiente de correlación	1,000	,571**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	57	57
	GESTIÓN DE RECURSOS	Coeficiente de correlación	,571**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	57	57

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

Interpretación:

Los hallazgos de la tabla N° 16 muestran una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de recursos. El análisis se realizó mediante el coeficiente de correlación de rangos de Spearman (ρ = 0,571), que indica una correlación directa moderada. Por lo tanto, si se refuerzan los mecanismos de control interno, se logrará una mejor gestión de los recursos institucionales. El nivel de significancia (p = 0,000) es menor al p valor, lo que indica que la relación encontrada no es casual. Esto proporciona suficiente certeza estadística para concluir que los resultados respaldan la hipótesis de investigación.

5.2.3. Prueba estadística en relación con la Hipótesis específica 1

Tabla 17 Prueba de correlación entre el Ambiente de Control y la Gestión de Recursos

			AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN DE RECURSOS
Rho de Spearman	**AMBIENTE DE CONTROL**	Coeficiente de correlación	1,000	,441**
		Sig. (bilateral)		,001
		N	57	57
	GESTIÓN DE RECURSOS	Coeficiente de correlación	,441**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	
		N	57	57

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

Interpretación:

Los resultados de la tabla N° 17, muestran que el entorno de control tiene una relación estadísticamente significativa con la gestión de recursos. El coeficiente de correlación de rangos de Spearman (ρ = 0,441) denota una correlación positiva moderada entre ambas variables. Esto significa que la ética institucional, una buena asignación de responsabilidades y una estructura organizativa clara contribuyen de alguna manera a una gestión eficaz de los recursos. El valor p = 0,001 es muy importante, ya que es inferior al nivel de significancia de 0,05. Esto indica que la relación observada no es casual, sino estadísticamente significativa, por lo que la evidencia obtenida respalda la hipótesis de esta investigación.

5.2.4. Prueba estadística en relación con la Hipótesis específica 2

Tabla 18 Prueba de correlación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Recursos

			EVALUACIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN DE RECURSOS
Rho de Spearman	**EVALUACIÓN DE RIESGOS**	Coeficiente de correlación	1,000	,431**
		Sig. (bilateral)		,001
		N	57	57
	GESTIÓN DE RECURSOS	Coeficiente de correlación	,431**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	
		N	57	57

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

Interpretación:

Los hallazgos consignados en la Tabla N° 18 demuestran la existencia de una correlación entre la dimensión Evaluación de Riesgos y la Gestión de Recursos en la Universidad Nacional de Cañete durante el año 2025. El análisis efectuado mediante el coeficiente Rho de Spearman arrojó un valor de ρ = 0,431, lo que refleja una correlación positiva de magnitud moderada. Además, el nivel de significancia obtenido (p = 0,001) fue inferior al valor de referencia de 0,05, afirmando la relación de forma significativa. En consecuencia, los resultados respaldan la hipótesis de investigación y descartan la hipótesis nula.

5.2.5. Prueba estadística en relación con la Hipótesis específica 3

Tabla 19 Prueba de correlación entre las Actividades de Control y la Gestión de Recursos

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN DE RECURSOS
Rho de Spearman	**ACTIVIDADES DE CONTROL**	Coeficiente de correlación	1,000	,440**
		Sig. (bilateral)		,001
		N	57	57
	GESTIÓN DE RECURSOS	Coeficiente de correlación	,440**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	
		N	57	57

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

Interpretación:

Se observa que la Tabla N° 19, la dimensión de Actividades de Control tiene una relación directa con la Gestión de Recursos en la Universidad Nacional de Cañete para el año 2025. El análisis estadístico realizado con el coeficiente de Spearman arrojó un valor de ρ = 0,440, Esto demuestra una correlación positiva moderada entre las dos variables. El nivel de significancia obtenido (p = 0,001) fue menor que el nivel de referencia de 0,05; por lo tanto, la relación encontrada no es casual, sino estadísticamente significativa. Con estos resultados, se acepta la hipótesis de investigación y, en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Respecto al Objetivo General

Los hallazgos conseguidos demuestran que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de recursos en la Universidad Nacional de Cañete para el año 2025, con un coeficiente de correlación (Rho de Spearman= 0.571; ρ = 0.000) muestra una intensidad moderada que reafirma el fortalecimiento de los mecanismos de control interno contribuye al mejor aprovechamiento de los recursos humanos, financieros y tecnológicos de la Universidad. En otras palabras, los presentes resultados coinciden con los de Ticona (2024), quien evidenció una asociación directa y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de los recursos humanos en una municipalidad provincial, concluyendo que un adecuado control interno fortalece el desempeño institucional. Asimismo, concuerdan con Mejía y Romero (2023), quienes sostienen que el uso apropiado de los mecanismos de control contribuye a una gestión más eficiente del recurso humano y mejora el cumplimiento de los objetivos institucionales. De igual manera, Araujo et al. (2021) determinaron que el control interno incide favorablemente en la gestión presupuestal, incrementando la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

En el ámbito internacional, los resultados también son consistentes con los estudios de Rivera y Villacrés (2021) y Cañarte y Morán (2021), quienes concluyen que la adopción de prácticas eficaces de control interno mejora significativamente la gestión administrativa y el aprovechamiento de los recursos institucionales. Sin embargo, existe una diferencia parcial con Barcia y Marcillo (2023), quienes identificaron limitaciones en la aplicación del sistema de control interno debido al desconocimiento de los responsables sobre los procedimientos establecidos. En la Universidad Nacional de Cañete, aunque se evidencian aspectos susceptibles de mejora, especialmente en el ambiente de control, la percepción general del personal respecto al control interno fue predominantemente adecuada, situación que explica la relación positiva encontrada.

Desde el punto de vista teórico, estos resultados respaldan el Modelo COSO, el cual sostiene que la interacción entre el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control permite alcanzar los objetivos institucionales mediante una gestión eficiente de los recursos. Asimismo, la Teoría Institucional explica que la adopción de mecanismos formales de control fortalece la legitimidad institucional, promueve el cumplimiento normativo y mejora

la transparencia en la administración pública. Finalmente, la Teoría de Recursos y Capacidades sostiene que el desempeño institucional depende del uso estratégico de los recursos disponibles; en este sentido, el control interno constituye una capacidad organizacional que favorece la administración eficiente de los recursos humanos, financieros y tecnológicos.

Respecto al objetivo específico 1

Los hallazgos de este estudio indican que se tiene una relación positiva moderada entre el ambiente de control y gestión de recursos (Rho=0.441; ρ = 0.001). Esto implica que factores como la conducta ética, la estructura organizacional, la distribución adecuada de responsabilidades y el compromiso de la dirección influyen directamente en la gestión de recursos dentro de la organización. Este resultado coincide con Estela (2021), quien concluyó que el fortalecimiento del ambiente de control mejora la gestión de recursos institucionales mediante una mayor supervisión y organización de los procesos. Asimismo, es coherente con el Modelo COSO, que considera al ambiente de control como el fundamento sobre el cual se desarrolla todo el sistema de control interno.

Respecto al objetivo específico 2

La correlación encontrada entre la evaluación de riesgos y la gestión de recursos (Rho= 0.431; ρ = 0.001) demuestra una relación positiva moderada. Estos hallazgos indican que la identificación, análisis y tratamiento oportuno de los riesgos permiten Este resultado coincide con los hallazgos de Araujo et al. (2021), quienes afirman que la adecuada identificación de riesgos fortalece la gestión presupuestal y mejora la eficiencia institucional. Del mismo modo, el Modelo COSO establece que la evaluación permanente de riesgos constituye uno de los componentes esenciales para garantizar el logro de los objetivos institucionales.

Respecto al objetivo específico 3

Finalmente, los hallazgos evidenciaron una relación positiva moderada entre las actividades de control y la gestión de recursos (Rho=0.440; ρ = 0,001). Esto significa que la implementación de políticas, procedimiento, autorizaciones y mecanismos de supervisión favorece la utilización eficiente de los recursos institucionales. Este resultado coincide con Mejía & Romero (2023) y Rivera & Villacrés (2021), quienes concluyen que las actividades de control fortalecen la transparencia y mejoran la eficiencia administrativa. Desde la Teoría de Recursos y

Capacidades, estos mecanismos representan capacidades organizacionales que permiten transformar los recursos disponibles en mejores resultados institucionales.

VII. CONCLUSIONES

- Los resultados permiten establecer una asociación positiva, de magnitud moderada y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de recursos en la Universidad Nacional de Cañete durante el año 2025 (Rho de Spearman = 0.571; p = 0.000). En consecuencia, se acepta la hipótesis general de la investigación. Este resultado evidencia que el fortalecimiento de los componentes del control interno contribuye a mejorar la administración de los recursos humanos, financieros y tecnológicos, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos institucionales mediante una gestión más eficiente, transparente y organizada.

- En la dimensión del ambiente de control, mantiene una relación positiva, moderada y estadísticamente significativa con la gestión de recursos (Rho = 0.441; p = 0.001), por lo que se acepta la primera hipótesis específica. Esto demuestra que el fortalecimiento de los principios éticos, la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades y el compromiso de la dirección favorecen una administración más eficiente de los recursos institucionales y generan condiciones para una adecuada cultura de control.

- Los resultados demostraron que la evaluación de riesgos evidencia una relación positiva, moderada y estadísticamente significativa con la gestión de recursos (Rho= 0.431; p = 0.001), aceptándose la segunda hipótesis específica. Los resultados permite afirmar que la identificación, evaluación y tratamiento oportuno de los riesgos institucionales contribuyen a prevenir deficiencias administrativas y optimizan el uso de los recursos disponibles.

- Se constató una alta correlación relación positiva, moderada y estadísticamente significativa con la gestión de recursos (Rho = 0.440; p = 0.001), aceptándose la tercera hipótesis específica. En ese sentido, la aplicación de políticas, procedimientos, mecanismos de supervisión y controles administrativos fortalece la eficiencia de los procesos institucionales y favorece el adecuado manejo de los recursos de la Universidad Nacional de Cañete.

VIII. RECOMENDACIONES

Primera. Se recomienda a la Comisión Organizadora implementar un Plan de Optimización del Control Interno Institucional, que contemple la actualización periódica del Código de Ética, la difusión de los principios de integridad institucional y la revisión de la asignación de funciones y responsabilidades de las unidades administrativas. Esta acción permitirá consolidar el ambiente de control y fortalecer la cultura organizacional.

Segunda. Se propone a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto diseñar e implementar un procedimiento institucional para la identificación, evaluación y seguimiento de riesgos, mediante la actualización semestral de la matriz de riesgos institucional y el establecimiento de responsables para cada proceso crítico. Esta medida permitirá anticipar situaciones que puedan afectar la gestión de los recursos y mejorar la toma de decisiones administrativas.

Tercera. Se recomienda a la Dirección General de Administración y a la Unidad de Recursos Humanos desarrollar un programa anual de capacitación dirigido al personal administrativo sobre control interno, gestión de riesgos, ética pública y cumplimiento normativo, incorporando mecanismos de evaluación de los conocimientos adquiridos y del impacto de las capacitaciones en el desempeño laboral. Esta recomendación responde a la pertinencia de mejorar las competencias del talento humano.

Cuarta. Se recomienda a la Unidad de Contabilidad, Tesorería y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, fortalecer los mecanismos de control financiero mediante la programación de revisiones periódicas de la ejecución presupuestal, conciliaciones financieras y seguimiento de indicadores de desempeño, con el propósito de fortalecer la transparencia y promover una adecuada administración de los medios públicos y reducir el riesgo de desviaciones presupuestarias.

Quinta. Se recomienda a la Oficina de Tecnología de la Información implementar herramientas informáticas que permitan automatizar las labores de seguimiento del control interno, el monitoreo de indicadores de gestión, así como la elaboración de información relevante que proporcione información que respalde las decisiones institucionales. La incorporación de soluciones tecnológicas permitirá mejorar los procesos de gestión y

fortalecer la optimización de los recursos tecnológicos institucionales.

Sexta. Se recomienda al Órgano de Control Institucional (OCI) y a la Comisión Organizadora establecer un mecanismo de seguimiento y evaluación semestral del cumplimiento de las acciones de mejora derivadas del SCI, mediante indicadores de desempeño e informes periódicos que permitan verificar los avances alcanzados e implementar oportunamente medidas correctivas. Esta recomendación permitirá asegurar la mejora continua del sistema de control interno.

IX. REFERENCIAS

Abanto, A. (2023) “El Control Interno en la Administración de los Recursos Públicos las Municipalidades Distritales del Perú” https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33719/Abanto%20Briones%2c% 20Ade a%20Alvina.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aguirre et al. (2021) Análisis del control interno para la mejora del desempeño laboral de la empresa Construnica en la ciudad de Estelí, primer semestre 2020 [Archivo PDF] https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15671/1/20182.pdf

Altamirano, E. (2021) El Control Interno y su contribución en la Unidad de Talento Humano en una Empresa PúblicaMunicipal del Ecuador [Archivo PDF] http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5533/2/VARGAS%20ALTAMI RANO%20ERNESTO%20JACINTO%20-%20PROYECTO%20INVEST.pdf

Arévalo et al. (2021) “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, Año 2019” https://apirepositorio.unu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/85547288-0aed- 4a41- adcd-e953b0eb4956/content

Barcia, F. & Marcillo, L. (2023) Control interno en la Gestión de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal-Paján.Paján. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun - Issn: 2697-3456, 7(12 Ed. Esp.), 132–147. https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/376

Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. Journal of Management, 17(1), 99–120. https://doi.org/10.1177/014920639101700108

Becerra, D. (2017), La eficiencia en la gestión de los recursos del sector público: una reflexión multidisciplinar. Revista Economía Crítica, N° 23, primer semestre 2017, ISSN: 2013-5254.

Cañarte, B. y Morán, K. (2021) “El control interno y su incidencia en la gestión

administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador" https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795

Caquiamarca, D. y Sánchez, E. (2024) "Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Cañete, 2022" https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/ee3f38d7-b680- 4337- b16d-32b4df859a2a/content

Cerniglia, F., & Longaretti, R. (2022). Financial transparency and accountability in public institutions. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, 34(5), 555-573. https://doi.org/10.1108/JPBAFM-05-2021-0078

Contraloría General de la República (2022) "Sistema de Control Interno" https://www.gob.pe/948-sistema-de-control-interno

Coz, P., & Perez, J. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadas del sector eléctrico de la región central del país. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. http://hdl.handle.net/20.500.12894/1600

Cunia, E. (2023) "Ambiente de control y gestión de inventarios de una empresa de fabricaciones, Paita 2023" https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/139188/Cunia_LES- SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiavenato, I. (2017). Introducción a la teoría general de la administración (8.ª ed.).

McGraw-Hill. [Archivo PDF]

https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%
20Idalverto.%20Introducción%20a%20la%20teoría%20general%20de%20la%20Admi nistración.pdf

Chávez Solano, D. A., Cárdenas Arango, R. C., & Huaira Quispe, M. (2022). Un estudio sobre la gestión de la capacitación y del rendimiento de los funcionarios en un gobierno regional peruano. Revista Oeconomicus UNH, 2(2), 5-13. https://doi.org/10.54943/revoec.v2i2.196

Chuquihuaccha, M. y Ñañez, C. (2024) Control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Quilmaná- periodo 2023”
https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/e412745e-d956-42bc- 929f-0136c139ac5d/content

Claros, R., & León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación.
Lima: Pacífico Editores

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. American Sociological Review, 48(2), 147–160. https://doi.org/10.2307/2095101

Escudero, I. (2020) “Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo” [Archivo PDF]
https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7324/1/T3199-MDA-Escudero-Administracion.pdf

Estela, S. (2021) “El control interno y la gestión de recursos humanos en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huanuco-2020” https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/3214/Estela%20Olort egui%2c%20Sofia%20Viviana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, M., & Ramírez, P. (2021). Innovación y modernización tecnológica en la gestión empresarial. Revista Iberoamericana de Tecnología y Sociedad, 14(2), 90-105. https://doi.org/10.46589/rits.v14i2.221

Gamboa et al. (2016) Importancia del control interno en el sector público. Revista Publicando., Vol. 3, Nº. 8. págs. 487-502
https://agora.edu.es/servlet/articulo?codigo=5833405

Guiñazu, G. (2004) Capacitaciòn efectiva de la empresa
https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3331390

Gómez, L., & Suárez, J. (2021). El control financiero como instrumento de gestión en el sector público. Revista Iberoamericana de Contabilidad y Gestión, 19(2), 210-225. https://doi.org/10.32719/1234567

Hernández, A. (2022) “Control interno y gestión administrativa en la Universidad

Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas" https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78504/García_ CH- SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Herrera, O. (2022) "El Presupuesto por resultados y la Administración de los Recursos Financieros en la Municipalidad de Supe Puerto" https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/7538/TESIS%20HERRERA%20LAUREANO-2022%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Howlett, M., & Cashore, B. (2020). Public Policy: Definitions & Approaches. En G. Capano & M. Howlett (Eds.), A Modern Guide to Public Policy (pp. 10-21). Edward ElgarPublishing. https://doi.org/10.4337/9781789904987.00007

Hoai et al. (2022). El impacto de los sistemas de control interno en la intensidad de la innovación y el desempeño organizacional de las organizaciones del sector público en Vietnam: el rol moderador del liderazgo transformacional. Heliyon, 8. https://doi.org/10.1016/j.heliyon 2022.e08954

Huiman, R. (2022) "El sistema de control interno y la gestión pública:Una revisión sistemática" https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030/2921

International Organization for Standardization. (2018). ISO 31000:2018 Risk management— Guidelines. ISO. https://www.iso.org/es/contents/data/standard/06/56/65694.html Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. Mexico: LID Empresarial.

López Carvajal, O. & Guevara Sanabria, J. (2016). Control interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. En-Contexto Revista de Investigación En Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 4(5), 171-184. http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010

Maura, G. & Ramirez, A. (2020) Modelo de Gestión de Recursos Humanos Navales basado en Business Intelligence https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/650332/

Maura_A G.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mejía, G. & Romero, S. (2023) Control interno y gestión de recursos humanos en la Municipalidad Distrital Cáceres del Perú- 2023. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/137636/Mejía_RGS- Romero_QSN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Meyer, J. W., & Rowan, B. (1977). Institutionalized organizations: Formal structure as myth and ceremony. American Journal of Sociology, 83(2), 340–363. https://doi.org/10.1086/226550

Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (2021) Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444 – Ley Del Procedimiento Administrativo General [Archivo PDF] https://www.minedu.gob.pe/transparencia/2021/pdf/TUO_27444-PROCED_ADMINISTRA-Final.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Gestión de recursos públicos. Dirección General de Gestión de Recursos Públicos, Gobierno del Perú. Recuperado el 23 de septiembre de 2025, de https://www.mef.gob.pe/es/recursos-publico/335-descripcion-tema- recursos-publicos/4574-gestion-de-recursos-publicos

OLACEFS. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO. Comisión Técnica de Buena Gobernanza. [Archivo PDF] https://doi.org/https://olacefs.com/ctpbg/wpcontent/uploads/sites/4/2021/10/El- control-interno-desde-la-perspectiva-delenfoque-COSO.-Su-aplicacion-y- evaluacion-en-el-sector-publico.pdf

Paz, J. (2024) “Influencia del Control Interno en la Administración de los Recursos Financieros del programa Juntos en Lima Metropolitana periodo 2022” https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/16887/paz_gjl.pdf?se quence=1&isAllowed=y

Pérez, L. & Badajoz, J. (2025) El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227/4909

Pérez, R. (2018) Análisis del proceso de contratación estatal con la problemática de la corrupción. https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/084c428a-8826-42dc-8455-f45656c480fd/content

Peréz, & Barbarán. (2021). Control administrativo en la gestión pública. Control administrativo en la gestión pública. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 5(1), 267-279.

Ramirez et al. (2021) Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2795

Ramírez et al. (2017) La Gestión Administrativa en el desarrollo empresarial Contribuciones a la Economía, 2017, vol. 14, no 1.

Rivera, A & Villacrés, D. (2021) Medición del control interno en la gestión de recursos humanos de la empresa Comercializadora Nacional, S.A.S http://fer.uniremington.edu.co/ojs/index.php/AMR/article/view/491/495

Saira, E. (2022) “Determinantes Institucionales del Control Interno en Universidades Públicas de la Macro región sur del Perú, Año 2019” https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1310/Edilbert o_tesis_grad-acad_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sarmiento et al. (2020) “Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo” https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329

Ticona, R. (2024) “Sistema de control interno y gestión de recursos humanos de la Municipalidad provincial de Chucuito- Juli, periodo 2024” https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1043/Rosmidian_Liset_TIC ONA_CHURA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Trucios, F. (2023) “Control interno y gestión de recursos humanos en los hospitales de Huancayo-2021”

https://repositorio.uncp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f28e2664-3ce9-47c1-85ae- 35bedd496078/content

Valentin, D. (2023) “Control interno y la gestión administrativa de la Sub-Gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chilca – 2023” https://repositorio.undc.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/22529809-766a-

4fdc-adfc- b69395aaa122/content

Wernerfelt, B. (1984). A resource-based view of the firm. Strategic Management Journal, 5(2), 171–180. https://doi.org/10.1002/smj.4250050207

Zambrano. J. & Concha, J. (2021) Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. Pol. Con., volumen 6, número 4, 763-780. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7927027

Zavaleta, E. (2023) “La Corrupción en la Administración Pública y su impacto en el desarrollo político, económico y social, en el contexto Peruano” [Archivo PDF] http://www.scielo.org.pe/pdf/comunica/v14n1/2219-7168-comunica-14-01-72.pdf

Zavaleta, R. (2023). Control interno en la gestión pública. Lima: Fondo Editorial Universitario.

X. ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problemas de Investigación	Objetivos de Investigación	Hipótesis de Investigación	Variables y Dimensiones	Metodología de Investigación
Problema General: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025? **Problemas Específicos:** • **PE1:** ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025? • **PE2:** ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025?	**Objetivo General:** Determinar la relación entre el control interno y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025. **Objetivos Específicos:** • **OE1:** Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025. • **OE2:** Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025. • **OE3:** Demostrar la	**Hipótesis General:** El control interno se relaciona significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025. **Hipótesis Específicas:** • **HE1:** El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025. • **HE2:** La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025.	**Variable 1: Control Interno** • Dimensión 1: Ambiente de control. • Dimensión 2: Evaluación de riesgos. • Dimensión 3: Actividades de control. **Variable 2: Gestión de Recursos** • Dimensión 1: Recursos humanos. • Dimensión 2:	**Enfoque:** Cuantitativo. **Tipo:** Aplicada. **Diseño:** No experimental, transversal, correlacional. **Población:** 57 administrativos. **Muestra:** 57 (Censal). **Técnica:** Encuesta. **Instrumento:** Dos Cuestionarios estructurados (30 ítems en total). **Análisis de Datos:** • **Descriptivo:** Tablas de frecuencias y gráficos de barras. • **Inferencial:**

• **PE3:** ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025?	relación entre las actividades de control y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025.	• **HE3:** Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025.	Recursos financieros. • Dimensión 3: Recursos tecnológicos	Coeficiente de correlación Rho de Spearman mediante el software SPSS v.28.

ANEXO 02: CUESTIONARIO INSTRUCCIONES

El presente instrumento tiene como objetivo recopilar información para la investigación titulada *"Control Interno y la gestión de recursos de la Universidad Nacional de Cañete, 2025*". En tal sentido, se solicita su amable colaboración respondiendo las preguntas que se presentan a continuación, las cuales resultan fundamentales para el desarrollo del estudio. Asimismo, se garantiza la confidencialidad y el anonimato de la información proporcionada, agradeciendo de antemano su valiosa participación.

Escala de Likert

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Casi siempre (4)	Siempre (5)

CONTROL INTERNO

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	¿Considera usted que en la Universidad Nacional de Cañete existe un código de ética vigente que guía efectivamente la conducta del personal?					
2	¿Cree usted que las autoridades y directivos de la universidad promueven activamente una cultura institucional basada en la integridad?					
3	¿Considera usted que los servidores de la universidad conocen y comprenden con claridad las funciones descritas en sus manuales organizacionales?					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						

4	¿Considera usted que la universidad identifica oportunamente los factores internos y externos que ponen en riesgo el logro de sus metas operativas?					
5	¿Considera usted que se han estructurado canales institucionales claros para reportar anomalías o presuntos actos de irregularidad administrativa?					
6	¿Considera usted que las matrices de riesgos de la institución son objeto de evaluación y actualización periódica ante cambios estructurales?					
Dimensión 3: Actividades de control						
7	¿Considera usted que los procesos de adquisición y logística cuentan con controles internos preventivos de verificación y autorización previa?					
8	¿Considera usted que las directivas y lineamientos de control administrativo se adaptan formalmente a las exigencias regulatorias vigentes?					
9	¿Considera usted que los mecanismos de supervisión física y digital de activos fijos aseguran la protección eficaz del patrimonio universitario?					
10	¿Considera usted que el Plan Operativo Institucional (POI) y sus metas físicas y presupuestarias son difundidos de manera oportuna a las áreas operativas?					
11	¿Considera usted que las guías de procedimientos administrativos son aplicadas rigurosamente por las jefaturas y personal responsable?					
12	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional (OCI) o las jefaturas realizan auditorías periódicas al cumplimiento de las operaciones?					

SECCIÓN II: GESTIÓN DE RECURSOS

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Recursos humanos						
13	¿Cree usted que los planes de capacitación ejecutados por la universidad impactan de manera positiva en la calidad de la atención al usuario?					
14	¿Cree usted que las capacitaciones financiadas por la institución fortalecen directamente el desarrollo de capacidades técnicas del personal?					
15	¿Considera usted que la universidad promueve líneas de carrera claras y estímulos que incentiven el desarrollo profesional del trabajador?					
16	¿Cree usted que la administración reconoce de manera formal y equitativa el desempeño y los logros alcanzados por sus colaboradores?					
17	¿Cree usted que la UNDC realiza una correcta previsión de necesidades técnicas para la contratación oportuna de su personal administrativo?					
Dimensión 2: Recursos financieros						
18	¿Considera usted que los reportes de ejecución presupuestaria de la universidad se publican periódicamente en el Portal de Transparencia?					
19	¿Considera usted que existe claridad y equidad técnica en los criterios utilizados para asignar el presupuesto a las diferentes dependencias?					
20	¿Considera usted que la rendición de cuentas sobre los fondos de caja chica e inversiones constituye una práctica arraigada en la institución?					

21	¿Considera usted que los niveles de devengado y gasto público de la universidad reflejan un cumplimiento eficiente de los plazos del año fiscal?					
22	¿Considera usted que los sistemas de contabilidad del Estado (SIAF-SP) son explotados al máximo para cautelar la sanidad financiera de la entidad?					
23	¿Considera que el área de tesorería y contabilidad efectúan un monitoreo riguroso sobre los saldos presupuestales para evitar sobregiros?					
Dimensión 3: Recursos tecnológicos						
24	¿Considera que las oficinas y laboratorios de la universidad disponen de equipamiento de cómputo moderno que agilice los trámites de gestión?					
25	¿Cree usted que las redes de internet y servidores institucionales muestran la estabilidad técnica requerida para la labor diaria?					
26	¿Considera usted que la unidad de tecnologías de la información atiende con rapidez y solvencia los incidentes de soporte técnico del personal?					
27	¿Considera usted que los sistemas informáticos integrados reducen de forma significativa los tiempos de procesamiento de trámites burocráticos?					
28	¿Considera usted que la universidad efectúa planes anuales de renovación de hardware y licencias para contrarrestar la obsolescencia tecnológica?					
29	¿Considera usted que las plataformas digitales de la UNDC facilitan una interconexión de datos eficiente entre las áreas académicas y administrativas?					

30	¿Considera usted que los sistemas de archivo digital implementados reducen los costos y optimizan el resguardo de la documentación de la universidad?					

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

ANEXO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que en la Universidad Nacional de Cañete existe un código de ética vigente que guía efectivamente la conducta del personal?	X		X		X		
2	¿Cree usted que las autoridades y directivos de la universidad promueven activamente una cultura institucional basada en la integridad?	X		X		X		
3	¿Considera usted que los servidores de la universidad conocen y comprenden con claridad las funciones descritas en sus manuales organizacionales?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Considera usted que la universidad identifica oportunamente los factores internos y externos que ponen en riesgo el logro de sus metas operativas?	X		X		X		
5	¿Considera usted que se han estructurado canales institucionales claros para reportar anomalías o presuntos actos de irregularidad administrativa?	X		X		X		
6	¿Considera usted que las matrices de riesgos de la institución son objeto de evaluación y actualización periódica ante cambios estructurales?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que los procesos de adquisición y logística cuentan con controles internos preventivos de verificación y autorización previa?	X		X		X		
8	¿Considera usted que las directivas y lineamientos de control administrativo se adaptan formalmente a las exigencias regulatorias vigentes?	X		X		X		
9	¿Considera usted que los mecanismos de supervisión física y digital de activos fijos aseguran la protección eficaz del patrimonio universitario?	X		X		X		
10	¿Considera usted que el Plan Operativo Institucional (POI) y sus metas físicas y presupuestarias son difundidos de manera oportuna a las áreas operativas?	X		X		X		
11	¿Considera usted que las guías de procedimientos administrativos son aplicadas rigurosamente por las jefaturas y personal responsable?	X		X		X		
12	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional (OCI) o las jefaturas realizan auditorías periódicas al cumplimiento de las operaciones?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Sí hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (X)** **Aplicable después de corregir ( )** **No aplicable ( )**

Apellidos y nombres del juez validador: Córdova Solis Herbert Christian **DNI N°:** 22521931

Especialidad del validador:

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante

Dr. Herbert Christian Córdova Solis
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
CCPC N° 3492

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

VARIABLE: GESTIÓN DE RECURSOS

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Recursos Humanos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que los planes de capacitación ejecutados por la universidad impactan de manera positiva en la calidad de la atención al usuario?	✓		✓		✓		
2	¿Cree usted que las capacitaciones financiadas por la institución fortalecen directamente el desarrollo de capacidades técnicas del personal?	✓		✓		✓		
3	¿Considera usted que la universidad promueve líneas de carrera claras y estímulos que incentiven el desarrollo profesional del trabajador?	✓		✓		✓		
4	¿Cree usted que la administración reconoce de manera formal y equitativa el desempeño y los logros alcanzados por sus colaboradores?	✓		✓		✓		
5	¿Cree usted que la UNDC realiza una correcta previsión de necesidades técnicas para la contratación oportuna de su personal administrativo?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Recursos Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que los reportes de ejecución presupuestaria de la universidad se publican periódicamente en el Portal de Transparencia?	✓		✓		✓		
7	¿Considera usted que existe claridad y equidad técnica en los criterios utilizados para asignar el presupuesto a las diferentes dependencias?	✓		✓		✓		
8	¿Considera usted que la rendición de cuentas sobre los fondos de caja chica e inversiones constituye una práctica arraigada en la institución?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que los niveles de devengado y gasto público de la universidad reflejan un cumplimiento eficiente de los plazos del año fiscal?	✓		✓		✓		
10	¿Considera usted que los sistemas de contabilidad del Estado (SIAF-SP) son explotados al máximo para cautelar la sanidad financiera de la entidad?	✓		✓		✓		
11	¿Considera que el área de tesorería y contabilidad efectúan un monitoreo riguroso sobre los saldos presupuestales para evitar sobregiros?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Recursos Tecnológicos	Si	No	Si	No	Si	No	
12	¿Considera que las oficinas y laboratorios de la universidad disponen de equipamiento de cómputo moderno que agilice los trámites de gestión?	✓		✓		✓		
13	¿Cree usted que las redes de internet y servidores institucionales muestran la estabilidad técnica requerida para la labor diaria?	✓		✓		✓		
14	¿Considera usted que la unidad de tecnologías de la información atiende con rapidez y solvencia los incidentes de soporte técnico del personal?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que los sistemas informáticos integrados reducen de forma significativa los tiempos de procesamiento de trámites burocráticos?	✓		✓		✓		
16	¿Considera usted que la universidad efectúa planes anuales de renovación de hardware y licencias para contrarrestar la obsolescencia tecnológica?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que las plataformas digitales de la UNDC facilitan una interconexión de datos eficiente entre las áreas académicas y administrativas?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que los sistemas de archivo digital implementados reducen los costos y optimizan el resguardo de la documentación de la universidad?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (✓)** **Aplicable después de corregir ( )** **No aplicable ( )**

Apellidos y nombres del juez validador: Cárdenas Solís Herbert Christian **DNI N°:** 22521431

Especialidad del validador:

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante

Dr. Herbert Christian Cárdenas Solís
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
C.C.P.C. N° 31452

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

ANEXO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que en la Universidad Nacional de Cañete existe un código de ética vigente que guía efectivamente la conducta del personal?	x		x		x		
2	¿Cree usted que las autoridades y directivos de la universidad promueven activamente una cultura institucional basada en la integridad?	x		x		x		
3	¿Considera usted que los servidores de la universidad conocen y comprenden con claridad las funciones descritas en sus manuales organizacionales?	x		x		x		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Considera usted que la universidad identifica oportunamente los factores internos y externos que ponen en riesgo el logro de sus metas operativas?	x		x		x		
5	¿Considera usted que se han estructurado canales institucionales claros para reportar anomalías o presuntos actos de irregularidad administrativa?	x		x		x		
6	¿Considera usted que las matrices de riesgos de la institución son objeto de evaluación y actualización periódica ante cambios estructurales?	x		x		x		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que los procesos de adquisición y logística cuentan con controles internos preventivos de verificación y autorización previa?	x		x		x		
8	¿Considera usted que las directivas y lineamientos de control administrativo se adaptan formalmente a las exigencias regulatorias vigentes?	x		x		x		
9	¿Considera usted que los mecanismos de supervisión física y digital de activos fijos aseguran la protección eficaz del patrimonio universitario?	x		x		x		
10	¿Considera usted que el Plan Operativo Institucional (POI) y sus metas físicas y presupuestarias son difundidos de manera oportuna a las áreas operativas?	x		x		x		
11	¿Considera usted que las guías de procedimientos administrativos son aplicadas rigurosamente por las jefaturas y personal responsable?	x		x		x		
12	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional (OCI) o las jefaturas realizan auditorías periódicas al cumplimiento de las operaciones?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (X)** **Aplicable después de corregir ( )** **No aplicable ( )**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Erwin David Cordova Jimenez **DNI N°:** 44864433

Especialidad del validador: Especialista en Gestión Pública

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante
Especialidad

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

VARIABLE: GESTIÓN DE RECURSOS

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Recursos Humanos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que los planes de capacitación ejecutados por la universidad impactan de manera positiva en la calidad de la atención al usuario?	x		x		x		
2	¿Cree usted que las capacitaciones financiadas por la institución fortalecen directamente el desarrollo de capacidades técnicas del personal?	x		x		x		
3	¿Considera usted que la universidad promueve líneas de carrera claras y estímulos que incentiven el desarrollo profesional del trabajador?	x		x		x		
4	¿Cree usted que la administración reconoce de manera formal y equitativa el desempeño y los logros alcanzados por sus colaboradores?	x		x		x		
5	¿Cree usted que la UNDC realiza una correcta previsión de necesidades técnicas para la contratación oportuna de su personal administrativo?	x		x		x		
	Dimensión 2: Recursos Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que los reportes de ejecución presupuestaria de la universidad se publican periódicamente en el Portal de Transparencia?	x		x		x		
7	¿Considera usted que existe claridad y equidad técnica en los criterios utilizados para asignar el presupuesto a las diferentes dependencias?	x		x		x		
8	¿Considera usted que la rendición de cuentas sobre los fondos de caja chica e inversiones constituye una práctica arraigada en la institución?	x		x		x		
9	¿Considera usted que los niveles de devengado y gasto público de la universidad reflejan un cumplimiento eficiente de los plazos del año fiscal?	x		x		x		
10	¿Considera usted que los sistemas de contabilidad del Estado (SIAF-SP) son explotados al máximo para cautelar la sanidad financiera de la entidad?	x		x		x		
11	¿Considera que el área de tesorería y contabilidad efectúan un monitoreo riguroso sobre los saldos presupuestales para evitar sobregiros?	x		x		x		
	Dimensión 3: Recursos Tecnológicos	Si	No	Si	No	Si	No	
12	¿Considera que las oficinas y laboratorios de la universidad disponen de equipamiento de cómputo moderno que agilice los trámites de gestión?	x		x		x		
13	¿Cree usted que las redes de internet y servidores institucionales muestran la estabilidad técnica requerida para la labor diaria?	x		x		x		
14	¿Considera usted que la unidad de tecnologías de la información atiende con rapidez y solvencia los incidentes de soporte técnico del personal?	x		x		x		
15	¿Considera usted que los sistemas informáticos integrados reducen de forma significativa los tiempos de procesamiento de trámites burocráticos?	x		x		x		
16	¿Considera usted que la universidad efectúa planes anuales de renovación de hardware y licencias para contrarrestar la obsolescencia tecnológica?	x		x		x		
17	¿Considera usted que las plataformas digitales de la UNDC facilitan una interconexión de datos eficiente entre las áreas académicas y administrativas?	x		x		x		
18	¿Considera usted que los sistemas de archivo digital implementados reducen los costos y optimizan el resguardo de la documentación de la universidad?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Erwin David Cordova Jimenez DNI N°: 44864433 Especialidad del valid

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante
Especialidad

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

ANEXO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que en la Universidad Nacional de Cañete existe un código de ética vigente que guía efectivamente la conducta del personal?	x		x		x		
2	¿Cree usted que las autoridades y directivos de la universidad promueven activamente una cultura institucional basada en la integridad?	x		x		x		
3	¿Considera usted que los servidores de la universidad conocen y comprenden con claridad las funciones descritas en sus manuales organizacionales?	x		x		x		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Considera usted que la universidad identifica oportunamente los factores internos y externos que ponen en riesgo el logro de sus metas operativas?	x		x		x		
5	¿Considera usted que se han estructurado canales institucionales claros para reportar anomalías o presuntos actos de irregularidad administrativa?	x		x		x		
6	¿Considera usted que las matrices de riesgos de la institución son objeto de evaluación y actualización periódica ante cambios estructurales?	x		x		x		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Considera usted que los procesos de adquisición y logística cuentan con controles internos preventivos de verificación y autorización previa?	x		x		x		
8	¿Considera usted que las directivas y lineamientos de control administrativo se adaptan formalmente a las exigencias regulatorias vigentes?	x		x		x		
9	¿Considera usted que los mecanismos de supervisión física y digital de activos fijos aseguran la protección eficaz del patrimonio universitario?	x		x		x		
10	¿Considera usted que el Plan Operativo Institucional (POI) y sus metas físicas y presupuestarias son difundidos de manera oportuna a las áreas operativas?	x		x		x		
11	¿Considera usted que las guías de procedimientos administrativos son aplicadas rigurosamente por las jefaturas y personal responsable?	x		x		x		
12	¿Considera usted que el Órgano de Control Institucional (OCI) o las jefaturas realizan auditorías periódicas al cumplimiento de las operaciones?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (X)** **Aplicable después de corregir ( )** **No aplicable ( )**

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Roxana Apolaya Vasquez **DNI N°:** 45320510

Especialidad del validador: Maestría en Gestión Pública

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante
Especialidad

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

VARIABLE: GESTIÓN DE RECURSOS

N°	DIMENSIONES / ÍTEMS	Pertinencia [1]		Relevancia [2]		Claridad [3]		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Recursos Humanos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que los planes de capacitación ejecutados por la universidad impactan de manera positiva en la calidad de la atención al usuario?	x		x		x		
2	¿Cree usted que las capacitaciones financiadas por la institución fortalecen directamente el desarrollo de capacidades técnicas del personal?	x		x		x		
3	¿Considera usted que la universidad promueve lineas de carrera claras y estímulos que incentiven el desarrollo profesional del trabajador?	x		x		x		
4	¿Cree usted que la administración reconoce de manera formal y equitativa el desempeño y los logros alcanzados por sus colaboradores?	x		x		x		
5	¿Cree usted que la UNDC realiza una correcta previsión de necesidades técnicas para la contratación oportuna de su personal administrativo?	x		x		x		
	Dimensión 2: Recursos Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Considera usted que los reportes de ejecución presupuestaria de la universidad se publican periódicamente en el Portal de Transparencia?	x		x		x		
7	¿Considera usted que existe claridad y equidad técnica en los criterios utilizados para asignar el presupuesto a las diferentes dependencias?	x		x		x		
8	¿Considera usted que la rendición de cuentas sobre los fondos de caja chica e inversiones constituye una práctica arraigada en la institución?	x		x		x		
9	¿Considera usted que los niveles de devengado y gasto público de la universidad reflejan un cumplimiento eficiente de los plazos del año fiscal?	x		x		x		
10	¿Considera usted que los sistemas de contabilidad del Estado (SIAF-SP) son explotados al máximo para cautelar la sanidad financiera de la entidad?	x		x		x		
11	¿Considera que el área de tesoreria y contabilidad efectúan un monitoreo riguroso sobre los saldos presupuestales para evitar sobregiros?	x		x		x		
	Dimensión 3: Recursos Tecnológicos	Si	No	Si	No	Si	No	
12	¿Considera que las oficinas y laboratorios de la universidad disponen de equipamiento de cómputo moderno que agilice los trámites de gestión?	x		x		x		
13	¿Cree usted que las redes de internet y servidores institucionales muestran la estabilidad técnica requerida para la labor diaria?	x		x		x		
14	¿Considera usted que la unidad de tecnologías de la información atiende con rapidez y solvencia los incidentes de soporte técnico del personal?	x		x		x		
15	¿Considera usted que los sistemas informáticos integrados reducen de forma significativa los tiempos de procesamiento de trámites burocráticos?	x		x		x		
16	¿Considera usted que la universidad efectúa planes anuales de renovación de hardware y licencias para contrarrestar la obsolescencia tecnológica?	x		x		x		
17	¿Considera usted que las plataformas digitales de la UNDC facilitan una interconexión de datos eficiente entre las áreas académicas y administrativas?	x		x		x		
18	¿Considera usted que los sistemas de archivo digital implementados reducen los costos y optimizan el resguardo de la documentación de la universidad?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Roxana Apolaya Vasquez **DNI N°:** 45320510

Especialidad del validado: Maestría en Gestión Pública

[1] **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2] **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
[3] **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante
Especialidad

ANEXO 4: BASE DE DATOS

CODIGO	V1	D1	P1	P2	P3	D2	P4	P5	P6	D3	P7	P8	P9	P10	P11	P12	V2	D1B	P13	P14	P15	P16	P17	D2B	P18	P19	P20	P21	P22	P23	D3B	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
001	43	10	3	4	3	11	4	3	4	22	4	3	4	4	4	3	69	19	4	3	4	4	4	23	4	4	3	4	4	4	27	4	5	3	4	3	4	4
002	35	9	3	3	3	9	3	3	3	17	3	3	3	3	3	2	65	18	3	5	4	3	3	18	4	2	4	2	1	5	29	4	4	4	5	3	4	5
003	32	10	4	3	3	9	3	2	4	13	2	2	3	3	2	1	54	13	3	2	2	3	3	16	3	2	3	3	2	3	25	4	3	3	4	3	4	4
004	44	12	4	4	4	11	4	3	4	21	3	4	4	4	3	3	67	19	4	5	4	3	3	21	4	4	3	3	4	3	27	4	4	4	4	3	4	4
005	43	10	4	3	3	11	4	3	4	22	4	4	3	3	4	4	70	21	4	5	4	4	4	23	4	4	4	4	3	4	26	4	4	4	5	3	3	3
006	33	10	4	3	3	9	3	3	3	14	2	4	3	2	2	1	50	10	2	2	2	2	2	18	3	3	3	3	3	3	22	4	3	2	3	3	3	4
007	41	10	4	3	3	12	3	4	5	19	3	3	3	3	3	4	63	17	4	4	3	3	3	22	3	3	4	4	4	4	24	4	4	4	3	3	3	3
008	56	14	4	5	5	13	4	4	5	29	5	5	5	5	5	4	77	22	4	4	4	5	5	26	4	4	5	4	4	5	29	4	5	4	4	4	4	4
009	41	9	3	3	3	11	4	4	3	21	4	4	3	3	4	3	62	18	4	4	3	4	3	22	3	4	3	4	4	4	22	4	3	3	3	2	3	4
010	44	10	4	3	3	12	5	4	3	22	3	3	4	5	3	4	73	22	4	5	5	4	4	23	4	4	3	4	4	4	26	4	3	4	4	3	5	5
011	39	11	4	4	3	7	3	2	2	21	3	3	3	4	4	4	69	17	4	4	3	3	3	25	5	4	4	4	4	4	27	4	3	3	4	4	4	5
012	42	12	4	4	4	10	4	3	3	20	3	3	3	3	4	4	65	20	4	4	4	4	4	22	4	4	3	3	4	4	23	4	3	3	3	3	4	3
013	52	12	4	4	4	14	5	4	5	26	4	4	5	4	4	5	73	21	5	5	5	2	4	23	4	2	4	4	5	4	29	4	3	5	5	2	5	5
014	32	9	3	3	3	8	3	2	3	15	2	3	2	3	3	2	48	12	2	3	2	3	2	19	3	3	3	3	3	4	17	3	3	2	2	2	2	3
015	40	10	3	3	4	9	3	2	4	21	3	4	3	4	3	4	60	18	4	4	3	4	3	18	2	2	3	3	3	5	24	2	2	4	4	3	4	5
016	45	11	3	4	4	12	4	4	4	22	4	4	3	4	4	3	77	23	4	4	5	5	5	25	4	4	4	4	4	5	29	4	4	4	4	4	4	5
017	33	10	3	3	4	6	3	1	2	17	3	3	3	3	2	3	55	14	3	3	3	3	2	20	3	3	3	3	4	4	21	3	3	3	3	3	3	3
018	44	9	3	3	3	12	4	4	4	23	3	4	4	4	4	4	60	16	3	3	3	3	4	21	4	3	4	3	4	3	23	3	3	3	3	4	3	4
019	44	11	4	3	4	11	3	4	4	22	4	4	4	4	3	3	57	16	3	4	3	3	3	14	2	2	2	2	3	3	27	4	4	4	4	4	3	4
020	59	15	5	5	5	14	5	5	4	30	5	5	5	5	5	5	90	25	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	35	5	5	5	5	5	5	5
021	46	12	4	4	4	11	4	4	3	23	4	4	4	3	4	4	75	22	4	4	5	4	5	26	5	4	4	4	5	4	27	4	4	4	4	4	4	3
022	32	9	4	2	3	9	3	3	3	14	2	3	2	2	2	3	53	15	5	3	3	2	2	19	2	4	2	4	4	3	19	3	2	3	3	2	3	3
023	40	7	3	3	1	9	3	3	3	24	4	4	4	4	4	4	54	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	21	3	3	3	3	3	3	3
024	60	15	5	5	5	15	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	90	25	5	5	5	5	5	30	5	5	5	5	5	5	35	5	5	5	5	5	5	5
025	38	10	2	4	4	9	3	3	3	19	4	3	3	3	3	3	56	17	4	4	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	21	3	3	3	3	3	3	3
026	40	10	3	4	3	7	3	2	2	23	4	4	3	4	4	4	69	18	4	4	3	3	4	23	3	4	4	4	4	4	28	4	4	4	4	4	4	4
027	33	8	2	3	3	7	2	3	2	18	3	3	3	3	3	3	58	15	3	2	3	4	3	20	3	3	3	4	3	4	23	3	4	2	3	4	3	4
028	30	8	3	3	2	9	3	4	2	13	2	1	3	4	2	1	47	16	4	4	4	2	2	13	1	2	2	2	3	3	18	2	1	2	3	2	3	5
029	42	9	3	3	3	12	4	4	4	21	3	3	4	4	3	4	67	17	3	3	3	4	4	23	4	4	4	4	3	4	27	4	4	3	4	4	4	4
030	52	13	4	4	5	12	3	4	5	27	5	4	3	5	5	5	75	23	4	5	4	5	5	26	4	5	5	5	4	3	26	3	4	3	4	3	5	4
031	54	14	5	4	5	13	4	5	4	27	5	4	5	4	4	5	89	22	5	4	3	5	5	22	4	3	3	3	5	4	25	3	3	3	4	4	5	3
032	47	14	5	4	5	12	5	4	3	21	3	3	3	4	4	4	71	22	4	5	4	5	4	24	5	5	5	3	4	2	25	5	4	3	4	3	2	4
033	50	11	4	4	3	12	4	4	4	27	5	5	5	3	4	5	60	16	3	3	3	4	3	23	4	3	4	3	4	5	21	4	3	3	3	3	3	2
034	45	11	4	4	3	12	5	4	3	22	4	5	4	2	3	4	74	20	2	4	5	5	4	23	5	4	4	4	3	3	31	4	3	5	5	5	5	4
035	55	15	5	5	5	14	5	4	5	28	5	4	4	4	4	5	65	15	3	3	3	3	3	22	3	4	4	4	4	3	28	5	5	4	3	3	3	5
036	45	14	5	5	4	9	3	3	3	22	3	3	3	4	4	5	78	20	5	5	4	3	3	25	3	3	4	5	5	5	31	4	4	5	4	5	4	5
037	54	15	5	5	5	15	5	5	5	24	4	4	4	3	4	5	81	23	5	4	5	4	5	30	5	5	5	5	5	5	28	4	4	4	3	4	4	5
038	45	15	5	5	5	10	3	3	4	20	3	4	3	3	4	3	78	18	4	3	4	3	4	28	5	5	5	5	4	4	32	5	4	5	5	5	4	4
039	50	14	5	4	5	13	4	5	4	23	5	4	3	3	4	4	78	23	5	4	5	5	4	24	3	3	3	5	5	5	31	5	4	4	5	4	5	4
040	46	12	4	5	3	10	3	3	4	24	3	4	5	5	4	3	73	17	3	3	3	4	4	27	4	5	5	4	4	5	29	4	4	5	3	3	5	5
041	49	12	4	4	4	13	5	4	4	24	5	4	4	5	3	3	70	19	3	4	3	4	5	24	3	4	5	4	3	5	27	3	4	4	4	3	4	5
042	48	12	5	4	3	10	3	3	4	26	5	4	5	3	4	5	70	16	3	4	3	3	3	23	4	3	4	5	4	3	31	3	5	4	5	4	5	5
043	49	14	5	4	5	11	4	3	4	24	4	4	5	4	4	3	70	18	4	4	4	3	3	26	4	5	4	4	5	4	26	5	4	4	3	3	4	3
044	45	10	4	3	3	10	3	4	3	25	4	5	5	5	3	3	70	21	4	4	4	5	4	27	5	4	4	5	4	5	22	3	3	3	3	3	3	4
045	40	11	4	3	4	11	4	3	4	18	3	3	3	3	3	3	64	17	3	3	4	4	3	21	4	4	4	3	3	3	26	4	3	4	4	4	3	4
046	47	13	4	4	5	13	4	4	5	21	4	3	4	3	4	3	67	20	4	5	4	3	4	20	3	3	4	3	4	3	27	4	4	4	4	4	3	4
047	47	11	4	4	3	9	3	3	3	27	5	5	5	4	4	4	67	15	3	3	3	3	3	23	3	4	3	4	5	4	29	3	5	4	3	4	5	5
048	48	11	4	4	3	11	4	3	4	26	3	5	4	5	5	4	76	20	3	4	4	5	4	27	5	4	5	4	4	5	29	3	4	4	5	4	4	5
049	50	10	3	3	4	13	4	5	4	27	4	5	4	5	4	5	74	20	4	5	4	4	3	27	5	5	5	5	4	3	27	3	5	4	3	3	4	5
050	50	13	4	4	5	12	4	3	5	25	5	4	3	4	5	4	71	20	3	4	4	4	5	24	5	4	5	3	3	4	27	4	3	4	3	4	5	4
051	52	13	4	4	5	14	5	4	5	25	4	5	4	5	4	3	66	18	3	3	4	5	3	21	4	3	4	3	4	3	27	4	3	4	3	4	5	4
052	54	13	4	4	5	14	5	4	5	27	4	5	4	5	4	5	67	17	3	3	4	4	3	26	4	5	5	5	4	3	24	4	3	3	4	3	4	3
053	48	10	3	4	3	14	5	4	5	24	3	4	5	3	5	4	73	22	4	4	5	4	5	25	4	5	4	3	4	5	26	4	3	4	3	4	3	5
054	52	13	5	4	4	14	5	4	5	25	4	4	4	4	5	4	80	23	5	5	4	5	4	27	5	4	5	4	5	4	30	5	5	4	4	4	4	4
055	45	11	4	3	4	12	5	4	3	22	3	4	4	3	4	4	63	17	3	3	4	5	2	19	2	2	4	4	4	3	27	3	3	3	4	4	5	5
056	32	7	2	3	2	7	2	2	3	18	3	3	3	3	3	3	73	22	4	5	4	5	4	21	5	4	3	3	3	3	30	4	5	4	5	4	4	4
057	54	14	5	5	4	13	4	4	5	27	5	4	5	4	5	4	71	17	4	3	3	4	3	27	3	4	5	5	5	5	27	5	4	3	3	3	4	5

VARIABLE 1	DIMENSIONES	ITEMS	RECODIFICACION	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	1,2,3	INADECUADO	12-27
	EVALUACION DE RIESGOS	4,5,6	POCO ADECUADO	28-43
	ACTIVIDADES DE CONTROL	7,8,9,10,11,12	ADECUADO	44-60
	ÍTEM * CATEGORÍA	12 X 5	60	
	MIN- MAX	12-60	48	
	OBT/ VALORES RANGO	48/3	16	

VARIABLE 2	DIMENSIONES	ITEMS	RECODIFICACION	
GESTION DE RECURSOS	RECURSOS HUMANOS	13,14,15,16,17	INADECUADO	18-41
	RECURSOS FINANCIEROS	18,19,20,21,22,23	POCO ADECUADO	42-65
	RECURSOS TECNOLÓGICOS	24,25,26,27,28,29,30	ADECUADO	66-90
	MIN- MAX	18-90	72	
	OBT/ VALORES RANGO	48/3	24	

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	12

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

CONTROL INTERNO

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	12	28
Poco Adecuado	29	44
Adecuado	45	60

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	18

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

GESTIÓN DE RECURSOS

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	18	42
Poco Adecuado	43	66
Adecuado	67	90

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	3

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

AMBIENTE DE CONTROL

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	3	7
Poco Adecuado	8	11
Adecuado	12	15

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	5

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

RECURSOS HUMANOS

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	5	12
Poco Adecuado	13	18
Adecuado	19	25

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	3

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

EVALUACION DE RIESGOS

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	3	7
Poco Adecuado	8	11
Adecuado	12	15

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	6

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

RECURSOS FINANCIEROS

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	6	14
Poco Adecuado	15	22
Adecuado	23	30

Escala de Likert	Mínimo	Máximo
	1	5

Nro de ítems	6

Nro de niveles	3

Baremo para tres niveles

RECURSOS TECNOLÓGICOS

	Mínimo	Máximo
Inadecuado	7	16
Poco Adecuado	17	26
Adecuado	27	35

San Vicente de Cañete, 29 de mayo de 2026

CARTA N° 0115-2026-UNDC/PCO/DGA/URRHH

Srta.
NAYELLY JOHANA CHACON BORJAS
Correo Electrónico: 2101010398@undc.edu.pe
Presente. –

ASUNTO: **AUTORIZACION PARA LA APLICACIÓN DE ENCUESTA A LOS TRABAJADORES ADMINISTRATIVOS DE LA UNDC**

REF. : FUT (26/05/2026)

Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y en atención al documento de referencia, se autoriza la aplicación de instrumentos de recolección de datos para ejecución de su tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025", el cual está dirigido al personal administrativo de la UNDC, conforme a lo dispuesto por el MEMORANDUM N° 352-2026-UNDC/CO/P/DGA de fecha 29 de mayo de 2026.

Asimismo, se solicita que la aplicación de dicha encuesta se realice **sin interrumpir el desarrollo de las labores administrativas y docentes**, procurando en todo momento el respeto a las actividades del personal, a fin de no perjudicar con las funciones de cada servidor.

Sin otro particular, me despido de usted expresándole mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: VENTURO OBREGON Aidee Virginia FAU 20481303402 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 29/05/2026 14:02:24-0500

ECON. AIDEE VIRGINIA VENTURO OBREGON
Jefe de la Unidad De Recursos Humanos

C.c.
Unidad de Servicios Generales
Archivo

EXPEDIENTE N° 416070

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Ley de Creación Nº 29488
Licenciada según Resolución del Consejo Directivo N° 116-2018-SUNEDU/CD

"Año de la esperanza y el fortalecimiento de la democracia"

Código: F-M02.02-VRI-029 **Fecha de Aprobación:** 26/09/2025	**Versión:** 02

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Código Nº 026-2026

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE SIMILITUD Y ORIGINALIDAD

Yo, Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto, Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, declaro que se ha realizado la verificación de similitud mediante el programa informático correspondiente, respecto al siguiente trabajo académico:

Título:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025.

Autor (es):

Nayelly Johana Chacon Borjas

Para optar el grado académico y/o título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

El proceso de verificación de similitud determinó un porcentaje de 20%, cuyo resultado se encuentra respaldado en el reporte automatizado que se adjunta. En atención a ello, y conforme a lo establecido en el Reglamento de Similitud y Originalidad de la Universidad Nacional de Cañete, se deja constancia que el trabajo académico presentado cumple con los principios de integridad científica, así como con las disposiciones normativas vigentes en materia de citación y referenciación.
Asimismo, se adjunta el recibo digital correspondiente, a fin de garantizar la trazabilidad del proceso.

ORIGINALIDAD	SIMILITUD
80%	20%

Cañete, 19 de octubre de 2026

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: ALEGRIA CUETO Oscar Fernando FAU 20491363402 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20/10/2026 19:59:25-0500

Firmado digitalmente

Dr. Oscar Fernando Alegría Cueto
Director de la Unidad de Investigación
FCE - UNDC

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitud
- Recibo Digital

TESIS- CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNDC1.pdf

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	19%	7%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	3%
2	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%
10	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1%
11	Submitted to POSGRADO Trabajo del estudiante	<1%
12	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
13	repositorio.sanfranciscochincha.edu.pe Fuente de Internet	<1%
14	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
15	Submitted to Universidad Nacional Federico Villarreal Trabajo del estudiante	<1%

16	Submitted to Filial Sicuani Trabajo del estudiante	<1 %
17	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorio.bausate.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad Politécnica del Perú Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to D.A. de Economía Trabajo del estudiante	<1 %
23	Turpo Nina, Wilar. "Sistema de control interno y gestión de recursos humanos en las municipalidades provinciales zona norte de la Región Puno, periodo 2021", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	<1 %
24	gestion-repo.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
27	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	apirepositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.upp.edu.pe	

	Fuente de Internet	<1 %
33	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
36	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1 %
37	editorialibkn.com Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
40	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
42	repositorio.unamba.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
43	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
44	www.citel.oas.org Fuente de Internet	<1 %
45	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
46	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
47	cienciadigital.org Fuente de Internet	<1 %
48	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
49	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	

		<1%
50	www.contraloria.gob.pa Fuente de Internet	<1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 10 words
Excluir bibliografía	Activo		

turnitin

Recibo digital

Este recibo confirma quesu trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Estudiante Usuario
Título del ejercicio:	XVIII. ENVÍO PARA REVISIÓN
Título de la entrega:	TESIS- CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UN...
Nombre del archivo:	TESIS-_CONTROL_INTERNO_Y_GESTIÓN_DE_RECURSOS_DE_LA...
Tamaño del archivo:	2.45M
Total páginas:	78
Total de palabras:	15,925
Total de caracteres:	102,916
Fecha de entrega:	06-oct-2026 04:28p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega:	3052520996



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
Nayelly Johana Chacon Borjas
ORCID: 0000-0001-5588-6957

ASESOR:
Dr. Roberto Raymundo Buendía Aparicana
ORCID: 0000-0003-1961-7406

TIPO DE INVESTIGACIÓN:
Investigación Básica

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

Cañete- Perú
2026

Derechos de autor 2026 Turnitin. Todos los derechos reservados.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

N° 023-2026

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la sala de sustentaciones de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 09:00 horas, del día 23 de octubre de 2026, se reunió el Jurado Evaluador, designados con la RESOLUCIÓN DE COORDINACIÓN DE FACULTAD N° 075-2026-CFCE/UNDC

Presidente (a) : Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto
Secretario (a) : Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez
Vocal : Mg. Rony Gilberto Caycho Vivanco
Asesor(a) : Dr. Roberto Reymundo Buendia Aparcana

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025."**, presentado por la Bachiller **Nayelly Johana Chacon Borjas**, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el sustentante dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador calificó la sustentación o defensa de la investigación según los siguientes criterios, y promediando las notas del jurado se obtuvo:

Criterio	Desaprobado (menor de 14)	Regular (14 -15)	Bueno (16-17)	Muy bueno (18-19)	Excelente (20)	Puntaje
Claridad de la exposición				18		18
Dominio del tema				18		18
Visión holística del trabajo				18		18
Promedio						18

Establece como calificación FINAL: 18 (dieciocho)

- Aprobado, con nota Regular (...), Bueno (...), Muy Bueno (X), Excelente (...)
- Desaprobado (...)

Por tanto, el graduado se encuentra expedito(s) (X), impedido(s) ( ) para realizar los trámites que corresponden a la obtención del Título Profesional de Contador Público.

****Si fuera el caso, que de los dos sustentantes uno fuera aprobado y otro desaprobado, se tendrá que diferenciar quien queda expedito y quien impedido de seguir los trámites.**

Siendo las 9:50 Horas se dio por terminado el acto de sustentación.

Dr. Rafael Ronal Escobedo Pérez Secretario(a)	Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto Presidente(a)	Mg. Rony Gilberto Caycho Vivanco Vocal	Dr. Roberto Reymundo Buendia Aparcana Asesor(a)

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UNDC

I INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO

1.1 Título del documento:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE RECURSOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE, 2025

1.2 Descripción (Seleccionar)

Tesis de Pregrado	X	Libro	
Tesis de Maestría		Capítulo de libro	
Tesis de Doctorado		Monografía	
Trabajo de Investigación		Artículo	
Tesis de Segunda Especialidad		Conferencia	
Trabajo de Suficiencia Profesional		Programa informativo	
Trabajo académico		Datos	

1.3 Autores del documento

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
CHACON BORJAS	NAYELLY JOHANA	2101010398@undc.edu.pe	75984978	0000-0001-5588-8957

1.4 Asesor (es)

Apellidos completos	Nombres completos	Correo electrónico	DNI	ORCID
BUENDIA APARCANA	ROBERTO REYMUNDO	rbuendia@undc.edu.pe	21576727	0000-0003-1561-7495

1.5 Centro de Investigación

Facultad	Ciencias Empresariales
Escuela Profesional	Contabilidad

I. ORIGINALIDAD DEL TRABAJO PRESENTADO

Con la presentación de esta ficha, el(los) autor(es) señalan expresamente que la obra es original, ya que sus contenidos son producto de su directa contribución intelectual. Se reconoce también que todos los datos y las referencias a materiales ya publicados

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

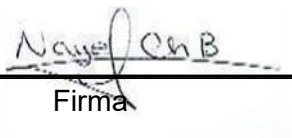
están debidamente identificados con su respectivo crédito e incluidos en las notas bibliográficas y en las citas que se destacan como tal,

III. AUTORIZACIÓN DEL TRABAJO PRESENTADO

3.1 Por medio del presente documento, afirmo y garantizo(amos) ser el (los) legítimo (s), titular(es) de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los entregables, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos" que serán incluidos en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Cañete (en adelante, la "Universidad").

3.2 Autorizo a la Universidad a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional de la Universidad y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N* 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con su Repositorio Institucional. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

3.3 En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.



Firma

26 de octubre de 2026

Fecha

IV: PUBLICACIÓN DIFERIDA

Este ítem solo es de interés para los autores que han decidido la publicación diferida de sus documentos. Caso contrario, **obviar este apartado**.

Autorización	Motivo (marcar)		Firma
Solicito la publicación diferida del documento depositado en el repositorio, por 12 meses. (indicar el tiempo que solicita)	Exclusividad de revista, editor		
	Por patente		
	Secreto o seguridad nacional		
	Por otras razones		

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".

Cualquier motivo utilizado, el solicitante debe acreditar con documento su pedido (subir junto con la autorización la evidencia que sustenta su solicitud).

Toda copia de este documento, sea del entorno virtual o del documento original en físico es considerada "copia no controlada".