



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA

TESIS

**GESTIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE
OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021**

PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD

MENCIÓN AUDITORÍA

AUTOR

Br. ROXANA YENY CRUZ CRUZ

ASESOR:

Dr. RENNÉ WILFREDO PEREZ VILLAFUERTE

CÓDIGO ORCID

0000-0002-7098-9227

CUSCO - PERÚ

2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, asesor del trabajo de investigación titulado: "GESTIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021"

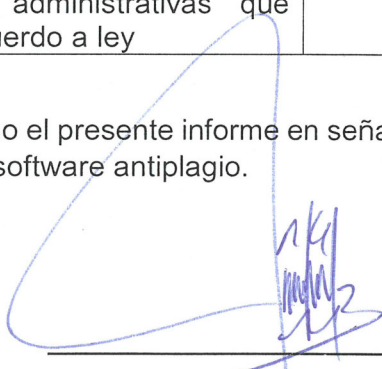
Presentado por el Br. ROXANA YENY CRUZ CRUZ con DNI Nro.45720183, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad mención en Auditoria, informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por dos veces, mediante el software anti plagio, conforme al artículo 6° del presente reglamento y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 5% (Cinco por ciento).

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación, tesis, textos, libros, revistas, artículos científicos, material de enseñanza y otros (art.7, inc. 2 y 3)

Porcentaje	Evaluación y acciones.	Marque con una X
Del 1 al 10 %	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones	-
Mayores a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a ley	-

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera hoja del reporte del software antiplagio.

Cusco, 07 de marzo del 2025.



FIRMA

Dr. RENNÉ WILFREDO PEREZ VILLAFUERTE

DNI N°: 23847092

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-7098-9227

Se adjunta:

1. Reporte generado por el sistema antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio:

<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:436173685?locale=es-MX> ✓

ROXANA YENY CRUZ CRUZ

GESTIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:436173685

Fecha de entrega

4 mar 2025, 9:18 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

7 mar 2025, 7:42 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS DE MAESTRIA FINAL 23.12.2024 .docx

Tamaño de archivo

4.0 MB



123 Páginas

20,163 Palabras

110,502 Caracteres

<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:436173685?locale=es-MX>

5% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Exclusiones


- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 2%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 5%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
34 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:436173685?locale=es-MX>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dr. NELLY AYDEE CAVERO TORRE, Director (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada "GESTIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRÓ DE LOS OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021" de la Br. ROXANA YENY CRUZ CRUZ. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día NUEVE DE AGOSTO DE 2023.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA.

Cusco, 27 de Setiembre de 2024

Mg. Juan Carlos Medina Delgado
Primer Replicante

Mg. Fredy Loaiza Manrique
Segundo Replicante

Mg. Atilio Vargas Elguera
Primer Dictaminante

Mg. Miriam Cledy Zarate Muñiz
Segundo Dictaminante

DEDICATORIA

A Dios por acompañarme siempre, brindarme la esperanza a largo de mi vida para no rendirme.

A mis padres y hermanos que me alentaron e impulsan cada día para conseguir mis objetivos.

A todas las personas (asesor, encuestados y amigo) que aportaron con el desarrollo y culminación del trabajo de investigación.

Roxana Yeny Cruz Cruz

AGRADECIMIENTO

Infinitamente a Dios por obsequiarme a mis padres los cuales siempre me apoyan y buscan que consiga una superación en todos los aspectos de mi vida.

A la Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco, por ser mi alma mater y por convertirse en mi unidad de estudio.

A mi asesor de tesis por compartir sus conocimientos, experiencia y guía en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mi compañero de vida por su comprensión y apoyo incondicional en todos mis proyectos y objetivos.

Roxana Yeny Cruz Cruz

PRESENTACIÓN

SEÑOR DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados de la Escuela de Postgrado y con la finalidad de optar al Grado Académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría, pongo a consideración del jurado el presente trabajo de investigación intitulado: **GESTION DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021.**

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

INDICE GENERAL

.....	1
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Situación problemática.....	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 Justificación de la investigación.....	4
1.4 Objetivos de la investigación	6
1.4.1 Objetivo general.....	6
1.4.2 Objetivos específicos	6
2.....	7
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
2.1 Bases teóricas	7
2.1.1 Gestión de Riesgos de Control Interno	7
2.1.2 Objetivos Estratégicos	27
2.2 Marco conceptual (palabras clave).....	34
2.2.1 Riesgo	34
2.2.2 COSO ERM.....	34
2.2.3 Planificación	34
2.2.4 Estrategia.....	35
2.2.5 Planeamiento Estratégico.....	35

2.3	Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte).....	36
3	CAPITULO III	38
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	38
3.1	Hipótesis.....	38
3.2	Identificación de variables e indicadores	38
3.3	Operacionalización de variables.....	39
4	CAPITULO IV	46
IV.	METODOLOGÍA.....	46
4.1	Ámbito de estudio: localización política y geográfica *	46
4.2	Tipo y nivel de investigación	46
4.3	Unidad de análisis	47
4.4	Población de estudio *.....	48
4.5	Tamaño de muestra	48
4.6	Técnicas de selección de muestra.....	48
4.7	Técnicas de recolección de información	48
4.8	Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	49
4.9	Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	49
5	CAPITULO V.....	50
V.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
5.1	Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	50
5.2	<i>Pruebas de hipótesis</i>	87
5.2.1	Hipótesis General.....	87
5.2.2	Hipótesis Específica 1	87
5.2.3	Hipótesis Específica 2.....	88
5.2.4	Hipótesis Específica 3.....	88

5.2.5 Hipótesis Específica 4.....	89
5.3 <i>Presentación de Resultados</i>	90
VI. CONCLUSIONES	92
VII. RECOMENDACIONES	94
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	90
IX. ANEXOS.....	92

RESUMEN

El presente trabajo de investigación describe y relaciona la contribución de la gestión de riesgos de control interno con el logro de objetivos estratégicos en la tricentenaria Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y da respuesta a la pregunta central siguiente: ¿Cómo la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021? La hipótesis validada es que la gestión de riesgos contribuye con el logro de objetivos estratégicos en dicha institución.

El objetivo central de la investigación ha sido alcanzado debido a que se determinó que la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos en dicha institución; para dicha determinación se analizaron las dimensiones: planeamiento del riesgo, identificación de riesgo, valoración de riesgo y respuesta al riesgo de control interno; así como también el logro de objetivos estratégicos como consecuentes de dichos antecedentes de estudio. Evidencia de lo expresado se encuentra en las tablas incluidas en el apartado referido a los resultados de la tesis.

La investigación tiene como conclusión central que efectivamente la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos en la UNSAAC; así lo demuestra la prueba de hipótesis, la misma que arroja una contribución.

Palabras Clave

Gestión de riesgos de control interno, logro de objetivos estratégicos, UNSAAC

ABSTRACT

This research work describes and relates the contribution of internal control risk management with the achievement of strategic objectives in the three-hundred-year-old National University of San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) and answers the following central question: How internal control risk management contributes to the achievement of the strategic objectives of the National University of San Antonio Abad del Cusco, period 2021? The validated hypothesis is that risk management contributes to the achievement of strategic objectives in said institution.

The central objective of the investigation has been achieved because it was determined that internal control risk management contributes to the achievement of the strategic objectives in said institution; for this determination, the dimensions were analyzed: risk planning, risk identification, risk assessment and response to internal control risk; as well as the achievement of strategic objectives as a result of said study background. Evidence of what is expressed is found in the tables included in the section referring to the results of the thesis.

The research has as a central conclusion that internal control risk management effectively contributes to the achievement of strategic objectives in the UNSAAC; this is demonstrated by the hypothesis test, the same one that yields a contribution.

Keywords

Internal control risk management, achievement of strategic objectives, UNSAAC

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado: “GESTION DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021”, tiene como objetivo principal, determinar si la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021.

Para llegar a solucionar la problemática, cumplir y contrastar los objetivos e hipótesis planteadas respectivamente en el trabajo de investigación, se desarrolló los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: Planteamiento del Problema. - En este capítulo se expone: La situación problemática, la formulación del problema, objetivos de la investigación y justificación.

CAPÍTULO II: Marco Teórico Conceptual. - Este capítulo comprende los: Bases teóricas, marco conceptual y antecedentes de la investigación.

CAPÍTULO III: Hipótesis General y variables: Este capítulo comprende la hipótesis general, hipótesis específicas, la identificación y operacionalización de variables.

CAPÍTULO IV: Metodología. - En este capítulo se expone el tipo y diseño de investigación, unidad de análisis, población, muestra, técnicas de recolección de datos y análisis de la información.

CAPITULO V: Resultados y Discusión. - Este capítulo comprende el análisis, interpretación y discusión de resultados y contrastación y verificación de hipótesis.

Conclusiones y Recomendaciones. - Se establece las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a la problemática de la presente investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

Las organizaciones, entidades e instituciones que sean públicas o privadas, ya sea que persigan o no un fin lucrativo; para el cumplimiento de sus objetivos asumen iniciativas y toman decisiones en busca de la mejora continua de los productos o servicios que brindan a razón de satisfacer las necesidades humanas.

Las decisiones e iniciativas están acompañadas por el desarrollo de un conjunto de procesos, actividades y tareas asignadas mediante funciones al titular, funcionarios y servidores de una entidad; por lo que es necesario realizar una constante evaluación del correcto desarrollo de las mismas, para identificar los posibles riesgos y poder gestionarlos adecuadamente buscando minimizar las posibles pérdidas por dispendio, gestión inadecuada de los responsables de ejecución de actividades, errores por falta de controles en procedimientos que prevengan el fraude; propendiendo al logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

En el Perú según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, menciona que las entidades del estado señaladas en el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República deben implementar el Sistema de Control Interno; el cual está estructurado por tres ejes denominados Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión

Sin embargo, el avance que se puede observar en la gran mayoría de las entidades públicas es aún incipiente a nivel del gobierno nacional, gobiernos regionales, gobiernos locales, así como las diversas entidades públicas del Perú.

Lo descrito está demostrado, por los casos corrupción en todos los poderes del estado y que nuestro país está viviendo en los últimos tiempos, es por ello que fue calificado en la posición 105

de 180 países evaluados en percepción de la corrupción, según el ranking de Transparency International del 2018.

Esto se habría reducido si las entidades contaran con un sistema de control interno implementado, y por lo tanto con una adecuada gestión de riesgos que prevendría o reduciría los errores y fraudes diversos en la gestión pública.

La situación actual está afectando a nuestro país en los aspectos económico, financieros, salud, educación entre otros, es por ello que todas las instituciones, entidades y empresas públicas deben implementar un sistema de control interno sólido y sostenible en el tiempo.

La Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco - UNSAAC es la tercera universidad más antigua del Perú con filiales en Cusco, Madre de Dios y Apurímac que tiene como finalidad la formación de profesionales y que contribuye con la historia del país, el desarrollo regional y el bienestar de sus habitantes; así mismo, según el portal de transparencia del Ministerio de Economía y Finanzas se tiene que para el ejercicio 2021 el Presupuesto Institucional Modificado-PIM es de S/241 655 799 del cual realizó el avance del 65.6%; contando con tres niveles organizacionales definiendo sus funciones generales y las funciones específicas en el Reglamento de Organización y Funciones - ROF aprobado mediante Resolución N° CU-265-2021-UNSACC, el cual está orientado al logro de su misión, visión y objetivos; siendo este un documento técnico normativo de su gestión institucional para los siete órganos de alta dirección, especiales, de control, asesoramiento, apoyo, línea, descentralizados.

Como se observa al cierre del ejercicio 2021 no se ejecutó el 24.4 % del PIM y a su vez la UNSAAC es una entidad compleja, que tiene a su cargo la administración de recursos del estado para lo cual es necesario que cada uno de sus órganos en el cumplimiento de sus funciones desarrolle actividades que cuenten con una adecuada gestión de riesgos que fortalezca los controles

internos establecidos, para prevenir irregularidades como la que identifico la Contraloría General de la Republica mediante el Informe de Auditoría de Cumplimiento N° 009-2019-2-0223 sobre presunta responsabilidad civil y administrativa a 33 docentes, funcionarios y servidores públicos ocasionando un perjuicio económico a la entidad de medio millón de soles; es por ello la importancia de investigar si la gestión de riesgos contribuye con el logro de objetivos de esta entidad. (Organo de Control Institucional de la UNSAAC, 2019)

1.2 Formulación del problema

a. Problema general

¿Cómo la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo la gestión de planeamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?
- ¿Cómo la gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?
- ¿Cómo la gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?

- ¿Cómo la gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?

1.3 Justificación de la investigación

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission; – COSO creado en Estados Unidos el año 1985, emite en el año 1992 el informe de “Control Interno – Marco Integrado” que es el primer documento sólido donde se plantean los elementos que debe tener una organización para un adecuado control y que se diseñaron con el fin de dar la certeza adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos de las empresas y entidades, mediante la implementación de cinco controles que son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo.

Muchas organizaciones en Estados Unidos y demás organizaciones a nivel mundial toman como referencia el informe de “Control Interno – Marco Integrado”; empero las organizaciones requerían saber más información sobre Gestión de Riesgos, en consecuencia, la organización COSO el año 2004 emite el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales el cual fue actualizado en el año 2017.

El fundamental principio de la organización COSO es que una buena gestión de riesgos y un adecuado sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las organizaciones; y es la forma de llevar a cabo la gestión de una organización para identificar los obstáculos en el camino evaluarlos y poder enfrentarlos para el logro de sus objetivos.

En el Perú la Contraloría General de la República desde el 2006 mediante la Ley N° 28716 Ley de Control Interno establecido que las organizaciones públicas implementen un Sistema de Control Interno, después de varias normas emitidas y derogadas; en el 2016 emite la RC N° 149-

2016- CG que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación de control Interno en las Entidades del Estado”; en el año 2017 emite la RC N° 004-2017- CG aprueba la “ Guía para la implementación del control interno en las entidades del Estado”; es así que la Ley 30372 “Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016” según la quincuagésima tercera disposición complementaria final señala la implementación del Sistema de Control Interno en un plazo de 24 y 36 meses desde la entrada en vigencia de enero 2016 y finalmente en el año 2019 se emite la Directiva N°006-2019-CG/INTEG sobre la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado en donde establece que el plazo de implementación vence el 30 de junio 2020 .

Debido a lo mencionado en párrafos precedentes; el presente trabajo permitirá mostrar la relación existente entre la implementación de Gestión de Riesgos en la UNSAAC con el logro de los objetivos de su Plan Estratégico Institucional, lo que nos mostrará los cambios e implementaciones que la universidad ha tenido que realizar para poner en marcha la gestión de riesgos. Esto nos permitirá profundizar conocimientos sobre su importancia en organizaciones que no persiguen un fin lucrativo; pues considerando las definiciones al respecto, la mayoría de estudios y teorías se encuentra orientadas a gestionar riesgos desde el punto empresarial en el enfoque económico y financiero.

Así mismo, servirá como una base teórica en la que se evidenciara la importancia de la implementación de la gestión de riesgo para las 51 Universidades Públicas según la Superintendencia Nacional de Educación Universitaria – SUNEDU al 2 de setiembre del 2019, buscando que no se realice la implementación por un mero cumplimiento normativo, sino como una herramienta clave que forme parte de la cultura organizacional en el cumplimiento de los objetivos que persiguen estas organizaciones; que es el mejoramiento de la calidad de los servicios

provistos; pues son consideradas instituciones fundamentales para el desarrollo de la investigación y de la cultura y, por consiguiente, para el desarrollo nacional.

También la identificación de riesgos relacionado con el uso de los recursos públicos y beneficios que son otorgados a las universidades para fines educativos y de mejoramiento de la calidad.

1.4 Objetivos de la investigación

a. *Objetivo general*

Determinar si la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

b. *Objetivos específicos*

- a) Determinar si la gestión de planeamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- b) Determinar si la gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- c) Determinar si la gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- d) Determinar si la gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Bases teóricas

2.1.1 *Gestión de Riesgos de Control Interno*

2.1.1.1 **Control Interno.**

El COSO son cinco instituciones del sector privado de los Estados Unidos (Institute of Management Accountants – IMA, American Accounting Association – AAA, American Institute of Certified Public Accountants – AICPA, Institute of Internal Auditors – IIA, Financial Executives International – FEI el cual se conformó en 1985; estableciendo un modelo común de control interno y que posibilite contrastar y evaluar el sistema de control interno en las empresas.

El control interno según la Contraloría General de la República, (2014) “es un proceso global liderado por el titular, funcionario y servidor de una entidad para afrontar los riesgos y brindar la seguridad adecuada en la implementación de la misión y objetivos de la entidad” (p. 9). Por ello que se infiere que el estar expuesto a riesgos requiere reducirlos para que afecten de forma significativa a la entidad.

Según lo señalado por el Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013) menciona que el control interno está dirigido a lograr los objetivos de una entidad mediante su aplicación en las funciones que realizan las personas, las cuales forman parte de tareas, actividades y procesos de una entidad en sus diferentes niveles; y debe propiciarse su adaptabilidad a cada uno de ellos; puesto que no basta con la modificación de manuales, políticas u otros documentos internos que posea la entidad. (p. 3)

2.1.1.2 Control interno en el Sector Público

En el sector público peruano según la Contraloría General de la Republica, (2014) considera que el control interno persigue que las entidades del sector publico consigan y cumplan la finalidad de su creación mediante un optimo uso del presupuesto asignado y el cumplimiento de sus objetivos estrategicos planificados y su particular funcionamiento a diferencia de una entidad privada.(p. 19)

Tambien como parte del control interno según la Contraloría General de la Republica, (2014) debe cumplir “los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, la ley de administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la legislación de derechos civiles y la protección del medio ambiente se encuentran entre las leyes que rigen la forma en que se gestiona” (p. 19); es decir que ha diferencia de las entidades privadas existe normativa especifica para una entidad publica empero el hecho que se tenga un sistema de gestión de riesgos este solo puede contribuir favorablemente al cumplimiento de los objetivos; no pudiendo brindar certeza absoluta al cumplimiento de estos.

2.1.1.3 Objetivos del Control Interno en el Sector Publico

Los objetivos del control interno buscan la realización optima de la misión encomendada a las entidades del sector público, de acuerdo con la Contraloría General de la Republica (CGR, 2014) contempla cuatro objetivos:

- a) **Gestión Pública:** Consiste en el logro de los objetivos estratégicos mediante la generación de valor eficaz en función al uso del presupuesto asignado.
- b) **Lucha Anticorrupción:** Busca que entidad establezca medidas que prevengan los riesgos y así evitar los delitos en la administración tales como la colusión, peculado, corrupción de funcionarios y enriquecimiento ilícito.

- c) **Legalidad:** Consiste en la aplicación adecuada de las bases legales aplicadas para el sector gubernamental que tienen la finalidad mantener el orden y definir las obligaciones de las entidades públicas.
- d) **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública:** Está relacionado a que la normativa interna de una entidad promueva la generación de información fehaciente y refleje la realidad de la entidad pública en sus diferentes informes remitidos a sus entes supervisores y reguladores. (pp. 20-21).

2.1.1.4 Normativa de Control Interno en el Perú

En el Perú la Contraloría General de la República desde el año 2008 a la fecha ha emitido leyes, normas y guías que sirven como directrices y base de implementación del sistema de control interno propendiendo la mejora del desempeño de las entidades públicas.

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTE y modificatorias mostro un nuevo enfoque de la implementación del Sistema de Control Interno, buscando el eficiente uso de los bienes y recursos públicos por parte de las máximas autoridades, funcionarios y servidores del gobierno nacional, regional y local.

Tabla 1*Normas emitidas del Control interno en el Perú*

Norma	Descripción
Constitución Política del Perú	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplan sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.
Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado (Directiva N° 013-2016-CG/GPROD-RC N° 1492016-CG)	La normativa peruana respecto al SCI, toma lo establecido por el Marco Integrado de Control Interno-COSO, cuya estructura se basa en los cinco componentes sobre la base de los principios, cuya aplicación promueve la mejora de la gestión pública.
Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado (RC N° 004-2017CG)	Señala que la implementación del SCI en la entidad contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía.
Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado (RC N° 146-2019CG)	La normativa tiene como objetivo regular el procedimiento para la implementación del SCI y establecer disposiciones para el seguimiento del mismo.

Nota: Adecuado a partir de la Contraloría General de la República (2014. p. 22)

2.1.1.5 Sistema de Control Interno -SCI

En la actualidad se ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado; el sistema de control interno según Melez (2016):

Tiene una vinculación directa con la trayectoria que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas; además este no puede existir si anticipadamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Cuando no se conocen los resultados a alcanzar, es difícil determinar los medios necesarios para lograrlos, evaluar periódicamente su grado de cumplimiento y reducir la ocurrencia de sorpresas en el desarrollo de las actividades. (p. 20)

Así también las entidades públicas elaboran un Plan Estratégico Institucional – PEI y un Plan Operativo Institucional POI los cuales están relacionados a su misión y visión; teniendo en cuenta la Contraloría General de la Republica (2014):

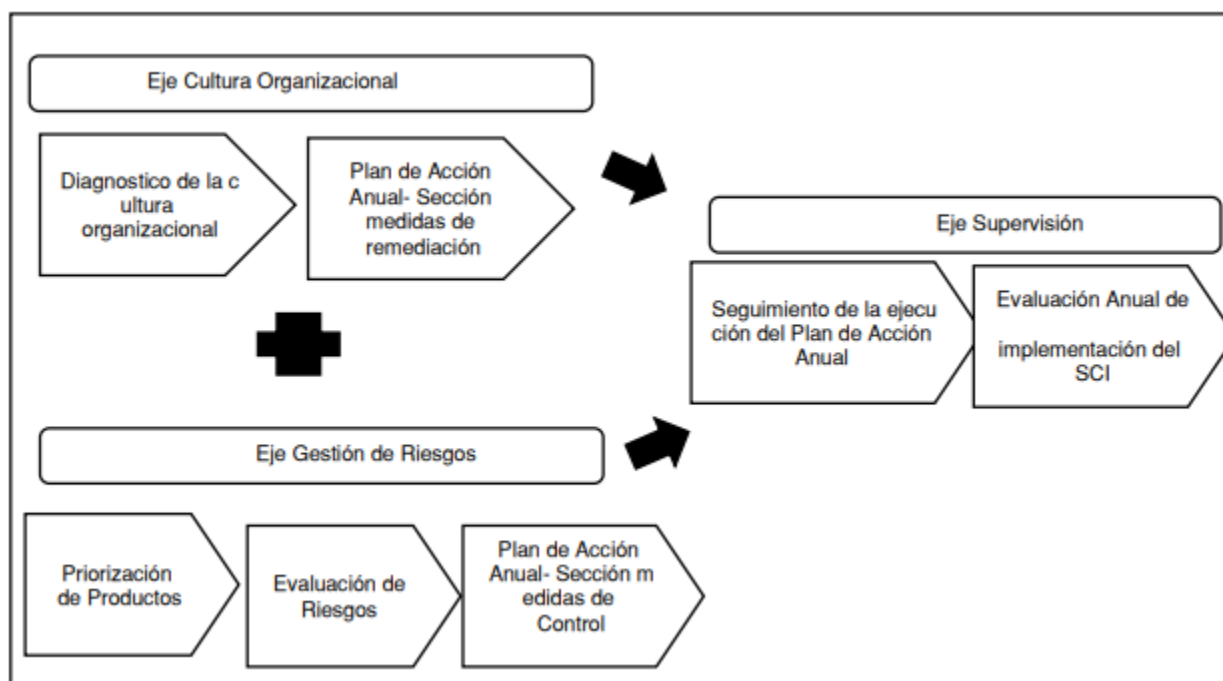
El Sistema de Control Interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. en otras palabras, los componentes que conforma el sistema de control interno interactúan e influyen entre sí, por lo que una implementación en forma secuencial no es factible ya que no se contaría con un sistema integrado que dé respuesta a las diversas condiciones que se presenten. El logro eficaz y eficiente sus objetivos propuestos por cada área, depende que el sistema de control interno forme un todo armónico que permita que todas las áreas de la organización participen activamente en el control convirtiéndose en una herramienta de comportamiento, que favorece el cumplimiento de los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas. (p. 32)

El alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias puesto que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que favorece, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas. (p. 32)

En conclusión, el SCI es un conjunto de planes, principios, normas, procedimiento, sistemas de información, acciones y actividades que buscan alcanzar los objetivos institucionales de manera eficiente en cada una de sus dependencias de manera interdependiente interrelacionada.

Figura 1

Implementación del Sistema de Control Interno, según ejes y pasos a seguir



Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado por Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (p. 9),2019,

(<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>).

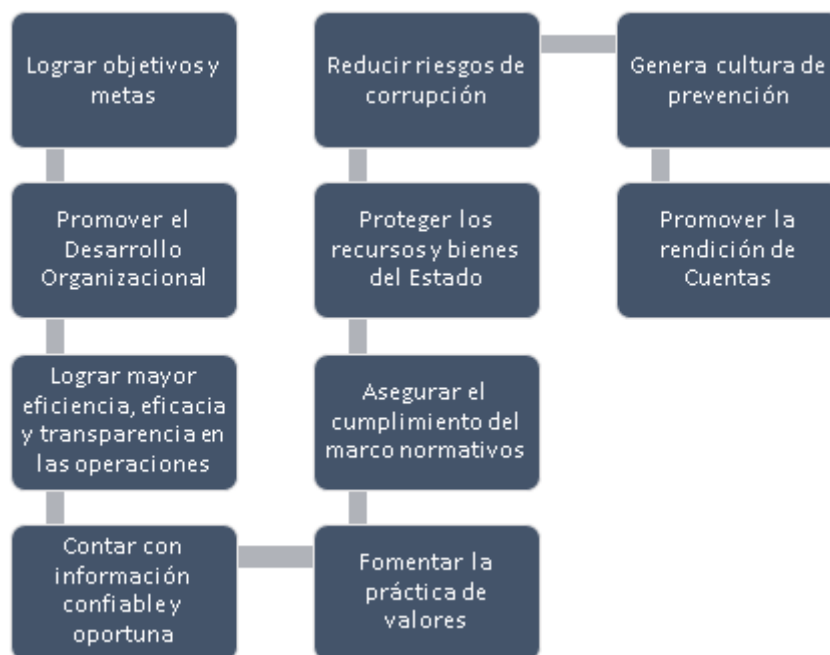
En el dominio público

2.1.1.6 Beneficios del Sistema de Control Interno

Un sistema de control interno es una herramienta de gestión que funciona de interdependiente e interrelacionada para fortalecer y beneficiar a las entidades en los siguientes aspectos:

Figura 2

Beneficios del SCI



Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno por UNSAAC, 2019 (<https://drive.google.com/file/d/1w0lbGyF83DBqpz1z8Thpl0OziYsm2mld/view>)

2.1.1.7 Componentes y Principios del Sistema de Control Interno

Los diecisiete principios que componen los cinco componentes funcionales del Sistema de Control Interno representan las ideas centrales relacionadas con cada uno:

Tabla 2*Relación entre Ejes, Componentes y Principios del SCI*

Eje	Componente	Principios
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	<p>La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</p> <p>El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.</p> <p>La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.</p>
	Información y Comunicación	<p>La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p>La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno.</p>
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	<p>La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p> <p>La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.</p> <p>La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.</p>
	Actividades de Control	<p>La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.</p> <p>La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p>
Supervisión	Supervisión	<p>La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.</p> <p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.</p>

Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado por Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (p. 7), 2019 (<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>). En el dominio público

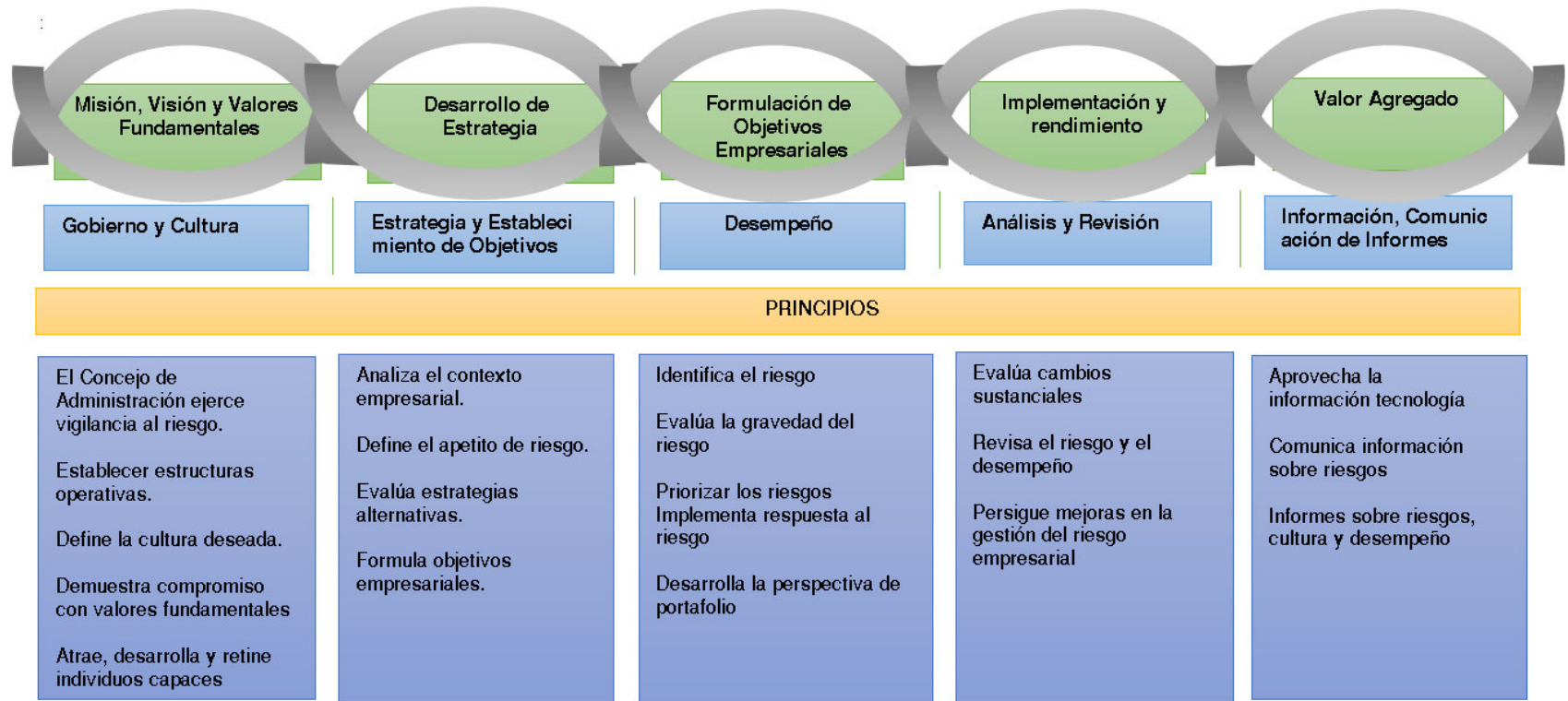
2.1.1.8 Gestión de Riesgos

A Nivel Internacional

En la actualidad la gestión de riesgos a tomado una importancia significativa por lo que se establecieron marcos de referencia como lo señalan Casares y Lizarzaburu (2016) que según el COSO en el año 2013 emitió el marco integrado de Enterprise Risk Management – ERM que contempla conceptos de evaluación de riesgos, riesgo inherente, riesgo de fraude , tolerancia al riesgo, tratamiento de los riesgos y su relación con las actividades de evaluación y control, con lo que complementa a la normativa existente para que las empresas tengan los enfoques suficientes para el diseño, implementación , realización y evaluación de sus riesgos. (pp. 29-30)

Figura 3

Componentes y Principios del Coso ERM 2017



Nota: De componentes y principios de Coso ERM 2017 por Gómez (2021), Fundación de investigación para El Desarrollo Profesional. (<https://www.youtube.com/watch?v=hDvZ4n0r6vY&t=1964s>)

Estos nuevos conceptos mejoran el COSO 2017 buscan:

- Mayor comprensión del valor de gestión de riesgos para definir y ejecutar la estrategia
- Alineación entre desempeño y gestión de riesgos
- Acondiciona de mejor manera a las expectativas de gobierno y supervisión
- Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones; así como el incremento de la volatilidad, complejidad ambigüedad de los negocios
- Presenta nuevos caminos para ver el riesgo, para alcanzar los objetivos en un contexto de negocios de lata complejidad.
- Mayor transparencia hacia Stakeholders.
- Interpreta la evolución (Jara Enriquez , 2016) (Vallejo Choque, 2009)de la tecnología y la proliferación del análisis de datos que soporta la toma de decisiones.
- Establece definiciones claves, componentes y principios para todos los niveles de la gestión de riesgos.

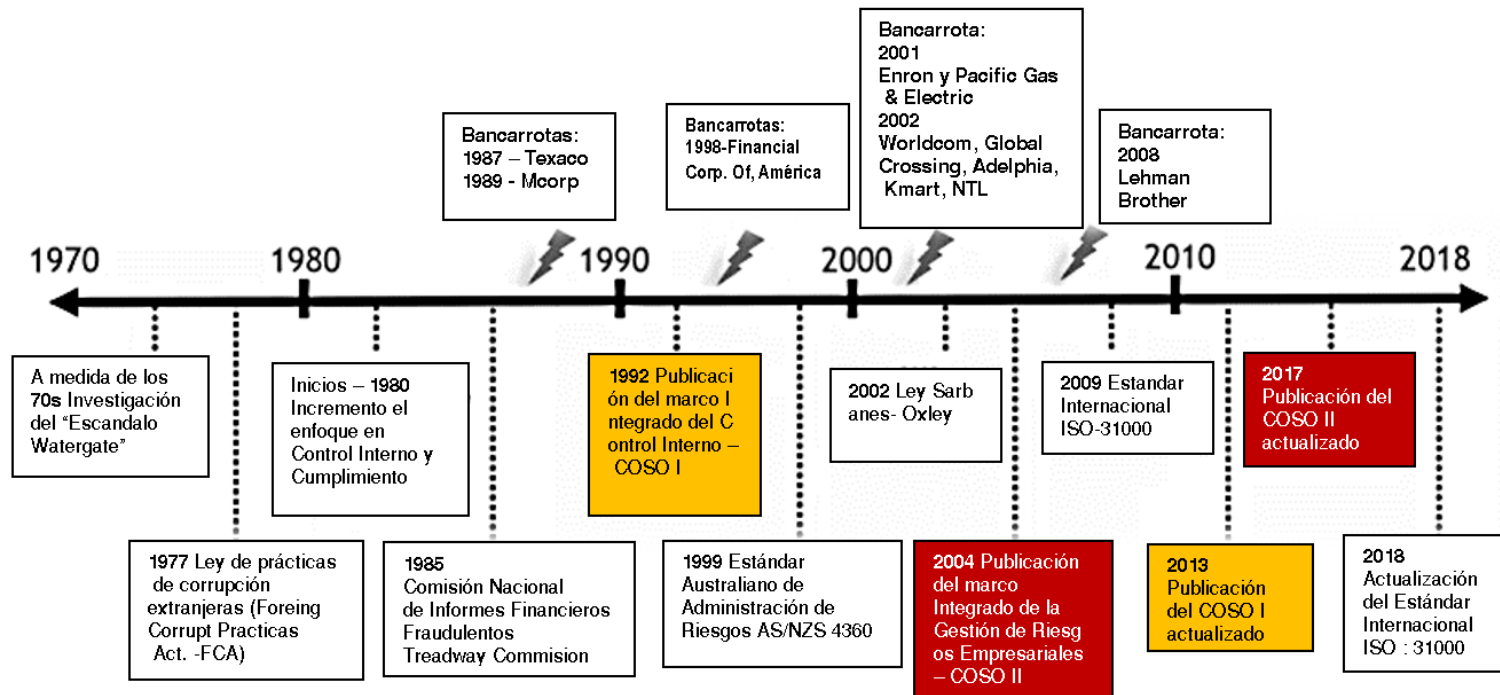
Por otro lado, en el 2009 la Organización Internacional de Normalización – ISO encargada de elaborar normas en los diferentes ámbitos en los que funcionan las empresas para unificar los estándares a nivel internacional; esta organización en el año 2009 publica el ISO 31000 para protocolizar y gestionar el riesgo según Casares y Lizarzaburu (2016) esta norma:

“Pretende ayudar a las organizaciones en desarrollo de su propio enfoque de gestión de riesgos, la cual no es un estándar para solicitar una certificación; más bien permite a las organizaciones comparar sus prácticas de gestión de riesgos con un punto de referencia reconocido internacionalmente; con el propósito de proporcionar principios y directrices para

la gestión de riesgos y el proceso implementado en el nivel estratégico y operativo; con los siguientes principios: Crea y protege valor, es parte primordial de todos los procesos organizacionales, es personalizado, metódico, estructurado y adecuado, basado en la información más confiable disponible, y asocia factores humanos y culturales de manera transparente y participativa, dinámica, reiterativa y receptiva al cambio. Facilita la mejora continua de la organización. Crea y protege valor. Es un componente crucial de todos los procesos organizacionales. Es parte de la toma de decisiones. Aborda principalmente la incertidumbre". (pp. 37-48)

Figura 4

La Evolución de la Gestión de Riesgos y Control Interno



Nota: De componentes y principios de Coso ERM 2017 por Gómez (2021), Fundación de investigación para El Desarrollo Profesional. (<https://www.youtube.com/watch?v=hDvZ4n0r6vY&t=1964s>)

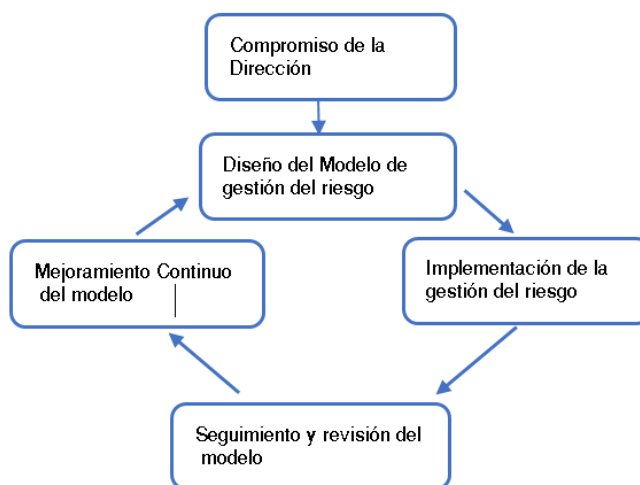
A Nivel Nacional

La gestión de riesgos en el Perú según Peter et al. (2017) la percepción de corrupción por parte de la opinión pública se ha incrementado en los últimos años; así también los medios de comunicación muestran diversos casos de corrupción en el sector público y privado peruano; la gestión de riesgos es fundamental en una organización, pues el primer paso para prevenir los actos de corrupción mediante la implementación de medidas eficaces que permitan garantizar estabilidad administrativa necesaria para que la entidad pueda alcanzar sus objetivos de manera eficaz y eficiente.

La gestión de riesgos es una herramienta útil que se constituye como arma fundamental para manejar posibles eventos negativos que, de producirse generarían incertidumbre ó obstruirían la obtención de los objetivos de una entidad.

En el caso especial del Perú es necesaria que toda la institución pública cuente con un adecuado manejo de los riesgos es la parte integral de los procesos de una organización y facilita la mejora continua de esta; para ello debe desplegar pasos previos que aseguren el compromiso de la Alta Dirección. (pp. 11-13)

De lo mencionado se infiere que la gestión de riesgos en una entidad consiste en la evaluación e identificación de los eventos de pérdida a los que está expuesta en cada uno de sus niveles organizacionales; obteniendo un conjunto de datos que le permitan administrarlos.

Figura 5*Marco de la Gestión de Riesgo*

Nota: De Introducción a la gestión Integral de Riesgos Empresariales por Casares y Lizarzaburu, (p. 50), 2016

Para ocuparse de la gestión de riesgos de acuerdo con Casares y Lizarzaburu (2016):

- Todos las categorías de la organización dentro de sus objetivos hayan planificado la gestión a los riesgos relacionados a cada actividad, función o tarea.
- La entidad cuente con una directiva sobre la gestión de riesgos que establezca los canales y medios de comunicación interna y externa.
- Los procesos deben ser monitoreados continuamente y se debe tener un plan de acción para minimizar los riesgos.
- Se debe evaluar la efectividad de los planes de acción.

(pp. 50-51)

Figura 6*Pasos para Implementar el Eje de gestión de Riesgos*

Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado por Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (p. 13),2019 (<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>).
En el dominio público

2.1.1.9 Identificación del Riesgo

Para poder identificar los riesgos se debe conocer su procedencia según Casares y Lizarzaburu (2016): se tienen riesgos externos que provienen del entorno de la organización, riesgos internos relacionados a las decisiones tomadas en la entidad y finalmente los riesgos inherentes relacionados a la propia actividad del sector en el que se encuentra. (p. 97)

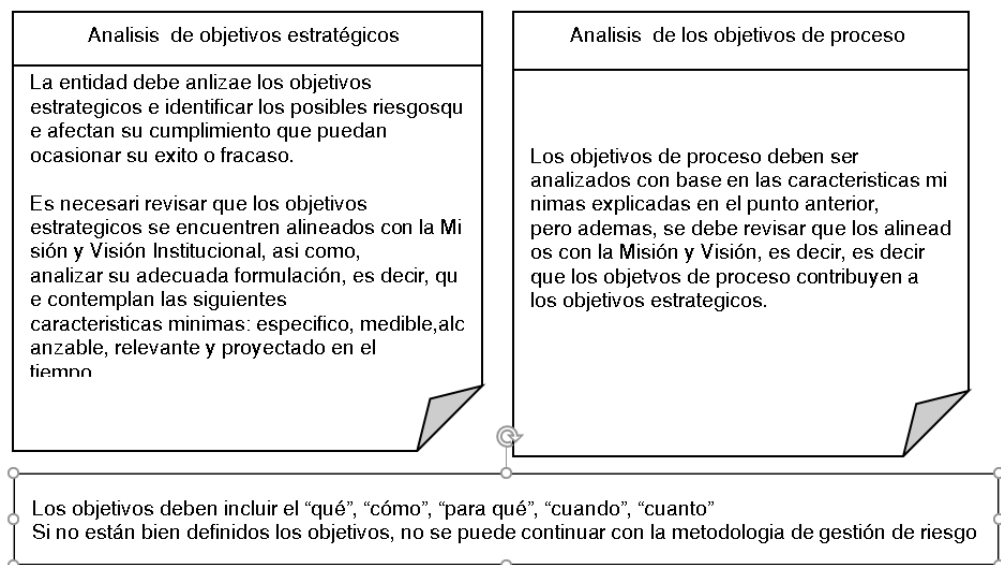
Así también existen otros autores que clasifican los riesgos más específicos según Cubillos et al (2020) tenemos:

- **Ejecución y administración de procesos;** relacionadas a los errores en las actividades por falta de procedimientos establecidos, niveles de autorización establecidos, falta de capacitación.
- **Fraude externo;** situaciones externas que afectan a la entidad como delitos o atentados causados por personas que no guardan relación con la entidad.

- **Fraude interno;** son los actos de fraude, acciones irregulares realizadas de forma intencional que busca el beneficio individual u otros delitos regulados por las normas legales donde intervine el personal de la entidad.
- **Fallas tecnológicas;** se relaciona con la interrupción de los servicios básicos para el traslado de información por fallas en el software, hardware y telecomunicaciones.
- **Relaciones Laborales;** aquí se contempla la seguridad y salud en el trabajo de los empleados, así como sanciones por el incumplimiento de normas laborales.
- **Usuarios, productos y practicas;** errores negligentes e involuntarios que afectan los productos o servicios brindados a los clientes y stakeholder.
- **Daños a activos fijos/ eventos externos;** situaciones externas que afectan a la entidad como delitos o atentados causados por personas que no guardan relación con la entidad, también los relacionados con la estructura física de la entidad como desastres naturales que dañen los activos fijos de la entidad. (p. 35)

En esta etapa según La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI,2017) es “Un acercamiento estratégico a la identificación de riesgo depende de la identificación de los riesgos que amenazan los objetivos clave organizacionales. Los riesgos relevantes a estos objetivos deben ser considerados y evaluados, resultando en una pequeña cantidad de riesgos clave.” (p.25)

Esto demanda que la entidad deba identificar las áreas que están expuestas a factores internos y externos que puedan generar riesgo interfiriendo en el cumplimiento de los objetivos; por lo que se requiere:

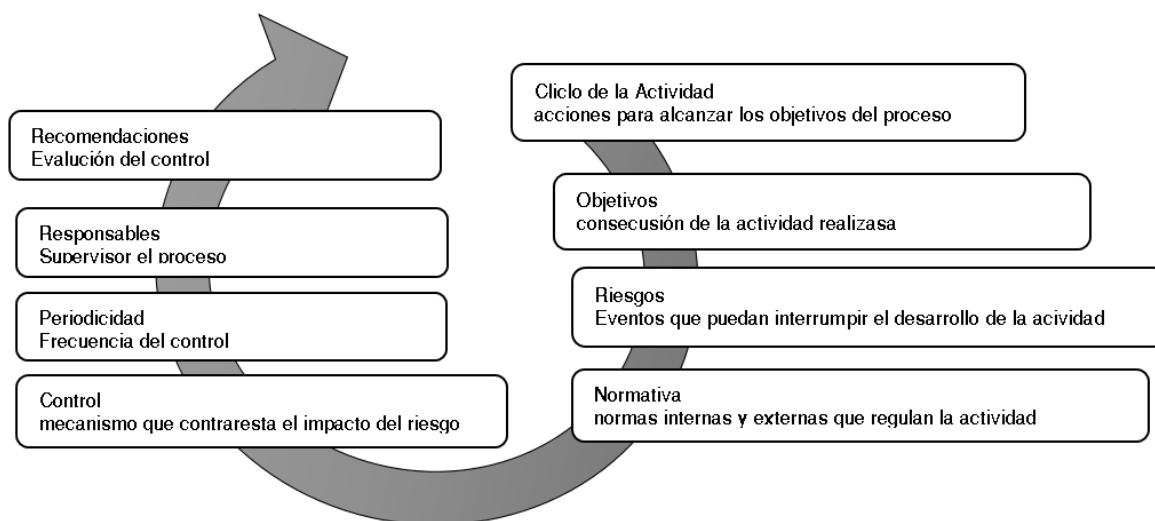
Figura 7*Análisis de Objetivos*

Nota: De Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas por Cubillos et. al (p. 28), 2020

Parte de la identificación de riesgos según Casares y Lizarzaburu (2016) se deben estructurar mapas de procesos los cuales muestran una perspectiva global de la entidad permitiendo conocer a más detalle los procesos y actividades; en cualquier entidad existen 3 tipos de procesos:

- Procesos Estratégicos; son aquellos relacionados a la alta dirección pues ofrecen el soporte para optar por las decisiones acertadas condicionado la definición de los demás procesos y actividades.
- Procesos Clave; se relacionan con el abastecimiento, diseño, planificación, y supervisión de la estrategia comercial que aportan valor a sus clientes y usuarios.
- Procesos Complementarios; son los que condicionan el desempeño de procesos superiores de los cuales dependen el éxito o fracaso.

(pp. 147-148)

Figura 8*Estructura de Mapa de Riesgo*

Nota: De Introducción a la gestión Integral de Riesgos Empresariales por Casares y Lizarzaburu, (pp. 150-151), 2016

Para una adecuada gestión de riesgos la implementación se diseña y aplica una metodología para la administración de riesgos, identificando, analizando, valorando y dando respuesta a los riesgos en donde la institución se expone, optimizando los recursos disponibles a través de la minimización de las pérdidas que pudieran presentarse como por la no consecución de sus objetivos. Es preciso señalar que el presente componente permitirá la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso. (Contraloría General de la Republica, 2017, p. 31)

2.1.1.10 Valoración del Riesgo

Luego de haber identificado la lista de riesgos a los que está expuesta la entidad; esta debe valorar la probabilidad y el impacto según Peter et., al (2017) para determinar la probabilidad de ocurrencia es en función a la frecuencia de la materialización de los riesgos mediante talleres participativos con los miembros de la organización.

Para determinar el impacto Grillo et., al (2022) propone la elaboración de una tabla con criterios que definan impactos económicos y reputacionales que afecten a la imagen del área, entidad ante la junta directiva, accionistas, proveedores, usuarios y stakeholders.

Figura 9

Fórmula para determinar el valor del riesgo

$$\text{Valor del riesgo (Vr)} = \text{Po} \times \text{I}$$

Donde

Vr : Valor del riesgo

Po : Probabilidad de ocurrencia del riesgo

I : Impacto del riesgo

Valores para determinar la probabilidad del riesgo

Nivel	Valor
Baja	4
Media	6
Alta	8
Muy Alta	10

Para determinar la probabilidad de ocurrencia del riesgo (Po), debe efectuarse la siguiente pregunta: ¿Cuál es la probabilidad de ocurrencia del riesgo en el producto priorizado?

Valores para determinar el impacto de riesgo

Nivel	Valor
Bajo	4
Medio	6
Alto	8
Muy Alto	10

Para determinar el impacto del riesgo (I), debe efectuarse la siguiente pregunta: ¿Cuál es el impacto del riesgo en el cumplimiento del objetivo del producto priorizado?

Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado por Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (p. 25),2019

(<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>).

En el dominio público

2.1.1.11 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos según sostiene Melez (2016):

Comprende el procedimiento de tipificación e investigación de los riesgos a los que se enfrenta la entidad para alcanzar sus objetivos y preparar una respuesta óptima a los mismos; y forma parte del proceso de gestión de riesgos e implica la planificación, identificación, evaluación o análisis, gestión o respuesta y seguimiento (p. 70)

En consecuencia, una evaluación parte de los procesos previos de igual importancia la CGR (2014) señala que:

La evaluación de riesgos es un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos; que comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (p. 37)

En esta fase se determina los niveles de severidad del riesgo mediante la elaboración de una matriz de los riesgos identificados que es una herramienta; para las entidades públicas la CGR contempla los valores y niveles de riesgo según los intervalos como pueden observar a continuación:

Figura 10*Mapa de riesgo y valores*

		Impacto			
		Bajo	Medio	Alto	Muy Alto
		4	6	8	10
Muy Alta	10	40	60	80	100
Alta	8	32	48	64	80
Media	6	24	36	48	60
Baja	4	16	24	32	40

RB (Riesgo Bajo)	RM (Riesgo Medio)	RA (Riesgo Alto)	RMA (Riesgo Muy Alto)
16-24	32-40	48-64	80-100

Nota: De Implementación del Sistema de Control Interno en la Entidades del Estado por Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (p. 26),2019

(<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>).

En el dominio público

2.1.2 *Objetivos Estratégicos*

Para hablar de los objetivos estratégicos es necesario tener una introducción sobre la gerencia pública que es el proceso para dirigir las organizaciones o instituciones públicas hacia el logro de objetivos.

2.1.2.1 **Ciclo de la Gerencia Pública**

Las instituciones públicas según Valencia (2017) operan procesos con los cuales buscan satisfacer las necesidades de sus clientes y producir cambios en su entorno; este ciclo estaría constituido por un conjunto de interacciones orientadas, se tienen tres ámbitos:

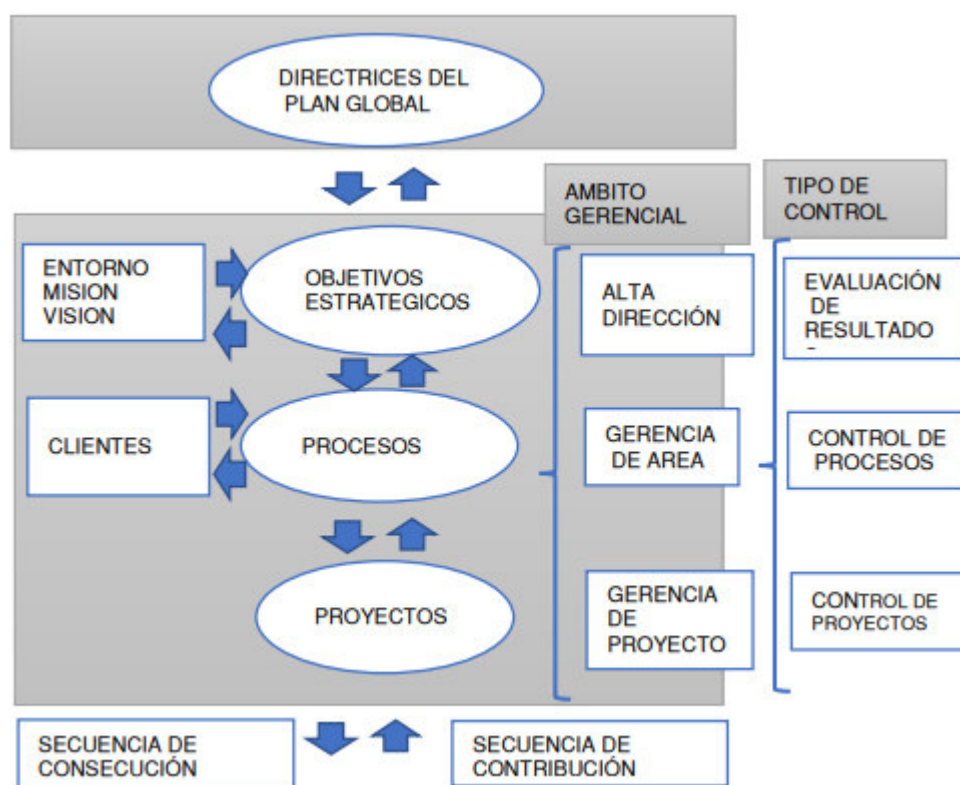
- Los resultados que la entidad quiere lograr, hacia estos objetivos estratégicos apunta la alta dirección.

- La consecución de los resultados institucionales concurre con los objetivos de las gerencias de área y de los responsables por la operación de la entidad, en este ámbito los objetivos están orientados a garantizar la entrega de los productos con los cuales se espera que la entidad obtenga sus objetivos estratégicos, pues son el fruto de los procesos que ejecuta la entidad.
- La entidad debe ejecutar proyectos que tengan como objetivo esencial dotar a la entidad de la capacidad necesaria para poner en funcionamiento los procesos que entregan los productos encaminados al logro de los objetivos estratégicos.

(p. 27)

Figura 11

Proceso del Tablero de Control Gerencial



Nota: De Planeamiento Estratégico en el Sector Público de Valencia (p. 29), 2011

2.1.2.2 Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico

En el año 1962 con Decreto Ley N° 14220 se crea el Sistema Nacional de Planificación, determinando el Consejo nacional de desarrollo Económico – Social, Instituto Nacional de Planificación – INP, Consejo Consultivo de Planificación y Oficinas Sectoriales; el sistema estuvo a cargo del INP el cual fue desactivado en el año 1992, concluida esta disolución las funciones fueron asumidas por el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. En el año 2005 se crea el Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, con su ente rector el Centro nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN, quien haciéndose cargo de las funciones relacionadas al planeamiento estratégico y evaluación que venía cumpliendo la Dirección General de Programación Multianual del Sector Público – DGPM del MEF y las funciones de seguimiento y evaluación estratégica del estado que cumplía la Secretaria de Gestión Multisectorial de la Presidencia del Consejo de Ministros. El Sistema nacional de Planeamiento Estratégico – SINAPLAN, es un conjunto articulado e integrado de órganos, subsistemas y relaciones funcionales cuya finalidad es coordinar y viabilizar el proceso de planeamiento estratégico nacional para promover y orientar el desarrollo armónico del país. (Valencia, 2011, pp. 45-47)

Estructura del Sistema

- El Centro Nacional de Planeamiento estratégico, como órgano rector del sistema.
- Los órganos del gobierno nacional, el órgano constitucional independiente, los gobiernos regionales y locales con competencias y conocimientos en materia de planificación estratégica, y con la preservación de su independencia frente a otros poderes del Estado
- El foro de Acuerdo Nacional, que actúa como instancia de concertación de la planificación estratégica nacional cuando su intervención es solicitada.

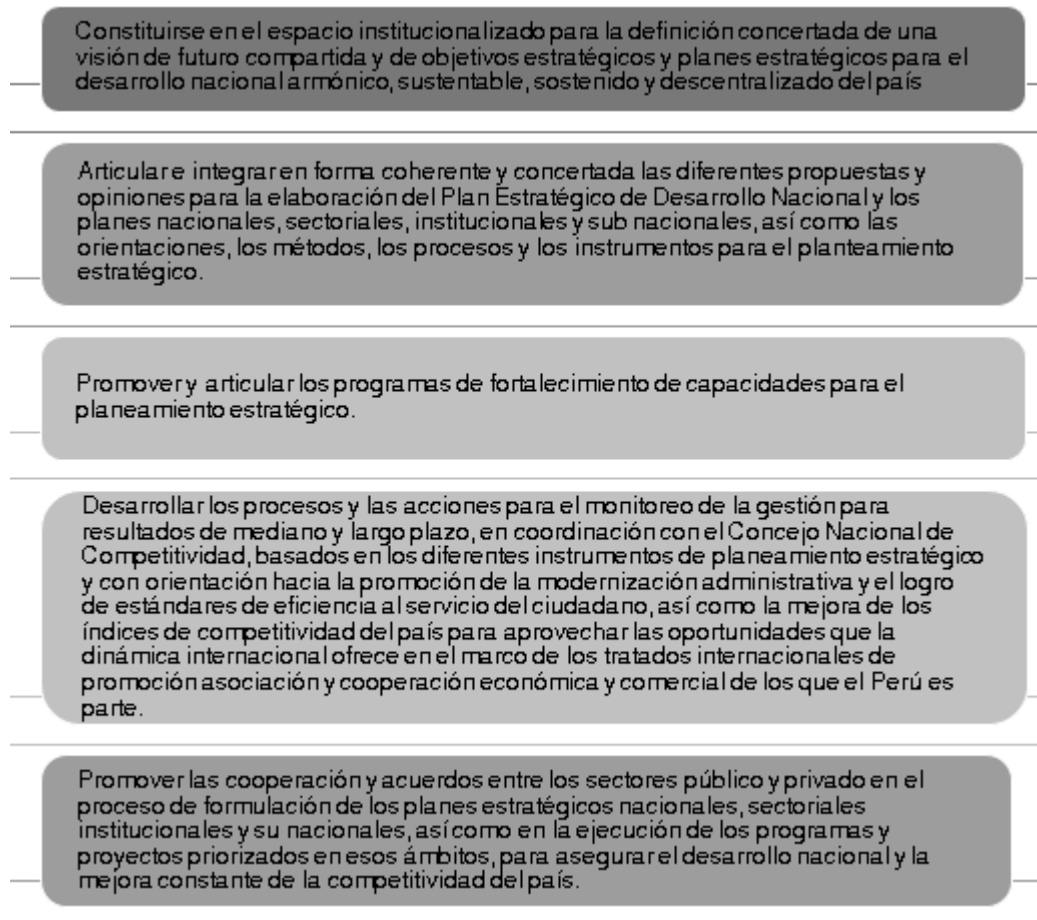
(Valencia, 2011, p. 48)

Objetivos del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico

Fomentar la elaboración de planes, programas y proyectos estratégicos con una perspectiva visionaria de mediano y largo plazo, y el acrecentamiento de los aspectos teóricos que los sustenten, utilizando un enfoque nacional en un contexto internacional, con preferencia en las relaciones y oportunidades que derivan de ellos han revelado. tiene su origen en acuerdos internacionales de los que el Perú es parte:

Figura 12

Objetivos del SNP



Nota: De Planeamiento Estratégico en el Sector Publico de Valencia (pp. 48-49), 2011

2.1.2.3 Centro nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN

Es un organismo de alto nivel técnico que funge como órgano de gobierno, dirección y coordinación del Sistema Nacional de Planificación Estratégica. está adscrito a la Presidencia del Concejo de Ministros; el CEPLAN se estructura y funciona según un modelo de organización flexible y de gestión horizontal, basado principalmente en la constitución de comités multidisciplinarios a cargo de coordinadores. (Valencia, 2011, p. 50)

Estructura del CEPLAN

- Concejo Directivo
- Dirección Ejecutiva
- Concejo Consultivo
- Comités multidisciplinarios y los demás órganos de línea funcionales y de asesoría y apoyo administrativo.

Funciones Generales

- Liderar el proceso de formulación y difusión de una visión compartida y consensuada del futuro del país en todos los sectores y niveles de gobierno.
- Apoyar al presidente del Concejo de Ministros en el cumplimiento de la función de coordinación de planificación estratégica concertada en el marco del SIPLAN, y en consecuencia, formular y actualizar el plan Estratégico de Desarrollo Nacional, mediante la coordinación multisectorial.
- Guiar a las organizaciones nacionales y guía a los gobiernos locales y gobiernos locales en el desarrollo de políticas y planes estratégicos a través del seguimiento y la evaluación, con la finalidad que se ajusten al Plan Estratégico de Desarrollo Nacional.

- Brindar herramientas metodológicas y técnicas para asegurar el alineamiento y coherencia de los objetivos nacionales enfocados al desarrollo nacional integrado y sostenible y al fortalecimiento de la gobernabilidad democrática.
- En los tres niveles gubernamentales e instituciones de educación superior, impulsar y dirigir mediante la formación y actualización de las competencias profesionales de expertos en la formulación y evaluación de estrategias y políticas y planes continuos y públicos.
- Presentar a consideración del Presidente de Consejo de Ministros el Plan estratégico Nacional; para su posterior presentación al Consejo de Ministros, que cuenten con los lineamientos de política, las prioridades, los objetivos, las metas y la definición de las acciones de orden estratégico para el desarrollo armónico y sostenido del país
- Promover sinergia entre las organizaciones de las esferas públicos y privado y de la sociedad civil.
- Expedir las Directivas que corresponden dentro de su competencia.

(Valencia, 2011, pp. 50-51)

2.1.2.4 Plan Estratégico Institucional

A nivel institucional, las entidades del sector público elaboran un Plan Estratégico Institucional – PEI y un Plan Operativo Institucional – POI, que están orientados a el logro de sus objetivos establecidos en la política institucional en el entorno de las políticas y planes nacionales y territoriales; el PEI es un herramienta de gestión que define la estrategia del pliego para lograr sus objetivos en un periodo mínimo de tres (3) años; el titular de la entidad es

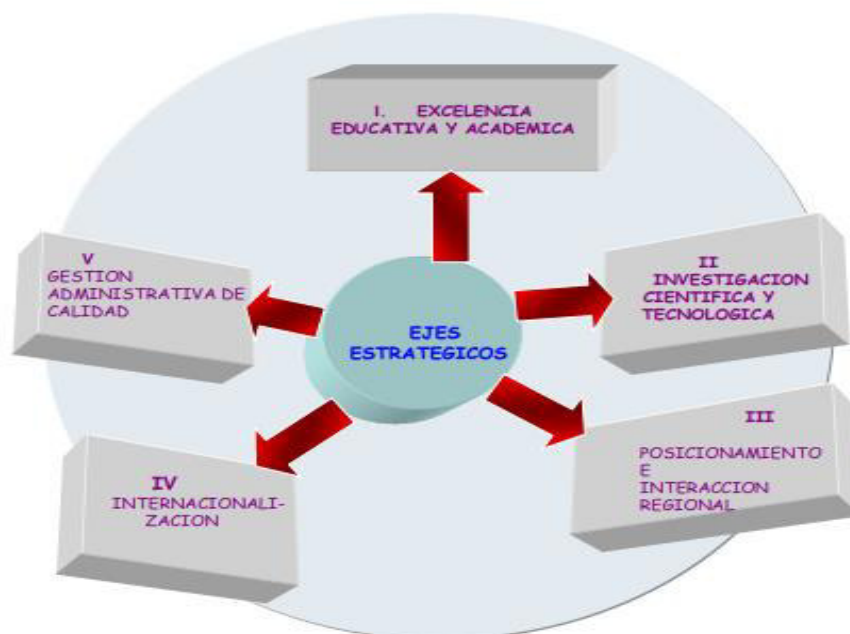
responsable de la probación, ejecución, seguimiento y evaluación de ambos planes.(Valencia, 2020, p. 85)

2.1.2.5 Plan Estratégico Institucional de la UNSAAC

La universidad juega un papel estratégico para convertirse en una institución de educación superior líder en la región; mediante la actualización de la estructura académica, administrativa y social que consolide una gobernanza eficaz y transparente; Asegurar profesionales altamente calificados en todos los niveles académicos y en todos los campos que representen un potencial humano calificado que pueda ser absorbido por el mercado laboral (privado y público) y es necesario para construir una economía regional fuerte.

Figura 13

Ejes Plan Estratégico



Nota: Plan Estratégico Institucional 2007-2021 de la UNSAAC; de <http://transparencia.unsaac.edu.pe/links/planeamiento/documentos/plandesarrolloestrategico2008.pdf>

2.2 Marco conceptual (palabras clave)

2.2.1 Riesgo

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos Contraloría General de la Republica (CGR, 2014, p.37) por otro lado desde según Canaza y Torres (2019) el punto de vista etimológico:

“El origen de la palabra riesgo se atribuye tanto al latín como al árabe. Se supone que en italiano proviene de la palabra risico o riesgo, y que proviene del árabe clásico risq (proporcionar providencialmente) y risicare (desafiar, desafiar, enfrentar, atreverse o recorrer un camino peligroso). La importancia del riesgo estaba relacionada con el peligro que representaban los acantilados para las embarcaciones en la antigüedad. El riesgo ha evolucionado y examinarlo es cada vez más importante en la práctica empresarial. Donde, se hace aún más clara la necesidad de controlar las amenazas que pueden perturbar el normal funcionamiento de toda la organización y causar pérdidas que pueden ir desde pérdidas económicas a las personas hasta la degradación del medio ambiente o la imagen de la organización.” (p. 17)

2.2.2 COSO ERM

Es una metodología permite integración de las prácticas de gestión de riesgos empresariales toda organización mejora de la toma de decisiones

2.2.3 Planificación

Planificar significa que previo al inicio de una acción, se debe realizar un proceso para establecer metas y decidir la mejor forma de alcanzarlas; no se puede resolver todas las incertidumbres, pero permite trazar una línea para actuar en entornos dinámicos y cambiantes. El proceso de Planificación debe comprender a la mayoría de los miembros de una organización,

ya que su legitimidad y el grado de su adhesión dependerá del nivel de participación con que se implemente. (Valencia, 2011, p. 71)

2.2.4 Estrategia

Constituye un medio para lograr el propósito de una institución es decir el “como”, las estrategias de pueden aplicar en los niveles:

- Nivel corporativo; es formulada por la alta dirección para supervisar los intereses y la operación de la institución, están compuestos por varias líneas de negocios o servicios.
- Estrategia de la unidad de negocios; se formula para alcanzar las metas de las líneas de negocios o servicios principales que tiene la institución.
- Estrategia a nivel funcional; es aquella formulada para un área específica de funciones con el propósito de poner en práctica la estrategia de la unidad de servicios.

. (Valencia, 2011, p. 71)

2.2.5 Planeamiento Estratégico

Es el proceso por el cual los miembros guía de una organización prevén su futuro y desarrollan procedimientos y operaciones necesarias para alcanzarlo; también es un esfuerzo organizacional definido y disciplinado que busca que las instituciones definan con claridad las acciones para el logro de los objetivos en el futuro; esto implica que lo que hacemos ahora puede influir en los aspectos del futuro y modificarlos. (Valencia, 2011, p. 72)

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

En la indagación llevada a cabo para el avance del presente estudio de investigación, se ha determinado que en relación con el tema que se investiga, no existen estudios que hayan tratado específicamente esta problemática; sin embargo, se han consultado trabajos de investigación cuyo objeto de estudio se relaciona con alguna de las variables materia de la investigación. Como parte de este trabajo, se encontró:

- a) Vallejo (2009); en su tesis “Gestión del riesgo en Colombia como herramienta de intervención pública” para la obtención del título Maestría en ciencias Sociales con mención es estudios socio ambiental. En el presente estudio se busca analizar cómo el Estado colombiano ha asumido el tema de la gestión del riesgo en la agenda pública, visualizando el proceso de evolución del sistema institucional y de su marco regulatorio, partiendo del supuesto de que el Estado ha implantado una política pública que aún es deficiente, ya que no ha concebido la importancia de integrar y “transversalizar” en las diferentes carteras dicho tema, a ello se suma el desconocimiento de las dinámicas sociales, políticas, económicas y culturales que se tejen al interior de su territorio las cuales potencializan las situaciones de vulnerabilidad y riesgo en el país.. Asimismo, la presente tesis tiene como conclusión que si bien existen importantes progresos en el tema en el país, continua observándose un serie de limitantes para el establecimiento de políticas públicas acordes a las heterogeneidades nacionales, uno de los elementos que se evidencia en los dos casos estudiados es el total desconocimiento, de la otrora Dirección Nacional para la Prevención y Atención de Desastres, acerca de las diversas dinámicas sociales, políticas, económicas y culturales que se tejen al interior del territorio colombiano, las cuales si bien potencializan las situaciones de vulnerabilidad y riesgo en el país al ubicarse en zonas proclives a

amenazas, igualmente se constituyen en una fuente inagotable en los procesos de atención y estabilización de la emergencia y en los procesos de recuperación de la zona afectada.

- b) Jara (2018); El propósito fundamental del presente trabajo de investigación fue el determinar la incidencia de la Evaluación del Riesgo Operativo en la Gestión de Provias Descentralizado zonal Ancash año 2013. Investigación Descriptivo, Correlacional-causal, el diseño que se aplicó fue el no Experimental, Transeccional o transversal, La población de estudio para el trabajo de investigación estuvo comprendida por una población finita, con una muestra conformada por 58 trabajadores de Provias Descentralizado. Se usó como instrumento un cuestionario. La información se procesó mediante un programa SPSS V20.0, realizándose la contratación de hipótesis mediante la prueba Chi cuadrado, arrojando como principal resultado de la investigación; un 95% de confianza que la evaluación del riesgo operativa incide de manera positiva en la gestión de Provias descentralizado. Asimismo, la presente tesis tiene como principal conclusión que la evaluación del riesgo operativo en Provias descentralizado, ayuda a disminuir el nivel de impacto de los riesgos operativos (desastroso y moderado) a un riesgo operativo residual tolerable en base a controles necesarios, en relación al proceso presupuestario y contable, proceso de adquisición de bienes y servicios y en el proceso de ejecución de obras presentan las conclusiones y recomendaciones así como la bibliografía consultada.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

a. Hipótesis general

La gestión de riesgos de control interno contribuye significativamente con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

b. Hipótesis específicas

- La gestión de planeamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- La gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- La gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- La gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- Existe relación significativa entre la gestión de riesgos de control interno y el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

3.2 Identificación de variables e indicadores

- Variable independiente:** Gestión de Riesgos de Control Interno
- Variable dependiente:** Objetivos estratégicos
- Unidad de Análisis:** Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

3.3 Operacionalización de variables

a) Variable Independiente: Gestión de Riesgos de Control interno

Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
Comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los bienes o servicios que se brinda a la población, así como, determinar medidas de control la probabilidad de que se materialicen dichos factores o eventos.	Gestión de planeamiento de riesgos de control interno.	Objetivos estratégicos adecuados.	Es vital la determinación de adecuados objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). Es muy importante la comunicación de los objetivos estratégicos determinanados en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
		Evaluación de Riesgos de los objetivos estratégicos.	Es trascendente la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). Es muy importante la comunicación en la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
		Existencia de controles interno de los objetivos estratégicos.	La existencia de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

(Republica, 2019, pág. 11)			El monitoreo de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
	Gestión de identificación de riesgos de control interno.	Identificación de los riesgos de objetivos estratégicos.	Constituye un aspecto relevante la identificación de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). La universidad registra los posibles riesgos de objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de gestionarlos y poder alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)
		Existencia de control interno para la identificación de riesgos de los objetivos.	Se evidencia la existencia de controles internos para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) La Universidad cuenta con un inventario de controles internos existentes para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)
	Gestión de valorización de	Evaluación de los riesgos potenciales de	Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de

	riesgos de control interno	fraude de los objetivos estratégicos.	<p>alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p> <p>La existencia de inventarios que reflejan la evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)</p>
		Indicadores de medición de potencial riesgo de fraude de los objetivos estratégicos	<p>Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para medir la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, para poder controlar su impacto en logro los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p> <p>Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para evaluar la probabilidad de ocurrencia la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, y poder controlar la exposición de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p>
	Gestión de respuesta a riesgos de control interno.	Control de cambios en los controles interno de riesgos.	<p>Tener un Control de cambios en los controles internos de riesgos permite el seguimiento y revisión de la gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, considerando que el riesgo cambiara si existe un cambio en los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p> <p>El Control de cambios en los controles internos de riesgos permite reducir los eventos de perdida en la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, para reducir los errores</p>

			en los procesos y/o actividades realizados para logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
		Evaluación de controles internos de riesgos.	<p>La evaluación de los controles internos de riesgos existentes funcionan para una adecuada Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno asegurando un adecuado desempeño de las funciones realizadas para el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p> <p>Una Evaluación de los controles internos de riesgos permite conocer la naturaleza y el origen de la incertumbre, con lo que se establecen adecuados tratamientos para la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, esta información sirve para prever las limitaciones en el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).</p>

b) Variable Dependiente: Objetivos Estratégicos

Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Son los propósitos de mediano y largo plazo que contribuirán al logro	Excelencia educativa y académica.	Calidad de la oferta educativa.	EL logro de la Calidad de la Oferta Educativa como parte de la excelencia educativa y académica de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.

de la visión de la institución, por lo tanto, estos objetivos deben responder a que deseamos cambiar de la realidad interna y externa en la cual actuamos en un periodo de tiempo determinado, y deben expresarse en términos cualitativos y ser susceptibles de medición a través de indicadores. (Valencia W. A., 2011, pág. 140)			La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) cuenta con una Oferta Educativa que brinda Excelencia educativa y académica la cual está relacionada a la gestión de riesgos de control interno.
		Formación de profesionales.	La Formación de profesionales con excelencia educativa y académica por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) está relacionado con la gestión de riesgos de control interno. Una adecuada formación de profesionales son producto de la excelencia educativa y académica que oferta la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) teniendo en cuenta la gestión de riesgos de control interno.
	Investigación científica y tecnológica.	Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional.	La Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional mediante la Investigación Científica y Tecnológica realizada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se desarrolló con un enfoque basado en la gestión de riesgos de control interno. El desarrollo sostenible regional y nacional está vinculado a la Investigación Científica y Tecnológica llevada a cabo en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), que implemento la gestión de riesgos de control interno en la ejecución de sus procesos.
	Posicionamiento e interacción regional.	Extensión y proyección social.	EL logro de la Extensión y proyección social como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.

			La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) en sus proyectos de proyección social que permiten Posicionamiento e interacción regional toma en cuenta la gestión de riesgos de control interno.
		Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional.	Los proyectos para articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional que promueve la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) para sus Posicionamiento e interacción regional son ejecutados teniendo en cuenta gestión de riesgos de control interno. EL logro de la Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.
		Desarrollo humano y sostenible de la región.	Lograr el Desarrollo humano y sostenible de la región como parte Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) depende del nivel de implementación de la gestión de riesgos de control interno. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) realice un Desarrollo humano y sostenible de la región y consiga el Posicionamiento e interacción regional es imperativo una adecuada gestión de riesgos de control interno.
	Internacionalización	Cumplimiento de la misión	La gestión de riesgos de control interno permite alcanzar el Cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y en consecuencia se logra la Internacionalización.

			La Internacionalización es parte de la misión universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno.
		Realización de la universidad	La gestión de riesgos de control interno permite la realización de la visión de Universidad y en consecuencia la Internacionalización. La Internacionalización forma parte de la Realización de la visión de Universidad y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno
	Gestión administrativa de calidad.	Transparencia de la gestión universitaria.	La Transparencia de la gestión universitaria que contribuye con la Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se logra mediante la gestión de riesgos de control interno. El uso eficiente de los recursos que asigna el estado como parte de la Transparencia de la gestión universitaria y el logro de una Gestión Administrativa de Calidad se garantiza cuando la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) gestiona los riesgos de control interno.
		Procedimientos administrativos menos costosos.	La gestión de riesgos de control interno en la elaboración de Procedimientos Administrativos menos costosos permite una Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

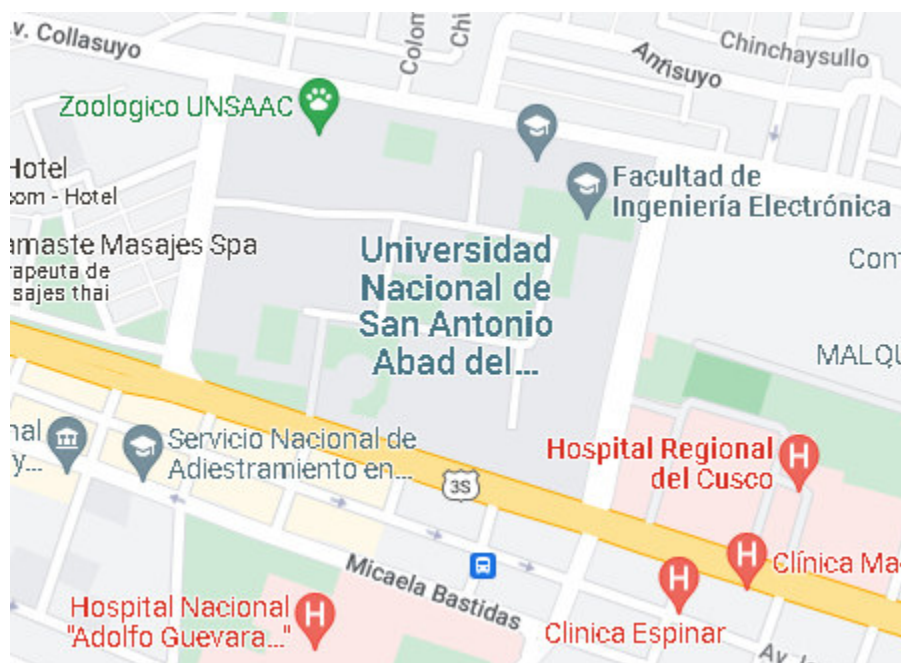
IV. METODOLOGÍA

4.1 **Ámbito de estudio: localización política y geográfica ***

La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es una universidad pública ubicada en Av. de La Cultura 773, de la ciudad de Cusco, capital de la provincia y departamento del mismo nombre.

Figura 14

Localización Política y Geográfica



Nota: Google maps

4.2 **Tipo y nivel de investigación**

El tipo de investigación es pura; al respecto Sabino (1992) señala:

Son investigaciones puras aquellas en que los conocimientos no se obtienen con el objeto de utilizarlos de un modo inmediato, aunque ello no quiere decir, de ninguna manera, que estén

totalmente desligadas de la práctica o que sus resultados, eventualmente, no vayan a ser empleados para fines concretos en un futuro más o menos próximo (p. 44).

Asimismo, al respecto Ander-Egg (2011) señala: “La investigación básica o pura es más formal y persigue objetivos teóricos en el sentido de incrementar el acervo de conocimiento de una teoría en particular; se lleva a cabo con el objetivo de incrementar los conocimientos teóricos para el avance de una determinada ciencia, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas. Afinando el análisis podrían distinguirse dos niveles fundamentales de la investigación básica: las investigaciones teóricas fundamentales (investigación pura); las investigaciones teóricas destinadas al conocimiento de algún aspecto de la realidad o a la verificación de hipótesis (investigación orientada)”. (p. 42)

El nivel de investigación es correlacional, debido a que busca explicar el nivel de relaciones entre las características (dimensiones) de las variables de estudio, para poder explicar debe previamente describir y medir las variables de estudio, a efectos de poder establecer como contribuye la gestión de riesgos de control interno con el logro de objetivos estratégicos en la UNSAAC.

4.3 Unidad de análisis

Colaboradores de la UNSAAC que, laboran en las áreas de planificación, presupuesto, desarrollo, organización y métodos, dirección general de administración y el órgano de control institucional (OCI).

4.4 Población de estudio *

La población de estudio se determinó en 43 colaboradores de la UNSAAC que tienen relación directa con el objeto de estudio y, está especificada en la siguiente tabla:

Tabla 3

Población y muestra de estudio

DESCRIPCIÓN	COLABORADORES	PORCENTAJE	TAMAÑO	PORCENTAJE
PLANIFICACIÓN	3	6.98	3	7.69
PRESUPUESTO	5	11.63	4	10.26
DESARROLLO	8	18.60	7	17.95
ORGANIZACIÓN Y MÉTODOS	3	6.98	3	7.69
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACION	14	32.56	13	33.33
OCI	10	23.26	9	23.08
TOTAL	43	100.00	39	100.00

Nota: Elaboración Propia

4.5 Tamaño de muestra

El tamaño de la muestra ha sido 39 colaboradores de la UNSAAC que, laboran en las áreas de planificación, presupuesto, desarrollo, organización y métodos, dirección general de administración y el órgano de control institucional (OCI).

4.6 Técnicas de selección de muestra

La selección de la muestra se realizó a través del muestreo probabilístico (estratificado proporcional), en base a la población de las áreas en donde se ubica la unidad de análisis.

4.7 Técnicas de recolección de información

La información ha sido recogida a través de las técnicas de observación y encuesta a través de sus instrumentos: Guía de observación y cuestionario. En referencia a la observación señala Ander-Egg (2011) citando a Silltiz, Jahoda, Deutsch y Crook (s/f) que “la observación no es solamente una de las más útiles actividades de la vida diaria, es también un instrumento primordial de la investigación científica”. (p. 119)

4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

El análisis e interpretación de la información se realizó mediante el uso de la hoja electrónica Excel y el software estadístico de uso libre denominado Jamovi.

4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Las hipótesis han sido sometidas a pruebas de verdad a través de la correlación de Pearson, debido a la naturaleza de las variables predominantemente de carácter cuantitativas y a la relación buscada entre ellas.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

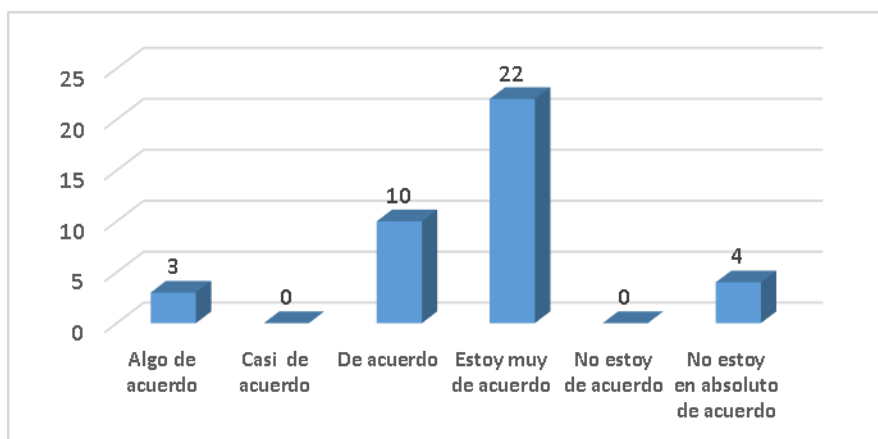
Tabla 4

P1. Es vital la determinación de adecuados objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	3	8%
De acuerdo	10	26%
Casi de acuerdo	0	0%
Estoy muy de acuerdo	22	56%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	4	10%
Total	39	100%

Figura 15

P1. Es vital la determinación de adecuados objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados, destacan estar muy de acuerdo con la afirmación: respecto a que es vital la determinación de adecuados objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

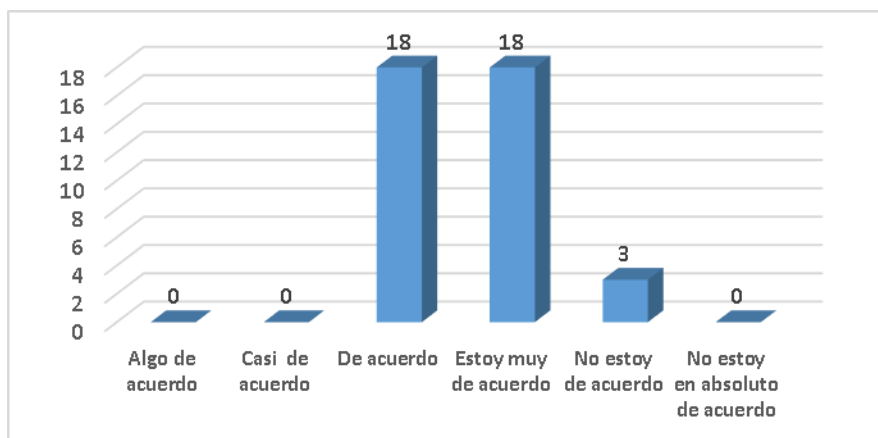
Tabla 5

P2. Es muy importante la comunicación de los objetivos estratégicos determinados en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	0	0%
De acuerdo	18	46%
Casi de acuerdo	0	0%
Estoy muy de acuerdo	18	46%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 16

P2. Es muy importante la comunicación de los objetivos estratégicos determinados en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de un total de 39 encuestados, señalan estar de acuerdo (18) y, muy de acuerdo (18) con la afirmación: Es muy importante la comunicación de los objetivos estratégicos determinados en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

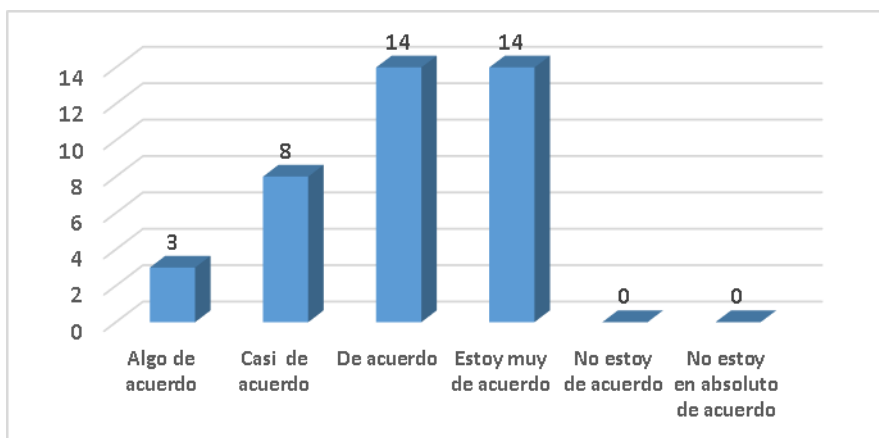
Tabla 6

P3. Es trascendente la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	3	8%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	8	21%
Estoy muy de acuerdo	14	36%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 17

P3. Es trascendente la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; que señalan estar de acuerdo (14) y muy de acuerdo (14) de un total de 39 encuestados; con la afirmación: Es trascendente la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).
Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

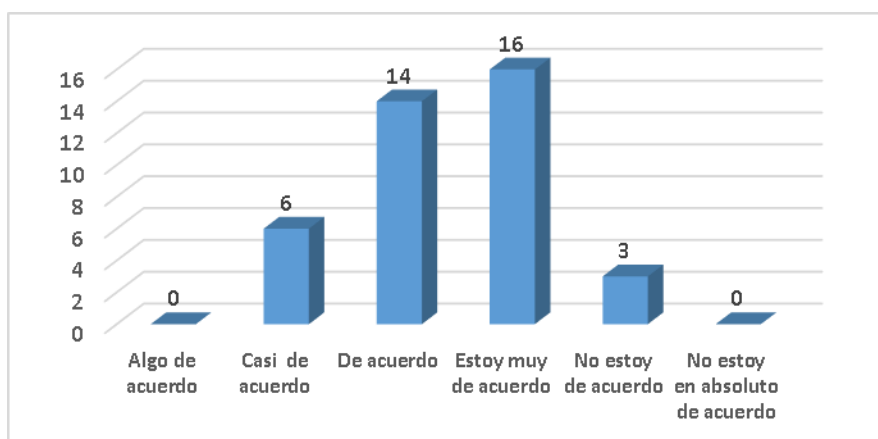
Tabla 7

P4. Es muy importante la comunicación en la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	0	0%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	16	41%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 18

P4. Es muy importante la comunicación en la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar de acuerdo (14) y muy de acuerdo (16) con la afirmación Es muy importante la comunicación en la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

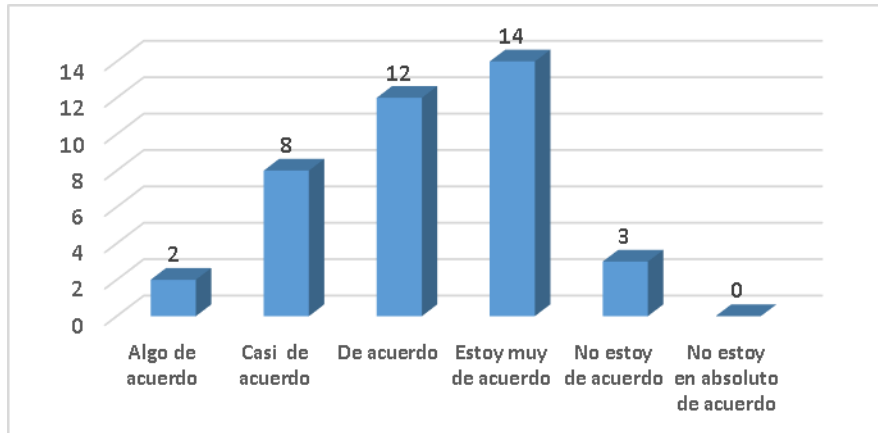
Tabla 8

P5. La existencia de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	2	5%
De acuerdo	12	31%
Casi de acuerdo	8	21%
Estoy muy de acuerdo	14	36%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 19

P5. La existencia de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar de acuerdo (12) y muy de acuerdo (14) con la afirmación La existencia de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

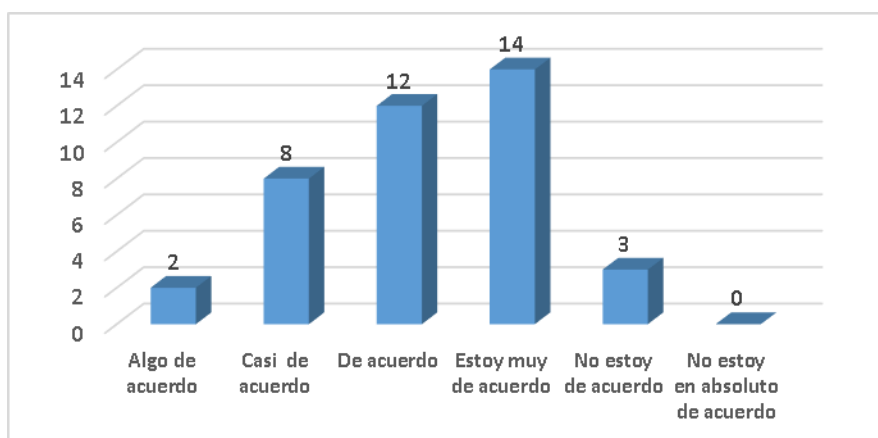
Tabla 9

El monitoreo de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	2	5%
De acuerdo	12	31%
Casi de acuerdo	8	21%
Estoy muy de acuerdo	14	36%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 20

El monitoreo de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; respecto de la afirmación: El monitoreo de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) de 39 encuestado estar de acuerdo (12) y muy de acuerdo (14). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

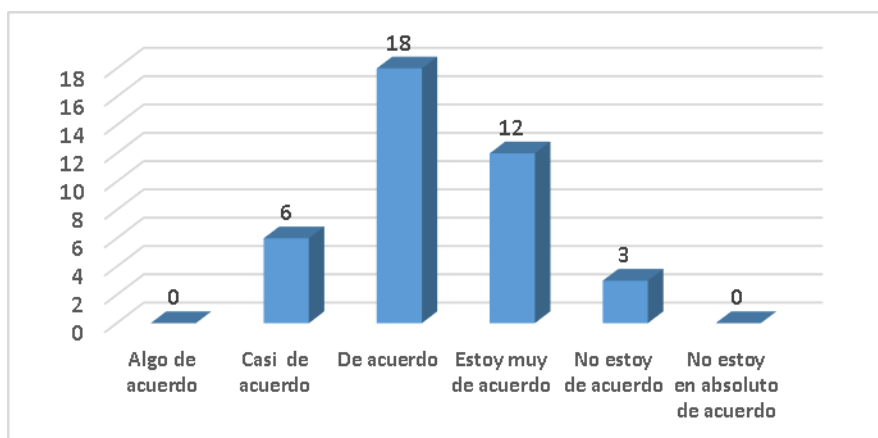
Tabla 10

P7. Constituye un aspecto relevante la identificación de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	0	0%
De acuerdo	18	46%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	12	31%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 21

P7. Constituye un aspecto relevante la identificación de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar de acuerdo (18) y muy desacuerdo (12) con la afirmación: Constituye un aspecto relevante la identificación de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

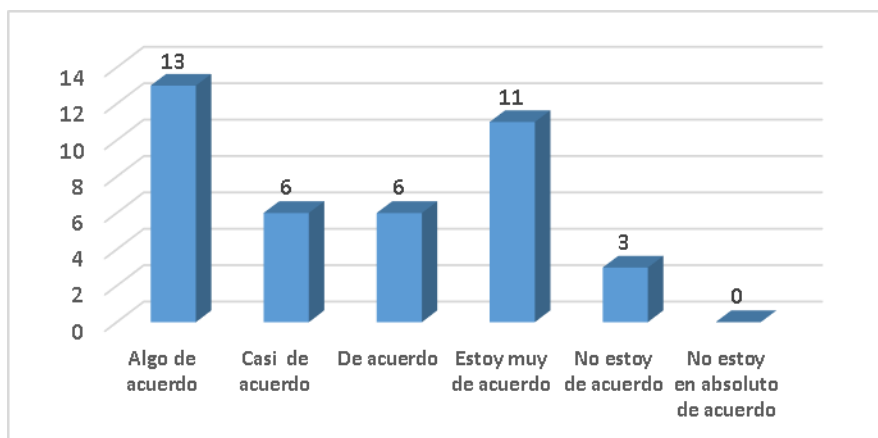
Tabla 11

P8. La universidad registra los posibles riesgos de objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de gestionarlos y poder alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	13	33%
De acuerdo	6	15%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	11	28%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 22

P8. La universidad registra los posibles riesgos de objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de gestionarlos y poder alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar algo de acuerdo (13), casi de acuerdo y de acuerdo (6), muy de acuerdo (11) respecto de la afirmación: La universidad registra los posibles riesgos de objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de gestionarlos y poder alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

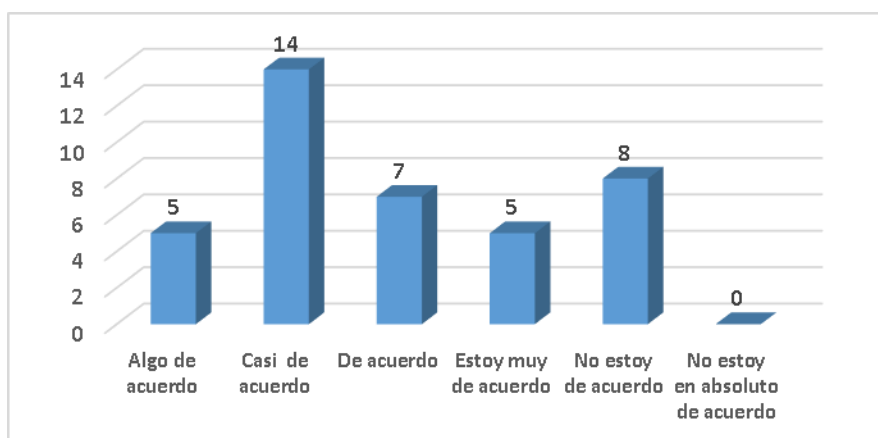
Tabla 12

P9. Se evidencia la existencia de controles internos para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	5	13%
De acuerdo	7	18%
Casi de acuerdo	14	36%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	8	21%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 23

P9. Se evidencia la existencia de controles internos para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (14), no estar de acuerdo (8) y de acuerdo (7) respecto de la afirmación: Se evidencia la existencia de controles internos para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) .*Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

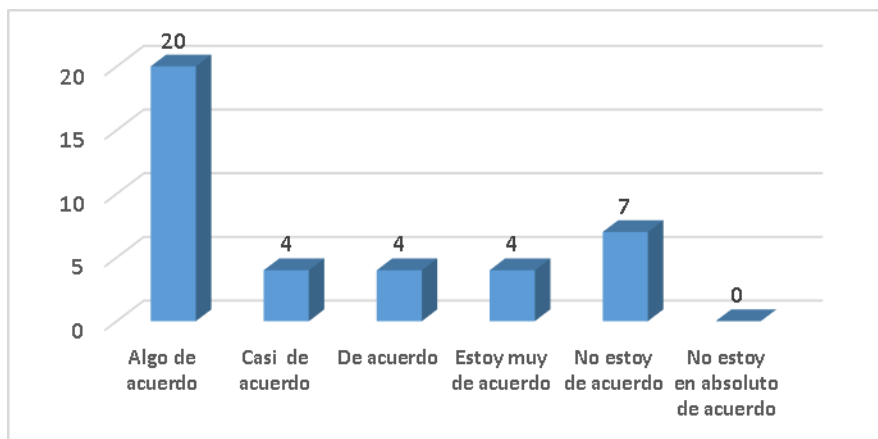
Tabla 13

P10. La Universidad cuenta con un inventario de controles internos existentes para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	20	51%
De acuerdo	4	10%
Casi de acuerdo	4	10%
Estoy muy de acuerdo	4	10%
No estoy de acuerdo	7	18%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 24

P10. La Universidad cuenta con un inventario de controles internos existentes para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar algo de acuerdo (20), no estar de acuerdo (7) con la afirmación: La Universidad cuenta con un inventario de controles internos existentes para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

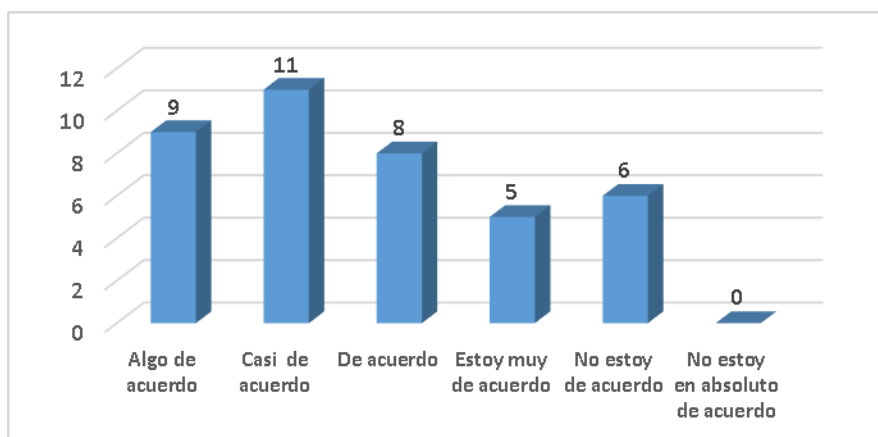
Tabla 14

P11. Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	9	23%
De acuerdo	8	21%
Casi de acuerdo	10	26%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	6	15%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 25

P11. Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (11), algo de acuerdo (9) y de acuerdo (8) con la afirmación: Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

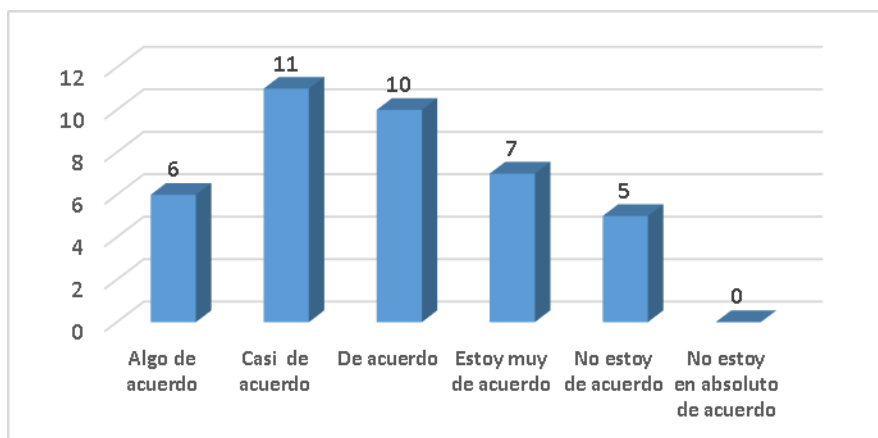
Tabla 15

P12. La existencia de inventarios que reflejan la evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	6	15%
De acuerdo	10	26%
Casi de acuerdo	11	28%
Estoy muy de acuerdo	7	18%
No estoy de acuerdo	5	13%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 26

P12. La existencia de inventarios que reflejan la evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (11) y de acuerdo (10) con la afirmación: La existencia de inventarios que reflejan la evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

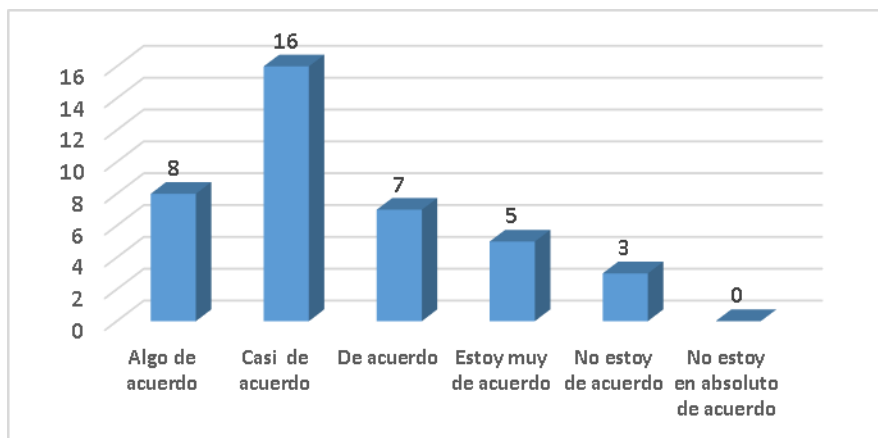
Tabla 16

P13. Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para medir la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, para poder controlar su impacto en logro los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	8	21%
De acuerdo	7	18%
Casi de acuerdo	16	41%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 27

P13. Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para medir la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, para poder controlar su impacto en logro los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (16), algo de acuerdo (8) y de acuerdo (7) con la afirmación: Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para medir la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, para poder controlar su impacto en logro los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

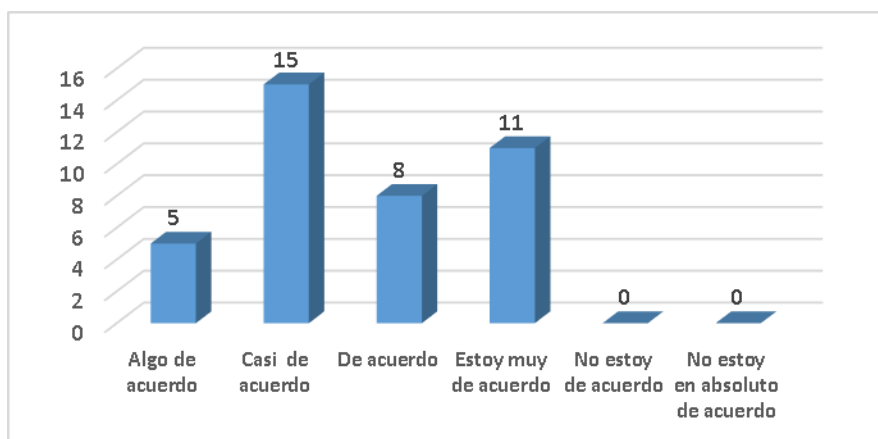
Tabla 17

P14. Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para evaluar la probabilidad de ocurrencia la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, y poder controlar la exposición de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	5	13%
De acuerdo	8	21%
Casi de acuerdo	15	38%
Estoy muy de acuerdo	11	28%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 28

P14. Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para evaluar la probabilidad de ocurrencia la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, y poder controlar la exposición de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (15) y estar muy de acuerdo (11) con la afirmación: Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para evaluar la probabilidad de ocurrencia la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, y poder controlar la exposición de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

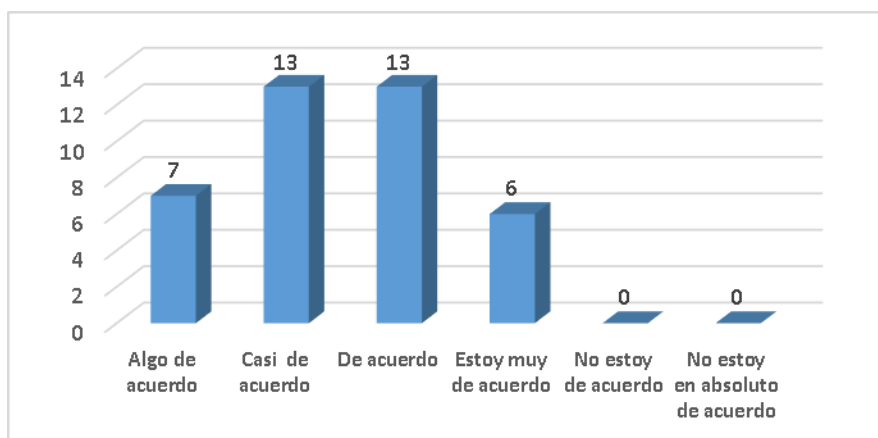
Tabla 18

P15. Tener un control de cambios en los controles internos de riesgos permite el seguimiento y revisión de la gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, considerando que el riesgo cambiara si existe un cambio en los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	13	33%
Casi de acuerdo	13	33%
Estoy muy de acuerdo	6	15%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 29

P15. Tener un control de cambios en los controles internos de riesgos permite el seguimiento y revisión de la gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, considerando que el riesgo cambiara si existe un cambio en los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (13) y de acuerdo (13) con la afirmación: Tener un control de cambios en los controles internos de riesgos permite el seguimiento y revisión de la gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, considerando que el riesgo cambiara si existe un cambio en los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC). *Fuente.* Elaborado a partir del trabajo de campo.

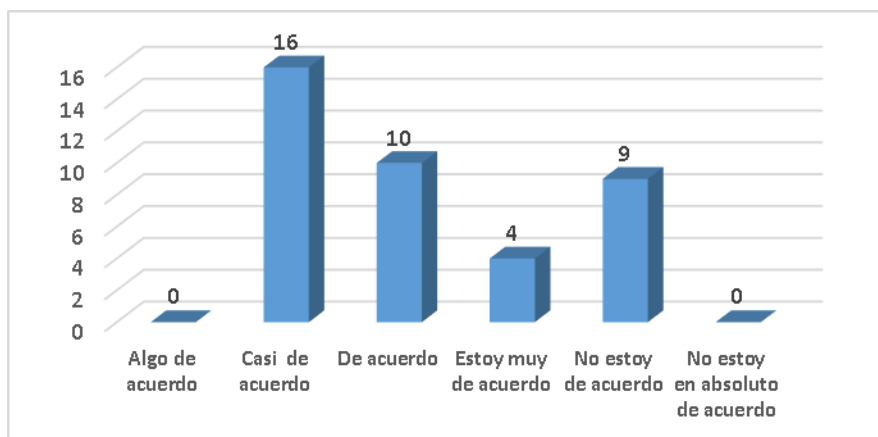
Tabla 19

P16. El Control de cambios en los controles internos de riesgos permite reducir los eventos de perdida en la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, para reducir los errores en los procesos y/o actividades realizados para logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	0	0%
De acuerdo	10	26%
Casi de acuerdo	16	41%
Estoy muy de acuerdo	4	10%
No estoy de acuerdo	9	23%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 30

P16. El Control de cambios en los controles internos de riesgos permite reducir los eventos de perdida en la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, para reducir los errores en los procesos y/o actividades realizados para logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar casi de acuerdo (16), de acuerdo (10) y no estar de acuerdo (9) con la afirmación: El Control de cambios en los controles internos de riesgos permite reducir los eventos de perdida en la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, para reducir los errores en los procesos y/o actividades realizados para logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

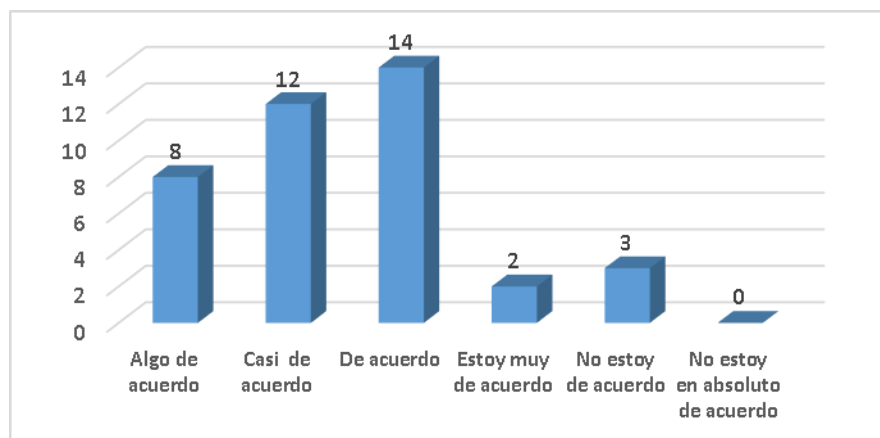
Tabla 20

PI7. La evaluación de los controles internos de riesgos existentes funcionan para una adecuada Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno asegurando un adecuado desempeño de las funciones realizadas para el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	8	21%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	12	31%
Estoy muy de acuerdo	2	5%
No estoy de acuerdo	3	8%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 31

PI7. La evaluación de los controles internos de riesgos existentes funcionan para una adecuada Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno asegurando un adecuado desempeño de las funciones realizadas para el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de 39 encuestados estar de acuerdo (14), casi de acuerdo (12) y algo de acuerdo (8) con la afirmación: La evaluación de los controles internos de riesgos existentes funcionan para una adecuada Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno asegurando un adecuado desempeño de las funciones realizadas para el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

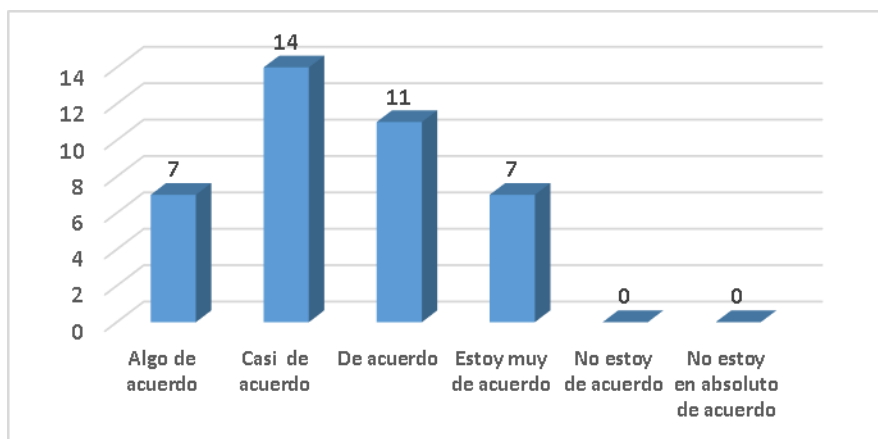
Tabla 21

P18. Una Evaluación de los controles internos de riesgos permite conocer la naturaleza y el origen de la incertidumbre, con lo que se establecen adecuados tratamientos para la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, esta información sirve para prever las limitaciones en el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	11	28%
Casi de acuerdo	14	36%
Estoy muy de acuerdo	7	18%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 32

P18. Una Evaluación de los controles internos de riesgos permite conocer la naturaleza y el origen de la incertidumbre, con lo que se establecen adecuados tratamientos para la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, esta información sirve para prever las limitaciones en el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar casi de acuerdo (14), de acuerdo (11) de 39 encuestados con la afirmación: Una Evaluación de los controles internos de riesgos permite conocer la naturaleza y el origen de la incertidumbre, con lo que se establecen adecuados tratamientos para la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, esta información sirve para prever las limitaciones en el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

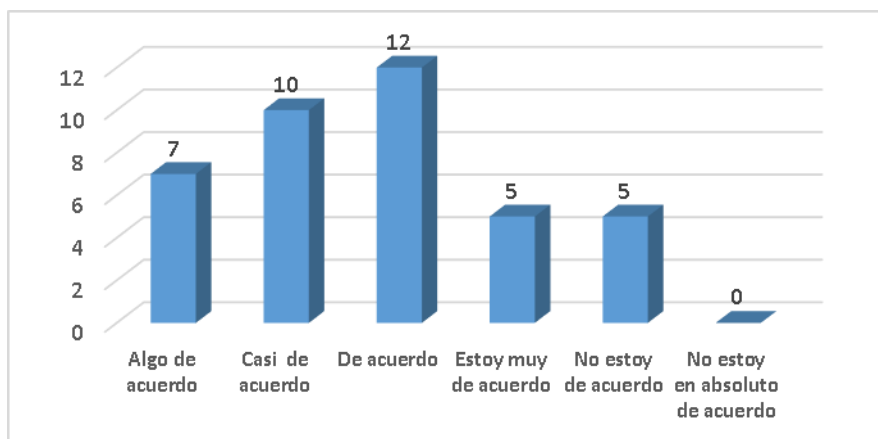
Tabla 22

P19. EL logro de la Calidad de la Oferta Educativa como parte de la excelencia educativa y académica de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	10	26%
Casi de acuerdo	12	31%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	5	13%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 33

P19. EL logro de la Calidad de la Oferta Educativa como parte de la excelencia educativa y académica de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran de acuerdo (12) y casi de acuerdo (10) de 39 encuestados con la afirmación: EL logro de la Calidad de la Oferta Educativa como parte de la excelencia educativa y académica de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

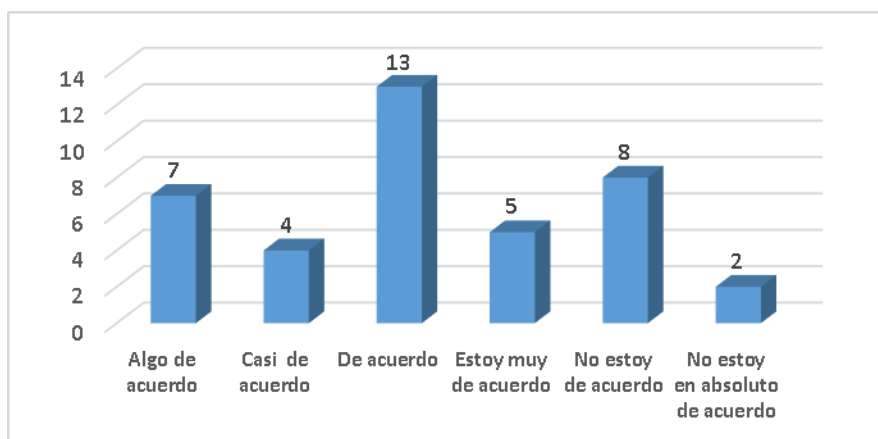
Tabla 23

P20. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) cuenta con una Oferta Educativa que brinda Excelencia educativa y académica la cual está relacionada a la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	4	10%
Casi de acuerdo	13	33%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	8	21%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 34

P20. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) cuenta con una Oferta Educativa que brinda Excelencia educativa y académica la cual está relacionada a la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar de acuerdo (13), no estar de acuerdo (8) y algo de acuerdo (7), de 39 encuestados con la afirmación: La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) cuenta con una Oferta Educativa que brinda Excelencia educativa y académica la cual está relacionada a la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

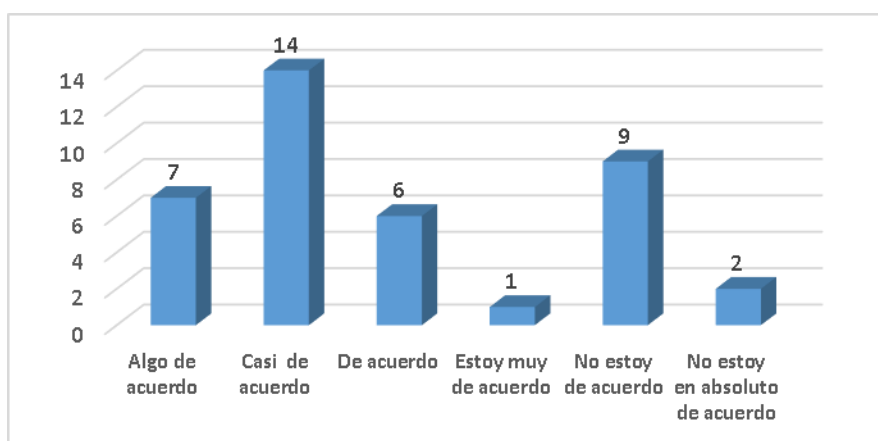
Tabla 24

P21. La Formación de Profesionales con Excelencia educativa y académica por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) está relacionado con la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	1	3%
No estoy de acuerdo	9	23%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 35

P21. La Formación de Profesionales con Excelencia educativa y académica por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) está relacionado con la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar casi de acuerdo (14), no estar de acuerdo (9) y algo de acuerdo (7), de 39 encuestados con la afirmación: La Formación de Profesionales con Excelencia educativa y académica por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) está relacionado con la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

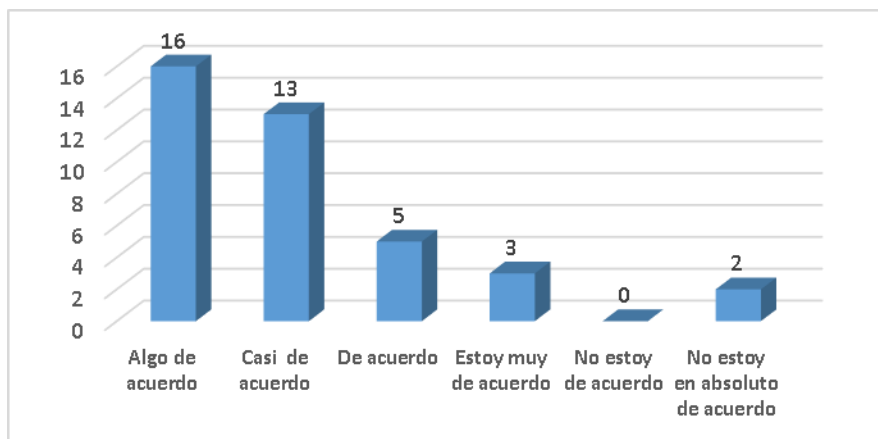
Tabla 25

P22. Una adecuada Formación de Profesionales son producto de la Excelencia educativa y académica que oferta la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) teniendo en cuenta la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	16	41%
De acuerdo	13	33%
Casi de acuerdo	5	13%
Estoy muy de acuerdo	3	8%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 36

P22. Una adecuada Formación de Profesionales son producto de la Excelencia educativa y académica que oferta la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) teniendo en cuenta la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar de acuerdo (16), casi de acuerdo (13) de 39 encuestados con la afirmación: Una adecuada Formación de Profesionales son producto de la Excelencia educativa y académica que oferta la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) teniendo en cuenta la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

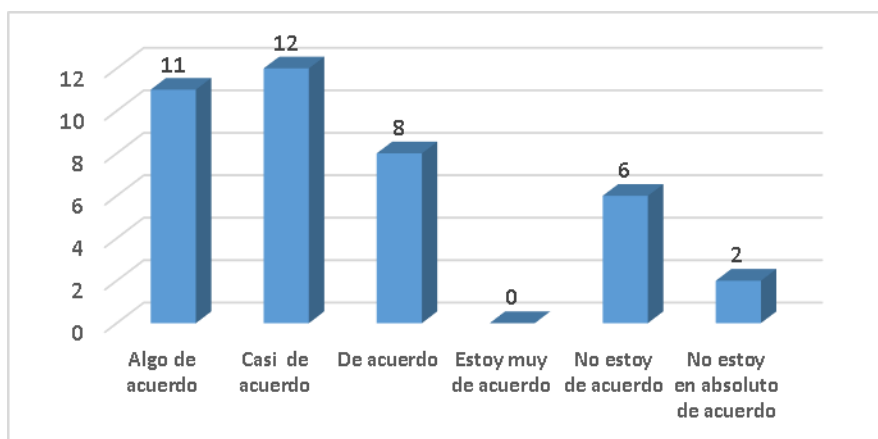
Tabla 26

P23. La Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional mediante la Investigación Científica y Tecnológica realizada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se desarrolló con un enfoque basado en la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	11	28%
De acuerdo	12	31%
Casi de acuerdo	8	21%
Estoy muy de acuerdo	0	0%
No estoy de acuerdo	6	15%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 37

P23. La Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional mediante la Investigación Científica y Tecnológica realizada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se desarrolló con un enfoque basado en la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar casi de acuerdo (12), algo de acuerdo (11) de 39 encuestados con la afirmación: La Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional mediante la Investigación Científica y Tecnológica realizada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se desarrolló con un enfoque basado en la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

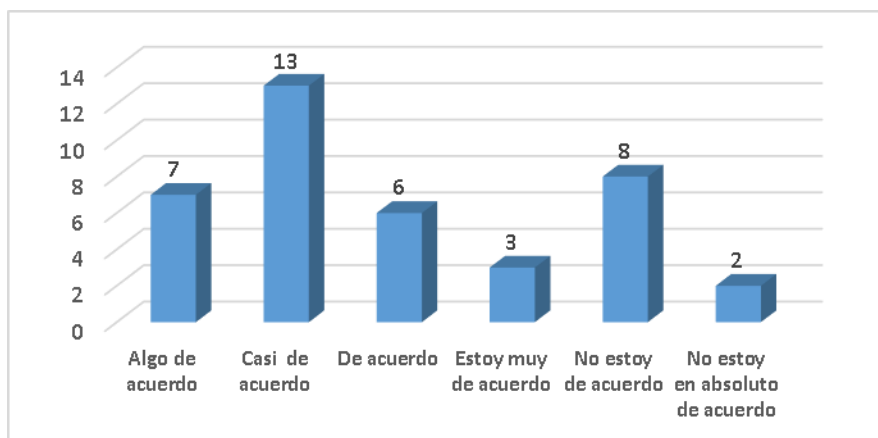
Tabla 27

P24. El desarrollo sostenible regional y nacional está vinculado a la Investigación Científica y Tecnológica llevada a cabo en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), que implemento la gestión de riesgos de control interno en la ejecución de sus procesos

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	13	33%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	3	8%
No estoy de acuerdo	8	21%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 38

P24. El desarrollo sostenible regional y nacional está vinculado a la Investigación Científica y Tecnológica llevada a cabo en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), que implemento la gestión de riesgos de control interno en la ejecución de sus procesos



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar casi de acuerdo (13), no estar de acuerdo (8) y algo de acuerdo (7) respecto de la afirmación: El desarrollo sostenible regional y nacional está vinculado a la Investigación Científica y Tecnológica llevada a cabo en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), que implemento la gestión de riesgos de control interno en la ejecución de sus procesos.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

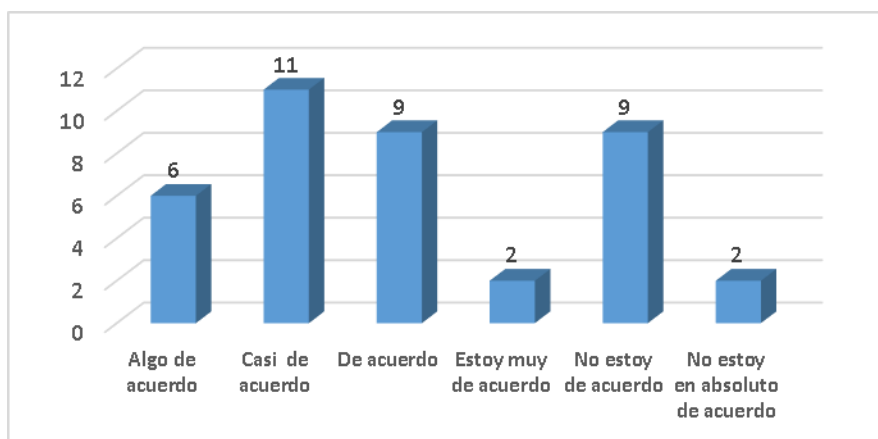
Tabla 28

P25. EL logro de la Extensión y proyección social como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	6	15%
De acuerdo	11	28%
Casi de acuerdo	9	23%
Estoy muy de acuerdo	2	5%
No estoy de acuerdo	9	23%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 39

P25. EL logro de la Extensión y proyección social como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; estar casi de acuerdo (11), de acuerdo (9) y no estar de acuerdo (9) de 39 encuestados con la afirmación: EL logro de la Extensión y proyección social como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

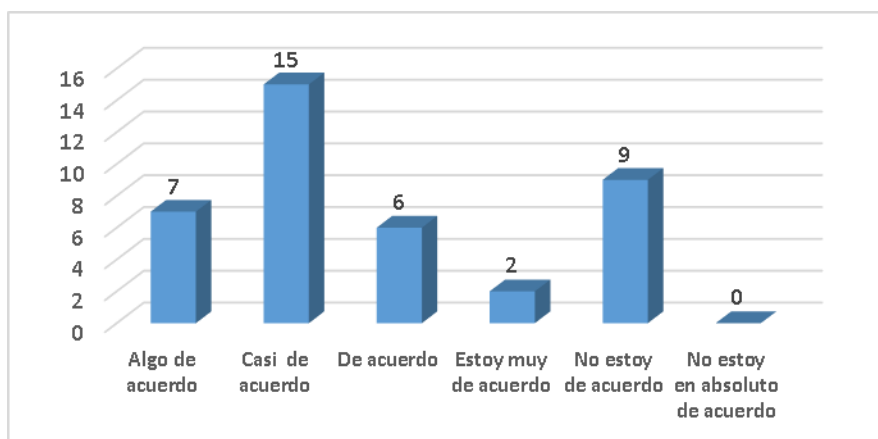
Tabla 29

P26. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) en sus proyectos de proyección social que permiten Posicionamiento e interacción regional toma en cuenta la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	15	38%
Casi de acuerdo	6	15%
Estoy muy de acuerdo	2	5%
No estoy de acuerdo	9	23%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 40

P26. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) en sus proyectos de proyección social que permiten Posicionamiento e interacción regional toma en cuenta la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran casi de acuerdo (15), no estar de acuerdo (9) de 39 encuestados respecto de la afirmación: La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) en sus proyectos de proyección social que permiten Posicionamiento e interacción regional toma en cuenta la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

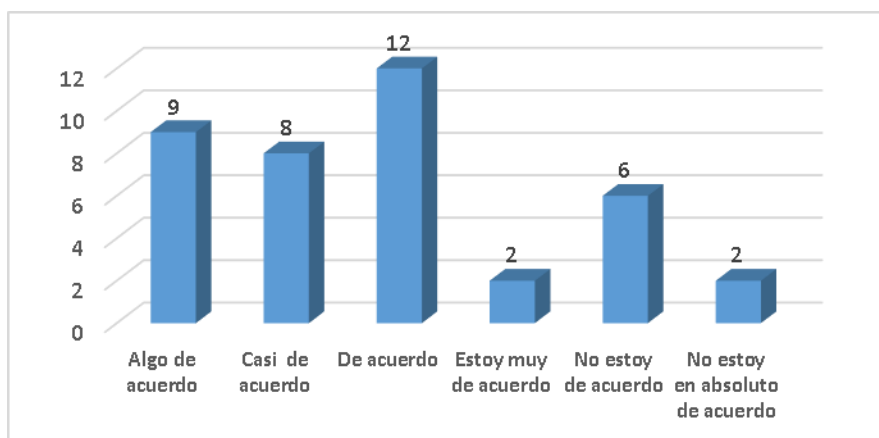
Tabla 30

P27. Los proyectos para Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional que promueve la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) para sus Posicionamiento e interacción regional son ejecutados teniendo en cuenta gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	9	23%
De acuerdo	8	21%
Casi de acuerdo	12	31%
Estoy muy de acuerdo	2	5%
No estoy de acuerdo	6	15%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 41

P27. Los proyectos para Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional que promueve la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) para sus Posicionamiento e interacción regional son ejecutados teniendo en cuenta gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran de acuerdo (12), algo de acuerdo (9) y casi de acuerdo (8) de 39 encuestados con la afirmación: Los proyectos para Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional que promueve la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) para sus Posicionamiento e interacción regional son ejecutados teniendo en cuenta gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

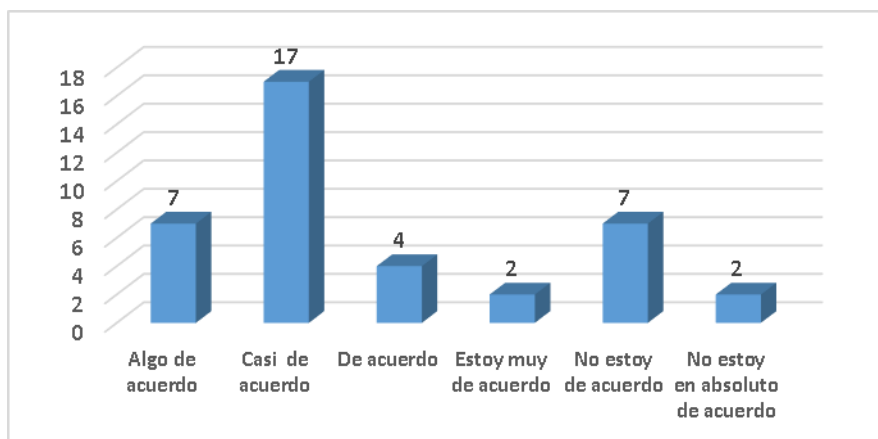
Tabla 31

P28. EL logro de la Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	17	44%
Casi de acuerdo	4	10%
Estoy muy de acuerdo	2	5%
No estoy de acuerdo	7	18%
No estoy en absoluto de acuerdo	2	5%
Total	39	100%

Figura 42

P28. EL logro de la Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; casi de acuerdo (17), algo de acuerdo (7) y no estar de acuerdo (7) de 39 encuestados con la afirmación: EL logro de la Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

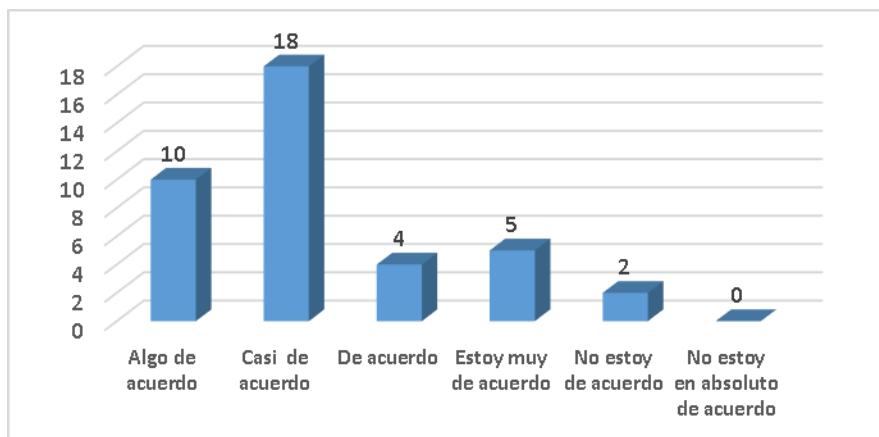
Tabla 32

P29. Lograr el Desarrollo humano y sostenible de la región como parte Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) depende del nivel de implementación de la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	10	26%
De acuerdo	18	46%
Casi de acuerdo	4	10%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	2	5%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 43

P29. Lograr el Desarrollo humano y sostenible de la región como parte Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) depende del nivel de implementación de la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; casi de acuerdo (18) y algo de acuerdo (10), de 39 encuestados en relación a la afirmación: Lograr el Desarrollo humano y sostenible de la región como parte Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) depende del nivel de implementación de la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

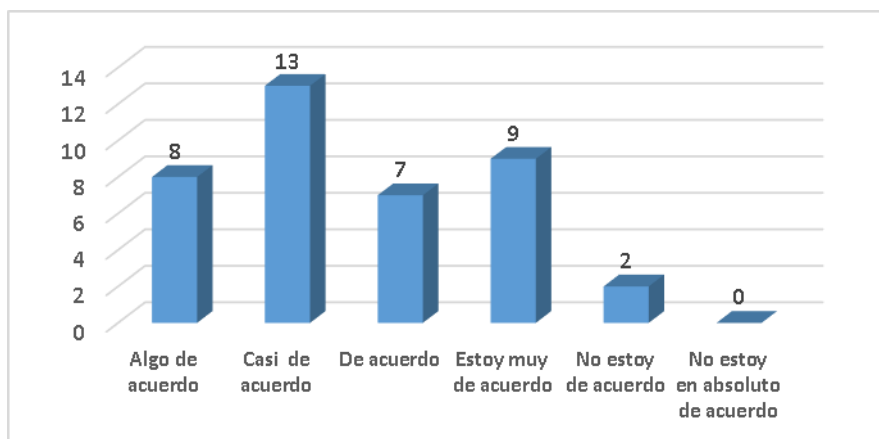
Tabla 33

Suma de P30. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) realice un Desarrollo humano y sostenible de la región y consiga el Posicionamiento e interacción regional es imperativo una adecuada gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	8	21%
De acuerdo	13	33%
Casi de acuerdo	7	18%
Estoy muy de acuerdo	9	23%
No estoy de acuerdo	2	5%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 44

Suma de P30. La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) realice un Desarrollo humano y sostenible de la región y consiga el Posicionamiento e interacción regional es imperativo una adecuada gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran casi de acuerdo (13), muy de acuerdo (9) y algo de acuerdo (8), de 39 encuestados respecto de la afirmación: La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) realice un Desarrollo humano y sostenible de la región y consiga el Posicionamiento e interacción regional es imperativo una adecuada gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

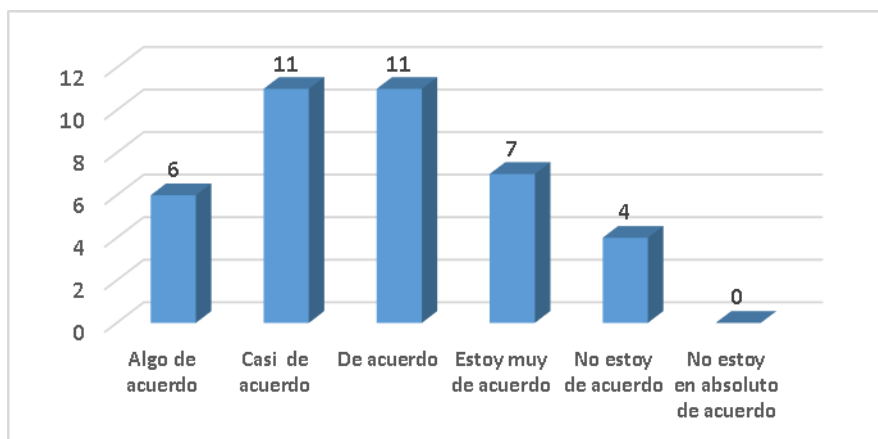
Tabla 34

P31. La gestión de riesgos de control interno permite alcanzar el Cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y en consecuencia se logra la Internacionalización

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	6	15%
De acuerdo	11	28%
Casi de acuerdo	11	28%
Estoy muy de acuerdo	7	18%
No estoy de acuerdo	4	10%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 45

P31. La gestión de riesgos de control interno permite alcanzar el Cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y en consecuencia se logra la Internacionalización



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran casi de acuerdo (11) y de acuerdo (11), de 39 encuestados en relación a la afirmación: La gestión de riesgos de control interno permite alcanzar el Cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y en consecuencia se logra la Internacionalización.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

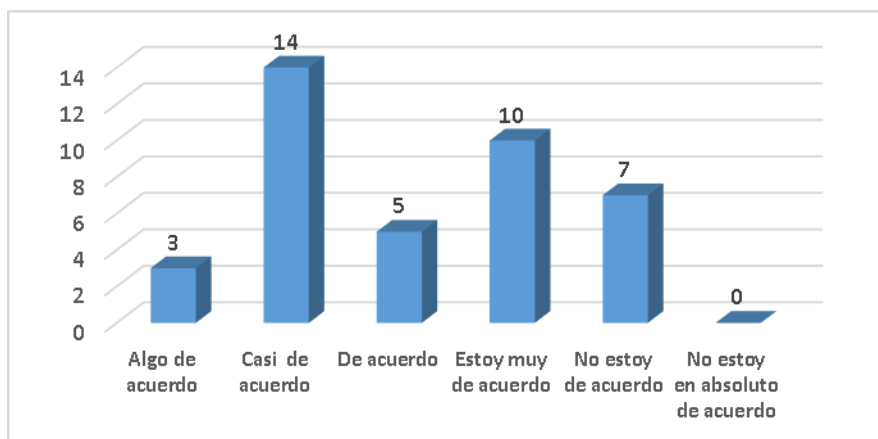
Tabla 35

P32. La Internacionalización es parte de la misión universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	3	8%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	5	13%
Estoy muy de acuerdo	10	26%
No estoy de acuerdo	7	18%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 46

P32. La Internacionalización es parte de la misión universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran casi de acuerdo (14) y muy de acuerdo (10), de 39 encuestados respecto de la afirmación: La Internacionalización es parte de la misión universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

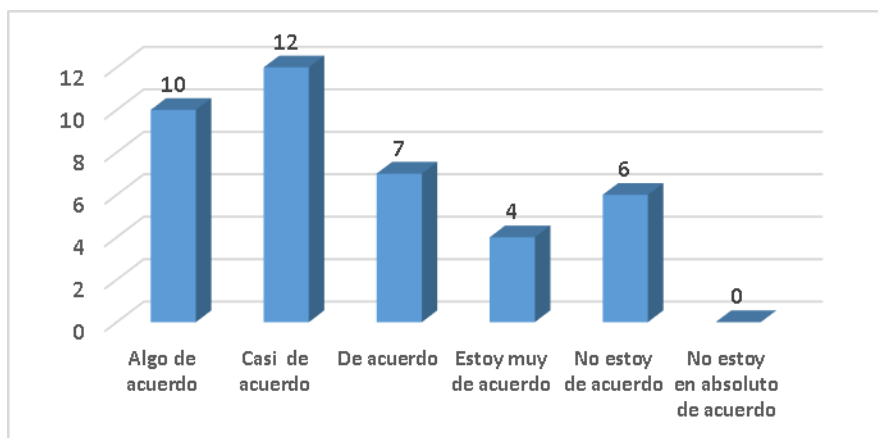
Tabla 36

P33. La gestión de riesgos de control interno permite la realización de la visión de Universidad y en consecuencia la Internacionalización.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	10	26%
De acuerdo	12	31%
Casi de acuerdo	7	18%
Estoy muy de acuerdo	4	10%
No estoy de acuerdo	6	15%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 47

P33. La gestión de riesgos de control interno permite la realización de la visión de Universidad y en consecuencia la Internacionalización.



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran casi de acuerdo (12) y algo de acuerdo (10), de 39 encuestados respecto a la afirmación: La gestión de riesgos de control interno permite la realización de la visión de Universidad y en consecuencia la Internacionalización.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

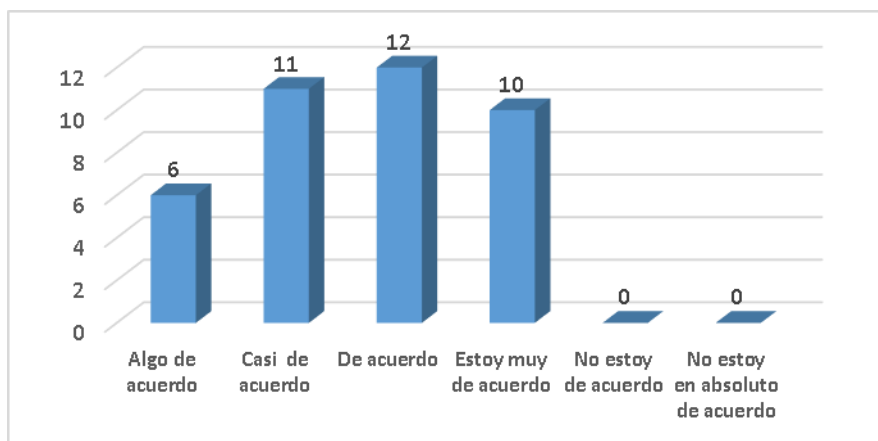
Tabla 37

P34. La Internacionalización forma parte de la Realización de la visión de Universidad y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	6	15%
De acuerdo	11	28%
Casi de acuerdo	12	31%
Estoy muy de acuerdo	10	26%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 48

P34. La Internacionalización forma parte de la Realización de la visión de Universidad y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran de acuerdo (12), casi de acuerdo (11) y muy de acuerdo (10), de 39 encuestados respecto de la afirmación: La Internacionalización forma parte de la Realización de la visión de Universidad y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

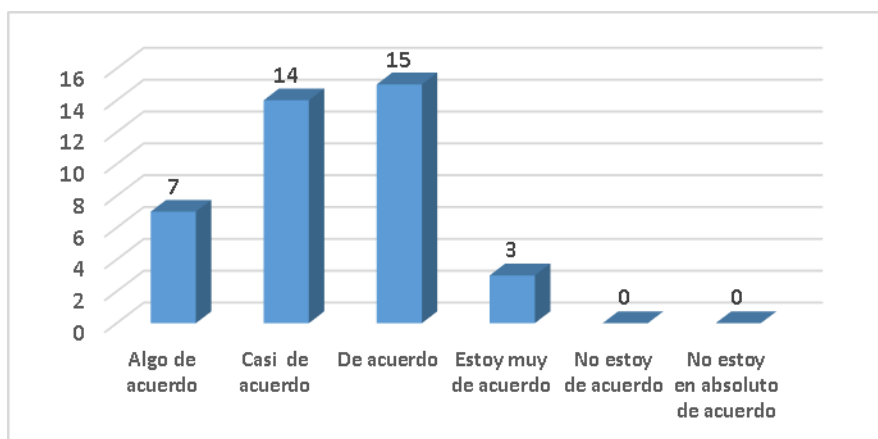
Tabla 38

P35. La Transparencia de la gestión universitaria que contribuye con la Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se logra mediante la gestión de riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	7	18%
De acuerdo	14	36%
Casi de acuerdo	15	38%
Estoy muy de acuerdo	3	8%
No estoy de acuerdo	0	0%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 49

P35. La Transparencia de la gestión universitaria que contribuye con la Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se logra mediante la gestión de riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran de acuerdo (15) y casi de acuerdo (14), de 39 encuestados en referencia a la afirmación: La Transparencia de la gestión universitaria que contribuye con la Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se logra mediante la gestión de riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

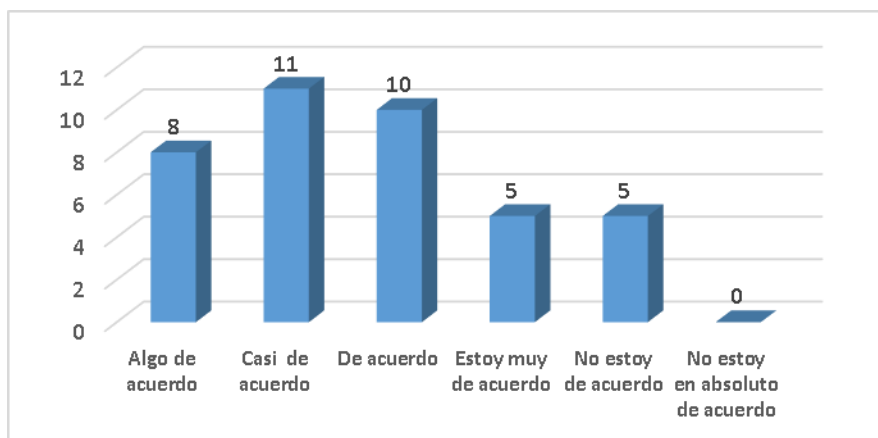
Tabla 39

P36. El uso eficiente de los recursos que asigna el estado como parte de la Transparencia de la gestión universitaria y el logro de una Gestión Administrativa de Calidad se garantiza cuando la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) gestiona los riesgos de control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	8	21%
De acuerdo	11	28%
Casi de acuerdo	10	26%
Estoy muy de acuerdo	5	13%
No estoy de acuerdo	5	13%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 50

P36. El uso eficiente de los recursos que asigna el estado como parte de la Transparencia de la gestión universitaria y el logro de una Gestión Administrativa de Calidad se garantiza cuando la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) gestiona los riesgos de control interno



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; de los cuales casi de acuerdo (11), de acuerdo (10) y algo de acuerdo (8), de 39 por la afirmación: El uso eficiente de los recursos que asigna el estado como parte de la Transparencia de la gestión universitaria y el logro de una Gestión Administrativa de Calidad se garantiza cuando la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) gestiona los riesgos de control interno.

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

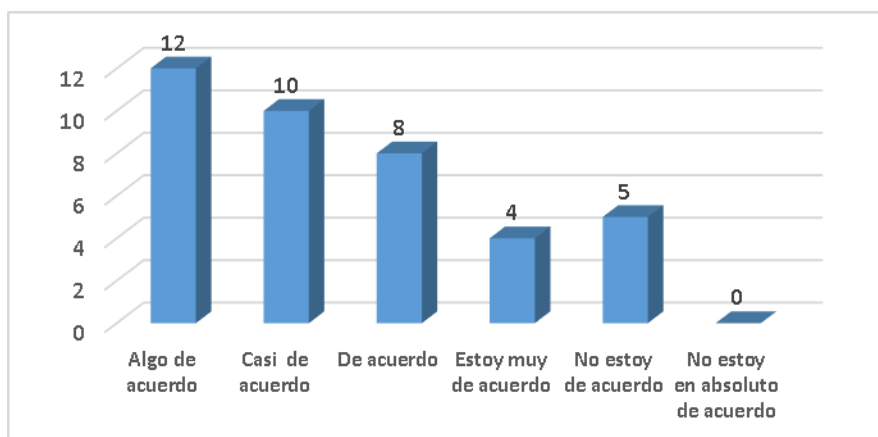
Figura 40

P37. La gestión de riesgos de control interno en la elaboración de Procedimientos Administrativos menos costosos permite una Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Algo de acuerdo	12	31%
De acuerdo	10	26%
Casi de acuerdo	8	21%
Estoy muy de acuerdo	4	10%
No estoy de acuerdo	5	13%
No estoy en absoluto de acuerdo	0	0%
Total	39	100%

Figura 51

P37. La gestión de riesgos de control interno en la elaboración de Procedimientos Administrativos menos costosos permite una Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)



Nota. Esta figura muestra de manera estandarizada a través de la escala de Likert, la opinión de los encuestados; se encuentran algo de acuerdo (12), casi de acuerdo (10) y de acuerdo (8), de 39 encuestados por la afirmación: La gestión de riesgos de control interno en la elaboración de Procedimientos Administrativos menos costosos permite una Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).

Fuente. Elaborado a partir del trabajo de campo.

5.2 Pruebas de hipótesis

5.2.1 Hipótesis General

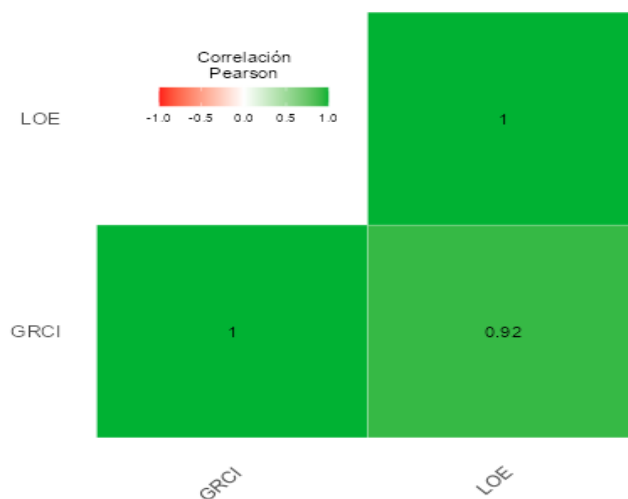
Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de Fiabilidad de Escala	
α de Cronbach	
escala	0.960

[4]

Estadísticas de Fiabilidad de Elemento	
Correlación del elemento con otros	
GRCI	0.922
LOE	0.922

Mapa de calor de Correlación

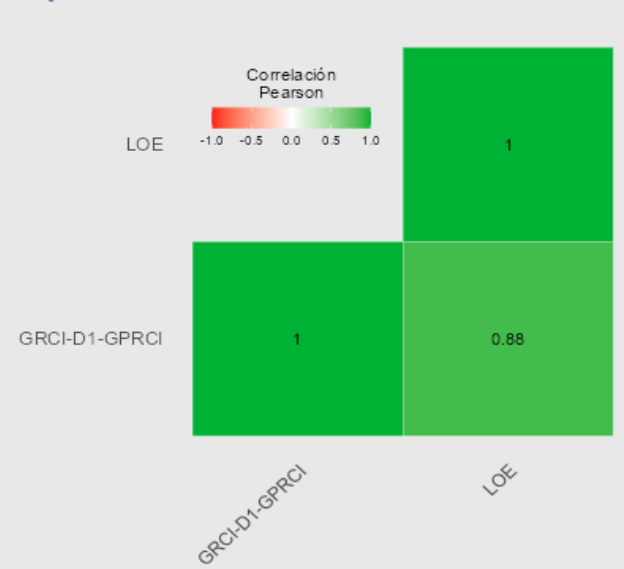


5.2.2 Hipótesis Específica 1

Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de Fiabilidad de Escala	
α de Cronbach	
escala	0.936

Mapa de calor de Correlación

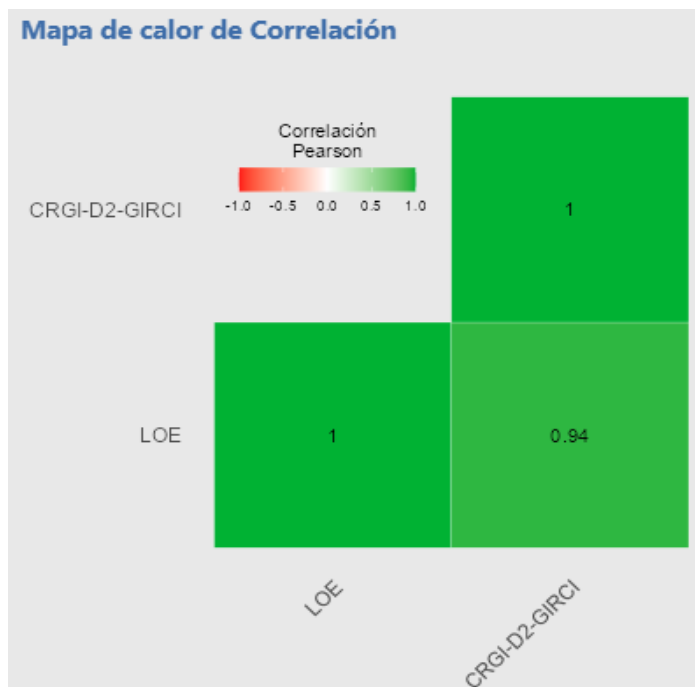


5.2.3 Hipótesis Específica 2

Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de Fiabilidad de Escala

α de Cronbach	
escala	0.971

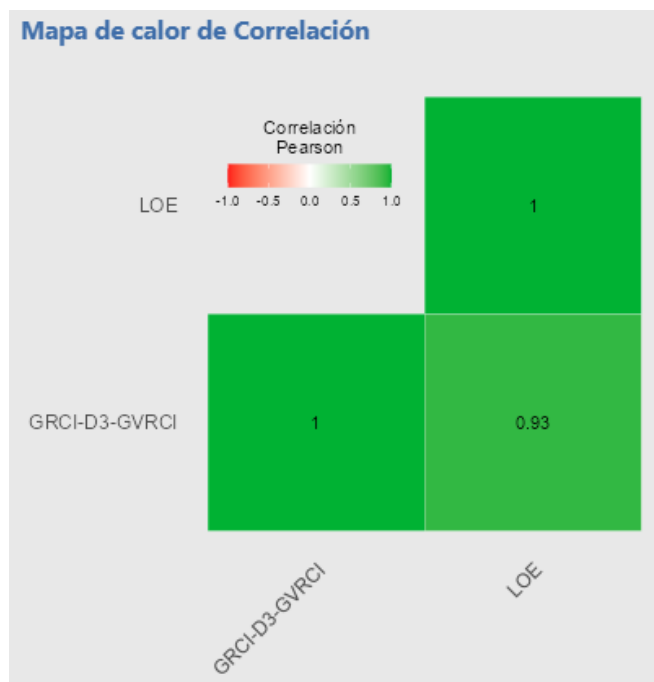


5.2.4 Hipótesis Específica 3

Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de Fiabilidad de Escala

α de Cronbach	
escala	0.966



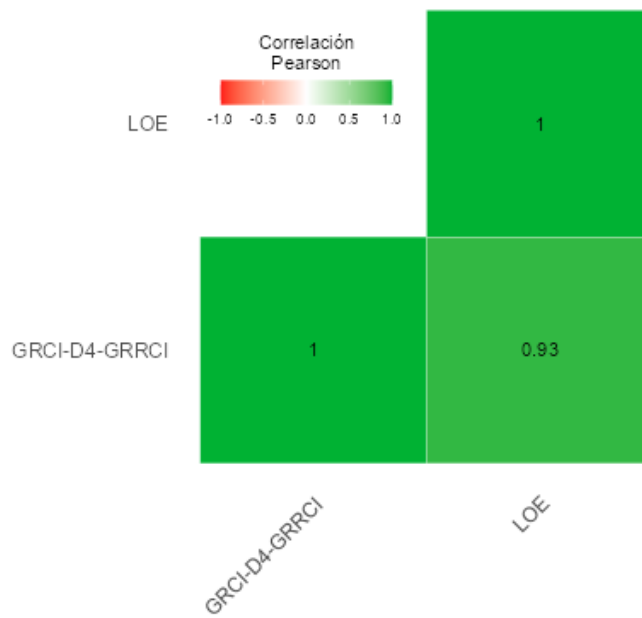
5.2.5 Hipótesis Específica 4

Análisis de Fiabilidad

Estadísticas de Fiabilidad de Escala

	α de Cronbach
escala	0.959

Mapa de calor de Correlación



5.3 *Presentación de Resultados*

Descriptivas		
	GRCI	LOE
N	39	39
Perdidos	0	0
Media	4.49	3.90
Mediana	5	4
Desviación estándar	1.25	1.27
Mínimo	2	1
Máximo	6	6

Frecuencias de GRCI

GRCI	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
2	3	7.7 %	7.7 %
3	6	15.4 %	23.1 %
4	9	23.1 %	46.2 %
5	11	28.2 %	74.4 %
6	10	25.6 %	100.0 %

Frecuencias de LOE

LOE	Frecuencias	% del Total	% Acumulado
1	1	2.6 %	2.6 %
2	5	12.8 %	15.4 %
3	8	20.5 %	35.9 %
4	12	30.8 %	66.7 %
5	9	23.1 %	89.7 %
6	4	10.3 %	100.0 %

Tablas de Contingencia

GRCI	LOE						Total
	1	2	3	4	5	6	
2	1	2	0	0	0	0	3
3	0	3	3	0	0	0	6
4	0	0	5	4	0	0	9
5	0	0	0	8	3	0	11
6	0	0	0	0	6	4	10
Total	1	5	8	12	9	4	39

Pruebas de χ^2

	Valor	gl	p
χ^2	76.4	20	< .001
χ^2 con corrección de continuidad	76.4	20	< .001
Razón de Verosimilitud	75.3	20	< .001
N	39		

VI. CONCLUSIONES

Se cumplió con el desarrollo del objetivo de determinar si la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021:

Como resultado de las 18 proposición de la Gestión de Riesgo de control interno aplicados los 39 encuestados se tiene que 28% está de acuerdo, 25% muy de acuerdo, 24% Casi de acuerdo, 14 % algo de acuerdo; 8 % no está de acuerdo y 1% no está en absoluto de acuerdo; y esto contrastado con el reporte de evaluación de la implementación del sistema de control interno de la UNSAAC proporcionado por la Dirección General de Administración al cierre del ejercicio 2021 se tiene un grado de madurez del 97.32% al cierre de ejercicio 2022 y respecto al eje gestión de riesgos un implementación del 100%.

Así mismo las 19 preposiciones de los Objetivos Estratégicos aplicados los 39 encuestados se tiene que 31 % casi de acuerdo, 22% de acuerdo, 21% algo de acuerdo, 13%no está de acuerdo, 11 % está muy de acuerdo y 2% no está en absoluto de acuerdo; y según lo manifestado por la encargada de la implementación del sistema de control interno de la UNSAAC que para el año 2021 como implementación de control interno se priorizo en función al porcentaje más alto de la actividad presupuestal que es el de docentes con adecuadas competencias con presupuesto asignado de S/ 79,784,250 que representa el 89.31%.

Por lo que podemos concluir que la gestión de planeamiento de riesgo, identificación de riesgo, valoración de riesgo y gestión de respuesta al riesgo si contribuyen al logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Sin embargo, al priorizar la UNSAAC la implementación del eje gestión de riesgos en función a las actividades presupuestales con mayor presupuesto, no se implementa de forma

homogénea en todos los objetivos estratégicos de Excelencia Educativa y Académica, Investigación Científica y tecnológica, Posicionamiento e Interacción Regional, Gestión Administrativas de calidad y Gestión Administrativa de Calidad.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendar a Rector de la UNSAAC la asignación de mayor personal para la implementación de gestión de riesgos y exclusivo a esta función; teniendo en cuenta que en la actualidad el personal encargado de esta actividad desarrolla funciones administrativas adicionales; esto teniendo en cuenta que en las entidades privadas se tiene áreas exclusivas para la gestión de riesgos.

Recomendar a la Dirección General de Administración que no solo centralice la implementación del control interno y por ende el eje gestión de riesgos en las actividades presupuestales con mayor presupuesto; sino que estratifique las actividades presupuestales en función a los objetivos estratégicos, para que de esta forma tengan una implementación homogénea y se cumpla con el Plan Estratégico Institucional con gestión de riesgo en todos sus niveles.

Recomendar a la Dirección General de Administración que elabore un mapa de riesgos por cada área, para una adecuada implementación de controles y una mejora administración de los riesgos que permita un crecimiento ordenado a la UNSAAC.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Canaza Tapia, A. A., & Torres Aldama, L. L. (2019). *Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Casares San Jose- Marti , I., & Lizaraburu Bolaños, E. R. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales Enfoque: ISO 31000*. Lima: Platinum.
- Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (Mayo 2013). *Control Interno - Marco Integrado - Resumen Ejecutivo*. España: instituto de auditores Internos.
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Contraloria General de la Republica. (2017). *GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTAD*. Lima.
- FINDES. (Febrero de 2021). *FINDESMX*. Obtenido de https://www.youtube.com/results?search_query=evoluci%C3%B3n+de+coso
- Jara Enriquez , J. P. (2016). Evaluación de Riesgo Operativo y su Incidencia en la Gestión de Provias Descentralizado Zonal Ancash Año 2013. *Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo*.
- Melez, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Catolica Los Ángeles de Chimbote.
- Organo de Control Institucional de la UNSAAC. (2019). Informe de Auditoria N° 009-2019-2-0223. *Contraloria General de la Republica*.

Peru, Coperación Suiza - SECO & Escuela de Gobierno y Políticas Públicas de la Pontificia Universidad Católica del Perú. (2017). *Gestión de Riesgos para la prevención de la corrupción en el Perú*. Lima: Ediciones Nova Print SAC.

República, C. G. (2019). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Obtenido de Diario Oficial el Peruano: <https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>

UNSAAC.(2019).

(<https://drive.google.com/file/d/1w0lbGyF83DBqz1z8Thpl0OziYsm2mld/view>).

Implementación del Sistema de Control Interno.

Valencia, W. A. (2011). *Planificación estratégica en el Sector Público*. Lima: Librería Editorial "El Saber".

Valencia, W. A. (2020). *Manual de Gestión Pública*. Lima: Ediciones Arte & Pluma.

Vallejo Choque, M. A. (2009). *La Gestión de Riesgos en Colombia como Herramienta de Intervención Pública (1982-2008)*. *Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales Sede Ecuador - Programa de Estudios Socio Ambientales*.

IX. ANEXOS

X. ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“GESTION DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar si la gestión de riesgos de control interno contribuye con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>La gestión de riesgos de control interno contribuye significativamente con el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X: GESTIÓN DE RIESGOS</p> <p>INDICADORES</p> <p>X1 Objetivos estratégicos y adecuados</p> <p>X2 Evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos</p> <p>X3 Existencia de controles internos de los objetivos estratégicos</p> <p>X4 Identificación de los riesgos de objetivos estratégicos</p>	<p>PROBLACION:</p> <p>La población de estudio se determinó en 43 colaboradores de la UNSAAC que tienen relación directa con el objeto de estudio.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>El tamaño de la muestra ha sido 39 colaboradores de la UNSAAC que, laboran en las áreas de planificación, presupuesto, desarrollo, organización y</p>	<p>METODO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Inductivo</p> <p>Deductivo</p> <p>Análítico</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Correlacional</p> <p>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Análisis documental</p> <p>Cuestionario</p> <p>PROCESAMIENTO DE DATOS</p> <p>Hoja Excel</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p>			

¿Cómo la gestión de planteamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?	Determinar si la gestión de planteamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco	La gestión de planteamiento de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco	X5 Existencia de controles interno para la identificación de riesgos de los objetivos X6: Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos X7: Indicadores de medición de potencial riesgos de fraude de los objetivos estratégicos	métodos, dirección general de administración y el órgano de control institucional (OCI).	Software Jamovi
¿Cómo la gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?	Determinar si la gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco	La gestión de identificación de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco	X8: Control de cambios en los controles internos de riesgos X9: Evaluación de los controles internos de riesgos		
¿Cómo la gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la	Determinar si la gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de	La gestión de valoración de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de	<p style="text-align: center;">VARIABLE DEPENDIENTE</p> Y: OBJETIVOS ESTRATEGICOS INDICADORES Y1: Calidad de la Oferta Educativa Y2: Formación de Profesionales Y3: Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional		

<p>Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?</p> <p>¿Cómo la gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2021?</p>	<p>San Antonio Abad del Cusco</p> <p>Determinar si la gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco</p>	<p>San Antonio Abad del Cusco</p> <p>La gestión de respuesta de riesgo de control interno contribuye con el logro de objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco</p>	<p>Y4: Extensión y proyección social</p> <p>Y5: Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional</p> <p>Y6: Desarrollo humano y sostenible de la región</p> <p>Y7: Cumplimiento de la misión</p> <p>Y8: Realización de la visión de Universidad</p> <p>Y9: Transparencia de la gestión universitaria</p> <p>Y10: Procedimientos Administrativos menos costosos</p> <p>Y11: Procedimientos Administrativos eficaces</p>		
--	--	--	---	--	--

ANEXO N° 02

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

CUESTIONARIO TIPO LIKERT PARA LA TESIS GESTION DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO Y LOGRO DE OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO 2021”

Instrucciones: Responda con sinceridad cada uno de los ítems, marcando con un aspa(X)sólo una de las opciones por pregunta, teniendo en cuenta que:

- 1) No estoy en absoluto de acuerdo
- 2) No estoy de acuerdo
- 3) Algo de acuerdo
- 4) Casi de acuerdo
- 5) De acuerdo
- 6) Estoy muy de acuerdo

	Escala de Likert					
	1	2	3	4	5	6
Proposiciones: Gestión de Riesgos de Control Interno: Está Usted de acuerdo con las siguientes proposiciones:						
Es vital la determinación de adecuados objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Es muy importante la comunicación de los objetivos estratégicos determinanados en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Es trascendente la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Es muy importante la comunicación en la evaluación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						

La existencia de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
El monitoreo de controles internos de los objetivos estratégicos es capital en la gestión del planeamiento de riesgos de control interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Constituye un aspecto relevante la identificación de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
La universidad registra los posibles riesgos de objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno a efectos de gestionarlos y poder alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Se evidencia la existencia de controles internos para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
La Universidad cuenta con un inventario de controles internos existentes para la identificación de riesgos de los objetivos estratégicos en la gestión de identificación de riesgos de control interno, ello con el propósito de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
Evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						
La existencia de inventarios que reflejan la evaluación de los riesgos potenciales de fraude de los objetivos estratégicos, es un aspecto que caracteriza la gestión de valoración de riesgos de control interno, en la prospección de alcanzar los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)						

Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para medir la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, para poder controlar su impacto en logro los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
Los indicadores de medición de potenciales riesgos de fraude de los objetivos estratégicos sirven para evaluar la probabilidad de ocurrencia la Gestión de valoración de riesgos de Control Interno, y poder controlar la exposición de los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
Tener un Control de cambios en los controles internos de riesgos permite el seguimiento y revisión de la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, considerando que el riesgo cambiara si existe un cambio en los objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
El Control de cambios en los controles internos de riesgos permite reducir los eventos de perdida en la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, para reducir los errores en los procesos y/o actividades realizados para logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
La evaluación de los controles internos de riesgos existentes funcionan para una adecuada Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno asegurando un adecuado desempeños de las funciones realizadas para el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
Una Evaluación de los controles internos de riesgos permite conocer la naturaleza y el origen de la incertumbre, con lo que se establecen adecuados tratamientos para la Gestión de respuesta a los riesgos de Control Interno, esta información sirve para prever las limitaciones en el logro objetivos estratégicos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC).						
Total Variable: Gestión de Riesgos de Control Interno:						

Proposiciones: Objetivos estratégicos: Está Usted de acuerdo con que :	Escala de Likert					
	1	2	3	4	5	6
EL logro de la Calidad de la Oferta Educativa como parte de la Excelencia educativa y académica de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno						
La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) cuenta con una Oferta Educativa que brinda Excelencia educativa y académica la cual está relacionada a la gestión de riesgos de control interno						
La Formación de Profesionales con Excelencia educativa y académica por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) está relacionado con la gestión de riesgos de control interno						
Una adecuada Formación de Profesionales son producto de la Excelencia educativa y académica que oferta la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) teniendo en cuenta la gestión de riesgos de control interno						
La Contribución al desarrollo sostenible regional y nacional mediante la Investigación Científica y Tecnológica realizada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se desarrolló con un enfoque basado en la gestión de riesgos de control interno						
El desarrollo sostenible regional y nacional está vinculado a la Investigación Científica y Tecnológica llevada a cabo en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), que implemento la						

gestión de riesgos de control interno en la ejecución de sus procesos					
EL logro de la Extensión y proyección social como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno					
La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) en sus proyectos de proyección social que permiten Posicionamiento e interacción regional toma en cuenta la gestión de riesgos de control interno					
Los proyectos para Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional que promueve la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) para sus Posicionamiento e interacción regional son ejecutados teniendo en cuenta gestión de riesgos de control interno					
EL logro de la Articulación de la universidad con el contexto local, regional y nacional como parte del Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) es resultado de la gestión de riesgos de control interno					
Lograr el Desarrollo humano y sostenible de la región como parte Posicionamiento e interacción regional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) depende del nivel de implementación de la gestión de riesgos de control interno					
La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) realice un Desarrollo humano y sostenible de la región y consiga el Posicionamiento e interacción regional es imperativo una adecuada gestión de riesgos de control interno					
La gestión de riesgos de control interno permite alcanzar el Cumplimiento de la misión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y en consecuencia se logra la Internacionalización					

La Internacionalización es parte de la misión universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno					
La gestión de riesgos de control interno permite la realización de la visión de Universidad y en consecuencia la Internacionalización.					
La Internacionalización forma parte de la Realización de la visión de Universidad y para ello todos los procesos académicos de la universidad deben contar con una adecuada gestión de riesgos de control interno					
La Transparencia de la gestión universitaria que contribuye con la Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) se logra mediante la gestión de riesgos de control interno					
El uso eficiente de los recursos que asigna el estado como parte de la Transparencia de la gestión universitaria y el logro de una Gestión Administrativa de Calidad se garantiza cuando la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC) gestiona los riesgos de control interno					
La gestión de riesgos de control interno en la elaboración de Procedimientos Administrativos menos costosos permite una Gestión Administrativa de Calidad en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC)					
Total Variable: Objetivos Estratégicos:					

ANEXO N° 03

MEDIOS DE VERIFICACIÓN

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

SEGUIMIENTO DE DOCUMENTOS

EXPEDIENTE : 450993
INTERESADO : ROXANA YENY CRUZ CRUZ
ASUNTO : ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA: COPIA SIMPLE EN PAPEL TAMAÑO A4

N° EXP.	FECHA	ORIGEN	DESTINO	ASUNTO	ESTADO	OBSERVACIONES
450993	2022-08-19 11:43:16	ROXANA YENY CRUZ CRUZ	UTD - Unidad de Tramite Documentario	ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA: COPIA SIMPLE EN PAPEL TAMAÑO A4	DERIVADO a: DIGA- Direccion General de Administracion	Solicito su apoyo con permitirme acceso a la información relacionada a la implementación del sistema de control interno año 2021, así como a la aplicación de formularios virtuales
450993	2022-08-19 14:31:41	UTD - Unidad de Tramite Documentario	DIGA-Direccion General de Administracion	ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA: COPIA SIMPLE EN PAPEL TAMAÑO A4	ASIGNADO a: Pamela Pineda Quintanilla	
450993	2022-08-19 14:41:57	DIGA-Direccion General de Administracion	Pamela Pineda Quintanilla	ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA: COPIA SIMPLE EN PAPEL TAMAÑO A4	RECIBIDO	



Dirección General de Administración , <direcciongeneral.administracion@unsaac.edu.pe>

vie, 19 ago, 14:47



para María, Sonia, Juan, SARA, Unidad, Miriam, Unidad, Giovanna, Area, Simeon, Raul, Miluska, Unidad, Ever, Soledad, Area, Area, Area, Zarela, Area, Elvira, Carlos, Area, María, ▾

Buenas tardes

Previo cordial saludo, por encargo de la Directora General de Administración y en atención a la solicitud presentada por la Srta. Roxana Yeny Cruz Cruz Egresada de la Escuela Profesional de Postgrado sírvanse llenar el formulario virtual relacionado a la Implementación de Control Interno en el siguiente link <https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeT61k3yAEVgSTRW9sm1aMGwIeDXGmhG88TEBvrXOVmAQ5MLA/viewform?vc=0&c=0&w=1&flr=0> con la finalidad de contribuir a la realización de la investigación de la mencionada Señorita. De igual forma solicitarles que puedan difundirlo con el personal de sus dependencias.

Gracias por su atención.

Saludos cordiales.

Atte.

Dirección General de Administración

...

--

Atte.

Pamela Xiomara Pineda Quintanilla

Dirección General de Administración

Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

Cel. 935220363

ANEXO N° 04

EVALUACIÓN DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO 2021

REPORTE DE EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PERIODO ANUAL

0223 - UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD-CUSCO

CUSCO - CUSCO - CUSCO

AÑO 2022

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
1	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	1.- Durante los últimos doce meses, ¿La entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	SI
2	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	2.- ¿La entidad/dependencia cuenta con instrumentos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	SI
3	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	3.- ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneren la ética o normas de conducta?	SI
4	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	4.- ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	SI
5	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	5.- ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	SI
6	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	6.- ¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	SI
7	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	7.- ¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	SI
8	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	8.- ¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	SI
9	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	9.- ¿La entidad/dependencia realiza la Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios, conforme a la normativa aplicable?	PARCIALMENTE
10	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	10.- ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	SI
11	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	11.- ¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y control, cuando estas son implementadas en su totalidad dentro de los plazos programados?	SI
12	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	12.- ¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales?	SI
13	CULTURA ORGANIZACIONAL	1.- AMBIENTE DE CONTROL	13.- ¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	SI

Nº	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
14	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14.- ¿El Titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares conforme a la normativa vigente y los plazos establecidos?	SI
15	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.- ¿La entidad/dependencia ha difundido a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	SI
16	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16.- ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	SI
17	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.- ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente en el Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC), a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra registrado en el mismo y procede conforme a la normativa aplicable?	SI
18	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18.- ¿La Alta Dirección evidencia el uso de información relacionada a la implementación del SCI para tomar decisiones que mejoran la gestión de la entidad?	SI
19	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19.- ¿El Titular de la entidad/dependencia y la Alta Dirección han tomado conocimiento del Plan de Acción Anual, antes de su aprobación?	SI
20	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.- ¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	SI
21	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	21.- ¿La entidad/dependencia ha incorporado en los contratos con proveedores o consultores una cláusula que manifieste el rechazo total y absoluto, de las partes, a cualquier tipo de obsequio, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	SI
22	CULTURA ORGANIZACIONAL	4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	22.- ¿El Órgano responsable de la implementación del SCI en la entidad comunicó formal y oportunamente, el Plan de Acción Anual aprobado a los órganos o unidades orgánicas para que implementen las medidas de remediación y control consignadas en el mismo?	SI
23	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	23.- ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecidos en la Directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos mediante medidas de control?	SI
24	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	24.- ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	SI
25	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	25.- ¿La entidad/dependencia ha determinado su Presupuesto Institucional considerando la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades?	SI
26	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	26.- ¿La entidad/dependencia, al finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los productos priorizados que fueron incorporados a la gestión de riesgos como parte de la implementación del SCI?	SI
28	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	28.- ¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los plazos que establece?	SI
29	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	29.- ¿El Titular de la entidad/dependencia ha evidenciado su participación en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgos?	SI
30	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	30.- ¿La entidad/dependencia ha identificado y registrado en el aplicativo informático del SCI, todos los productos derivados de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal), así como el presupuesto asignado para su desarrollo o ejecución?	SI

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
32	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	32.- La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos, ¿Ha evidenciado la participación de los miembros de los órganos responsables del desarrollo de los productos priorizados, a través de sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento y experiencia en el desarrollo de los mismos?	SI
33	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.- ¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados han recibido como mínimo una charla sobre posición de riesgos, en los últimos doce meses?	SI
34	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	34.- ¿La entidad/dependencia ha realizado la reevaluación de los productos incorporados a la gestión de riesgos a fin de identificar nuevos riesgos para que sean mitigados?	SI
35	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	35.- La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos de cada producto priorizado ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles?	SI
36	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	36.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan que la provisión del producto se efectúe cumpliendo las condiciones establecidas por las normas que lo regulan?	SI
37	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	37.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar la provisión de los productos priorizados en los plazos y estándares establecidos por la propia entidad?	SI
38	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	38.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar actos de corrupción (soborno) o otras clases de riesgo de conducta irregular?	SI
39	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	39.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar fraudes financieros o contables (registros contables y administrativos falsos), sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	SI
40	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	40.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar el cumplimiento de las funciones desarrolladas por los funcionarios y servidores al encontrarse influenciados, inducidos o presionados a efectuar conductas irregulares?	SI
41	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	41.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar posible influencia de consultores o actores externos en las decisiones de los funcionarios para realizar requerimientos de bienes o servicios?	SI
42	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	42.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	SI
43	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	43.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar una nula o deficiente supervisión de la ejecución de las obras públicas por parte del funcionario competente?	SI
44	GESTIÓN DE RIESGOS	2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS	44.- La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar el favorecimiento a un postor o postulante, dentro de un proceso de contratación?	SI
45	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	45.- ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con recursos financieros para implementar los mismos, en los casos que corresponde?	SI
46	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	46.- La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigarán los riesgos?	SI
47	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	47.- La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas?	SI

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA
48	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	48.- La entidad/dependencia durante la determinación de las medidas de control, ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles?	SI
49	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	49.- ¿La entidad/dependencia ha cumplido con registrar en el aplicativo informático del SCI, el Plan de Acción Anual conforme a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva?	SI
50	GESTIÓN DE RIESGOS	3.- ACTIVIDADES DE CONTROL	50.- ¿La entidad/dependencia cuenta con un plan de continuidad de negocio o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes?	SI
51	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	51.- En el primer reporte ¿Seguimiento del Plan de Acción Anual? ¿Se ha consignado, como mínimo, 2 recomendaciones de mejora y 2 problemáticas por cada producto priorizado?	PARCIALMENTE
52	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	52.- ¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control evidencian que han tomado en cuenta las recomendaciones de mejora y problemáticas consignadas en el primer reporte ¿Seguimiento del Plan de Acción Anual?	SI
53	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	53.- ¿El funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte ¿Seguimiento del Plan de Acción Anual?	SI
54	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	54.- ¿La entidad/dependencia ha registrado en el aplicativo informático del SCI los entregables que evidencian la implementación/funcionamiento del SCI, conforme a las disposiciones y plazos establecidos en la directiva?	SI
55	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	55.- ¿La entidad/dependencia cumplió con implementar, como mínimo, el 90% del número de medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?	PARCIALMENTE
56	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	56.- ¿La entidad/dependencia evidencia que el órgano responsable de la implementación del SCI supervisa las actividades efectuadas por los órganos que se encuentran a cargo de la ejecución de las medidas de remediación y control?	SI
57	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	57.- La Alta Dirección a raíz de la información consignada en el primer Seguimiento del Plan de Acción Anual ¿Ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron mejorar la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?	SI
58	SUPERVISIÓN	5.- SUPERVISIÓN	58.- ¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual han evidenciado que reportan, al menos una vez al mes, al órgano responsable de la implementación del SCI, el estado de ejecución de las mencionadas medidas?	SI
PUNTAJE TOTAL				109

GRADO DE MADUREZ DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	97.32
--	--------------

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO


DR. ELEAZAR CRUCINTA UGARTE
RECTOR

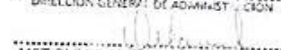
Titular de la Entidad

Cargo: RECTOR

Nombre y Apellidos: ELEAZAR CRUCINTA UGARTE

DNI: 23907230

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION


MGT. OLGA MARITZA MORALES PAREJA
DIRECTORA GENERAL

V°B° del Funcionario a Cargo de la UO responsable de implementar el SCI

Cargo: DIRECTORA

Nombre y Apellidos: OLGA MARITZA MORALES PAREJA

DNI: 23884429